

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة الكامل للطاقة ش م ع ع ("الشركة") وتأسيسها في ١٥ يوليو ٢٠٠٠ كشركة مساهمة مغلقة في سلطنة عمان. ولقد تم تأسيس الشركة لبناء وتشغيل محطة لتوليد الكهرباء بقدرة ٢٨٥ ميجاوات في الكامل بالمنطقة الشرقية. ولقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤.

٢ أهم الاتفاقيات

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

(أ) إتفاقية شراء طاقة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بسلطنة عمان، فقد أبرمت مع الشركة عقد طويل الأجل للتزويد بالطاقة لمدة خمسة عشر عاما اعتبارا من تاريخ التشغيل التجاري المقرر. وبموجب شروط إتفاقية شراء الطاقة هذه، يحق للشركة توليد الكهرباء وتلتزم بذلك. ولقد منحت الشركة رخصة توليد من هيئة تنظيم الكهرباء، وهي جهة تنظيمية حكومية تأسست وفقا لقانون القطاع.

في ١ مايو ٢٠٠٥، حولت وزارة الإسكان والكهرباء والمياه إتفاقية شراء الطاقة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مغلقة مملوكة لحكومة سلطنة عمان (الحكومة). وتضمن الحكومة كافة الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وتجددت أحكام التحويل والضمان الحكومي في إتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وتم سن أحكام التحويل وفقا لإصدار قانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.

وقد وقعت الشركة تمديد إتفاقية شراء الطاقة لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بشروط واحكام معدلة.

(ب) تم تمديد إتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي، لمدة خمسة عشر عاماً بسعر محدد سلفاً ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ت) إتفاقية حق إنتفاع مع الحكومة لمنح حقوق إنتفاع في موقع المشروع لمدة ٢٥ عاما

(ث) إتفاقية التشغيل والصيانة مع الكامل للتشييد والخدمات ش م م، وهي شركة تأسست في سلطنة عمان وطرف ذي علاقة لتشغيل وصيانة المحطة. إتفاقية التشغيل والصيانة لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م أو حتى لنهاية إتفاقية شراء الطاقة أو أيهما أسبق.

(ج) إتفاقية توصيل الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) بخصوص وضع إطار عمل بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) والشركة لتوصيل محطة الكهرباء بنظام النقل وتفعيل كود الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء (ش م ع م) والشركة.

(ح) إتفاقيات مع بنك سوسيتيه جنرال وبنك مسقط بخصوص تسهيلات قروض طويلة الأجل

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص السياسات المحاسبية الهامة كما يلي. ولقد تم تطبيق هذه السياسات باتساق على جميع السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

١,٣ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بخلاف إعادة تقييم المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة وطبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتتوافق القوائم المالية أيضاً مع قواعد وإرشادات الإفصاح الخاصة بمصدري الأوراق المالية والتداول من الداخل ومع قواعد الإفصاح والوثيقة النموذجية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومع قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١,٣ أساس الإعداد (تابع)

(ب) تعرض القوائم المالية بالريال العماني وبالدولار الأمريكي ويتم تقريبها إلى أقرب ألف. ويعتبر الريال العماني عملة القياس والعرض لهذه القوائم المالية. وللمعلومية، ترجمت المبالغ التي بالريال العماني في هذه القوائم المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف يبلغ ٢,٦ دولار أمريكي مقابل ريال عماني واحد.

(ج) يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٥ بهذه القوائم المالية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لا تزال غير سارية ولم يتم تطبيقها مبكرا من قبل شركة:

هناك عدد من المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات ذات الصلة التي لم تدخل حيز التنفيذ لعام ٢٠١٧، ولم تطبق في إعداد القوائم المالية. وفيما يلي تلك التي لها صلة بالشركة.

المعيار 9 IFRS: الأدوات المالية

يتناول المعيار 9 IFRS (الأدوات المالية) المنشور في ١٢ نوفمبر ٢٠٠٩ كجزء من المرحلة الأولى من المشروع الشامل لمجلس معايير المحاسبة الدولية لاستبدال المعيار 39 IAS تصنيف وقياس الأصول المالية. وتمثل متطلبات هذا المعيار تغييرا كبيرا عن المتطلبات الحالية في المعيار 39 IAS فيما يتعلق بالأصول المالية. ويحتوي المعيار على فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المستهلكة والقيمة العادلة. ويستبعد المعيار الفئات الحالية للمعيار 39 IAS وهي "محتفظ به حتى الاستحقاق" و"متاح للبيع" و"القروض والذمم المدينة". ويسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. وتقوم الشركة حاليا بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لإعتماده مبكرا.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١,٣ أساس الإعداد (تابع)

المعيار 15 IFRS: إيراد العقود مع العملاء

يحدد المعيار 15 IFRS كيف ومتى يعترف كيان بعد تقارير تستوفي المعايير الدولية للتقارير المالية بالإيراد ويقتضي من هذه الكيانات تزويد مستخدمي القوائم المالية بإفصاحات أكثر إفادة وصلة بالموضوع. ويقدم المعيار نموذج من خمس خطوات مبني على مبادئ يطبق على كافة العقود مع العملاء. ويسري المعيار 15 IFRS على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لاعتماده مبكراً.

المعيار 16 IFRS: الإيجارات

يضع المعيار 16 IFRS مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. وهو يحل محل الإرشادات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيجارات بما في ذلك المعيار 17 IAS (الإيجارات) والمعيار 4 IFRIC (تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا) والتفسير SIC-15 (حوافز- الإيجارات التشغيلية) والتفسير SIC-27 (تقييم موضوع المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار).

يسري المعيار 16 IFRS على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. ويسمح بالتطبيق قبل ذلك للكيانات التي تطبق المعيار 15 IFRS "إيراد العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار 16 IFRS. وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذا المعيار ولا تخطط لإعتماده مبكراً.

٢,٣ الإيراد

يحتوي الإيراد التشغيلي على تعريفات للرسوم المقررة للقدرة والطاقة. وتحتسب التعريفات وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة. وتعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م عقد إيجار بموجب المعيار 4 IFRIC. ويتم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي. وطبقاً لذلك، يتم تسجيل الإيرادات المحققة بموجب إتفاقية شراء الطاقة على أساس القسط الثابت خلال مدتها. ويتم الاعتراف بإيراد رسوم قدرة الطاقة عند إثبات الحق في القبض. ولا يتم الاعتراف بالإيراد إذا كانت هناك شكوك كبيرة حول تحصيل العوض المستحق والتكاليف المرتبطة به.

يتم قياس إيراد بيع الكهرباء المتغيرة بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو القابل للقبض وصافي العوائد والعلوات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. ويتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الكهرباء إلى مقر العملاء التي تتخذ نقطة زمنية عند قبول العميل للتوصيل وتحويل المخاطر والمكافآت ذات الصلة بالملكية إلى العميل بناء على الشروط التعاقدية المنصوص عليها في إتفاقية شراء الطاقة.

٣,٣ دخل ومصروفات الفائدة

ويتم الاعتراف بدخل الفائدة ونفقتها على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤,٣ الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بشكل كبير بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل كإيجارات تشغيلية. ويتم احتساب مدفوعات الإيجارات التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت طوال مدة الإيجار.

٥,٣ الإبلاغ عن القطاعات

يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لصانع القرار التشغيلي. وصانع القرار التشغيلي المسئول عن تخصيص موارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية هو مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ قرارات استراتيجية.

