

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١- الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٤. وكانت الشركة قد تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٠٤. تم إنشاء الشركة لإقامة وتشغيل محطة توليد كهرباء بطاقة ٥٨٥ ميغاواط ومحطة تحلية مياه بطاقة ٣٣ مليون جالون امريالي في اليوم في صحار. وتم تحديد تاريخ التشغيل التجاري ليكون ٢٨ مايو ٢٠٠٧. في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ مارس ٢٠٠٨، قرر المساهمون تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة الى شركة مساهمة عامة.

المقر الرئيسي للأعمال كائن في صحار، سلطنة عمان.

تمت الموافقة على اصدار البيانات المالية في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠١٧.

٢- اتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

- (I) اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") تمنح الشركة الحق في توليد الطاقة وتوفير المياه في صحار و(١) أن توفر للحكومة سعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة (٢) أن تبيع للحكومة الطاقة الكهربائية والمياه الصالحة للشرب المصاحبة لسعة الطاقة المتعاقد عليها المضمونة وسعة المياه المتعاقد عليها المضمونة. أبرمت الشركة اتفاقية طويلة الأجل لتوريد الطاقة والمياه مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه لمدة ١٥ سنة ابتداء من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري وهو ٢٨ مايو ٢٠٠٧. وفي ١ مايو ٢٠٠٥، تم التنازل عن الاتفاقية لصالح الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م وهي شركة مساهمة مقفلة مملوكة لحكومة سلطنة عمان. وتتولى حكومة سلطنة عمان ضمان كافة التزامات الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.
- (II) اتفاقية بيع غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز لشراء الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز. وتنتهي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (III) اتفاقية حق الانتفاع الفرعية مع شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م تمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لمدة ١٥ سنة، مع إمكانية التمديد لفترة ١٥ سنة.
- (IV) اتفاقية استخراج مياه البحر مع وزارة الاقتصاد الوطني في حكومة سلطنة عمان لتوفير تسهيلات شفت وطرد مياه البحر للمحطة. تنتهي اتفاقية استخراج مياه البحر مع انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (V) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتشغيل وصيانة المحطة لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري أو تاريخ انتهاء اتفاقية شراء الطاقة والمياه، أيهما يأتي أولاً.
- (VI) اتفاقيات تمويل مع مقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.
- (VII) اتفاقية إدارة الشركة مع شركة إدارة الطاقة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتقديم خدمات إدارية.

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس العرض

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، باستثناء بعض الأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة. كما أن إعداد البيانات المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضاً استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣- أساس الإعداد

العملة المستخدمة

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي (مُقَرَّبَة إلى أقرب ألف).

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٢/٢٠١٤ تضمنت العديد من 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 الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتركيب في بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على البيانات المالية السنوية المُدَقَّقة للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة لهذه التعديلات.

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، تعترف الشركة بتطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

يسري على الفترات السنوية التي

تبدأ في أو بعد

المسعى

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

الإيجارات

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 المُطْفَأة 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 المُتَحَمَّلة 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 المُسْتَرَدَّة 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 يُلزمُ 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. يبدأ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩.

إن الشركة بصدد تقييم أثر التغيرات في النتائج التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكرًا من المعايير المنطبقة المذكورة أعلاه.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في فترة ٢٠١٧

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

اتفاقية شراء الطاقة والمياه

تم هيكلة معدل رسوم استثمار سعة الطاقة ومعدل رسوم استثمار سعة المياه في اتفاقية شراء الطاقة والمياه بشكل يجعل معدلات تعريف الاستثمار تنخفض بنسبة ثابتة كل سنة على مدى فترة الاتفاقية.

في سنة ٢٠٠٥، صدر معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ("تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار") وأصبح ساري المفعول في ١ يناير ٢٠٠٦. وقد درست الشركة في ذلك الوقت إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ الذي يوفر توجيهات لتحديد ما إذا كان ترتيب معين يمثل، أو يحتوي على، إيجار وينبغي المحاسبة عنه طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. فإن تبين بناء على هذا التقييم وجود إيجار تشغيلي، فإنه يجب إدراج دخل الإيجار الناتج من الإيجار التشغيلي ضمن دخل الشركة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم أقرب تعبيراً عن النمط الزمني لاستخدام الأصل والانتفاع منه.

وقد راجعت الإدارة إمكانية تطبيق معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ وخلصت إلى أن اتفاقية شراء الطاقة والمياه تمنح حق استخدام محطة الشركة طبقاً لترتيب الإيجار التشغيلي.

تعتقد الإدارة أن مدفوعات الإيجار المنخفضة تدريجياً تعكس القيمة العادلة للمبلغ المدفوع نظير إتاحة الشركة لسعة توليد الطاقة الكهربائية وسعة تحليلية مخرجات المياه للسنوات ذات الصلة وتمثل أساساً أكثر انتظاماً في المنفعة المتأتية، وهذا مُؤيد بما يلي:

- قبول المتلقي للتعريف المتناقصة إدراكاً منه أن المصروفات التي تتحملها الشركة لتوليد الطاقة الكهربائية وإنتاج مياه التحلية تتبع أيضاً نمطاً متناقصاً. وهذا النمط ناتج عن أهمية تكاليف خدمة الديون.
- تذكر اتفاقية شراء الطاقة والمياه صراحة أن مدفوعات الإيجار (المحملة أمامياً) هي تعويض عن تكاليف خدمة ديون الشركة التي هي أعلى بكثير في السنوات السابقة مقارنة مع السنوات اللاحقة، و
- غياب أي نصوص صريحة تنص على استرداد المتلقي لمبالغ رسوم الاستثمار المدفوعة، التي كانت أعلى في الأول، في حالة إخلال الشركة بنود العقد.

