

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	المحتويات
١	معلومات الإدارة وتفاصيل الاتصال
٥ - ٢	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة
٨	قائمة الدخل الشامل الأخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ١١	إيضاحات عن القوائم المالية

مجلس الإدارة
الفاضل/ سيف بن عبد الله الحارثي - رئيس مجلس الإدارة الفاضلة/ آن ستيفاني نجوين كوي - نائب رئيس مجلس الإدارة الفاضل/ روداك إقبال - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ سامي بن عبد الله بن خميس الزدجالي - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ جيرونيمو رورا - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ أحمد بن سلطان اليعقوبي - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ نافنيت كاسبيكار - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ تاشفن ياسين - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ تي. ان. سوندراراجو - عضو مجلس الإدارة الفاضلة/ إيزابيل جوناي دمير - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ إيان لورانس - عضو مجلس الإدارة الفاضل/ خميس الهاشمي - عضو مجلس الإدارة

لجنة التدقيق
الفاضل/ نافنيت كاسبيكار - رئيس اللجنة الفاضل/ إيان لورانس - عضو الفاضلة/ إيزابيل جوناي دمير - عضو

الإدارة التنفيذية
الفاضل/ غيوم بوديت - الرئيس التنفيذي الفاضل/ مرداس نجيب الرواحي - المدير المالي الفاضل/ سريناث هيبار - المدير الفني الفاضل/ جمال البلوشي - مدير الشؤون الإدارية الفاضل/ زهير كراشيواالا - أمين سر الشركة

المكتب المسجل
ص.ب. ١٤٧، الرمز البريدي ١٣٤ جوهره الشاطئ سلطنة عمان

البنوك
بنك إتش إس بي سي عمان بنك ستاندرد تشارترد بنك صحار بنك ظفار بنك مسقط بنك عمان العربي

مراقب الحسابات
بي دى أو جناح رقم ٦٠١ و ٦٠٢ الطابق العلوي - بناية الشاطئ الأولى سكة رقم ٢٦٠١ ، شاطئ القرم ص.ب. ١١٧٦ ، روى الرمز البريدي ١١٢ سلطنة عمان

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع		
٣٧٣,٧٣٠	٣٥٦,٢٨٨	١٤٣,٨٨٦	١٣٧,١٧١	٥	الأصول أصول غير متداولة ممتلكات وآلات ومعدات إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧٣,٧٣٠	٣٥٦,٢٨٨	١٤٣,٨٨٦	١٣٧,١٧١		
١,٩٤٥	١,٧٩٥	٧٤٩	٦٩١		أصول متداولة مخزون
١٦,٧٨١	١٣,٥٠٦	٦,٤٦٠	٥,٢٠٠	٦	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٨٤٩	١٨,٥٧١	٩,١٨٢	٧,١٥٠	٧	أرصدة بنكية
٤٢,٥٧٥	٣٣,٨٧٢	١٦,٣٩١	١٣,٠٤١		إجمالي الأصول المتداولة
٤١٦,٣٠٥	٣٩٠,١٦٠	١٦٠,٢٧٧	١٥٠,٢١٢		إجمالي الأصول
					حقوق الملكية والالتزامات
					رأس المال والاحتياطيات
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	٨	رأس المال
٨,٤٥٣	٩,٦٣٣	٣,٢٥٤	٣,٧٠٨	٩	احتياطي قانوني
٤,٧٦١	٨,٣٠٩	١,٨٣٣	٣,١٩٧		أرباح محتجزة
٧٠,٦١٩	٧٥,٣٤٧	٢٧,١٨٨	٢٩,٠٠٦		حقوق ملكية المساهمين
(٣٣,٥١٣)	(٢٤,٣٠١)	(١٢,٩٠٤)	(٩,٣٥٦)	١١	عجز التغطية - صافي من الضريبة
٣٧,١٠٦	٥١,٠٤٦	١٤,٢٨٤	١٩,٦٥٠		إجمالي رأس المال والاحتياطيات
					التزامات غير متداولة
٣٨,٠٨٥	٢٧,٦١٥	١٤,٦٦٤	١٠,٦٣٢	١١	عجز التغطية
٢٦٩,٥٣١	٢٣٧,٤٧٨	١٠٣,٧٧٠	٩١,٤٢٩	١٢	الجزء غير الجاري من قروض طويلة الأجل
٣,٤٠٩	٣,٦٢٤	١,٣١٢	١,٣٩٥	١٣	مخصص تكاليف إزالة أصول من الموقع
٢٢,٣١٨	٢٥,٠٦٠	٨,٥٩١	٩,٦٤٨	١٤	التزام ضريبية مؤجلة
٣٣٣,٣٤٣	٢٩٣,٧٧٧	١٢٨,٣٣٧	١١٣,١٠٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					التزامات متداولة
٢٢,١٧٥	٢١,١٩٩	٨,٥٣٨	٨,١٦٥	١٥	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٩٨	٧٤٣	٥٠١	٢٨٦	١٦	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
٢٢,٣٨٣	٢٣,٣٩٥	٨,٦١٧	٩,٠٠٧	١٢	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
٤٥,٨٥٦	٤٥,٣٣٧	١٧,٦٥٦	١٧,٤٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤١٦,٣٠٥	٣٩٠,١٦٠	١٦٠,٢٧٧	١٥٠,٢١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٠/٣٢٠	٠/٣٤١	٠/١٢٣	٠/١٣١	٢٢	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٣٩، وصرح بإصدارها في ٢٧ فبراير ٢٠١٧ ووقعها نيابة عنه:

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.		
١٦٢,٧٤٦	١٧٢,٢٢٦	٦٢,٦٥٧	٦٦,٣٠٧	١٧	إيرادات
(١٣٢,٠٠٤)	(١٣٩,٣٧٨)	(٥٠,٨٢٢)	(٥٣,٦٦١)	١٨	تكاليف الإيرادات
٣٠,٧٤٢	٣٢,٨٤٨	١١,٨٣٥	١٢,٦٤٦		إجمالي الأرباح
٢,٠٤٦	١,٠٤٧	٧٨٨	٤٠٣	١٩	إيرادات أخرى
٣٢,٧٨٨	٣٣,٨٩٥	١٢,٦٢٣	١٣,٠٤٩		
(٢,٠٩٥)	(٢,٢٣٠)	(٨٠٧)	(٨٥٨)	٢٠	المصروفات مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٦٧٢)	(١٨,٣٧٦)	(٧,٥٧٤)	(٧,٠٧٥)	٢١	تكاليف التمويل
(٢١,٧٦٧)	(٢٠,٦٠٦)	(٨,٣٨١)	(٧,٩٣٣)		
١١,٠٢١	١٣,٢٨٩	٤,٢٤٢	٥,١١٦		أرباح السنة قبل الضريبة
(١,٢٦٢)	(١,٤٨٨)	(٤٨٦)	(٥٧٣)	١٤	مصروف ضريبة الدخل
٩,٧٥٩	١١,٨٠١	٣,٧٥٦	٤,٥٤٣		صافي أرباح السنة بعد الضريبة
٠/٠٤	٠/٠٥	٠/٠١٧	٠/٠٢١	٢٣	العائد الأساسي والمُخفض للسهم الواحد

قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩,٧٥٧	١١,٨٠١	٣,٧٥٦	٤,٥٤٣	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٧,٤١٨	١٠,٤٦٨	٢,٨٥٤	٤,٠٣٢	أرباح القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة
(٨٨٩)	(١,٢٥٦)	(٣٤٢)	(٤٨٤)	ضريبة تابعة
٦,٥٢٩	٩,٢١٢	٢,٥١٢	٣,٥٤٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٦,٢٨٦	٢١,٠١٣	٦,٢٦٨	٨,٠٩١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	عجز التغطية ألف ر.ع	أرباح محتجزة ألف ر.ع	احتياطي قانوني ألف ر.ع	رأس المال ألف ر.ع	إيضاح
٣٠,٢٩٠	١١,٦٦٢	(١٥,٤١٦)	٢,٠٩٩	٢,٨٧٨	٢٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩,٧٥٧	٣,٧٥٦	-	٣,٧٥٦	-	-	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
٦,٥٢٩	٢,٥١٢	٢,٥١٢	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	(٣٧٦)	٣٧٦	-	٩ محول الى الاحتياطي القانوني
(٥,٣٩٤)	(٢,٠٧٧)	-	(٢,٠٧٧)	-	-	١٠ توزيعات أرباح نهائية عن سنة ٢٠١٤
(٤,٠٧٦)	(١,٥٦٩)	-	(١,٥٦٩)	-	-	١٠ توزيعات أرباح مرحلية عن سنة ٢٠١٥
٣٧,١٠٦	١٤,٢٨٤	(١٢,٩٠٤)	١,٨٣٣	٣,٢٥٤	٢٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١,٨٠٠	٤,٥٤٣	-	٤,٥٤٣	-	-	صافي أرباح السنة بعد الضريبة
٩,٢١٦	٣,٥٤٨	٣,٥٤٨	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	(٤٥٤)	٤٥٤	-	٩ محول الى الاحتياطي القانوني
(٤,٧٠٦)	(١,٨١٢)	-	(١,٨١٢)	-	-	١٠ توزيعات أرباح نهائية عن سنة ٢٠١٥
(٢,٣٧١)	(٩١٣)	-	(٩١٣)	-	-	١٠ توزيعات أرباح مرحلية عن سنة ٢٠١٦
٥١,٠٤٦	١٩,٦٥٠	(٩,٣٥٦)	٣,١٩٧	٣,٧٠٨	٢٢,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥٥,١٦١	١٧٣,٣٤٣	٥٩,٧٣٧	٦٦,٧٣٧	أنشطة التشغيل
(١٠٥,٧٣٦)	(١٢١,٧٥٠)	(٤٠,٧٠٨)	(٤٦,٨٧٤)	مبالغ نقدية مستلمة من العملاء
٤٩,٤٢٥	٥٢,٣٧٢	١٩,٠٢٩	٢٠,١٦٣	نقد مدفوع الى الموردين والموظفين
(١٩,١٨٠)	(١٨,٣٧٧)	(٧,٣٨٤)	(٧,٠٧٥)	أرباح التشغيل
٣٠,٢٤٥	٣٣,٢١٦	١١,٦٤٥	١٢,٧٨٨	فائدة مدفوعة
				صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٦٧٧)	(٣٧٤)	(٢٦٠)	(١٤٤)	أنشطة الاستثمار
(٦٧٧)	(٣٧٤)	(٢٦٠)	(١٤٤)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
				صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٢١,٤٨٦)	(٣١,٠٤٢)	(٨,٢٧٣)	(١١,٩٥١)	أنشطة التمويل
(٩,٤٧٠)	(٧,٠٧٨)	(٣,٦٤٦)	(٢,٧٢٥)	١٠ صافي حركة القروض طويلة الأجل
(٣٠,٩٥٦)	(٣٨,١٢٠)	(١١,٩١٩)	(١٤,٦٧٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
				١٠ صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١,٣٨٨)	(٥,٢٧٨)	(٥٣٤)	(٢,٠٣٢)	صافي النقص في النقد والنقد المُعادل
٢٥,٢٣٧	٢٣,٨٤٩	٩,٧١٦	٩,١٨٢	النقد والنقد المُعادل في بداية السنة
٢٣,٨٤٩	١٨,٥٧١	٩,١٨٢	٧,١٥٠	٧ النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة

١- الشكل القانوني والأنشطة

تم تسجيل شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") مبدئياً كشركة مساهمة مغلقة 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 امبريالي 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 مغلقة إلى شركة مساهمة عامة.

المقر الرئيسي لأعمال الشركة كائن في صحار، سلطنة عمان.

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها في ٢٦ فبراير 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 مغلقة مملوكة لحكومة سلطنة عمان. وتتولى حكومة سلطنة عمان ضمان كافة الالتزامات المالية للشركة 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 شطف وطرده 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 مُقرضين للحصول على تسهيلات قروض طويلة الأجل.
- (VII) اتفاقية إدارة الشركة مع شركة إدارة الطاقة ش.م.م، طرف ذي علاقة، لتقديم خدمات إدارية.

قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، ومتطلبات الإفصاح المعنية للشركات المرخصة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس العرض

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

العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي (مُقرَّبَة إلى أقرب ألف).

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

التحسينات/ التعديلات 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 والتراكيب في بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على القوائم المالية السنوية المُدقَّقة 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 السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٦

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

المعيار أو التفسير	المُسمى	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 والالات والمعدات	١ يناير ٢٠١٦

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في فترة 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 أو التفسير	المُسمى	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	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٨	الأصول المعنوية	١ يناير ٢٠١٦
معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١	الزراعة	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	المؤقتة الأدوات المالية - الإفصاحات	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠	القوائم المالية المُجمعة	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 المؤسسات الأخرى	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤	حسابات تنظيمية مؤجلة	١ يناير ٢٠١٦

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٦

تم اصدار 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. وفي كافة الحالات، تعترف الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

- 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 المُطفاة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الأخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبدئي بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر المُتحملة 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.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة و لكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٦ (تابع)

- 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" و معيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم ١٣ و ١٥ و ١٨ و معيار 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 أيضا مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المُستردة 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 شهرا 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.

إن الشركة بصدد تقييم أثر التغييرات في النتائج التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المنطبقة المذكورة أعلاه.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٦

لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- ملخص عن 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 تعريفه الاستثمار تتخضع 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 طبقا 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 منظم أقرب تعبيراً عن النمط الزمني لاستخدام الأصل والانتفاع منه.

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

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

اتفاقية شراء الطاقة والمياه (تابع)

تعتقد الإدارة أن مدفوعات الإيجار المنخفضة تدريجياً تعكس القيمة العادلة للمبلغ المدفوع نظير إتاحة الشركة لسعة توليد الطاقة الكهربائية وسعة تحلية مخرجات المياه للسنوات ذات الصلة و تمثل أساساً أكثر انتظاماً في المنفعة المتأتمية، وهذا مؤيد 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 ببند العقد.

فيما يلي ملخصاً عن السياسات 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) 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي التقديري.

الأعمار الإنتاجية التقديرية كالتالي:

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

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.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ب) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات المسبقة الرأسمالية المتحملة حتى تاريخ قائمة 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 قيمة الأصول 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 قائمة الربح أو الخسارة. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مضمومة على المعدل الفعلي الأصلي للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المرتبطة بدمم 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 قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة 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 المستردة في قائمة الربح أو الخسارة.

(د) توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين. 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.

(هـ) المخزون

يتكون المخزون من زيت الوقود والغاز وهو 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 حساب مخصص خسارة الديون. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة بالنظر الى طبيعتها التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

- (ز) **النقد والنقد المعادل**
- لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من أرصدة بنكية ونقد وودائع ثابتة قصيرة الأجل بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.
- (ح) **ذمم تجارية دائنة**
- يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لم تصدر.
- (ط) **المخصصات**
- يتم قيد المخصص في قائمة 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 التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول**
- يتم إدراج مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول عندما يكون 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 التقديرية تكاليف إزالة المرافق وترميم المناطق المتأثرة.
- يمثل مخصص التكاليف المستقبلية لإزالة الأصول أفضل التقديرات للقيمة الحالية للمصروفات اللازمة لتسوية التزام الإزالة في تاريخ الإقرار بناء على المتطلبات الحالية طبقاً 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 في تكلفة الأصول ويستهلك وفقاً لنفس أسس الأصول المعنية. يتم معاملة التغييرات في تقدير مخصص تكاليف إزالة الأصول بنفس الأسلوب، باستثناء فروقات المبالغ المخصصة والتي يتم إدراجها في تكاليف التمويل بدلاً من رسملتها في تكاليف الأصول المعنية.
- (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 طبقاً 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 طبقاً 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.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ل) الإيرادات الأخرى

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

(م) 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 في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

(ن) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات التي تمت بالعملة الأجنبية مُقومة بالريال العماني بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملة 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 مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

(ش) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراضات تشمل الفائدة المستحقة على الاقتراضات البنكية. 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. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الإقرار بها كمصروفات في السنة التي يتم تحملها فيها.