٦,٣ العملة الأجنبية

تتم ترجمة التعاملات بالعملة الأجنبية بالريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ التعامل. وتتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بالريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير. ويتم التعامل مع الفروق في سعر الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند نشوء هذه الفروق.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧,٣ ضريبة الدخل

تشمل ضريبة الدخل على نتائج العام الضريبة الحالية والمؤجلة.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وهي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام المعدلات الضريبية التي تحدد أو تحدد جوهريا في تاريخ إعداد التقرير وأي تعديل للضريبة المستحقة عن الأعوام السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. وتبنى قيمة الضريبة المؤجلة المقدمة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية التي تحدد أو تحدد جوهريا في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم الإفصاح عن الآثار الضريبية على الفروق المؤقتة تحت بند الالتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة. وتنشأ أهم الفروق المؤقتة عن إهلاك الممتلكات والألات والمعدات والتغيرات في القيمة العادلة لحوطات التدفقات النقدية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي يحتمل عنده أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ويمكن مقابلها استخدام الخسائر والمسموحات الضريبية غير المستخدمة. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد التقرير وتخفيضها بالقدر الذي عنده لم يعد من المحتمل تحقيق الميزة الضريبية ذات الصلة.

لا يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة كنفقة أو ميزة في قائمة الربح أو الخسارة إلا عندما تتعلق ببند تضاف إلى أو تخصم من حقوق المساهمين مباشرة، وفي هذه الحالة يتم أيضا الاعتراف بالضريبة بشكل مباشر في حقوق المساهمين.

٨,٣ الأرباح وصافي الأصول للسهم

تعرض الشركة بيانات الأرباح للسهم وصافي الأصول للسهم وذلك بالنسبة لأسهمها العادية. ويتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لمالكي الأسهم العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. ويتم احتساب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل الأرباح الأساسية للسهم نظرا لآثار كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة. وليس لدى الشركة أية أسهم يحتمل أن تكون مخفضة في تاريخ إعداد التقرير.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمالكي الأسهم العاديين بالشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. ويعرف صافي الأصول لهذا الغرض بأنه إجمالي حقوق المساهمين مخصوما منه عجز/فائض التحوط.

٩,٣ الأصول غير الملموسة

تعتبر الشركة الأصل غير الملموس أصلا غير نقدي قابل للتحديد بدون جوهر مادي. وفيما يلي أهم ثلاث صفات للأصل غير الملموس:

(أ) القابلية للتحديد

(ب) السيطرة (القدرة على تحصيل منافع من الأصل)

(ج) المنافع الاقتصادية المستقبلية (كالإيرادات أو التكاليف المستقبلية المخفضة)

يكون الأصل غير الملموس قابلا للتحديد عندما:

(أ) يمكن فصله (يمكن فصله وبيعه أو نقل ملكيته أو ترخيصه أو إيجاره أو استبداله سواء فرديا أو كجزء من حزمة) أو

(ب) ينشأ عن حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة لنقل الملكية أو للفصل عن الكيان أو عن الحقوق والالتزامات الأخرى

تحتسب الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوما منها خسائر الاستهلاك التراكمي والاضمحلال التراكمي إن وجدت.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩,٣ الأصول غير الملموسة (تابع)

الاستهلاك عبارة عن التخصيص المنهج للقيمة المستهلكة للأصل غير الملموس طوال عمره الافتراضي التقديري. والقيمة الدفترية هي القيمة التي يعترف الأصل بها في قائمة المركز المالي بعد اقتطاع أي خسائر استهلاك تراكمي وإضمحلال تراكمي عليها. ويراجع العمر الافتراضي التقديري في تاريخ إعداد كل تقرير مع مراعاة أثر أية تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

١٠,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإهلاك والاضمحلال التراكمية. وتكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها مع أية مصروفات نثرية ضرورية لجعل الأصول في حالتها وموقعها المطلوبين.

(أ) النفقات اللاحقة

تتم رسمة النفقة التي يتم تحملها لاستبدال أحد مكونات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تحتسب بشكل منفصل بما في ذلك نفقات المعاينة والإصلاح الكبرى. ولا تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى إلا عند زيادتها للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم احتساب كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي يتم تحملها فيها.

(ب) الإهلاك

يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت طوال العمر الافتراضي التقديري لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والمكونات الرئيسية بشكل منفصل كما يلي:

الآلات والمكينات	٣٠-٦ عاما
المباني والأعمال المدنية	٤٠ عاما
الأصول الأخرى	٣-٤ أعوام

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات لإصلاحات على فترات منتظمة. ويتم تحديد المكونات الأساسية للإصلاح الأولي على أساس التكاليف التقديرية للإصلاحات المستقبلية ويتم إهلاكها بشكل منفصل حتى تعكس الفترات التقديرية بين الإصلاحات. وتتم رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم إجراؤها فيما بعد كإضافات.

يتم احتساب الإهلاك اعتباراً من شهر الإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات، بينما لا يتم احتساب الإهلاك في شهر التصرف. ويعاد تقييم طريقة الإهلاك والعمر الافتراضي والقيم المتبقية سنوياً. ولا تخضع قطع الغيار الرأسمالية القابلة للتجديد للإهلاك.

١١,٣ إعادة الموقع إلى حالته

يتم الاعتراف بالالتزام بإعادة الموقع إلى حالته مستقبلاً حيث إن عقد الانتفاع يشترط الالتزام بإعادة الموقع إلى حالته مستقبلاً. ويتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للنفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية الذي يتم تحمله على أساس التكنولوجيا الحالية.

١٢,٣ الاضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

يعتبر الأصل المالي قد اضمحل أي انخفضت قيمته إذا قام دليل موضوعي على أن حدثاً واحداً أو أكثر قد كان له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لذلك الأصل. ويتم احتساب خسارة الاضمحلال فيما يتعلق بأصل مالي مقياساً بالتكلفة المستهلكة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومةً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار الأصول المالية ذات الأهمية الفردية بالنسبة للاضمحلال بشكل فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية بتجميع الأصول التي تشترك في خصائص شبيهة من حيث خطر الائتمان. ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استرجاع خسارة الاضمحلال إذا أمكن ربط الاسترجاع موضوعياً بحدث يحدث بعد الاعتراف بخسارة الاضمحلال. وبالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة، يتم الاعتراف بالاسترجاع في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢,٣ الاضمحلال (تابع)

(١) الأصول المالية غير المشتقة (تابع)

يتم احتساب القيمة القابلة للتحويل للذمم المدينة للشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومةً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي المرتبط بالأصل. ولا يتم خصم الذمم المدينة ذات المدة القصيرة. ويتم الحفاظ على المخصصات العامة فيما يتعلق بالخسائر التي يتم تحملها ولكن لم يتم تحديدها بعد في محفظة الذمم المدينة.

يتم إسترجاع خسارة الاضمحلال فيما يتعلق بالورقة المالية "المحتفظ بها حتى الاستحقاق" أو الذمم المدينة المحتسبة بالتكلفة المستهلكة إذا أمكن ربط الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للتحويل لموضوعيا يحدث يحدث بعد الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

(٢) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزونات وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ إعداد كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الاضمحلال. فإذا وجد أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيم القابلة للتحويل للأصول. ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال متى تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد قيمته القابلة للتحويل. والوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة أصول قابلة للتحديد تولد تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تلغ إعادة تقييم سابقة أضيفت إلى حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة تحتسب من حقوق المساهمين. ويتم تحديد خسائر الاضمحلال المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة مخصصة للوحدات المولدة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المولدة للنقد بالتناسب.