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

(أ) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك بأقساط متساوية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي التقديري.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأعمار الإنتاجية التقديرية كالتالي:

الاستهلاك	السنوات
المباني	٣٠
آلات وماكينات	٣٠
قطع غيار فنية	٣٠
أصول أخرى	٤
إزالة أصول من الموقع	٣٠

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يُتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مُستقبلية نتيجة الاستخدام المتواصل للأصل. يتم قيد أي ربح أو خسارة تنشأ عن شطب الأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل مصروفات الاصلاحات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمل المصروف

(ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المتوقعة حتى تاريخ بيان المركز المالي وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ احتساب استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

(ج) انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة الإقرار، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض القيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، من خلال الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل وهي مدرجة في بيان الربح أو الخسارة. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الفعلي الأصلي للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المرتبطة بذمم مدينة قصيرة الأجل.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة الإقرار، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصل وقيد خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة. تقوما لإدارة أيضا بتقييم إمكانية وجود أي مؤشرات على أن خسارة انخفاض القيمة تم قيدها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور قيد خسارة انخفاض القيمة أو الخسائر المُستردة في بيان الربح أو الخسارة.

(د) توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الإعلان عنها. يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

هـ) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود و الغاز هو مدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي أسعار البيع التقديرية في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية لإنجاز العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولا صادر أولا، وتشمل المصروفات المتحملة للحصول على المخزون وكذلك حصة مناسبة من المصروفات المباشرة الثابتة والمتغيرة.

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. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة بالنظر الى طبيعتها التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

ز) النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

ح) ذمم تجارية دائنة

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ التي سيتم تسديدها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.

ط) المخصصات

يتم قيد المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هنالك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

يتم إدراج مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا إن كان هناك التزام حالي نتيجة للأنشطة التي تم القيام بها، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ومن الممكن قياس المبلغ المخصص بشكل موثوق. تتضمن الالتزامات المستقبلية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة.

يمثل مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع مستقبلا أفضل التقديرات للقيمة الحالية للنفقات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقا لاتفاقية حق الانتفاع الفرعية. يتم مراجعة التكاليف المستقبلية للإزالة بشكل سنوي، وأي تغييرات في التقدير تنعكس في القيمة الحالية لمخصص الإزالة في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقدير المبدئي لمخصص إزالة الأصول من الموقع في تكلفة الأصول وتستهلك وفقا لنفس أسس الأصول ذات الصلة. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصومة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلا من رسملتها في تكاليف الأصول ذات الصلة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢، وتعديلاته، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني طبقا للمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥، على أساس فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذه المخصصات ضمن الالتزامات غير المتداولة..

(ك) الإيرادات

الإيرادات تشمل تعريفات سعة الطاقة والطاقة الكهربائية وسعة المياه ورسوم مخرجات المياه. يتم احتساب التعريفات طبقا لاتفاقية شراء الطاقة والمياه. تُدرج الشركة إيرادات التشغيل على أساس طريقة الاستحقاق في المحاسبة. لا يتم الإقرار بأي إيرادات في حالة وجود شكوك كبيرة حول تحصيل المبالغ المستحقة أو التكاليف المصاحبة.

الإيرادات الأخرى

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

(ل) الإيجارات التشغيلية

الإيجار التشغيلي هو العقد الذي يحتفظ بموجبه المؤجر بكافة المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الأصل. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف إلى المؤجر في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

(م) التعاملات بالعملات الأجنبية

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

(س) اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في بيان الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

(ع) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراضات تشمل الفائدة المستحقة على الاقتراضات. تكاليف الاقتراضات المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة (وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع) يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع. دخل الاستثمار

المكتسب من الاستثمار المؤقت لاقتراضات معينة في انتظار تحميل مصروفاتها على الأصول المؤهلة يتم خصمه من تكاليف تلك الأصول. أي تكاليف اقتراض أخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في الفترة التي يتم تحملها فيها.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(س) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، محسوبة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المثبتة لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. يستند احتساب المبلغ المخصص للضريبة المؤجلة إلى النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في نهاية فترة الإقرار.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الأرصدة الضريبية مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إدراج الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة كمصروف أو دخل في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كانتا تتعلقان ببند مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم إدراج الضريبة أيضا في قائمة الدخل الربح أو الخسارة. يرجى مراجعة إيضاح رقم ١٤ المزيد من التفاصيل.

(ش) تكاليف تمويل مؤجلة

يتم تأجيل وإطفاء تكاليف الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة يتم تأجيل وإطفاء تكاليف الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل المؤجلة ناقصا الإطفاء المتراكم وبين المبالغ المسحوبة من القروض طويلة الأجل. يتم رسملة إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة كجزء من تكلفة المحطة أثناء فترة الإنشاء. بعد إتمام إنشاء المحطة، يتم تحميل عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الربح أو الخسارة.