(ع) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع 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.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ع) ضريبة الدخل (تابع)

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.

(غ) تكاليف تمويل مؤجلة

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.

(ف) الالتزامات المالية

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

(ق) 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.

محاسبة التحوط

تُصنف الشركة أداة التحوط على أنها تحوطات تدفقات نقدية. في بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط وبند التحوط وكذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها في القيام بعدة تعاملات تحوط. بالإضافة إلى 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.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ق) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تحولات 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 والمترجمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يُعاد 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 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 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 الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات في القوائم المالية تتعلق بما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات 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 مالي، يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي 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 التحصيل 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.

٤- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ث) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

المخصصات (تابع)

تقوم الشركة أيضا بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة . يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون 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 المالي الى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي 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 المالي 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.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

محول من الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إزالة أصول	أصول أخرى	قطع غيار فنية	آلات وماكينات	المباني	ديسمبر ٢٠١٦
٥٢٥,٤٢٦	٢٠٢,٢٨٩	٣٢٦	٧٧٧	٢٤	٤,٩٠١	١٨٩,٢٣٤	٧,٠٢٧	٢٠١٥
٣٧٤	١٤٤	٦٢	-	-	٤٤	٣٨	-	إضافات خلال السنة
(٩٤)	(٣٦)	-	-	-	-	(٣٦)	-	استبعادات خلال السنة
(٢١٠)	(٨١)	(٨١)	-	-	-	-	-	محول من الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ خلال السنة
٥٢٥,٤٩٦	٢٠٢,٣١٦	٣٠٧	٧٧٧	٢٤	٤,٩٤٥	١٨٩,٢٣٦	٧,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥١,٦٩٦	٥٨,٤٠٣	-	٢٢٢	٢١	١,٣٤٨	٥٤,٧٥٣	٢,٠٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧,٥١٢	٦,٧٤٢	-	٢٦	١	١٦٩	٦,٣١١	٢٣٥	استهلاك السنة
١٦٩,٢٠٨	٦٥,١٤٥	-	٢٤٨	٢٢	١,٥١٧	٦١,٠٦٤	٢,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥٦,٢٨٨	١٣٧,١٧١	٣٠٧	٥٢٩	٢	٣,٤٢٨	١٢٨,١٧٢	٤,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(ب) الأرض التي أنشئت عليها محطة الكهرباء والبنية والمرافق التابعة تم استئجارها من الباطن من شركة ميناء صحار الصناعي ش م ع 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 (ايضاح ١٢) ممنوح الى الشركة.

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٢٠١٥

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الاستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ألف دولار أمريكي	المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إزالة أصول	أصول أخرى	قطع غيار فنية	آلات وماكينات	المباني
٥٢٤,٧٤٩	٢٠٢,٠٢٩	٣٠٢	٧٧٧	٢٢	٤,٨٨٨	١٨٩,٠٣١	٧,٠٠٩
٦٧٧	٢٦٠	٢٤	-	٢	١٣	٢٠٣	١٨
٥٢٥,٤٢٦	٢٠٢,٢٨٩	٣٢٦	٧٧٧	٢٤	٤,٩٠١	١٨٩,٢٣٤	٧,٠٢٧
١٣٤,١٩٦	٥١,٦٦٦	-	١٩٦	١٩	١,١٨٠	٤٨,٤٤٧	١,٨٢٤
١٧,٥٠٠	٦,٧٣٧	-	٢٦	٢	١٦٨	٦,٣٠٦	٢٣٥
١٥١,٦٩٦	٥٨,٤٠٣	-	٢٢٢	٢١	١,٣٤٨	٥٤,٧٥٣	٢,٠٥٩
٣٧٣,٧٣٠	١٤٣,٨٨٦	٣٢٦	٥٥٥	٣	٣,٥٥٣	١٣٤,٤٨١	٤,٩٦٨

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٧٣٥	٦,٧٤١	تكلفة المبيعات
٢	١	المصروفات
٦,٧٣٧	٦,٧٤٢	

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٧,٨٩٨	١٦,٧٧٩	٦,٨٩٠	٦,٤٦٠	ذمم تجارية مدينة
(٣,٦١٦)	(٣,٦١٦)	(١,٣٩٢)	(١,٣٩٢)	يُطرح: مخصص خسائر الديون
١٤,٢٨٢	١٣,١٦٣	٥,٤٩٨	٥,٠٦٨	
٤٣٦	٣٤٣	١٦٨	١٣٢	دفعات مسبقة ومبالغ مدفوعة مقدما
٢,٠٦٣	-	٧٩٤	-	دفعات مسبقة أخرى
١٦,٧٨١	١٣,٥٠٦	٦,٤٦٠	٥,٢٠٠	

الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان ٢٥ يومًا.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٤,٢٨٢	١٣,١٦٣	٥,٤٩٨	٥,٠٦٨	حتى ٣ أشهر

الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، العميل الوحيد للشركة. (٢٠١٥- الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه).

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في نهاية فترة الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمان من وزارة المالية.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مَقومة بالريال العماني.