القيمة القابلة للتحويل للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي الأكبر من قيمتها الاستعمالية وقيمتها العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع. وفي تقييم القيمة الاستعمالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

وتحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الاضمحلال في القيمة الدفترية للألات والماكينات سنوياً. ويقتضي ذلك تقدير القيمة الاستعمالية للوحدات المولدة للنقد. ويقتضي تقدير القيمة الاستعمالية من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للفترة الواقعة بعد مدة إتفاقية شراء الطاقة وإختيار معدل خصم مناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وفيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ إعداد كل تقرير للوقوف على أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة.

يتم إسترجاع خسارة الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للتحويل. ولا يتم إسترجاع خسارة الاضمحلال إلا إلى الحد الذي لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل عنده القيمة الدفترية التي كانت ستحدد صافية وخالصة من الإهلاك أو الاستهلاك إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

١٣,٣ تكاليف الاقتراض

تشتمل تكاليف الاقتراض على الفائدة المستحقة على الاقتراضات. وتضاف تكاليف الاقتراض، التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد لاستخدامها المقصود أو البيع، إلى تكلفة تلك الأصول لحين إستعداد الأصول إلى حد كبير لإستخدامها المقصود أو البيع. ويخصم دخل الإستثمار المكتسب من الإستثمار المؤقت لبعض الاقتراضات لحين صرفها على الأصول المؤهلة من تكلفة هذه الأصول. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في السنة التي يتم تحملها فيها.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤,٣ المخزونات

يحتسب الوقود وقطع غيار الصيانة والمستهلكات بالأقل من التكلفة وصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق. ويتم تحديد التكلفة على أساس مبدأ المتوسط المرجح وتشمل كافة التكاليف التي يتم تحملها في حيازة المخزونات والتكلفة التي يتم تحملها لجعلها في موقعها وحالتها الحاليين. وصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سير العمل العادي بعد التحسب لتكاليف التحقق. ويتم عمل مخصص عند الضرورة للبنود المهمة والتالفة والمعيبة إن وجدت.

١٥,٣ الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى قروض ودمم مدينة. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تمت حيازة الأصول المالية من أجله. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي.

١٦,٣ القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي الأصول المالية غير المشتقة ذات المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد وهي غير مطروحة في أحد الأسواق النشطة. وهي مندرجة في الأصول المتداولة بخلاف تلك التي يطول إستحقاقها عن اثني عشر شهرا بعد تاريخ إعداد التقرير. ويتم تصنيفها كأصول غير متداولة. وتشتمل قروض الشركة ودممها المدينة على المدينين التجاريين وغيرهم والنقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي (الإيضاحات ١٧,٣ و١٨,٣).

١٧,٣ الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوما منها مخصص الاضمحلال. ويتم تكوين مخصص لاضمحلال الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المالية. وتعتبر مواجهة المدين لصعوبات مالية شديدة وإحتمال إفلاس المدين أو قيامه بإعادة التنظيم المالي وتخلفه عن الدفع أو تأخره فيهمؤشرات معتبرة على إضمحلال الذمم المدينة التجارية.

١٨,٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة النقدية والبنكية بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو قبل ذلك اعتبارا من تاريخ الإيداع والسحوبات على المكشوف من قبيل النقد وما في حكمه.

١٩,٣ الافتراضات

يتم الاعتراف بالافتراضات مبدئيا بالقيمة العادلة صافية وخالصة من تكاليف المعاملات ويتم احتسابها فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تصنيف الافتراضات كالتزامات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لاثنا عشر شهرا على الأقل بعد تاريخ إعداد التقرير.

٢٠,٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقا لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣م وتعديلاته. ويتم الاعتراف بمستحقات الموظفين في الإجازة السنوية وقضاء الإجازة عند استحقاقها للموظفين، ويكون الاستحقاق للالتزام التقديري نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم الإفصاح عن المستحقات المتعلقة بالإجازة السنوية وقضاء الإجازة كالتزامات متداولة، أما تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة، فيتم الإفصاح عنها كالتزام غير متداول.

ويتم الاعتراف بالاشتراكات في نظام تقاعد محدد الاشتراكات للموظفين العمانيين وفقا للقانون العماني للتأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١م كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند وقوعها.

٣ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١,٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة الالتزام قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق ويحتمل أن يتسبب في تدفق صادر لمزايا اقتصادية يمكن تقديرها بشكل موثوق.

والمبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعرض اللازم لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ إعداد التقرير مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما يتوقع تحصيل بعض أو كل المزايا الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات من الغير، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأحد الأصول إذا كان تحصيلها مؤكد فعلياً وأمكن قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق.

٢٢,٣ الذمم الدائنة التجارية وغيرها

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالالتزامات بالنسبة للمبالغ المطلوب دفعها للسلع والخدمات المقدمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أم لا.

٢٣,٣ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح كالتزام في السنة التي تعتمد فيها الأرباح من مالكي الشركة. ويتم التعامل مع أرباح العام المعتمدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي كحدث بعد تاريخ إعداد التقرير.

٢٤,٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة للتحوط ضد تعرضها لجزء معين من مخاطر معدل الفائدة لديها والتي تنشأ من الأنشطة التمويلية. ووفقاً لسياساتها المالية، لا تحتفظ الشركة ولا تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض التداول. ومع ذلك، يتم إحتساب المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط كأدوات تداول.

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم إحتساب الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة. ويعتمد الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة على طبيعة البند الخاضع للتحوط.

حيثما تم تعيين أحد الأدوات المالية المشتقة كتحوط من التغير في التدفقات النقدية للالتزام معترف به، يتم الاعتراف بالجزء الذي يصلح كتحوط فعال من أي مكسب أو خسارة على الأداة المالية المشتقة مباشرة في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم صافياً وخالصاً من الضريبة. ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعال من أي مكسب أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة فوراً.

تقوم الشركة بإجراء تقييم في بداية علاقة التحوط وبشكل مستمر، سواء كان من المتوقع أن تكون أدوات التحوط "عالية الفعالية" في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط ذات الصلة خلال المدة التي يعين لها التحوط لا وسواء كانت النتائج الفعلية لكل تحوط في نطاق ٨٠% إلى ١٢٥% أم لا. وبالنسبة لتحوط التدفق النقدي لمعاملة متوقعة، فينبغي أن تكون المعاملة شديدة الاحتمال للوقوع وبنبغي أن تمثل تعرضاً لخطر التغير في التدفقات النقدية يمكن أن يؤثر في نهاية المطاف على إجمالي الدخل الشامل المبلغ به للمدة. فإذا كانت أداة التحوط لم تعد تستوفي معايير محاسبة التحوط أو انتهت أو بيعت أو أنهيت أو مورست أو ألغي التعيين، فحينئذ تتوقف محاسبة التحوط مستقبلاً. وبظل المكسب أو الخسارة التراكمية التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وعرضت في عجز التحوط في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم إلى أن تؤثر المعاملة المتوقعة على الربح أو الخسارة.

عند إنتهاء إحدى أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو إلغاء الكيان لعلاقة التحوط مع بقاء احتمال حدوث المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط، فحينئذ تتوقف محاسبة التحوط مستقبلاً. وبظل المكسب أو الخسارة التراكمية في تلك المرحلة في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم ويعترف بذلك وفقاً للسياسة السابقة عند حدوث المعاملة. فإذا لم تعد المعاملة الخاضعة للتحوط متوقعة الحدوث، يتم الاعتراف بالمكسب غير المحقق أو الخسارة التراكمية في الحقوق العائدة لمالكي الأسهم فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الضمنية القابلة للفصل فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية بما في ذلك آثار التغيرات في خطر السوق (بما في ذلك خطر سعر الصرف وخطر سعر الفائدة) وخطر السيولة وخطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة لدى الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتتم إدارة المخاطر بمعرفة الإدارة بموجب سياسات يعتمدها مجلس الإدارة.