(ع) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(غ) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر سعر الفائدة. تُدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الاشتقاق ويُعاد قياسها لاحقا بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة إقرار على أساس متكرر. تُدرج الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، ما لم تكن الأداة المشتقة مصنفة كأداة تغطية، وعندئذ يتوقف وقت إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة اعتمادا على طبيعة علاقة التحوط.

تُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة الإيجابية على أنها أصول مالية. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة ذات القيمة العادلة السلبية على أنها التزامات مالية. تُعرض الأدوات المالية المشتقة كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة إن كانت فترة الاستحقاق المتبقية للأداة تزيد عن ١٢ شهرا ولا يُتوقع أن يتم تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهرا. تظهر المشتقات الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

محاسبة التحوط

تُصنف الشركة أداة التحوط على أنها تحوطات تدفقات نقدية. في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبنود التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة تعاملات تحوط. بالإضافة الى ذلك، في بداية التحوط وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، تقوم الشركة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط ذات فعالية كبيرة في موازنة تغيرات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لبند التحوط.

تحوطات التدفقات النقدية

الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات تدفقات نقدية يتم الإقرار به في قائمة الدخل الشامل الآخر. الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم قيدها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

المبالغ المدرجة سابقا والمتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر تُعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات التي يتم فيها الإقرار ببند التحوط.

يتم التوقف عن محاسبة التحوط عند قيام الشركة بفسخ علاقة التحوط أو عند انتهاء مدة أدوات التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو إذا لم تعد تستوفي مبادئ محاسبة التحوط.

ت) مكافئة اعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

ث) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام بإستعمال تقديرات وافتراضات 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 الأحكام التي تستند الى الخبرة السابقة، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على وضع الأصول الحالية والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

المخصصات

في تاريخ كل قائمة مركز مالى، يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على انخفاض قيمة أصول مالية محددة. يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل 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 التحويل السابقة. يتم الإقرار بأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ التي كان من المتوقع تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

المخصصات (تابع)

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

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالى للشركة 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.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

التكلفة	مارس ٢٠١٧	المباني	آلات وماكينات	قطع غيار فنية	أصول أخرى	إزالة الأصول من الموقع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠١٧	٧,٠٢٧	١٨٩,٢٣٦	٤,٩٤٥	٢٤	٧٧٧	٣٠٧	٢٠٢,٣١٦	٥٢٥,٤٩٦	-
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٧,٠٢٧	١٨٩,٢٣٦	٤,٩٤٥	٢٤	٧٧٧	٣٠٧	٢٠٢,٣١٦	٥٢٥,٤٩٦	-
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٢٩٤	٦١,٠٦٤	١,٥١٧	٢٢	٢٤٨	-	٦٥,١٤٥	١٦٩,٢٠٨	-
استهلاك الفترة	٥٩	١,٥٧٨	٤٢	-	٧	-	١,٦٨٦	٤,٣٧٩	-
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٣٥٣	٦٢,٦٤٢	١,٥٥٩	٢٢	٢٥٥	-	٦٦,٨٣١	١٧٣,٥٨٧	-
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٤,٦٧٤	١٢٩,٥٩٤	٣,٣٨٦	٢	٥٢٢	٣٠٧	١٣٥,٤٨٥	٣٥١,٩٠٩	-

(ب) الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع م لمدة ١٥ سنة من تاريخ التشغيل التجاري, عقد الإيجار من الباطن قابل للتمديد لمدة ١٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بمعدل يقارب ٦١,٦٠٠ ر.ع (١٦٠,٠٠٠ دولار أمريكي) في السنة.

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات هي مرهونة مقابل تسهيلات قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢) ممنوح إلى الشركة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

ديسمبر ٢٠١٦	المباني	آلات وماكينات	قطع غيار فنية	أصول أخرى	إزالة الأصول من الموقع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار أمريكي
التكلفة								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٠.٢٧	١٨٩.٢٣٤	٤.٩٠١	٢٤	٧٧٧	٣٢٦	٢٠٢.٢٨٩	٥٢٥,٤٢٦
إضافات خلال السنة	-	٣٨	٤٤	-	-	٦٢	١٤٤	٣٧٤
استبعادات خلال السنة	-	(٣٦)	-	-	-	-	(٣٦)	(٩٤)
محول من رأس المال العامل خلال السنة	-	-	-	-	-	(٨١)	(٨١)	(٢١٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٠.٢٧	١٨٩.٢٣٦	٤.٩٤٥	٢٤	٧٧٧	٣٠٧	٢٠٢,٣١٦	٥٢٥,٤٩٦
الاستهلاك المتراكم								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٠٥٩	٥٤,٧٥٣	١,٣٤٨	٢١	٢٢٢	-	٥٨,٤٠٣	١٥١,٦٩٦
استهلاك السنة	٢٣٥	٦,٣١١	١٦٩	١	٢٦	-	٦,٧٤٢	١٧,٥١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٢٩٤	٦١,٠٦٤	١,٥١٧	٢٢	٢٤٨	-	٦٥,١٤٥	١٦٩,٢٠٨
صافي القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤,٧٣٣	١٢٨,١٧٢	٣,٤٢٨	٢	٥٢٩	٣٠٧	١٣٧,١٧١	٣٥٦,٢٨٨

