

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ٩ يناير ١٩٩٥. تم تأسيس الشركة لغرض تنفيذ مشروع بناء وامتلاك وتشغيل محطة توليد كهرباء في منح وتحويلها فيما بعد الى حكومة سلطنة عمان ("الحكومة")، وكذلك بناء وامتلاك مرافق توصيل ونقل وتحويلها فيما بعد الى الحكومة. يمكن للشركة أيضا القيام بأنشطة أخرى توسعية مرتبطة بنشاطها الرئيسي. وبناء عليه، قامت الشركة بتنفيذ مشروع المرحلة الثانية من التوسع ("مشروع التوسع") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠.

كان عمر الشركة الأصلي خمسة وعشرين سنة ابتداء من ٩ يناير ١٩٩٥ وهو تاريخ تسجيلها في السجل التجاري بوزارة التجارة والصناعة. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٧ يناير ٢٠٠٠، تم زيادة عمر الشركة خمس سنوات أخرى وبالتالي تم تعديل عمر الشركة الى ثلاثين سنة ("عمر المشروع") ابتداء من ٩ يناير ١٩٩٥. وقد وافقت وزارة التجارة والصناعة في ١١ أكتوبر ٢٠٠٠ على تمديد عمر الشركة.

تنتقل جميع ممتلكات وآلات ومعدات الشركة تلقائيا الى حكومة سلطنة عمان نظير مبلغ ريال عماني واحد في نهاية عمر المشروع، والذي ينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ طبقا لاتفاقيات مشروع التوسعة الملحقه. (في نهاية عمر المشروع، تصبح قيمة أسهم الشركة صفرا).

المركز الرئيسي لأعمال الشركة كائن في نزوى، سلطنة عمان.

٢ اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

١. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، أبرمت مجموعة المتحدة للطاقة ("المجموعة")، التي تضم بعض المساهمين المؤسسين، اتفاقيات مع الحكومة تتعلق بتنفيذ المشروع وشراء الطاقة واستئجار الأرض للمرحلة الأولى ("اتفاقيات المشروع"). وبموجب اتفاقية الإحلال المبرمة بين الشركة والمجموعة، فإن الشركة استلمت كافة حقوق المجموعة وواجباتها والتزاماتها ومسؤولياتها المنصوص عليها في اتفاقيات المشروع.
٢. اعتبارا من ١ مايو ٢٠٠٥، وبموجب اتفاقية شراء الطاقة، تم تحويل حقوق والتزامات وزارة الإسكان والكهرباء والمياه الى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وذلك طبقا للترتيبات الموضحة في اتفاقية الإحلال الرئيسية والموقعة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٠٥. جميع الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقيات المشروع مضمونة بواسطة ضمان صادر عن وزارة المالية، حكومة سلطنة عمان، وهو ساري المفعول منذ بدء تنفيذ اتفاقيات الإحلال. وتحتوي اتفاقية شراء الطاقة على مشتقات مُدرجة ضمن صيغة التسعير لاحتساب معدل رسوم السعة ومعدل رسوم الطاقة المتغيرة للمرحلة ١ والمرحلة ٢. ويتم تعديل نسب معدل رسوم السعة ومعدل رسوم الطاقة المتغيرة للمرحلة ١ والمرحلة ٢ لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المواد الاستهلاكية في الولايات المتحدة الأمريكية وسلطنة عمان، مع افتراض ثبات سعر الصرف مقابل الدولار الأمريكي.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢ اتفاقيات هامة (تابع)

III. أبرمت الشركة اتفاقية إدارة ("اتفاقية الإدارة") مع شركة تنمية الطاقة ش.م.م، وهي طرف ذو علاقة، لإدارة الشركة إدارة كاملة وتزويدها بالخدمات الإدارية. منذ ١ يناير ٢٠٠٩، تم تحديد الأتعاب الأساسية بمبلغ ٦٠١,٨٤٣ ريال عماني (١,٥٦١ مليون دولار أمريكي) وهو مبلغ الأتعاب الأساسية المرتبط بالمؤشر العام لسنة ٢٠٠٨ وقد تم تحويله الى الريال العماني بسعر الصرف السائد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨). كما أن مبلغ الأتعاب الأساسية مُرتبط سنويا بمؤشر أسعار المواد الاستهلاكية في سلطنة عمان الذي تنشره وزارة الاقتصاد الوطني. والشركة مُلزَمة أيضا بدفع أتعاب إدارة سنوية بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٥٤,٢٠٠ ريال عماني) عن كل سنة ميلادية نظير المرحلة ٢ من المحطة ("مشروع التوسع"). لا يتم ربط أتعاب مشروع التوسع بأي مؤشر. وإضافة الى أتعاب الإدارة، فإن الشركة تدفع الى شركة تنمية الطاقة كافة التكاليف والمصروفات التي تتحملها شركة تنمية الطاقة لتقديم الخدمات المذكورة أعلاه.