١,٤ عوامل المخاطر المالية

(أ) خطر السوق

خطر السوق هو خطر التغير في أسعار السوق مثل أسعار الصرف وأسعار الفائدة وسوف تؤثر الأسعار على دخل الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. والهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لخطر السوق وفقا لمعايير مقبولة مع تعظيم العائد.

(١) خطر سعر الصرف

تتعرض الشركة لخطر سعر الصرف نتيجة للتعرض لخطر العملة لاسيما فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. ولقد تفاوضت الشركة مع بنكها على سعر صرف ثابت للدولار الأمريكي. ومن ثم، يعتبر التعرض لخطر العملة الأجنبية في أدنى معدلاته. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لخطر السوق وفقا لمعايير مقبولة مع تعظيم العائد. وفي ٣١ مارس ٢٠١٨، تم تحليل خطر السوق الذي تتعرض له الشركة بسبب أسعار الصرف كما يلي:

الأصول / الالتزامات المالية

٢٠١٨		
المبلغ مقوما بعملات أخرى ألف ريال عماني	المبلغ مقوما بالريال ألف ريال عماني	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ألف ريال عماني
-	٥٠٧	٥٠٧
٤	٧٢٢	٧٢٦
-	-	-
(٥٨)	(٢٤٥)	(٣٠٣)
-	(٣)	(٣)
-	(٢٧٩)	(٢٧٩)
(٥٤)	٧٠٢	٦٤٨

التعريفية والذمم المدينة الأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف)
النقد وما في حكمه
قروض طويلة الأجل (باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة غير المستهلكة)
الذمم الدائنة التجارية وغيرها
سحب على المكشوف
مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧		
المبلغ مقوما بعملات أخرى ألف ريال عماني	المبلغ مقوما بالريال ألف ريال عماني	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ألف ريال عماني
-	٦٤٠	٦٤٠
٨	٣٥٦	٣٦٤
(١,٩٤٤)	-	(١,٩٤٤)
(١٤٣)	(٢٢٠)	(٣٦٣)
-	-	-
-	(٢١٢)	(٢١٢)
(٢,٠٧٩)	٥٦٤	(١,٥١٥)

الذمم المدينة التجارية وغيرها (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف)
النقد وما في حكمه
قروض طويلة الأجل (باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة غير المستهلكة)
الذمم الدائنة التجارية وغيرها
قرض فصيل الأجل
مستحق لأطراف ذات علاقة

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١,٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) خطر السوق (تابع)

(٢) خطر سعر الفائدة

ينشأ خطر سعر الفائدة لدى الشركة من الودائع البنكية والاقتراضات قصيرة الأجل وطويلة الأجل. وتعرض الودائع والاقتراضات البنكية بأسعار مختلفة الشركة إلى خطر سعر الفائدة بالنسبة للتدفقات النقدية. وتراقب الإدارة العائدات على هذه الودائع البنكية بانتظام.

وفيما يلي حساسية عجز التحوط حسبما تقيمه الأطراف المقابلة في إتفاقيات تبادل أسعار الفائدة:

الأثر على قائمة المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٠	-	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة
(١٠)	-	في حالة نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة

وفيما يلي حساسية جزء القرض غير المغطى بإتفاقية تبادل أسعار الفائدة:

الأثر على قائمة المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
-	-	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة
-	-	في حالة نقص ١٠٠ نقطة أساس في سعر الفائدة

في نهاية مدة التقرير، كان معدل سعر الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة لدى الشركة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٥	٢	٦	٢	الأدوات عائمة السعر الأصول المالية - الحسابات تحت الطلب والودائع

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ثابتة السعر

لا تحتسب الشركة أية أصول أو إلتزامات مالية ثابتة السعر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولذلك، لن يؤثر التغيير في أسعار الفائدة في نهاية سنة التقرير على الربح أو الخسارة.

أبرمت الشركة إتفاقية لتبادل أسعار الفائدة للتحوط ضد التعرض لخطر سعر الفائدة لديها. وبموجب عقود تبادل أسعار الفائدة، توافق الشركة على تبديل الفرق بين المبالغ ذات الفائدة ثابتة السعر وعائمة السعر والتي يتم إحتسابها على المبالغ الأصلية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من الحد من مخاطر التدفقات النقدية بالنسبة للدين متغير السعر.

تعتبر كافة عقود تبادل أسعار الفائدة التي تستبدل المبالغ ذات الفائدة عائمة السعر بمبالغ ذات فائدة ثابتة السعر تحوطات للتدفقات النقدية للحد من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغيير أسعار الفائدة على الاقتراضات. وتحدث تبادلات أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض في نفس الوقت.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١,٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) خطر السيولة

وفقا لإدارة حكيمة لخطر السيولة، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على أرصدة نقدية كافية وتوفر التمويل من خلال مبلغ كاف من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. ويحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة إلى فئات إستحقاق ذات صلة على أساس المدة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية.

المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة:

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

من عام إلى عامين ألف ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ألف ريال عماني	القيمة الدفترية ألف دولار أمريكي	القيمة الدفترية ألف ريال عماني	
-	-	(٣٠٣)	(٣٠٣)	٢٠١٨
-	-	(٢٧٩)	(٢٧٩)	الذمم الدائنة التجارية وغيرها
-	-	(٥٨٢)	(٥٨٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	(١,٩٤٤)	(١,٩٤٤)	٢٠١٧
-	-	(٥,٠٥٦)	(٥,٠٥٦)	قروض طويلة الأجل (باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة غير المستهلكة)
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	(٣٦٣)	(٣٦٣)	الذمم الدائنة التجارية وغيرها
-	-	(٥٥١)	(٥٥١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	(٢,٥١٩)	(٢,٥١٩)	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م هي المبالغ الإجمالية المبينة على أسعار فائدة فعلية مفصح عنها في الإيضاحات ذات الصلة.

ويتوقع الوفاء بالالتزامات السابقة من المبالغ المولدة داخليا والنقد وما في حكمه المتاح لدى الشركة في تاريخ الاستحقاق ذي الصلة.

(ج) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يف أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في إحدى الأدوات المالية بالالتزامات التعاقدية وينشأ في المقام الأول عن الذمم المدينة لأحد العملاء. ولا تطلب الشركة ضمانا بالنسبة للأصول المالية. وتسعى الشركة إلى السيطرة على خطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لخطر الائتمان. وفي ٣١ مارس ٢٠١٨ م، كانت كافة الذمم المدينة التجارية من شركة مملوكة للحكومة وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وبلغ أقصى تعرض لخطر الائتمان في نهاية المدة ٠,٥٠٧ مليون ريال عماني (١,٣١٧ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ٠,٦٤٠ مليون ريال عماني (١,٦٦٥ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٧]. والتصنيف الائتماني للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م هو Baa 2 وفقا لمؤسسة موديز لخدمة المستثمرين.

يبين الجدول التالي الأرصدة لدى البنوك حسب التصنيفات الائتمانية حسبما نشرتها مؤسسة موديز لخدمة المستثمرين في تاريخ إعداد التقرير:

البنك	التصنيف	٢٠١٨ ألف ريال عماني	٢٠١٧ ألف ريال عماني
بنك سوسيتيه جنرال	Baa2	٢	٦
بنك مسقط	Baa2	٧٢١	٣٥٨
		٧٢٣	٣٦٤

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢,٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمشروع مستمر وإفادة أصحاب المصالح الآخرين. وتتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة الدائنين وأصحاب المصالح واستدامة التطوير المستقبلي للأعمال.

تهدف الإدارة إلى تحسين المستوى الحالي للربحية عن طريق تعزيز نمو إجمالي الإيرادات والحكمة في إدارة التكاليف.