(د) تم معالجة مبلغ استهلاك السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٥
تكلفة المبيعات	١,٦٨٦
المصروفات	٦,٧٤١
	١
	٦,٧٤٢

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٥,٨٣٢	٦,٤٦٠	١٥,١٤٨	١٦,٧٧٩
(١,٣٩٢)	(١,٣٩٢)	(٣,٦١٦)	(٣,٦١٦)
٤,٤٤٠	٥,٠٦٨	١١,٥٣٢	١٣,١٦٣
١٢٠	١٣٢	٣١٢	٣٤٣
١,٥١٨	-	٣,٩٤٣	-
٦,٠٧٨	٥,٢٠٠	١٥,٧٨٧	١٣,٥٠٦

ذمم تجارية مدينة
يُطرح: مخصص خسائر الديون

دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
دفعات مسبقة أخرى

الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان ٢٥ يوما.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٤,٤٤٠	٥,٠٦٨	١١,٥٣١	١٣,١٦٣

حتى ٣ أشهر

الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، العميل الوحيد للشركة. (٢٠١٦- الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه).

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في نهاية فترة الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مُقومة بالريال العماني.

٧- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢,٧٨٢	٧,١٥٠	٧,٢٢٦	١٨,٥٧١
٢,٧٨٢	٧,١٥٠	٧,٢٢٦	١٨,٥٧١

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

٨- رأس المال

(أ) فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠
رأس المال المصرح به بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع			
للسهم الواحد			
٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل متكون من ٢٢١,٠١٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع			
للسهم الواحد			

(ب) في نهاية السنة، المساهمون الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها كما يلي:

اسم المساهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة في	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة
	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥
كهرييل اف زد اي	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠
مينا صحار اس بي ليتمتد	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠

٩- الاحتياطي القانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. و حيث ان الشركة قد سجلت خسائر خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ فإنه لم تتم اية تحويلات تالي الاحتياطي القانوني. (٢٠١٦ : ٤٥٤ ر.ع).

١٠- توزيعات أرباح مدفوعة ومُقرحة

حسب التوضيح في ايضاح رقم ١٢ وطبقا لاتفاقية التسهيلات المُبرمة مع المُقرضين، لن يتم اقتراح أي توزيعات أرباح أخرى على المساهمين الى حين سداد الدين بالكامل أو إعادة جدولته.

١١- عجز التغطية

مقايضة معدل الفائدة

تسهيلات القروض طويلة الأجل الممنوحة الى الشركة تحمل فائدة بمعدل ليبور بالدولار الأمريكي زائد الهوامش الملائمة (انظر إيضاح ١٢). طبقا لاتفاقية القرض لأجل، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من تغير معدل ليبور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. أقصى مبلغ تحوط تقديري يتم تغطيته في ٣١ مارس ٢٠١٧ هو حوالي ٩٦ مليون ريال عماني (٢٤٩ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٠٠ مليون ريال عماني (٢٦٠ مليون دولار أمريكي) بمعدلات فائدة ثابتة قدرها ٧,٨٩% و ٤,٥٠% و ٥,٧٠% و ٤,٣٦% و ٤,٣٦% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٧,٨٩% و ٤,٥٠% و ٥,٧٠% و ٤,٣٦% و ٤,٣٦% في السنة (دون اعتبار الهوامش الملائمة).

في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان سعر ليبور بالدولار الأمريكي ١,٤٢٤٨٩% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١,٢٣٣٦% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على اقتراضاتها كما هو موضح أعلاه

١١- عجز التغطية (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
بنك اتش أس بي سي المحدود	(١,٧٣٣)	(١,٩٣٥)	(٤,٥٠١)
بنك ستاندرد تشارترد	(١,٠٩٣)	(١,٢٣٣)	(٣,٢٠٣)
بنك اتش أس بي سي المحدود	(١,٠٨٧)	(١,١٠٢)	(٢,٨٦٢)
بنك ستاندرد تشارترد	(٢,٩٩١)	(٣,١٨١)	(٨,٢٦٢)
بنك كريدت أجريكول للمؤسسات والاستثمار	(٢,٩٩١)	(٣,١٨١)	(٨,٢٦٢)
ادوات التغطية في نهاية الفترة/السنة	(٩,٨٩٥)	(١٠,٦٣٢)	(٢٧,٦١٥)
ضريبة مؤجلة (إيضاح رقم ١٤)	١,١٨٦	١,٢٧٦	٣,٣١٤
احتياطي التغطية في نهاية الفترة/السنة (صافي من الضريبة)	(٨,٧٠٩)	(٩,٣٥٦)	(٢٤,٣٠١)
يطرح: احتياطي التغطية في بداية الفترة/السنة	(٩,٣٥٦)	(١٢,٩٠٤)	(٣٣,٥١٣)
الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لعجز التدفقات النقدية للفترة/للسنة	(٦٤٧)	(٣,٥٤٨)	(٩,٢١٢)

في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣١ مارس ٢٠١٧، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ٩,٨٩ مليون ريال عماني (٢٥,٧٠ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١١,٦٤ مليون ريال عماني (٣٠,٢٣ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقاً لبنود اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

طبقاً للمعيار المحاسبية الدولية رقم ٣٩: الأدوات المالية: الإقرار والقياس، يجب اختبار تغطية التحوط كل ثلاثة أشهر للتأكد من فاعليتها على أساس صافي القيمة العادلة من بنوك المقايضة، وبالتالي يتم قيد الأجزاء الفعالة وغير الفعالة، إن وجدت، في حقوق ملكية المساهمين وقائمة الربح أو الخسارة على التوالي.