IV. أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة سويس تراكتنيل للتشغيل والصيانة ("ستومو")، وهي شركة مملوكة بنسبة ٧٠% لمجموعة كهربال - مؤسسة منطقة حرة- (انجي) و ٣٠% لشركة سوجكس ش.م.م.

V. طبقا لاتفاقيات المشروع، أبرمت الشركة اتفاقيات إضافية وملحقا مع الحكومة في ١٩ ديسمبر ١٩٩٩ لتوسيع مُنشآت توليد الطاقة. وقد تم تعديل الاتفاقيات المذكورة أعلاه حيث أصبحت فترة كافة الاتفاقيات مُمتدة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٠.

٣ أساس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح المعنية الخاصة بالشركات المُرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

عملة التشغيل

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني مُقربا الى أقرب ألف، وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأدوات المالية المُشتقة بالقيمة العادلة. تم إعداد القوائم المالية على أساس أن الشركة بدأت توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية بشكل كامل في ١٥ أكتوبر ١٩٩٦. جميع التكاليف المُتحملة خلال فترة إنشاء المشروع تم رسملتها في ١٥ أكتوبر ١٩٩٦.

بدأت الشركة توليد الكهرباء بشكل جزئي في ٣١ مايو ١٩٩٦. وفي ١٥ أكتوبر ١٩٩٦، اكتملت جميع إنشاءات ومرافق نقل الطاقة بالمحطة، وبدأت الشركة توليد الكهرباء بالكامل منذ ذلك التاريخ. وقد حددت وزارة الإسكان والكهرباء والمياه تاريخ ١ يناير ١٩٩٧ ليكون "تاريخ التشغيل التجاري"، وأصدرت شهادة إكمال تجارية بذلك التاريخ.

خلال سنة ٢٠٠٤، توصلت الشركة الى تسوية مع وزارة الاسكان والكهرباء والمياه فيما يتعلق ببداية عمر المرحلة الاولى من العشرين سنة ابتداءً من ١٤ سبتمبر ١٩٩٦ بدلاً عن ١٥ اكتوبر ١٩٩٦. علماً بأن تأثير هذا التغير وتسوية المسائل الأخرى قد تم أخذها في الاعتبار في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣ أساس إعداد القوائم المالية (تابع)

أساس الإعداد (تابع)

بموجب الاتفاقية الملحقه والإضافية لاتفاقيات شراء الطاقة ("الاتفاقية الملحقه") فإن تاريخ التشغيل بالنسبة لمشروع التوسع هو ١ مايو ٢٠٠٠. أصدرت وزارة الإسكان والكهرباء والمياه شهادة إكمال مرحلة للوحدة الأولى من مشروع التوسع في ٢٩ أبريل ٢٠٠٠. وأصدرت الوزارة شهادات إكمال مرحلة للوحدة الثانية من مشروع التوسع وشهادة التشغيل التجاري لمشروع التوسع في ١٩ مايو ٢٠٠٠. وبناء عليه، فقد تم تحديد تاريخ ١٩ مايو ٢٠٠٠ على أنه "تاريخ التشغيل التجاري" بالنسبة لمشروع التوسع. وقامت الشركة بتقديم فواتيرها الى وزارة الإسكان والكهرباء والمياه اعتباراً من تواريخ إكمال وحدتي مشروع التوسع طبقاً للاتفاقية الملحقه.

إن تعريفه الكهرباء التي تولدها الشركة وتقوم بتوريدها إلى الشركة العمانيه لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م تمت هيكلتها في اتفاقيات المشروع بشكل يجعل معدلات التعريفه عالية جداً خلال السنوات الأولى من عمر المشروع مقارنة مع السنوات الأخيرة من المشروع. وتمت هيكله تعريفه الكهرباء التي سيتم توليدها وتوريدها من مشروع التوسع وفقاً للاتفاقيات الملحقه لتكون موحدة على مدى عمر المشروع.

يتم استهلاك التوربينات الغازية ومرافق التوصيل ومرافق نقل الطاقة وباقي أجزاء المحطة وقطع غيار ومباني المحطة ومُلحقاتها بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمالها الإنتاجية التقديرية وبنود اتفاقيات المشروع.