٣,٤ تقدير القيمة العادلة

تقارب القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تقل مدة استحقاقها عن سنة واحدة قيمها العادلة. كما تقارب القيمة الدفترية للاقتراضات طويلة الأجل غير المتداولة ذات سعر الفائدة المتغير قيمتها العادلة، حيث إن القرض يحمل فائدة بسعر الليبور (سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن) علاوة على هامش ثابت وهو سعر السوق الحالي. وتبنى القيمة العادلة لتبادلات أسعار الفائدة على أساس التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط واستحقاق كل عقد وباستخدام أسعار الفائدة السوقية.

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك التقديري

يقضي عرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المقررة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. وتبنى التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات على أساس الخبرة التاريخية وعوامل مختلفة أخرى يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتشكل نتائجها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتبدى بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا أثرت المراجعة فقط على تلك المدة أو في مدة المراجعة والمدد المستقبلية إذا أثرت المراجعة على المدد الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

الأحكام

(أ) الإيجار التشغيلي

أبرمت الشركة إتفاقية لشراء الطاقة تحتوي على "شرط الأخذ أو الدفع" لصالح الشركة. ولقد طبقت الإدارة الإرشادات الواردة في التفسير IFRIC 4 "تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا". وبناء على تقييم الإدارة، تعتبر إتفاقية شراء الطاقة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م إيجارا في سياق التفسير IFRIC 4 حيث إن للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م الحق في التوجيه بكيفية تشغيل الشركة لمحطة الطاقة والحصول من الشركة على كهرباء مولدة من المحطة وتم تصنيفها كإيجار تشغيلي بموجب المعيار IAS 17 حيث إن المخاطر والمكافآت الهامة المرتبطة بملكية المحطة تعود للشركة وليس للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وتتحمل الخطر المتبقي أيضا الشركة وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م.

التقديرات والافتراضات

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، توثق الإدارة إستراتيجية التحوط وتجري إختبارات فعالية التحوط لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم ذلك في تاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان التحوط سيظل فعالا طوال مدة أداة التحوط.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٣

٥ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشك التقديري (تابع)

(ب) إضمحلال الآلات والماكينات

تحدد الشركة ما إذا اضمحلت آلتها وماكيناتها عندما تكون هناك مؤشرات على الإضمحلال كما هو معرف في المعيار IAS 36. وذلك يقتضي تقدير القيمة الاستعمالية للوحدة المولدة للنقد. ويقتضي تقدير القيمة الاستعمالية من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذه الوحدة المولدة للنقد واختيار معدل خصم مناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وبلغت القيمة الدفترية للمحطة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م حوالي ٣٠,٨٤٢ مليون ريال عماني (٨٠,١٩ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ٣٢,١٢١ مليون ريال عماني (٨٣,٥١ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٧].

التقديرات والافتراضات

(ج) العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإهلاك لشطب تكلفة الأصول طوال عمرها الافتراضي التقديري. ويبنى احتساب العمر الافتراضي على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والاستهلاك العادي باستخدام أفضل تقديراتها.

يتم إهلاك بعض أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات بناء على ساعات الآلات التقديرية. وينطوي احتساب إهلاك معدل ساعات الآلات على افتراضات هامة بالنسبة للساعات التقديرية ومعدل ساعات الإهلاك.

(د) تكاليف التفكيك

تبنى تكاليف التفكيك على أساس تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتملة التي يتم تحملها فيما يتعلق بتفكيك مرافق المحطة.

٦ الإيراد التشغيلي

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٢٣٣	٨٩	١,٤٥٨	٥٦١	رسوم الطاقة
٤,٥٧٠	١,٧٥٨	٣,٦٦٠	١,٤٠٨	رسوم السعة
٤,٨٠٣	١,٨٤٧	٥,١١٨	١,٩٦٩	

٧ التكاليف التشغيلية

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٢١١	٨١	١,٣٥٧	٥٢٢	تكاليف الوقود
١,٠٠٢	٣٨٦	١,٢٤٤	٤٧٨	رسوم التشغيل والصيانة
٩٤٧	٣٦٥	٩٧٨	٣٧٦	الإهلاك
٤٢	١٦	-	-	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٢٠٢	٨٤٨	٣,٥٧٩	١,٣٧٦	

١,٧ الدخل الآخر

تمثل الإيرادات الأخرى ربح بيع الموجودات في عام ٢٠١٧ م.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٩٧	٣٧	١٠٣	٤٠	تكاليف الموظفين
٢٩	١١	٣٤	١٣	الأتعاب القانونية والمهنية
٢٩	١١	٢١	٨	مصروفات اجتماع المدراء/ مالكي الأسهم
٣٠	١٢	٣٠	١٢	رسوم تسجيل الأسهم
٨	٣	٧	٣	الإيجارات والأسعار والضرائب
٥	٢	٤	١	الإهلاك
٢٦	١٠	-	-	تكاليف التنمية الاجتماعية
٥	٢	٥	٢	المرافق
٣	١	-	-	السفريات
١٦	٦	٢٠	٨	مصروفات متنوعة
٢٤٨	٩٥	٢٢٤	٨٧	

تشمل المصروفات المتعلقة بالموظفين ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٩١	٣٥	٩٣	٣٦	الأجور والرواتب
٣	١	٤	١	المساهمة في نظام التقاعد المحدد
٣	١	٥	٢	مزايا أخرى
-	-	١	١	مكافآت نهاية الخدمة
٩٧	٣٧	١٠٣	٤٠	

إجمالي عدد الموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، هو ستة موظفين (٢٠١٧ م - ستة موظفين).

٩ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٣١	١٢	-	-	الفائدة على القرض المضمون بما في ذلك تصفية التحوط
٥	٢	-	-	استهلاك تكاليف التمويل المؤجلة
١٣	٥	٧	٣	أخرى
٤٩	١٩	٧	٣	

١٠ الأصول غير الملموسة

وفقاً لإتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي المبرمة مع وزارة النفط والغاز، قامت الشركة اعتباراً من نوفمبر ٢٠٠٧ م بنقل ملكية "نظام إستقبال الغاز الطبيعي"، والذي يشمل على خطين مع التكرار، وكل منهما يتيح تخفيض الضغط وترشيح المراقبة وإستخراج المكثفات والتسخين والقياس وتحليل القيمة الحرارية للغاز عبر الاتصال المباشر، إلى وزارة النفط والغاز. وعلى الرغم من نقل ملكية هذا الأصل إلى وزارة النفط والغاز، تحتفظ الشركة بحق الاستخدام الاقتصادي المفيد للأصل لحين إنتهاء إتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي أي حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م.