١٢- قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
التسهيّل الأساسي	٨١,٦٦٨	٨٥,٤١٤	٢٢١,٨٥٥
تسهيلات السداد	١٥,٧٠٩	١٦,٤٢٩	٤٢,٦٧٣
يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل	(٩,٢٧٤)	(٩,٠٠٧)	(٢٣,٣٩٥)
	٨٨,١٠٣	٩٢,٨٣٦	٢٤١,١٣٣
يُطرح: تكلفة تمويل مؤجلة	(١,٣٣٦)	(١,٤٠٧)	(٣,٦٥٥)
الجزء غير الجاري من القروض طويلة الأجل	٨٦,٧٦٧	٩١,٤٢٩	٢٣٧,٤٧٨

١٢- قروض طويلة الأجل (تابع)

١ تسهيلات مصروفة مُجمعة

حصلت الشركة على تسهيلات قرض طويل الأجل مُجمع ("تسهيلات مُجمعة") بحد أقصى إجمالي قدره ٤٥٥ مليون دولار أمريكي. يقوم بنك اتش أس بي سي - بي ال سي- بدور وكيل التسهيلات ("وكيل التسهيلات") بحيث يتولى إدارة ومراقبة مجمل تسهيلات القروض. وقد تم تعيين بنك اتش أس بي سي - الولايات المتحدة الأمريكية- والجمعية الأهلية وبنك مسقط على التوالي كأمناء على الضمان في الخارج والداخل أمام الأطراف الممولة المضمونة.

١٢ - قروض طويلة الأجل (تابع)

(ب) **التسهيل الأساسي**

حصلت الشركة، بموجب التسهيل الأساسي، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٣٨٢.٥٠ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ التسهيل الأساسي يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ٦.٥ مليون دولار أمريكي و ١٣.٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ١٨,٨ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب التسهيل الأساسي المعدل بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

(ج) **تسهيلات السداد**

حصلت الشركة، بموجب تسهيلات السداد، على قرض لأجل بمبلغ إجمالي قدره ٧٢ مليون دولار أمريكي. إجمالي مبلغ تسهيل السداد يستحق السداد على ٣٤ (أربعة وثلاثين) قسطاً نصف سنوي، منها ٢٨ قسطاً تتراوح بين ١.٢ مليون دولار أمريكي و ٢.٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣,٥٠ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علماً بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

(د) **الفائدة**

التسهيلات تحمل فائدة بمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي زاندا الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقاً للتسهيلات غير المُسددة.

(هـ) **أتعاب الأرشاط وأتعاب أخرى**

طبقاً لشروط تسهيلات القروض، يجب على الشركة أن تدفع أتعاب ارتباط ورسوم ضمان حسن التنفيذ وأتعاب الواجهة الأخيرة للتسهيلات وأتعاب وكالة وكافة الرسوم البنكية الأخرى.

(و) **الضمان**

التسهيلات مضمونة بواسطة رهون قانونية وتجارية شاملة على كافة أصول الشركة.

(ز) **تعهدات**

اتفاقيات التسهيلات تشمل بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بنسب تمويل المشروع وإبرام اتفاقيات جوهريّة جديدة والرهونات السلبية وتغيير النشاط والقروض والضمانات... الخ.

(ح) **سداد القرض من الفائض النقدي المتوفر**

تنص اتفاقية التسهيلات على دفع مبالغ مُقدّما من الفائض النقدي المتوفر اعتباراً من تاريخ السداد رقم ١٧ وهو ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يساوي مبلغ السداد مقدماً من الفائض النقدي المتوفر ١٠٠% من جميع المبالغ التي يتم قيدها في حسابات إيرادات التشغيل ولكنها خاضعة لبعض الشروط. ونتيجة لذلك، باستثناء توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ٠.٩١٣ مليون ريال عماني التي تم دفعها في أغسطس ٢٠١٦، فإنه لن يكون هناك أي مبلغ آخر مُتوفر للتوزيع كأرباح على المساهمين إلى حين سداد القرض بالكامل.

١٣ - مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع يمثل القيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة لخسارة منافع اقتصادية مستقبلية تكون لازمة لإزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة في مواقع الشركة. فيما يلي حركة مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع:

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣- مخصص تكاليف إزالة الأصول من الموقع

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٣٩٥	١,٣١٢	٣,٦٢٣	٣,٤٠٨
٢٢	٨٣	٥٧	٢١٦
١,٤١٧	١,٣٩٥	٣,٦٨٠	٣,٦٢٤

في بداية الفترة/ السنة
خصومات على تكاليف إزالة الأصول
من الموقع (إيضاح ٢١)
في نهاية الفترة

١٤- ضريبة الدخل

(أ) الضريبة الحالية

تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعدلات على المبالغ المحتملة المسموح خصمها وغير المسموح خصمها.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢,٩٢٣	١٧٦	٧,٥٩٦	٤٥٥

بيان الربح أو الخسارة
مبلغ ضريبة مؤجلة (بالصافي)
- الفترة الحالية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٩٠	٢١٦	٢٣٠	٥٦٢