لذلك، وفي حين أن إيرادات التعريفه للشركة بعد أول ثمان سنوات من التشغيل ستنخفض بشكل كبير، فإن مقدار الإستهلاك السنوي سيبقى ثابتاً دون تغيير. ونتيجة لذلك، تكون صافي الأرباح القابلة للتوزيع على المساهمين مرتفعة جداً خلال النصف الأول، وتنخفض خلال النصف الثاني من عمر المشروع. ورغم أنه من غير الممكن تحديد التأثير على الأرباح إذا تطابقت الإيرادات المسجلة مع تكاليف الإستهلاك، فإنه من المتوقع أن تواصل الشركة تحقيق صافي أرباح.

طبقاً لبنود اتفاقية شراء الطاقة الموقعة بين الشركة والحكومة في سنة ١٩٩٤، مُنحت الشركة حق بناء وامتلاك وتشغيل وتحويل محطة توليد الكهرباء، إضافة الى بناء وامتلاك مرافق توصيل ونقل الطاقة وتحويلها الى الحكومة.

إن معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "ترتيبات امتياز تقديم الخدمات" الساري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٠٨ يُقدمُ إرشادات حول المحاسبة من قبل المشغلين بالنسبة لترتيبات امتياز تقديم الخدمات من القطاع العام الى القطاع الخاص. إلا أنه منذ تأسيس الشركة في سنة ١٩٩٥، فإن قوائمها المالية تقدم الإفصاحات التالية:

- قامت الشركة ببيع الإيرادات على أساس التعريفه المحددة في اتفاقية شراء الطاقة بين الحكومة والشركة.
- تم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات المنصوص عليها في الاتفاقية المذكورة أعلاه.
- تم الاتفاق على التعريفه طبقاً لاتفاقيات التمويل التي تتضمن جداول سداد محددة ونسب تغطية الديون وأشكالاً أخرى من الضمانات.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤

اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٢/ ٢٠١٤

التعديلات/ التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورتها ما بين ٢٠١٢/٢٠١٤ تضمنت العديد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يعتبرها المجلس الداول للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة الى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على القوائم المالية السنوية المدققة للصندوق التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة هذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في ٢٠١٦

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية:

| المعيار أو التفسير | المسمى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|-------------------------------|----------------------------|--|
| معيار المحاسبة الدولية رقم ١ | عرض القوائم المالية | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ | الممتلكات والائات والمعدات | ١ يناير ٢٠١٦ |

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في ٢٠١٦ ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

| المعيار | المسمى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|--|--|
| معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ | منافع الموظفين | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٧ | القوائم المالية المنفصلة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ | الاستثمار في المنشآت الزميلة المساهمة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ | القوائم المالية المرحلية | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٨ | الأصول المعنوية | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ | الزراعة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٥ | الأصول الغير متداولة المحتفظ بها برسوم البيع و العمليات المتوقفة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ | الأدوات المالية – الإفصاحات | ١ يناير ٢٠١٦ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ | القوائم المالية المجمعة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ | الترتيبات المشتركة | ١ يناير ٢٠١٦ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ | الإفصاح عن الحصص في مؤسسات أخرى | ١ يناير ٢٠١٦ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ | الحسابات التنظيمية المؤجلة | ١ يناير ٢٠١٦ |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في ٢٠١٦

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ولكن من غير المتوقع أن تؤثر على الشركة في فترة التطبيق الأولى. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

يسري على الفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المسمى

المعيار أو التفسير

| | | |
|--------------|--|---|
| ١ يناير ٢٠١٨ | الأدوات المالية | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ |
| ١ يناير ٢٠١٨ | الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ |
| ١ يناير ٢٠١٩ | الايجارات | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ |

- أصبح التاريخ الفعلي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" نافذاً على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ بعد إتمام صيغته النهائية. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبدئي بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر المحتملة بمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩). وتم نقل مبادئ الشطب بمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإقرار والقياس" إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). وتم تحرير متطلبات محاسبة التحوط مما هو مسموح به سابقاً. وتستند المتطلبات إلى ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي، مع وجود أقل قيود لإثبات مدى فاعلية العلاقة على نحو أكثر من المتطلبات الحالية.
- تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في مايو ٢٠١٤، وهو يحدد مبادئ الإفصاح عن المعلومات المفيدة لمستخدمي القوائم المالية حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المؤسسة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها. كما أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يُلغي ويحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم ١٣ و ١٥ و ١٨ ومعيار التصنيف الصناعي رقم ٣١. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يستند هذا المعيار إلى منهجية ذات ٥ خطوات للإقرار بالإيرادات ويقدم أيضاً مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المستردة والضمانات. وعند تطبيق المعيار، فإنه من المرجح أن تزداد الإفصاحات.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في ٢٠١٧