وفقاً للسياسة المعلنة للشركة والخاصة بالأصول غير الملموسة والاستهلاك، تم تصنيف القيمة الدفترية لنظام إستقبال الغاز الطبيعي والتي تبلغ ٠,٦٢٠ مليون ريال عماني (١,٦١ مليون دولار أمريكي) كأصل غير ملموس سيستهلك لحين إنتهاء إتفاقية مبيعات الغاز الطبيعي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٠ الأصول غير الملموسة (تابع)

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠	التكلفة في ١ يناير و٣١ مارس
(١,٥٥٤)	(٥٩٧)	(١,٦١٢)	(٦٢٠)	الاستهلاك التراكمي في ١ يناير
(٤٢)	(١٦)	-	-	مستهلك للفترة
(١,٥٩٦)	(٦١٣)	(١,٦١٢)	(٦٢٠)	في ٣١ مارس
١٦	٧	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

١١ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	أعمال البناء والأعمال المدنية ألف ريال عماني	الآلات والماكينات ألف ريال عماني	٢٠١٨
١٥٢,٥٧١	٥٨,٦٨١	٣٣٦	٩٢٩	٥٧,٤١٦	التكلفة في ١ يناير
٦٤٥	٢٤٨	-	-	٢٤٨	الاستحواذات
-	-	-	-	-	التصرفات
١٥٣,٢١٦	٥٨,٩٢٩	٣٣٦	٩٢٩	٥٧,٦٦٤	في ٣١ مارس
٧٠,٤٨٣	٢٧,١٠٨	٣٣١	٣٢٦	٢٦,٤٥١	الإهلاك التراكمي في ١ يناير
٩٨٣	٣٧٨	١	٦	٣٧١	المحتسب للفترة
-	-	-	-	-	التصرفات
٧١,٤٦٦	٢٧,٤٨٦	٣٣٢	٣٣٢	٢٦,٨٢٢	في ٣١ مارس
٨١,٧٥٠	٣١,٤٤٣	٤	٥٩٧	٣٠,٨٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

الإجمالي ألف دولار أمريكي	الإجمالي ألف ريال عماني	أصول أخرى ألف ريال عماني	أعمال البناء والأعمال المدنية ألف ريال عماني	الآلات والماكينات ألف ريال عماني	٢٠١٧
١٥٢,٦١٥	٥٨,٦٩٨	٣٥٣	٩٢٩	٥٧,٤١٦	التكلفة في ١ يناير
٤	٢	٢	-	-	الاستحواذات
(٤٧)	(١٨)	(١٨)	-	-	التصرفات
١٥٢,٥٧٢	٥٨,٦٨٢	٣٣٧	٩٢٩	٥٧,٤١٦	في ٣١ مارس
٦٦,٥٠٨	٢٥,٥٧٩	٣٤٠	٣٠٣	٢٤,٩٣٦	الإهلاك التراكمي في ١ يناير
٩٥٢	٣٦٧	٢	٦	٣٥٩	المحتسب للفترة
(٤٧)	(١٨)	(١٨)	-	-	التصرفات
٦٧,٤١٣	٢٥,٩٢٨	٣٢٤	٣٠٩	٢٥,٢٩٥	في ٣١ مارس
٨٥,١٥٩	٣٢,٧٥٤	١٣	٦٢٠	٣٢,١٢١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (أ) تم استئجار الأرض التي أنشئت عليها مباني محطة الطاقة وملحقاتها من حكومة سلطنة عمان لمدة ٢٥ عاما قابلة للتجديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. ويدفع الإيجار بواقع ١,٠٠٠ ريال عماني في العام.
- (ب) يتم رهن الممتلكات والآلات والمعدات كضمان لاقتراضات الشركة (الإيضاح ٢٠)

١٢ المخزونات

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٢,٧١٤	١,٠٤٤	٢,٨٣١	١,٠٨٩	الوقود السائل
١,٢٦٦	٤٨٧	١,٢٩٣	٤٩٧	قطع غيار الصيانة والمستهلكات
٣,٩٨٠	١,٥٣١	٤,١٢٤	١,٥٨٦	

وفقا لأحكام عقود المشروعات المختلفة، يجب على الشركة الاحتفاظ بمخزون أساسي من الوقود السائل. ويتم الاحتفاظ بهذا المخزون من الوقود السائل لتغطية طوارئ إنقطاع إمداد الوقود الغازي. فيشترط الاحتفاظ باستهلاك خمسة أيام كحد أدنى لتشغيل التوربينات بسعتها الكاملة.

١٣ ذمم التعريفية المدينة

تمثل ذمم التعريفية المدينة المبالغ المستحقة طرف الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع ع عن رسوم السعة والطاقة.

١٤ الذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٨٤٠	٣٧٣	١,٣٩٧	٥٣٧	مقدمة
١٢٠	٤٦	١١٤	٤٤	دفعات مقدمة
٩٦٠	٣٦٩	١,٥١١	٥٨١	المجموع
-	-	-	-	دفعات مقدمة رأسمالية

تمثل الدفعات المقدمة الرأسمالية مقدم لملف المحور

١٥ الأرصدة النقدية والبنكية

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٩٤١	٣٦٢	١,٨٨٢	٧٢٤	حساب جاري
٥	٢	٦	٢	حسابات تحت الطلب والودائع
٩٤٦	٣٦٤	١,٨٨٨	٧٢٦	

تحمل الودائع فائدة بأسعار تتراوح صفر سنويا. لم تكن هناك ودائع خلال العام الحالي و عام ٢٠١٧. يشمل النقد وما في حكمه ما يلي لأغراض قائمة التدفقات النقدية:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٩٤٦	٣٦٤	١,٨٨٨	٧٢٦	النقد وما في حكمه
-	-	(٨)	(٣)	السحب على المكشوف
٩٤٦	٣٦٤	١,٨٨٠	٩٧٢٣	

لدي الشركة تسهيلات السحب على المكشوف من بنك مسقط لغاية ١,٨٨٠ مليون ريال عماني متضمنة ١,١٠ مليون ريال قرض قصير الأجل وبفائدة بنسبة ٥,٢٥% سنويا (٥,٢٥% سنويا في ٢٠١٧)، و ٣,٥% للقرض قصير الأجل (٣,٥% في ٢٠١٧ م)

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٦ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	
٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس المال المصرح به ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عماني (مقارنة بعدد ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عماني في ٢٠١٦ م)
٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩٦,٢٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عماني (مقارنة بعدد ٩٦,٢٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عماني)

وفيما يلي مالكو أسهم الشركة في ٣١ مارس :

٢٠١٧		٢٠١٨		
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
٤٨,٧٤	٤٦,٩١٥,٩٣٠	٤٨,٧٤	٤٦,٩١٥,٩٣٠	الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
١٦,٢٥	١٥,٦٤٠,٦٣٠	١٦,٢٥	١٥,٦٤٠,٦٣٠	الكامل للاستثمارات المحدودة
٠,٠١	٥,٩٤٠	٠,٠١	٥,٩٤٠	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
٣٥,٠٠	٣٣,٦٨٧,٥٠٠	٣٥,٠٠	٣٣,٦٨٧,٥٠٠	أخرى
١٠٠,٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٩٦,٢٥٠,٠٠٠	

إن الشركات الثلاث الرئيسية المالكة للأسهم والممثلة لنسبة ٦٥% من رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لمجموعة إنجي (جي دي إف سويس سابقاً). ولا يحمل أي من مالكي الأسهم العاديين الآخرين نسبة ١٠% أو أكثر من رأس المال المدفوع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

١٧ الاحتياطي القانوني

يقتضي قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى تعادل قيمة الاحتياطي القانوني ثلث رأس المال المدفوع للشركة. ولا يتاح هذا الاحتياطي للتوزيع. لم يتم احتساب أي حصة من الأرباح خلال السنة حيث أن الشركة قد حققت بالفعل هذا الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني.

١٨ عجز التحوط

(أ) تحمل تسهيلات قروض الأجل لدى الشركة فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية (راجع الإيضاح ٢٠). ووفقاً لإتفاقية قرض الأجل، تلتزم الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال إتفاقيات تبادل أسعار الفائدة بحد أدنى ٧٥% من تسهيليها الائتماني. ولقد وافق المقرضون على طلب الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال تبادل أسعار الفائدة بقيمة تقل عن ٧٥% من قيمة القرض بعد إعادة تمويل القرض في ٢٠٠٥. وخلال عام ٢٠١٢ م، تحوطت الشركة بنسبة ١٠٠% من القرض المضمون. وفي تاريخ إعداد التقرير، لا توجد أي قروض غير مسددة.