بيان الدخل الشامل الآخر
رصيد/ (مبلغ) ضريبة متعلق
بمقايضة سعر الفائدة

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٢,٦٦١	٩,٦٤٨	٣٢,٨٨٦	٢٥,٠٦٠

بان المركز المالي
الالتزام ضريبي مؤجل

(ب) وضع الربط الضريبي

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% على الأرباح الخاضعة للضريبة. تم الاتفاق بين الشركة والسلطات الضريبية العمانية حول الربط الضريبي حتى سنة ٢٠١١. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

(ج) ضريبة مؤجلة

يُنسبُ الالتزام الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة المؤجلة (بالصافي) الواردين في بيان الدخل الشامل وبيان الدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٤- ضريبة الدخل (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مُدْرَج في بيان لربح أو الخسارة	مُدْرَج في بيان الدخل الشامل الآخر	٣١ مارس ٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢٤٧	٥	-	٢٥٢
٢٦٦	(٢)	-	٢٦٤
١,٢٧٦	-	(٩٠)	١,١٨٦
(١١,٤٣٧)	(٢,٩٢٦)	-	(١٤,٣٦٣)
(٩,٦٤٨)	(٢,٩٢٣)	(٩٠)	(١٢,٦٦١)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مُدْرَج في بيان الربح أو الخسارة	مُدْرَج في بيان الدخل الشامل الآخر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦٣٩	٩	-	٦٤٨
٦٨٩	(٥)	-	٦٨٤
٣,٣١٨	-	(٢٣٠)	٣,٠٨٨
(٢٩,٧٠٦)	(٧,٦٠٠)	-	(٣٧,٣٠٦)
(٢٥,٠٦٠)	(٧,٥٩٦)	(٢٣٠)	(٣٢,٨٨٦)

يبلغ تأثير إعادة التقييم لإلتزام الضريبة المؤجلة بسبب الزيادة في نسبة ضريبة الدخل من ١٢% إلى ١٥% مبلغ ٢,٨ مليون ريال عماني (٧,٤ مليون دولار أمريكي).

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣,٠٤٨	٣,٠٣٠	٧,٨٧٠	٧,٩١٨
٣,٤٦٥	٥,١٣٥	١٣,٣٢٩	٨,٩٩٢
٦,٥١٣	٨,١٦٥	٢١,١٩٩	١٦,٩١٠

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

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

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.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٦- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي أهم التعاملات مع مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٦,٣٨٠	٤,٢٩٥	١,٦٦٣	١,٦٥٤	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
				خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م
٩٩	١٠١	٣٨	٣٩	- أتعاب الإدارة
١٧٩	١٦١	٦٩	٦٢	- مصروفات إدارية أخرى
٣٤	٣٤	١٣	١٣	خدمات مقدمة من شركة سويز تراكتيل اس أيه
٩١	٩٤	٣٥	٣٦	مكافأة كبار الموظفين
٢٥٨	٥٥	٢٥	٢١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٥٠	١٦	٥	٦	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٣٦	٤٤	١٤	١٧	الكتراييل اس ايه - خطاب ضمان
٢١	٢٦	٨	١٠	مينا صحار ١ اس بي في ليمتد - رسوم خطاب ائتمان
٥	٥	٢	٢	سوجكس عمان ش م م - رسوم خطاب ائتمان
٥	٥	٢	٢	صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم خطاب ائتمان

فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٤٠	٢٨٦	٦٢٣	٧٤٣	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٤٠	٢٨٦	٦٢٣	٧٤٣	

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.

١٧- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي

١٤,٨٦٨	١٦,٣٠٩	٣٨,٦١٨	٤٢,٣٦١
ايرادات الطاقة والمياه			
١٤,٨٦٨	١٦,٣٠٩	٣٨,٦١٨	٤٢,٣٦١

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٨- تكلفة الايرادات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٨,٣٥٧	٩,٨١٦	٢١,٧٠٦	٢٥,٤٩٦
تكاليف تشغيل وصيانة			
١,٦٥٤	١,٦٦٣	٤,٢٩٥	٤,٣١٩
استهلاك (إيضاح ٥)			
١,٦٨٦	١,٦٨٥	٤,٣٧٩	٤,٣٧٧
استخراج مياه البحر			
١٨٥	١٨١	٤٨١	٤٧١
مصرفات تشغيل أخرى			
٢٤٩	٢٢٩	٦٤٧	٥٩٥
١٢,١٣١	١٣,٥٧٤	٣١,٥٠٨	٣٥,٢٥٨

١٩- مصرفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٣٩	٣٨	١٠١	٩٩
أتعاب الإدارة			
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة			
٢٧	٣٠	٧٠	٧٨
أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)			
٢١	٢٢	٥٥	٥٧
أتعاب مهنية وقانونية			
٦	٦	١٦	١٦
تكاليف الموظفين			
-	-	-	١
استهلاك (إيضاح ٥)			
١٠٢	١٢٢	٢٦٦	٣١٥
مصرفات إدارية أخرى			
١٩٥	٢١٨	٥٠٨	٥٦٦