لم تُطبق الشركة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية . وقد تم تبني هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات تدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، تتم رسملة المصروفات المتحملة لاستبدال أي من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في هذه البنود. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كونها مصروفاً عند تحملها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود لممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

| الاستهلاك | السنوات |
|-----------------------------------|-----------|
| توربينات غازية | ٢٠ |
| باقي أجزاء المحطة | ٢٠ |
| قطع غيار المحطة | ٨ |
| مرافق توصيل ونقل | ١٨ إلى ٢٠ |
| مباني المحطة وإنشاءات المساعدة | ٢٥ |
| أصول أخرى- مفروشات ومعدات ومركبات | ٤ |

يتم قيد مصروفات الإصلاح والتجديد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمل المصروف.

(ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات الرأسمالية المُستلمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وهي لا تخضع للاستهلاك. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة. ويتم استهلاكها طبقاً لسياسة الشركة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم امكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحويل، وهي مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. المبالغ القابلة للتحويل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بذمم مدينة قصيرة الأجل.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحويل للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. كما تقوم الإدارة أيضا بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(د) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام في فترة الإعلان عنها. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤، وتعديلاته.

(هـ) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود وقطع الغيار الأخرى وهو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولا أو الصادر أولا، وهي تشمل المصروفات المحتملة في سياق الأعمال العادية للحصول على المخزون في موقعه ووضع الحالين. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية. ويتم عند الضرورة تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف.

(و) ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى، يتم شطبها مقابل مخصص خسارة الديون.

(ز) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد بالصافي من الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

٥

ح) ذمم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير الى الشركة أم لم تصدر. يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ط) مخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلال نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقا لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

ك) إيرادات

تتكون الإيرادات من تعريف رسوم السعة الثابتة لمرافق نقل الكهرباء والتوربينات ورسوم السعة المتغيرة ورسوم الطاقة. يتم احتساب التعريف طبقا لاتفاقيات المشروع. لا يتم إثبات الإيرادات في حالة وجود شكوك كبيرة حول استرداد المبالغ المستحقة والتكاليف المصاحبة. تم المحاسبة عن إيرادات التعريف بالصافي من تكاليف وقود الغاز التي تتحملها حكومة سلطنة عمان.

ل) الإيرادات الأخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

م) الإجراءات التشغيلية

الإجراءات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كإجراءات تشغيلية. ويتم قيد مدفوعات الإجراءات التشغيلية كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ن) التعاملات بالعملات الأجنبية

التعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية يتم تقويمها بالريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مُدرجة في قائمة الربح أو الخسارة

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ف) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

ق) ضريبة الدخل

يتم عمل مخصص لضريبة الدخل وفقا للأنظمة الضريبية المعمول بها في سلطنة عمان. تشمل ضريبة السنة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة عن كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية. يتم قياس أصول والالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها بيع الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك استنادا الى القوانين الضريبية التي تم سنها في تاريخ الإقرار. يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فيما يخص كافة الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة الى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدام تلك الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم والأرصدة والخسائر الضريبية المرحلة وغير المستخدمة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ إقرار ويتم خفضها الى المدى الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام كامل أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو جزء منه.

ع) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة. يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيرا أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطبا للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

غ) التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة عمل تقديرات وافترضاات تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال سنة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب أحكاما تستند الى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات في القوائم المالية:

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الشركة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. ويستند تقدير أعمار الأصول الإنتاجية الى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل حلقات التشغيل وبرامج الصيانة والتلف العادي باستخدام أفضل التقديرات.

المخصصات

يتم عمل تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على انخفاض قيمة أصول مالية محددة. يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. ويتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها متأخرة عن تاريخ السداد، بشكل فردي ويتم تكوين مخصص بحسب فترة تأخير السداد عن موعد الاستحقاق وعلى أساس معدلات التحصيل السابقة. يتم الإقرار بأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعليا في فترات مستقبلية والمبالغ التي كان من المتوقع تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة أيضا بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة . يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق استنادا الى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقا في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الاسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالى الى المدى الذى تؤكد فيه هذه الاحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالى على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي الشركة يضمنون توفير الدعم المالى الكافي لتمويل متطلبات الشركة وضمان استمرارية أعمالها.

التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات :

| ٢٠١٧ | توربينات غازية | باقي أجزاء المحطة | قطع غيار المحطة | مباني المحطة والإنشاءات المساعدة | أصول أخرى | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع ألف ريال عماني |
|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------------------|
| التكلفة | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٨,٩٤٥ | ٢٦,٣٨٦ | ٥,٣٩١ | ٧,٤٦٨ | ١٢٨ | ٢١ | ٥٨,٣٣٩ |
| إضافات خلال السنة | ٩٦ | - | - | - | - | - | ٩٦ |
| في ٣١ مارس ٢٠١٧ | ١٩,٠٤١ | ٢٦,٣٨٦ | ٥,٣٩١ | ٧,٤٦٨ | ١٢٨ | ٢١ | ٥٨,٤٣٥ |
| استهلاك متراكم | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٨,٤٨٦ | ٢٣,٧٠٣ | ٥,٣٣٥ | ٦,٨٦٧ | ١٢٧ | - | ٥٤,٥١٨ |
| استهلاك السنة | ٣٦ | ٢٠٢ | ٥٦ | ٣٩ | - | - | ٣٣٣ |
| في ٣١ مارس ٢٠١٧ | ١٨,٥٢٢ | ٢٣,٩٠٥ | ٥,٣٩١ | ٦,٩٠٦ | ١٢٧ | - | ٥٤,٨٥١ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | |
| في ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٥١٩ | ٢,٤٨١ | - | ٥٦٢ | ١ | ٢١ | ٣,٥٨٤ |

الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاحات عن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| ٢٠١٦ | توربينات غازية | باقي أجزاء المحطة | قطع غيار المحطة | مرافق توصيل ونقل | مباني المحطة والإنشاءات المساعدة | أصول أخرى | الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ | المجموع ألف ريال عماني |
|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------------------|
| التكلفة | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٨,٩٤٥ | ٢٦,٣٨٦ | ٥,٣٩١ | - | ٧,٤٦٨ | ١٢٨ | ٢١ | ٥٨,٣٣٩ |
| استهلاك متراكم | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ١٨,٣١٣ | ٢٢,٤٤٠ | ٥,١٠٤ | ٤٧,٩٣٦ | ٦,٧١٤ | ١٢٧ | - | ١٠٠,٦٣٤ |
| استهلاك السنة | ١٧٣ | ١,٢٦٣ | ٢٣١ | (٤٧,٩٣٦) | ١٥٣ | - | - | (٤٦,١١٦) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٨,٤٨٦ | ٢٣,٧٠٣ | ٥,٣٣٥ | - | ٦,٨٦٧ | ١٢٧ | - | ٥٤,٥١٨ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٤٥٩ | ٢,٦٨٣ | ٥٦ | - | ٦٠١ | ١ | ٢١ | ٣,٨٢١ |

الشركة المتحدة للطاقة ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

| ٧ | المخزون | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|---|--------------------|----------------|----------------|
| | | ألف ريال عماني | ألف ريال عماني |
| | وقود سائل | ٢٥٩ | ٢٥٩ |
| | قطع غيار | ٦٣ | ٦٣ |
| | | ٣٢٢ | ٣٢٢ |
| | مخصص تقادم المخزون | (٦٣) | (٦٣) |
| | | ٢٥٩ | ٢٥٩ |

إن الشركة مُلزَمة طبقاً لاتفاقيات المشروع بالاحتفاظ بحد أدنى من الوقود السائل لاستخدامه في حالة انقطاع إمدادات وقود الغاز. أما مخزون قطع الغيار فهو للتوريبينات الغازية ويُحتفظُ به للحالات الطارئة.

| ٨ | الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة أخرى | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|---|--|----------------|----------------|
| | | ألف ريال عماني | ألف ريال عماني |
| | ذمم تجارية مدينة | ١,٣٧٣ | ١,٤٧٥ |
| | يطرح : مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة | (٩٣) | (٩٣) |
| | | ١,٢٨٠ | ١,٣٨٢ |
| | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى | ٢٥٠ | ٨٩ |
| | | ١,٥٣٠ | ١,٤٧١ |

الذمم التجارية المدينة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بقيمة ١,٢٨٠ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٣٨٢ مليون ريال عماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

الحد الأقصى للتعرض إلى مخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمان من وزارة المالية.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

| حتى ٣ أشهر | ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|------------|----------------|----------------|
| | ألف ريال عماني | ألف ريال عماني |
| | ١,٢٨٠ | ١,٣٨٢ |

الذمم التجارية المدينة مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وهي العميل الوحيد للشركة.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مُقومة أساساً بالريال العماني.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩ النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ١٦٠ | ١٧٢ | أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك |
| ١٦٠ | ١٧٢ | |
| - | (٥٠٠) | يطرح: اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
| ١٦٠ | (٣٢٨) | أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك دون فائدة |

١٠ رأس المال

رأس المال المُصرَّح به

في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يتكون رأس مال الشركة المُصرَّح به من ١٥,٩٦٥,٧٦٠ سهمًا عاديًا و ٢٣,٩٤٨,٦٤٠ سهمًا ممتازًا بقيمة ريال عماني واحد للسهم.

رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل

في ٣١ مارس ٢٠١٧، يتكون رأس مال الشركة المُصدر والمدفوع من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ريال عماني واحد للسهم (٢٠١٦): ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ريال عماني واحد للسهم، وفيما يلي تحليلها:

| المجموع | |
|----------------|-----|
| ألف ريال عماني | % |
| ١,٢٠٠ | ٦٠ |
| ٨٠٠ | ٤٠ |
| ٢,٠٠٠ | ١٠٠ |

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في الجمعية العامة للشركة، ويحق لهم استلام توزيعات أرباح حتى ٥% من صافي ربح الشركة قبل وبالإضافة إلى أي توزيعات أرباح على حملة الأسهم العادية. يتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٠ رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل أهم المساهمين حملة الأسهم الممتازة ونسبة ملكيتهم بالشركة في نهاية فترة الإقرار:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | عدد الأسهم الممتازة | النسبة من الأسهم الممتازة | النسبة من مجموع الأسهم |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------|
| منح باوركو ليمتد | ٧٦٢,٥٥٢ | ٦٣,٥٥ | ٣٨,١٣ |
| صندوق تقاعد وزارة الدفاع | ١٠٩,٣٦٠ | ٩,١١ | ٥,٤٧ |
| ام جي إي سي (عُمان) القابضة المحدودة | ٣٢٨,٠٨٣ | ٢٧,٣٤ | ١٦,٤٠ |
| نسبة من خفض رأس المال | ٥ | - | - |
| | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٦٠ |

قامت شركة ام جي إي سي (عُمان) القابضة المحدودة بعد ٣١ مارس ٢٠١٧ ببيع أسهمها ل منح باوركو ليمتد

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | عدد الأسهم الممتازة | النسبة من الأسهم الممتازة | النسبة من مجموع الأسهم |
|--|------------------------|------------------------------|---------------------------|
| مينا للاستثمارات للبنية التحتية المحدودة | ٧٦٢,٥٥٢ | ٦٣,٥٥ | ٣٨,١٣ |
| صندوق تقاعد وزارة الدفاع | ١٠٩,٣٦٠ | ٩,١١ | ٥,٤٧ |
| ام جي إي سي (عُمان) القابضة المحدودة | ٣٢٨,٠٨٣ | ٢٧,٣٤ | ١٦,٤٠ |
| نسبة من خفض رأس المال | ٥ | - | - |
| | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ | ٦٠ |

لا أحد من المساهمين العاديين يملك أكثر من ١٠% من رأسمال الشركة (٢٠١٦ - لا أحد).

١١ الاحتياطي القانوني

أ) طبقاً لأحكام المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ و تعديلاته، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر. لم يتم تحويل أي مبلغ في السنة الحالية نظراً لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم يتم إجراء أي تحويل نظراً لأن الاحتياطي القانوني قد وصل إلى الحد الأدنى القانوني من ثلث رأس المال (٢٠١٦: لا شيء ريال عماني).

١٢ توزيعات أرباح مقترحة ومدفوعة

أ) اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ توزيع أرباح ختامية لعام ٢٠١٦ بواقع ٠,٥٠٠ ريال عماني لكل سهم. ستتم التوزيعات بعد حل اعتراضات الهيئة العامة لسوق المال.

١٣ ضريبة الدخل

(أ) الضريبة الحالية

تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ ضريبة الدخل (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| | | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٥٣٣ | ٨٢ | مبلغ الضريبة (الصافي) |
| (٤٠٨) | (٢١) | رصيد ضريبي مؤجل |
| ١٢٥ | ٦١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| | | قائمة المركز المالي |
| | | التزام متداول |
| ٥٣٣ | ٨٢ | السنة الحالية |
| ٢١٣ | ٢١٣ | سنوات سابقة |
| ٧٤٦ | ٢٩٥ | |
| ١٤٧ | ١٢٦ | التزام ضريبي مؤجل |

فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ١,٠٦٧ | ٤٩٢ | الأرباح قبل الضريبة |
| ١٢٥ | ٥٦ | الضريبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات السائدة |
| | | يُضاف أثر الضريبة على: |
| ٤٠٨ | ٢٦ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | - | مصروفات أخرى غير مسموح بخصمها لأغراض ضريبية |
| ٥٣٣ | ٨٢ | |

(ب) حالة الربط الضريبي

تخضع الشركة لضريبة الدخل طبقا لقانون ضريبة الدخل العماني بمعدل ١٥% من الأرباح الخاضعة للضريبة. لم تنته الأمانة العامة للضرائب من إنجاز الربط الضريبي عن السنوات ٢٠١١ الى ٢٠١٦. وترى الإدارة أن الالتزام الضريبي، إن وجد، الذي يمكن أن ينشأ عند انجاز الربط الضريبي للسواتنة المعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

ومع ذلك، وبسبب الحماية من "تغيرات القوانين" الواردة في اتفاقية شراء الطاقة، لم يتم تحميل الزيادة في معدل الضريبة بنسبة ٣٪ في حساب الربح والخسارة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

| | | ١٤ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
|----------------|-----------------|----|--|
| ٣١. مارس ٢٠١٧ | ٣١. ديسمبر ٢٠١٦ | | |
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | | |
| ١٩١ | ١٧٩ | | ذمم تجارية دائنة |
| ٧٢٣ | ٣٧٦ | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٤ | ٤٢ | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع |
| ٩٤٨ | ٥٩٧ | | |

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

تاريخ الاستحقاق التعاقدية للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

| | | ١٥ | اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
|----------------|-----------------|----|----------------------------|
| ٣١. مارس ٢٠١٧ | ٣١. ديسمبر ٢٠١٦ | | |
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | | |
| - | ٥٠٠ | | اقتراضات قصيرة الأجل |

حصلت الشركة على الاقتراضات قصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية بمعدل فائدة ٢,٢٥% و ٣,٥% في السنة. والاقتراضات هي تسهيلات دوارة بمدة أقصاها ٦ أشهر خلال فترة التوفر. وتتضمن تسهيلات الاقتراض بعض الشروط التقييدية المعمول بها في مثل هذه الترتيبات.

| | | ١٦ | تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة |
|--|--|----|---|
| | | | |
| | | | في سياق الأعمال العادية ، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أن هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة. الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة ولا تخضع لشروط سداد محددة وقد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. |

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

| ٣١. مارس ٢٠١٧ | ٣١. ديسمبر ٢٠١٦ | | |
|----------------|-----------------|--|--|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | | |
| ٢٢٥ | ٢٢٤ | | أتعاب الإدارة |
| ٩٣ | ١٠٤ | | المصروفات المشتركة للمكتب |
| ١٩ | ١٠ | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧ الإيرادات

| ٣١. مارس ٢٠١٦ | ٣١. مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٩٨٠ | ٦٤٧ | إيرادات من المرحلة ١ |
| ١,٥٠٦ | ١,٣١٥ | إيرادات من المرحلة ٢ |
| ٢,٤٨٦ | ١,٩٦٢ | |

١٨ مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١. مارس ٢٠١٦ | ٣١. مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٦٣٨ | ٥٨٤ | أنعاب تشغيل وصيانة- ستومو |
| ٤ | ١١٠ | مصروفات إصلاح وصيانة- المحطة |
| ٦٤٢ | ٦٩٤ | أنعاب الادارة |
| ٢٢٤ | ٢٢٥ | المصروفات المشتركة للمكتب |
| ١٠٤ | ٩٣ | تأمين |
| ١٢٦ | ٧٠ | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة الأعضاء |
| ١٠ | ١٩ | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٦ | ٦ | أنعاب مهنية وقانونية |
| ٨ | ١٤ | مصروفات اجتماعات ومصروفات تابعة أخرى |
| ١٠ | ٤ | مطالبة بتغيير معدلات الضريبة |
| ٧ | ٠ | مصروفات مكتب |
| ٥ | ٩ | مصروفات تسجيل وتجديد |
| ١ | - | |
| ١,١٤٣ | ١,١٣٤ | |

١٩ تكاليف تمويل

| ٣١. مارس ٢٠١٦ | ٣١. مارس ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ١٠ | ٣ | فائدة على التسهيل الأساسي |
| ١٠ | ٣ | |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

| ٣١. مارس ٢٠١٧ | ٣١. ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|-----------------|---|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٤,١٤٩ | ٣,٧١٨ | حقوق المساهمين |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | عدد الأسهم القائمة المصدرة والمدفوعة بالكامل في تاريخ الإقرار |
| ٢/٠.٧٥ | ١/٨٥٩ | صافي الأصول للسهم الواحد |

٢١ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة.

| ٣١. مارس ٢٠١٧ | ٣١. مارس ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٤٣١ | ١٧٤ | صافي أرباح السنة |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم الممتازة والعادية على مدى السنة (بالألف) |
| ٠/٢١٦ | ٠/٠.٨٧ | العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد |

لم يتم تقديم أرقام العائد المخفض للسهم الواحد لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على عائدات السهم عند استخدامها.