(ب) تحتوي إتفاقية شراء الطاقة وإتفاقية التشغيل والصيانة لدى الشركة على مشتقات ضمنية في شكل تعديلات في السعر بسبب التضخم على أساس التغيرات في مؤشرات أسعار المستهلك بالدولار الأمريكي والريال العماني. ولا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقد المستضيف، وتحتسب كمشتق منفصل بموجب المعيار IAS 39، حيث إن الإدارة تعتقد أن الخصائص الاقتصادية والخطر المرتبط بالمشتقات الضمنية وثيق الصلة بمشتقات العقد المستضيف.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٨ عجز التحوط (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

التغير التراكمي في القيمة العادلة:

في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
أثر الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة
في ٣١ مارس

١٩ الضريبة

(أ) ضريبة الدخل

صدر المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩ في ١٩ فبراير ٢٠١٧ م، ونشر في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م بتعديل قانون ضريبة الدخل ٢٠٠٩/٢٨. وكان من بين التعديلات زيادة معدل الضريبة من ١٢٪ إلى ١٥٪ وإلغاء الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. يسري معدل الضريبة الجديد اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م. وعليه فإن الشركة مسؤولة عن ضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

بلغ المعدل الضريبي الفعلي للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ نسبة ١٥٪ (مقارنة بنسبة ١٤,٤٦٪ للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م)

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني
٤٤١	١٧٠	٣٠٢	١١٦

الالتزام المتداول
الفترة الحالية

يتكون حساب الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني
٤٤١	١٧٠	٣٠٤	١١٧
(٩٤)	(٣٦)	(١٠٤)	(٤٠)
٣٤٧	١٣٤	٢٠٠	٧٧
(١٢)	(٥)	(٣)	(١)
٣٣٥	١٢٩	١٩٧	٧٦

الضريبة الحالية - العام الحالي
الضريبة المؤجلة المتعلقة بإنشاء وإلغاء الفروق المؤقتة
الضريبة الحالية - الفترة الماضية

١٩ الضريبة

(١) بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤، تم إعفاء الشركة من ضريبة الدخل لفترة أولية مدتها خمس سنوات إنتهت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م.

(٢) طلبت الإدارة من دائرة الضرائب منح الميزة المناسبة المنصوص عليها في المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤ في احتساب الضريبة المستحقة عند الانتهاء من التقييمات، أي إتاحة الخسائر الضريبية التي تحملتها الشركة خلال فترة الإعفاء الضريبي حتى توازن بأرباح السنوات اللاحقة. ومع ذلك، تم الانتهاء من تقييمات الأعوام ٢٠٠٨ - ٢٠١٣ بمعرفة دائرة الشؤون الضريبية بوزارة المالية دون منح المزايا التي يكفلها المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤. ولقد أبدت الشركة اعتراضاً ثم معارضة للطعن على عدم تعديل ترحيل الخسائر التي تم تحملها خلال فترة الإعفاء الضريبي. ولقد أبدت لجنة ضريبة الدخل موقف السلطات الضريبية للأعوام ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٣. وقد رفعت الشركة دعوى إلى المحكمة الابتدائية، وبعد ذلك قامت محكمة الاستئناف على قرار للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢. وبعد رفض الدعوى من قبل محكمة الاستئناف، قدمت الشركة منذ ذلك الحين بالإستئناف إلى المحكمة العليا. كما قدمت الشركة دعوى إلى المحكمة للإستئناف لعام ٢٠١٣.

ومع ذلك، فقد قامت الشركة بتسوية الالتزامات الضريبية للأعوام ٢٠٠٨-٢٠١٣ وفقاً للتقييمات ومن ثم لم يتم تسجيل أي التزام ضريبي إضافي.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٩ الضريبة (تابع)

(ب) تسوية الضريبة الفعلية:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٢,٣٢١	٨٩٢	١,٣٠٨	٥٠٣	الربح قبل الضريبة
٣٤٧	١٣٤	١٩٧	٧٦	ضريبة الدخل
-	-	٣	١	المصروفات غير القابلة للخصم
(١٢)	(٥)	(٣)	(١)	حساب العام الماضي
٣٣٥	١٢٩	١٩٧	٧٦	حساب الضريبة للفترة

(ج) الضريبة المؤجلة

(خ) تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي رئيسي بنسبة ١٥% (١٥% في ٢٠١٧)

(د) في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، بلغ التزام الضريبة المؤجلة للشركة حوالي ٣,٦٠٢ مليون ريال عماني (٩,٣٧ مليون دولار أمريكي) [مقارنة بمبلغ ٣,٧٦٢ مليون ريال عماني (٩,٧٨ مليون دولار أمريكي) في ٢٠١٧] على الفروق المؤقتة.

وفيما يلي الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

قائمة الربح أو الخسارة

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
(٩٤)	(٣٦)	(١٠٤)	(٤٠)	حساب الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل الشامل الأخر:

الإعفاء الضريبي المتعلق بتبادلات أسعار الفائدة

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
-	-	-	-	فيما يتعلق بالمدة الحالية

١٩ الضريبة

قائمة المركز المالي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٩,٧٨٢	٣,٧٦٢	٩,٣٦٥	٣,٦٠٢	التزام الضريبة المؤجلة

(ذ) ينسب التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وحساب صافي الضريبة المؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر إلى البنود التالية:

١٩ الضريبة (تابع)

(أ) الضريبة المؤجلة

في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف ريال عماني	معترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر ألف ريال عماني	مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة ألف ريال عماني	في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف ريال عماني	٢٠١٨ الأثر الضريبي لـ: الإهلاك الضريبي المعجل القيمة العادلة لأدوات التحوط
٩,٣٦٥	٣,٦٠٢	-	(٤٠)	٣,٦٤٢	
-	-	-	-	-	
٩,٣٦٥	٣,٦٠٢	-	(٤٠)	٣,٦٤٢	

في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف ريال عماني	معترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر ألف ريال عماني	مضاف إلى قائمة الربح أو الخسارة ألف ريال عماني	في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٧ الأثر الضريبي لـ: الإهلاك الضريبي المعجل القيمة العادلة لأدوات التحوط
٧,٨٠٧	٣,٠٠٣	-	(٣٦)	٣,٠٣٩	
١,٩٧٥	٧٥٩	-	٧٥٩	-	
٩,٧٨٢	٣,٧٦٢	-	٧٢٣	٣,٠٣٩	

٢٠ القروض طويلة الأجل

يتم تحليل قيمة القروض المستحقة كما يلي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	القروض المضمونة مخصوصاً منها: تكلفة التمويل المؤجلة غير المستهلكة
٥,٠٥٦	١,٩٤٤	-	-	
(٢)	(١)	-	-	
٥,٠٥٤	١,٩٤٣	-	-	
(٥,٠٥٤)	(١,٩٤٣)	-	-	الاستحقاقات الحالية للقروض طويلة الأجل صافي القروض طويلة الأجل
-	-	-	-	

مستحق خلال عام ألف ريال عماني	الإجمالي ألف ريال عماني	في ٣١ مارس ٢٠١٨	القروض المضمونة
-	-	-	-
-	-	-	-
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠ قروض طويلة الأجل (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٧	الإجمالي ألف ريال عماني	مستحق خلال عام ألف ريال عماني
القروض المضمونة	١,٩٤٣	١,٩٤٣
القروض المضمونة	٥,٠٥٤	٥,٠٥٤

القروض المضمونة

في عام ٢٠٠١، حصلت الشركة على قرض مشترك طويل الأجل من مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي حوالي ٣٦ مليون ريال عماني (٩٤ مليون دولار أمريكي). وكان سوسيتيه جنرال وبنك مسقط الجهات المرتبة للتسهيلات وتم تعيينهما على التوالي وكيلي ضمان خارجيين وداخليين لأطراف التمويل المضمون وكأمني ضمان. ويعتبر سوسيتيه جنرال أيضا وكيل التسهيل والضمان لأغراض إدارة ومراقبة التسهيلات الائتمانية بصفة عامة. ويحتوي عقد القرض على بعض الشروط التقيدية والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر قيود على نسبة تغطية خدمة الدين ونسبة الدين إلى حقوق الملكية وبعض القيود على نقل ملكية الأسهم ودفع الأرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتحمل دين إضافي.