٧- النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٣,٨٤٩	١٨,٥٧١	٩,١٨٢	٧,١٥٠	أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
٢٣,٨٤٩	١٨,٥٧١	٩,١٨٢	٧,١٥٠	

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٥٦,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به متكون من ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل متكون من ٢٢١,١٠١,٠٠٠ سهم بقيمة ١/١٠٠ 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 ٢٠١٦	عدد الأسهم المملوكة ٢٠١٦	نسبة الملكية ٢٠١٥	عدد الأسهم المملوكة ٢٠١٥
كهرييل اف زداي	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠	٣٥%	٧٧,٣٥٣,٥٠٠
ميناء صحار اس بي في ١ ليمتد	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠	٢٠%	٤٤,٢٠٢,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠	١٥%	٣٣,١٥١,٥٠٠

٩- الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حوّلت الشركة مبلغ ٤٥٤ ألف ر.ع إلى الاحتياطي القانوني (٢٠١٥ : ٣٧٦ ألف ر.ع).

١٠- توزيعات أرباح مدفوعة ومُقرّحة

(أ) وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية نهائية مقترحة بقيمة ١,٨١٢ مليون ريال عماني (تمثل ٨,٢% من رأس المال الحالي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد تم قبولها وتوزيعها على المساهمين بعد الحصول على موافقتهم في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٦.

(ب) اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٠,٩١٣ مليون ريال عماني (تمثل ٤,١٣٢% من رأس المال الحالي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقد تم قبولها وتوزيعها على المساهمين بعد الحصول على موافقتهم في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٦.

(ج) وفقاً لما تم مناقشته سابقاً، وطبقاً لاتفاقية التسهيلات المُبرمة مع المُقرضين، لن يتم اقتراح أي توزيعات أرباح أخرى على المساهمين إلى حين سداد الدين بالكامل أو إعادة جدولته.

١١ - عجز التغطية

مقايضة أسعار الفائدة

تسهيلات القرض طويل الأجل الممنوح الى الشركة يحمل فائدة بمعدل لبيور 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 لبيور بالدولار الأمريكي بنسبة ٩٥% من تسهيلات القرض لكامل فترة الاتفاقية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. أقصى مبلغ تحوط تقديري يتم تغطيته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو حوالي ١٠٠ مليون ريال عماني (٢٦٠ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠٨ مليون ريال عماني (٢٨٢ 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 ٢٠١٥: ٧,٨٩% و ٤,٥٠% و ٥,٧٠% و ٤,٣٦% و ٤,٣٦% في السنة) دون اعتبار الهوامش الملائمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان سعر لبيور بالدولار الأمريكي ١,٢٣٣٦% في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٠,٥٣٣١% في السنة)، في حين قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة على اقتراضاتها كما هو موضح أعلاه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(١,٩٣٥)	(٢,٩٢٢)	(٥,٠٢٦)	(٧,٥٨٨)	بنك اتش اس بي سي المحدود
(١,٢٣٣)	(١,٩١٩)	(٣,٢٠٣)	(٤,٩٨٣)	بنك ستاندرد تشارترد
(١,١٠٢)	(١,٤٧٣)	(٢,٨٦٢)	(٣,٨٢٤)	بنك اتش اس بي سي المحدود
(٣,١٨١)	(٤,٢٤٠)	(٨,٢٦٢)	(١١,٠١٤)	بنك ستاندرد تشارترد
(٣,١٨١)	(٤,١١٠)	(٨,٢٦٢)	(١٠,٦٧٦)	بنك كريديت أجريكول للمؤسسات والإستثمار
(١٠,٦٣٢)	(١٤,٦٦٤)	(٢٧,٦١٥)	(٣٨,٠٨٥)	ادوات التغطية في نهاية السنة
١,٢٧٦	١,٧٦٠	٣,٣١٤	٤,٥٧٢	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٤)
(٩,٣٥٦)	(١٢,٩٠٤)	(٢٤,٣٠١)	(٣٣,٥١٣)	احتياطي التغطية في نهاية السنة (صافي من الضريبة)
(١٢,٩٠٤)	(١٥,٤١٦)	(٣٣,٥١٣)	(٤٠,٠٤٢)	يطرح: احتياطي التغطية في بداية السنة
(٣,٥٤٨)	(٢,٥١٢)	(٩,٢١٢)	(٦,٥٢٩)	الجزء الفعال في تغيرات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للسنة

في حالة قيام الشركة بإنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإنها قد تتحمل خسائر في حدود ١١,٦٤ مليون ريال عماني (٣٠,٢٣ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٥,٩٢ مليون ريال عماني (٤١,٣٦ مليون دولار أمريكي)). إلا أنه طبقا لبنود اتفاقيات القروض، لا يجوز للشركة إنهاء اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة.

١١ - عجز التغطية (تابع)

طبقا 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 ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٤٨,٥٣٧	٢٢١,٨٥٥	٩٥,٦٨٦	٨٥,٤١٤	التسهيل الأساسي
٤٧,٨٠٣	٤٢,٦٧٣	١٨,٤٠٤	١٦,٤٢٩	تسهيلات السداد
(٢٢,٣٨٣)	(٢٣,٣٩٥)	(٨,٦١٧)	(٩,٠٠٧)	يُطرح: الجزء الجاري من القروض طويلة الأجل
٢٧٣,٩٥٧	٢٤١,١٣٣	١٠٥,٤٧٣	٩٢,٨٣٦	
(٤,٤٢٦)	(٣,٦٥٥)	(١,٧٠٣)	(١,٤٠٧)	يُطرح: تكاليف تمويل مؤجلة
٢٦٩,٥٣١	٢٣٧,٤٧٨	١٠٣,٧٧٠	٩١,٤٢٩	الجزء غير الجاري من القروض طويلة الأجل

تسهيلات مصرفية مُجمعة

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

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) قسطا نصف سنوي، منها ٢٨ قسطا تتراوح بين ٦,٥ مليون دولار أمريكي و ١٣,٢ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٢٠,٣٥ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علما بأن السداد بموجب التسهيل الأساسي المعدل بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧.