٢٠- تكاليف التمويل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٩٠٩	١,٢٣٥	٢,٣٦١	٣,٢٠٨
فائدة على صافي تسوية المقايضة			
٤٥٤	٣٤٧	١,١٧٩	٩٠١
فائدة على التسهيل الأساسي			
٨٧	٦٧	٢٢٦	١٧٤
فائدة على تسهيلات السداد			
٧١	٧٦	١٨٤	١٩٨
إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة			
٤٥	٨٥	١١٧	٢٢١
مبالغ تمويل أخرى			
خصومات على تكلفة إزالة الأصول			
٢٢	٢١	٥٧	٥٥
من الموقع (إيضاح ١٣)			

١,٥٨٨	١,٨٣١	٤,١٢٤	٤,٧٥٧
-------	-------	-------	-------

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢١- صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٧,٠٣٧	٢٩,٠٠٦	٧٠,٢٢٦	٧٠,٦١٩
حقوق المساهمين (ألف ريال عماني)			
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية الفترة/ السنة			
٠/١٢٢	٠/١٣١	٠/٣١٨	٠/٣٢٠
صافي الأصول للسهم الواحد			

٢٢- 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 ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٩٦٩-	٥١٠	٥,١١٨-	١,٣٢٥
صافي أرباح الفترة (ألف ريال عماني)			
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة (ألف ريال عماني)			
(٠/٠٠٩)	٠/٠٠٢	(٠/٠٢٣)	٠/٠٠٦
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)			

٢٣- ارتباطات إيجار

الأرض التي أنشئت عليها محطة صحار للكهرباء والمياه تم استئجارها من شركة ميناء صحار الصناعي ش.م.ع.م لمدة ١٥ سنة. في نهاية السنة، كان الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦٣	٦٣	١٦٤	١٦٤
خلال سنة			
٢٥١	٢٥١	٦٥٢	٦٥٢
بين سنة و ٥ سنوات			
١٦	٣١	٤٢	٨١
بعد ٥ سنوات			
٣٣٠	٣٤٥	٨٥٨	٨٩٧

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٤- التزامات عرضية

خلال الفحص السنوي لواحده من التوربينات الغازية تم ملاحظة تلف في صفوف مختلفة للشفرات و العنفات. تقوم الشركة حالياً بالنقاش مع شركة التأمين لتقدير تأثير التأمين. لم يكن هناك أي التزامات عرضية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٥- ادارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

٢٦- 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 والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والقروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعيّنة المتبعة في قوائم 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 مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، التي تغطي مجالات معينة 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 لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقروض طويلة الأجل ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

التزمت الشركة بمتطلبات رأس المال المفروضة من جهات خارجية وفقاً لما تنص عليه أحكام قانون الشركات التجارية العمانية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال.

٢٦- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) ادارة رأس المال (تابع)

مارس ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	مارس ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٦,٥١٣	٨,١٦٥	١٦,٩١٠	٢١,١٩٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
٢٤٠	٢٨٦	٦٢٣	٧٤٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٦,٠٤١	١٠٠,٤٣٦	٢٤٩,٤٥٨	٢٦٠,٨٧٣	قروض طويلة الأجل
(٢,٧٨٢)	(٧,١٥٠)	(٧,٢٢٦)	(١٨,٥٧١)	يُطرح : النقد والأرصدة البنكية
١٠٠,٠١٢	١٠١,٧٣٧	٢٥٩,٧٦٥	٢٦٤,٢٤٤	صافي الدين
٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	رأس المال
٣,٧٠٨	٣,٧٠٨	٩,٦٣٣	٩,٦٣٣	الاحتياطي القانوني
١,٢٢٨	٣,١٩٧	٣,١٩٤	٨,٣٠٩	الأرباح المحتجزة
٢٧,٠٣٧	٢٩,٠٠٦	٧٠,٢٣٢	٧٥,٣٤٧	إجمالي رأس المال
١٢٧,٠٤٩	١٣٠,٧٤٣	٣٢٩,٩٩٧	٣٣٩,٥٩١	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%٧٨,٧٢	%٧٧,٨١	%٧٨,٧٢	%٧٧,٨١	معدل الإفراض

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات أسعار 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.

الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية على الافتراضات البنكية المُقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقومُ بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظراً لأن الريال العماني مثبت فعلياً مقابل الدولار الأمريكي وإيرادات الشركة محمية من تقلبات العملات الأجنبية بواسطة مخصص مُكون بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه. في نهاية فترة الاقرار، كان لدى الشركة أرصدة بنكية مُقومة بالدولار الأمريكي قدرها ٠,٠٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٢٠ مليون ريال عماني).

(ii) مخاطر أسعار الفائدة

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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن القروض طويلة الأجل الممنوحة الى الشركة. تعاقدت الشركة على مقايضة أسعار الفائدة من أجل التحوط من مخاطر أسعار الفائدة. بموجب عقود مقايضة أسعار الفائدة، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين أسعار الفائدة الثابتة والعائمة المحتسبة على أصل المبالغ الرئيسية الافتراضية المتفق عليها. وتمكن هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير أسعار الفائدة على القيمة العادلة للديون الصادرة بأسعار فائدة ثابتة ومخاطر التدفقات النقدية على

الديون الصادرة بأسعار فائدة متغيرة. يتم تصنيف كافة عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تُعوض معدلات الفائدة العائمة بمعدلات فائدة ثابتة على أنها عقود تحوط من التدفقات النقدية من أجل التقليل من تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير أسعار الفائدة على الاقتراضات البنكية. مقايضة أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تتم في نفس الوقت.