وللتسهيلات الائتمانية فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية. وفيما يلي نسب الهوامش:

نسبة الهامش	المدة
٠,٧٠%	من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١١
٠,٩٠%	من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤
١,٢٠%	من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧

ويتم ضمان التسهيلات الائتمانية برهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة. وللقروض المضمونة فائدة بسعر الليبور على الدولار الأمريكي علاوة على هوامش سارية.

تم سداد مبلغ القرض بالكامل بتاريخ ١ مايو ٢٠١٧.

٢١ مخصص تكاليف التفكيك

يمثل مخصص تكاليف التفكيك القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة، على أساس مشورة استشاريين معترف بهم، للتضحية المستقبلية بالمزايا الاقتصادية التي ستلزم لإزالة المنشآت وإعادة المنطقة المتضررة في الموقع المؤجر المقام عليه محطة الشركة إلى حالتها.

بموجب عقد الانتفاع، تتحمل الشركة التزاما قانونيا بإزالة المحطة والآلات في نهاية عمرها الافتراضي وإعادة الأرض إلى حالتها. فسوف تقوم الشركة على نفقتها وحدها بترك وتفكيك وتأمين ونقل الأصول وإزالة تلوث التربة والمياه الجوفية وردم كافة الحفر وإعادة السطح إلى مستوى الأماكن المحددة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢١ مخصص تكاليف التفكيك (تابع)

وفيما يلي الحركة في مخصص التفكيك:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني
١٨٤	٧١	١٨٧	٧٢
-	-	-	-
١٨٤	٧١	١٨٧	٧٢

في ١ يناير
الرجوع في الخصم
كما في ٣١ مارس

٢٢ الذمم الدائنة التجارية وغيرها

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني
١٠٦	٤١	٥٧	٢٢
٦٣٦	٢٤٦	٥٧٦	٢٢٣
١٥٠	٥٨	١٥٠	٥٨
٤٦	١٨	-	-
٩٣٨	٣٦٣	٧٨٣	٣٠٣

الذمم الدائنة التجارية
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
مستحق للدائنين عن الممتلكات والألات والمعدات
الفائدة المستحقة

٢٣ مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني
٥٥١	٢١٢	٦٨٨	٢٦٥
-	-	٣٧	١٤
٥٥١	٢١٢	٧٢٥	٢٧٩

الكامل للتشبيد والخدمات ش م م
كهربايل للتشغيل والصيانة عمان المحدودة

٢٤ صافي الأصول للسهم

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم بقسمة أموال مالكي الأسهم بالشركة في الفترة المنتهية على عدد الأسهم الحالية كما يلي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني
٧٥,٧٥٧	٢٩,١٣٦	٧٩,١٩٥	٣٠,٤٥٨
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠
٠,٧٩	٠,٣٠٣	٠,٨٢	٠,٣١٦

أموال مالكي الأسهم

عدد الأسهم الحالية
في ٣١ مارس (بالآلاف)

صافي الأصول للسهم- ريال عماني / دولار أمريكي

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٥ الأرباح للسهم - أساسي

يتم احتساب الأرباح للسهم كما يلي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
١١	٤	١,١١١	٤٢٧	ربح الفترة
٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	٩٦,٢٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠١	٠,٠٠٤	الأرباح للسهم- ريال عماني / دولار أمريكي

٢٦ الأطراف ذات العلاقة

للشركة علاقات بكيانات "أطراف ذات علاقة" يستطيع بعض مالكي الأسهم والمدراء ممارسة نفوذ كبير عليها. كما أن للشركة أيضا علاقات بمديريها "أطراف ذات علاقة". وفي سير العمل العادي، توفر الأطراف ذات العلاقة هذه سلعا وتقدم خدمات للشركة. ولقد أبرمت الشركة إتفاقية تشغيل وصيانة مع الكامل للتشييد والخدمات ش م م، وهي من الأطراف ذات العلاقة، وذلك لتشغيل وصيانة المحطة وذلك لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

كما تعتبر شركة كهرباء عمان وانترونشونال باور أطراف ذات علاقة وذات نفوذ كبير على مالكي الأسهم.

(أ) وكانت عمليات الأطراف ذات العلاقة خلال العام كما يلي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٨٣٥	٣٢١	١,١٠٨	٤٢٦	رسم تقاضته الكامل للتشييد والخدمات بموجب إتفاقية التشغيل والصيانة
٣٩	١٥	٣٦	١٤	راتب الرئيس التنفيذي الذي تقاضته كهرباء عمان للتشغيل والصيانة عمان
-	-	١٦	٦	التكاليف التي تحملتها الشركة الكامل للتشييد والخدمات نيابة عن الشركة
٥٥	٢١	٥٥	٢١	رسوم خدمات مدفوعة لانترونشونال باور اس ايه دبي
-	-	-	-	التكاليف التي تحملتها الشركة نيابة عن الكامل للتشييد والخدمات
١٣	٥	-	-	رسوم قانونية من قبل إنترونشونال باور اس ايه
٢٠	٨	١٠	٤	رسم إجتماعات المدراء
٩٦٢	٣٧٠	١,٢٢٥	٤٧١	

(ب) ترد تفاصيل المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ٢٣.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٤

٢٧ أجر الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة ويتحملون المسؤولية عن تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أم غير ذلك). وفيما يلي إجمالي الأجر المدفوع لموظفي الإدارة العليا للفترة المنتهية:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٧٣	٢٨	٧٤	٢٨	أجر موظفي الإدارة العليا
٧	٣	٣	١	مزايا قصيرة الأجل
٨٠	٣١	٧٧	٢٩	مزايا ما بعد التوظيف

٢٨ معلومات القطاعات

لا تعمل الشركة إلا في قطاع اعمال واحد وهو توليد الطاقة داخل سلطنة عمان.

٢٩ الأرباح – المدفوعة والمقترحة

خلال عام ٢٠١٨، اقترح مجلس الادارة بتوزيع ارباح نقدية للمساهمين على النحو الاتي:

- (أ) لغاية ١٥% (لغاية ١٥ بييسة لسهم) من صافي الارباح المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م للمساهمين المسجلين في قائمة المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و
- (ب) لغاية ١٠% (لغاية ١٠ بييسات لسهم) من صافي الارباح المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م للمساهمين المسجلين في قائمة المساهمين كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨ م.

المقترح تمت الموافقة عليه من قبل مالكي الأسهم في الجمعية العمومية السنوية.

٣٠ الالتزامات

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
٤,٧٨٠	١,٨٣٨	-	-	خطاب إعتقاد
-	-	١٢٥	٤٨	الالتزام رأسمالي

الالتزامات الإيجار التشغيلي

في ٣١ مارس، كان الحد الأدنى للالتزامات الإيجارية المستقبلية تحت بند الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٢٠١٧ ألف دولار أمريكي	٢٠١٧ ألف ريال عماني	٢٠١٨ ألف دولار أمريكي	٢٠١٨ ألف ريال عماني	
-	-	٣	١	خلال عام واحد
١٠	٤	١٠	٤	ما بين عامين وخمسة أعوام
١٠	٤	٨	٣	بعد خمسة أعوام
٢٠	٨	٢١	٨	