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) قسطا نصف سنوي، منها ٢٨ قسطا تتراوح بين ١,٢ مليون دولار أمريكي و ٢,٥ مليون دولار أمريكي. وتبلغ الأقساط الستة الأخيرة، بعد التنازل، ٣,٩١ مليون دولار أمريكي للقسط الواحد. علما بأن السداد بموجب تسهيل السداد بدأ منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨.

الفائدة

التسهيلات تحمل فائدة بمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي زائدا الهوامش الملائمة. وتختلف الهوامش وفقا للتسهيلات غير المُسَددة.

١٢- قروض طويلة الأجل (تابع)

أتعاب الارتباط 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.

الضمان

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

تعهدات

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

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 حساب إيرادات التشغيل ولكنها خاضعة لبعض الشروط. ونتيجة لذلك، باستثناء توزيعات الأرباح المرحلية بقيمة ٠،٩١٣ مليون ريال عماني التي تم دفعها فعلاً 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٣,٢٠٨	٣,٤٠٨	١,٢٣٥	١,٣١٢	في بداية السنة
٢٠١	٢١٦	٧٧	٨٣	خصومات على تكاليف إزالة الأصول
٣,٤٠٩	٣,٦٢٤	١,٣١٢	١,٣٩٥	من الموقع (إيضاح ٢١)
				في نهاية السنة

١٤ - ضريبة الدخل

(أ) الضريبة الحالية

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٢٦٣	١,٤٨٨	٤٨٦	٥٧٣	قائمة الربح أو الخسارة مبلغ ضريبة مؤجلة (بالصافي) - السنة الحالية
٨٨٩	١,٢٥٦	٣٤٢	٤٨٤	قائمة الدخل الشامل الأخر (رصيد) // مبلغ ضريبية متعلق بمقايضة أسعار الفائدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	تنطبق الايضاحات التالية :
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٢,٣١٨	٢٥,٠٦٠	٨,٥٩١	٩,٦٤٨	قائمة المركز المالي التزام ضريبية مؤجلة

(ب) حالة الربط الضريبي

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لأحكام قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٢% على الأرباح الخاضعة للضريبة بما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. 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 المتعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(ج) صدر المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩ في ١٩ فبراير ٢٠١٧ والذي ينص على تعديل قانون ضريبة الدخل رقم ٢٠٠٩/٢٨ و الذي تم نشره بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧. سوف تقوم الشركة بتقييم تأثير نتائج ذلك على الحسابات الضريبية للشركة، فإن وجدت، يجب ان تحتسب في القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ - ضريبة الدخل (تابع)

(د) ضريبة مؤجلة

يُنسب الالتزام الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة المؤجلة (بالصافي) الواردين في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل الشامل

الأخر

الى البنود التالية:

مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة ألف ر.ع	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة ألف ر.ع	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	
٢٤٧	-	١٥	٢٣٢	المخصصات
٢٦٦	-	(٥٩٣)	٨٥٩	الخسائر الضريبية
١,٢٧٦	(٤٨٤)	-	١,٧٦٠	القيمة العادلة لأداة التغطية
(١١,٤٣٧)	-	٥	(١١,٤٤٢)	الاستهلاك
(٩,٦٤٨)	(٤٨٤)	(٥٧٣)	(٨,٥٩١)	

مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الدخل الشامل الأخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة ألف دولار أمريكي	مُدْرَج فِي قَائِمَةِ الربح أو الخسارة ألف دولار أمريكي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف دولار أمريكي	
٦٣٩	-	٣٨	٦٠١	المخصصات
٦٨٦	-	(١,٥٤٣)	٢,٢٢٩	الخسائر الضريبية
٣,٣١٦	(١,٢٥٦)	-	٤,٥٧٢	القيمة العادلة لأداة التغطية
(٢٩,٧٠٦)	-	١٤	(٢٩,٧٢٠)	الاستهلاك
(٢٥,٠٦٥)	(١,٢٥٦)	(١,٤٩١)	(٢٢,٣١٨)	

١٥ - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	
٨,١٨٧	٧,٨٧٠	٣,١٥٢	٣,٠٣٠	ذمم تجارية دائنة
١٣,٩٨٨	١٣,٣٢٩	٥,٣٨٦	٥,١٣٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,١٧٥	٢١,١٩٩	٨,٥٣٨	٨,١٦٥	

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

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

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 جوهريا عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٦,٣٨٠	١٦,٧٤٣	٦,٣٠٦	٦,٤٤٦	خدمات مقدمة من شركة صحار للتشغيل والصيانة
				خدمات مقدمة من شركة إدارة الطاقة ش.م.م
٤٠٠	٤٠٠	١٥٤	١٥٤	- أنعاب الإدارة
٨٠٣	٨١٦	٣٠٩	٣١٤	- مصروفات إدارية أخرى
٨٣	٨٨	٣٢	٣٤	خدمات مقدمة من شركة سوزر تراكتيل اس آيه
١٣	٣٦	٥	١٤	خدمات مقدمة من شركة لابورلاك الشرق الأوسط
٤٠٨	٤٧٥	١٥٧	١٨٣	مكافأة موظفي الإدارة العليا
٢٥٨	٣٥٦	٩٩	١٣٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٥٠	٤٩	١٩	١٩	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١٦٣	١٦٩	٦٣	٦٥	الكترايبيل أس أي - رسوم ضمان
٨٨	٩٦	٣٤	٣٧	ميناء صحار اس بي في ١ ليمتد - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٢٣	٢٣	٩	٩	سوجاكس عمان ش.م.م - رسوم خطابات اعتماد مستندي
٢٣	٢١	٩	٨	صندوق تقاعد وزارة الدفاع - رسوم اعتماد مستندي