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) إدارة رأس المال (تابع)

(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 الاستثمارات، فهي لا تتعرض لمخاطر تقلبات الأسعار. ترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريا نظرا لمحدودية تعرض الشركة لمخاطر الأسعار.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف الآخر في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، 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، مع تصنيفات ائتمانية جيدة، مما يقلل من مخاطر الائتمان.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الحالية:

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
مخصص	ألف ر.ع	مخصص	ألف ر.ع	
-	٥,٠٦٨	-	٤,٤٤٠	غير متأخرة عن السداد
١,٣٩٢	١,٩٣٢	١,٣٩٢	١,٣٩٢	أكثر من سنة
١,٣٩٢	٦,٤٦٠	١,٣٩٢	٥,٨٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
ألف دولار أمريكي	مخصص	ألف دولار أمريكي	مخصص	
١٤,٢٨٢	-	١١,٥٣١	-	غير متأخرة عن السداد
٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	أكثر من سنة
١٧,٨٩٨	٣,٦١٦	١٥,١٤٧	٣,٦١٦	

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. تحتفظ الشركة بأرصدة بنكية ونقدية كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها للسداد.

٣١ مارس ٢٠١٧						
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهرا	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
التزامات مالية غير مشتقة (أ)						
٩٦,٠٤١	٩٤,٧٠٥	٥,٣٥٠	٣,٩٢٤	٩,٤٢٠	٢٧,٠٨٠	٤٨,٩٣١
قروض بنكية مضمونة						
٦,٧٥٣	٦,٧٥٣	٦,٧٥٣	-	-	-	-
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
التزامات مالية مشتقة (ب)						
٩,٨٩٥	١٠,٥٢٥	١,٢٥٤	١,٣٩٩	٢,٦٩٥	٢,٩٥٢	٢,٢٢٥
مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية						
١١٢,٦٨٩	١١١,٩٨٣	١٣,٣٥٧	٥,٣٢٤	١٢,١١٥	٣٠,٠٣٢	٥١,١٥٦
المجموع (أ + ب)						

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
<i>التزامات مالية غير مشتقة (أ)</i>						
١٢٧,٠٩٣	٧٠,٣٣٨	٢٤,٤٦٨	١٠,١٩٣	١٣,٨٩٦	٢٤٥,٩٨٨	٢٤٩,٤٥٨
-	-	-	-	١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠	١٧,٥٤٠
قروض بنكية مضمونة						
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
<i>التزامات مالية مشتقة (ب)</i>						
٥,٧٧٩	٧,٦٦٧	٧,٠٠١	٣,٦٣٥	٣,٢٥٨	٢٧,٣٤٠	٢٥,٧٠١
١٣٢,٨٧٢	٧٨,٠٠٥	٣١,٤٦٩	١٣,٨٢٨	٣٤,٦٩٤	٢٩٠,٨٦٨	٢٩٢,٦٩٩
<i>المجموع (أ+ب)</i>						

إيضاحات عن البيانات المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ أشهر	٦ أشهر أو أقل	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
<i>التزامات مالية غير مشتقة (أ)</i>						
٥٥,٨٠٣	٢٧,٦٩٥	٩,٣٣٧	٥,٣٥٠	٣,٦٥٨	١٠١,٨٤٣	١٠٠,٤٣٦
				٨,٦٧٦	٨,٦٧٦	٨,٦٧٦
قروض بنكية مضمونة						
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
<i>التزامات مالية مشتقة (ب)</i>						
١,٨٦٢	١,٦٣٤	٢,٥٢٤	٣,٠٢٥	٣,٤٥١	١٢,٤٩٦	١١,٦٣٩
٥٧,٦٦٥	٢٩,٣٢٩	١١,٨٦١	٨,٣٧٥	١٥,٧٨٥	١٢٣,٠١٥	١٢٠,٧٥١
<i>المجموع (أ+ب)</i>						

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	٦ أشهر أو أقل	١٢-٦ شهرًا	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
<i>التزامات مالية غير مشتقة (أ)</i>						
٢٦٠,٨٧٣	٢٦٤,٥٢٨	٩,٥٠٠	١٣,٨٩٦	٢٤,٢٥٣	٧١,٩٣٥	١٤٤,٩٤٤
<i>قروض بنكية مضمونة</i>						
٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥	-	-	-	-
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
<i>التزامات مالية مشتقة (ب)</i>						
٣٠,٢٣٠	٣٢,٤٥٩	٨,٩٦٤	٧,٨٥٧	٦,٥٥٧	٤,٢٤٥	٤,٨٣٦
<i>مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية</i>						
٣١٣,٦٣٨	٣١٩,٥٢٢	٤٠,٩٩٩	٢١,٧٥٣	٣٠,٨١٠	٧٦,١٨٠	١٤٩,٧٨٠
<i>المجموع (أ+ب)</i>						

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في نهاية فترة الإقرار. يشمل التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

القيمة العادلة للالتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ١٠,٦٣ مليون ريال عماني (٢٧,٦٢ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٦٣ مليون ريال عماني (٢٧,٦٢ مليون دولار أمريكي) تم احتسابها كالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس منحنيات العوائد القابلة للملاحظة .

٢٨- ارتباطات رأسمالية

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

٢٩- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ مارس ٢٠١٧ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه البيانات المالية.