٢٢ التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣ ارتباطات إيجار

الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والإنشاءات المساعدة مستأجرة من الحكومة لفترة عمر المشروع. في نهاية فترة الإقرار، كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيل غير قابلة للإلغاء كالتالي:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|----------------|----------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني |
| ١ | ١ |
| ٢ | ٣ |
| ٣ | ٤ |

٢٤ ادارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأس المال من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والاقتراضات البنكية قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) ادارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الادارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الادارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات مُعَيَّنة مثل مخاطر الائتمان، مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

(ج) ادارة رأس المال

أن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرجُ الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية قصيرة الأجل ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٩٤٨ | ٥٩٧ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى |
| ٢٩٥ | ٧٤٦ | ضريبة |
| - | ٥٠٠ | اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
| (١٦٠) | (١٧٢) | يُطرح: النقد والأرصدة البنكية |
| ١,٠٨٣ | ١,٦٧١ | صافي الدين |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | رأس المال |
| ٦٦٧ | ٦٦٧ | الاحتياطي القانوني |
| ١,٤٨٢ | ١,٠٥١ | الأرباح المحتجزة |
| ٤,١٤٩ | ٣,٧١٨ | إجمالي رأس المال |
| ٥,٢٣٢ | ٥,٣٨٩ | إجمالي رأس المال وصافي الدين |
| ٢١% | ٣١% | معدل الإقراض |

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن التعاملات بمختلف العملات. كما أن جزء كبيراً من الإيرادات وأهم تكاليف التشغيل مقومة بالريال العماني ومرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني. ليس هناك أي مخاطر فيما يتعلق بتكاليف التشغيل المتبقية المقومة بالدولار الأمريكي نظراً لأن الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وظل دون تغيير منذ سنة ١٩٨٦. وبما أن هذه العملات ثابتة مقابل الريال العماني، ترى الإدارة أن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار الفائدة.

الاقتراضات قصيرة الأجل للشركة تخضع لمعدلات ثابتة. وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن تذبذب معدلات الفائدة في السوق. تتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل من خلال ضمان الحصول عليها قدر الإمكان بمعدلات ثابتة.

(iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بما أن الشركة ليست معرضة لمخاطر استثمارات كبيرة، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية السنة، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقاً من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جداً نظراً لأن الذمم المدينة مستحقة من الحكومة. كذلك، فإن النقد موجود لدى بنوك ذات سمعة طيبة، مما يقلل من مخاطر الائتمان. القيمة الدفترية للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | | غير متأخرة عن السداد أكثر من سنة |
|--------------|------|-------------------------------------|
| ألف ر.ع | مخصص | |
| ١,٢٨٠ | - | |
| ٩٣ | ٩٣ | |
| ١,٣٧٣ | ٩٣ | |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٥ الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | |
|----------------|------|----------------------|
| ألف ر.ع | مخصص | |
| ١,٣٨٢ | - | غير متأخرة عن السداد |
| ٩٣ | ٩٣ | أكثر من سنة |
| ١,٤٧٥ | ٩٣ | |

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقد كافيين للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية المتوقعة للالتزامات المالية في نهاية فترة الإقرار:

| القيمة الدفترية | التدفقات النقدية التعاقدية | حتى ستة أشهر | ٣١ مارس ٢٠١٧ |
|--------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٩٤٨ | ٩٤٨ | ٩٤٨ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة مدينة أخرى |
| - | - | - | اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
| ٩٤٨ | ٩٤٨ | ٩٤٨ | |

| القيمة الدفترية | التدفقات النقدية التعاقدية | حتى ستة أشهر | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
|--------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------------|
| ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | ألف ريال عماني | |
| ٥٩٧ | ٥٩٧ | ٨٩٧ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٠٠ | ٥٠٠ | ٥٠٠ | اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
| ١,٠٩٧ | ١,٠٩٧ | ١,٣٩٧ | |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦ ارتباطات رأسمالية

هناك ارتباطات رأسمالية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ٩٧ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء).

٢٧ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية. علما بأن إعادة التبويب لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق المساهمين المفصّل عنها سابقاً.