فيما يلي ملخص أرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبالغ مستحقة الى طرف ذي علاقة
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٢٩٨	٧٤٣	٥٠١	٢٨٦	شركة صحار للتشغيل والصيانة ش.م.م
١,٢٩٨	٧٤٣	٥٠١	٢٨٦	

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.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧- الإيرادات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٦٢,٧٤٦	١٧٢,٢٢٦	٦٢,٦٥٧	٦٦,٣٠٧	إيرادات الطاقة والمياه
١٦٢,٧٤٦	١٧٢,٢٢٦	٦٢,٦٥٧	٦٦,٣٠٧	

١٨- تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٩٤,٦٢٢	١٠١,١٩٧	٣٦,٤٢٩	٣٨,٩٦١	غاز وقود
١٦,٣٨٠	١٦,٧٤٢	٦,٣٠٦	٦,٤٤٦	تكاليف تشغيل وصيانة
١٧,٤٩٥	١٧,٥٠٩	٦,٧٣٥	٦,٧٤١	استهلاك (إيضاح ٥)
١,٦٩٧	١,٨٨٣	٦٥٣	٧٢٥	استخراج مياه البحر
١,٨١٠	٢,٠٤٧	٦٩٩	٧٨٨	مصروفات تشغيل أخرى
١٣٢,٠٠٤	١٣٩,٣٧٨	٥٠,٨٢٢	٥٣,٦٦١	

١٩- إيرادات أخرى

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢,٠١٠	١,٠٠٥	٧٧٤	٣٨٧	مطالبة تأمين
٣٦	٤٢	١٤	١٦	مطالبة مستلمة عن القطع الاضطرابي للكهرباء
٢,٠٤٦	١,٠٤٧	٧٨٨	٤٠٣	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٠٠	٤٠٠	١٥٤	١٥٤	أتعاب الإدارة
٣٠٨	٤٠٥	١١٨	١٥٦	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)
٢١٠	٢٥٥	٨١	٩٨	أتعاب مهنية وقانونية
٥٤	٧٥	٢١	٢٩	تكاليف الموظفين
٥	٣	٢	١	استهلاك (إيضاح ٥)
١,١٢٠	١,٠٩٢	٤٣١	٤٢٠	مصروفات إدارية أخرى
٢,٠٩٧	٢,٢٣٠	٨٠٧	٨٥٨	

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١- تكاليف التمويل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف دولار أمريكي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف دولار أمريكي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف ر.ع	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف ر.ع	
١٣,٩٤٠	١١,٦٢٣	٥,٣٦٧	٤,٤٧٥	فائدة على صافي تسوية المقايضة
٣,٤٥٠	٤,٢٨٣	١,٣٢٨	١,٦٤٩	فائدة على التسهيل الأساسي
٦٦٤	٨٢٣	٢٥٦	٣١٧	فائدة على تسهيلات السداد
٨٣٠	٧٧١	٣٢٠	٢٩٧	إطفاء تكاليف تمويل مؤجلة
٥٨٨	٦٦٠	٢٢٦	٢٥٤	تكاليف تمويل أخرى
-	-	-	-	الجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٢٠١	٢١٦	٧٧	٨٣	خصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح ١٣)
١٩,٦٧٣	١٨,٣٧٦	٧,٥٧٤	٧,٠٧٥	

٢٢- 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 ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٠,٦١٩	٧٥,٣٤٠	٢٧,١٨٨	٢٩,٠٠٦	حقوق المساهمين (بالألف)
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في نهاية السنة (بالألف)
٠/٣٢٠	٠/٣٤١	٠/١٢٣	٠/١٣١	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)

٢٣- العائد الأساسي للسهم الواحد

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٩,٧٥٩	١١,٨٠١	٣,٧٥٦	٤,٥٤٣	صافي أرباح السنة (بالألف)
٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	٢٢١,٠١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة (بالألف)
٠/٠٤٤	٠/٠٥٣	٠/٠١٧	٠/٠٢١	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤- 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 ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٦٣	٦٣	١٦٢	١٦٤
٢٥١	٢٥٠	٦٤٩	٦٥٢
٣١	٧٨	٢٠٣	٨١
٣٤٥	٣٩١	١,٠١٤	٨٩٧

٢٥- التزامات عرضية

لم يكن هناك أي التزامات عرضية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء).

٢٦- 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 و٢٠١٥.

٢٧- 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 المُعيّنة المُتَّبعة في قوائم السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) ادارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، التي تغطي مجالات مُعيّنة 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. تُدرجُ الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقروض طويلة الأجل ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

٢٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) ادارة رأس المال (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	
٢٢,١٧٥	٢١,١٩٩	٨,٥٣٨	٨,١٦٥	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة وأخرى
١,٢٩٨	٧٤٣	٥٠١	٢٨٦	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
٢٩١,٩١٤	٢٦٠,٨٧٣	١١٢,٣٨٧	١٠٠,٤٣٦	قروض طويلة الأجل
(٢٣,٨٤٩)	(١٨,٥٧١)	(٩,١٨٢)	(٧,١٥٠)	يُطرح : النقد والأرصدة البنكية
٢٩١,٥٣٨	٢٦٤,٢٤٤	١١٢,٢٤٤	١٠١,٧٣٧	صافي الدين
٥٧,٤٠٥	٥٧,٤٠٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	رأس المال
٨,٤٥٣	٩,٦٣٣	٣,٢٥٤	٣,٧٠٨	احتياطي قانوني
٤,٧٦١	٨,٣٠٩	١,٨٣٣	٣,١٩٧	أرباح محتجزة
٧٠,٦١٩	٧٥,٣٤٧	٢٧,١٨٨	٢٩,٠٠٦	حقوق ملكية المساهمين
٣٦٢,١٥٧	٣٣٩,٥٩١	١٣٩,٤٣٢	١٣٠,٧٤٣	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%٨٠,٥٠	%٧٧,٨١	%٨٠,٥٠	%٧٧,٨١	معدل الإقراض

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.

د) 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 الاقتراضات البنكية المُقومة بعملات غير عملة التشغيل لدى الشركة. العملة التي تُقوّم بها تلك التعاملات هي الدولار الأمريكي. فيما يخص تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة لمخاطر العملة نظرا لأن الريال العماني مثبت فعليا 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).

٢٧ - الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(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 إلى الشركة. تعاقبت 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 الافتراضات البنكية. مقايضة أسعار الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تتم في نفس الوقت.

(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 الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساسا عن الذمم المدينة للشركة. في نهاية الاقرار، كان مجمل الذمم التجارية المدينة مستحقا من شركة مملوكة للحكومة (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه). ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ضئيلة جدا نظرا 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		غير متأخرة عن السداد أكثر من سنة
مخصص ألف ر.ع	ألف ر.ع	مخصص ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	٥,٤٩٨	-	٥,٠٦٨	
١,٣٩٢	١,٣٩٢	١,٣٩٢	١,٣٩٢	
١,٣٩٢	٦,٨٩٠	١,٣٩٢	٦,٤٦٠	

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		ج (
مخصص ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	مخصص ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	١٤,٢٨٢	-	١٣,١٦٣	مغير متأخرة عن السداد
٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	٣,٦١٦	كأكثر من سنة
٣,٦١٦	١٧,٨٩٨	٣,٦١٦	١٦,٧٧٩	ا ط ر 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 ديسمبر ٢٠١٦							القيمة الدفترية ألف ر.ع	التدفقات النقدية التعاقدية ألف ر.ع	٦ أشهر أو أقل ألف ر.ع	١٢-٦ أشهر ألف ر.ع	٢-١ سنة ألف ر.ع	٥-٢ سنوات ألف ر.ع	أكثر من ٥ سنوات ألف ر.ع	
التزامات مالية غير مشتقة (أ)							١٠٠,٤٣٦	١٠١,٨٤٣	٣,٦٥٧	٥,٣٥٠	٩,٣٣٧	٢٧,٦٩٥	٥٥,٨٠٣	
قروض بنكية مضمونة							٨,٦٧٦	٨,٦٧٦	٨,٦٧٦	-	-	-	-	-
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة							١١,٦٣٩	١٢,٤٩٧	٣,٤٥١	٣,٠٢٥	٢,٥٢٤	١,٦٣٤	١,٨٦٢	١,٨٦٢
التزامات مالية مشتقة (ب)							١٢٠,٧٥١	١٢٣,٠١٦	١٥,٧٨٤	٨,٣٧٥	١١,٨٦٢	٢٩,٣٣٠	٥٧,٦٦٥	٥٧,٦٦٥
مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية														
المجموع (أ + ب)														
التزامات مالية غير مشتقة (أ)							٢٦٠,٨٧٣	٢٦٤,٥٢٨	٩,٥٠٠	١٣,٨٩٦	٢٤,٢٥٣	٧١,٩٣٥	١٤٤,٩٤٤	١٤٤,٩٤٤
قروض بنكية مضمونة							٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥	٢٢,٥٣٥	-	-	-	-	-
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة							٣٠,٢٣٠	٣٢,٤٦٠	٨,٩٦٤	٧,٨٥٧	٦,٥٥٧	٤,٢٤٥	٤,٨٣٦	٤,٨٣٦
التزامات مالية مشتقة (ب)							٣١٣,٦٣٨	٣١٩,٥٢٣	٤٠,٩٩٨	٢١,٧٥٤	٣٠,٨١٠	٧٦,١٨١	١٤٩,٧٨٠	١٤٩,٧٨٠
مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية														
المجموع (أ + ب)														

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهرا	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
٦٨,٦٦٥	٢٧,٨٠٠	٩,٠٠٧	٥,١٠٦	٣,٥١٢	١١٤,٠٩٠	١١٢,٣٨٧
					٧,٩٣٢	٧,٩٣٢
١,٤٨١	٦,١٥١	٣,٨٤٥	٢,١٨٠	١,٢٤٩	١٤,٩٠٦	١٥,٩٢٥
٧٠,١٤٦	٣٣,٩٥١	١٢,٨٥٢	٧,٢٨٦	١٢,٦٩٣	١٣٦,٩٢٨	١٣٦,٢٤٤
التزامات مالية غير مشتملة (أ)						
قروض بنكية مضمونة						
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
التزامات مالية مشتملة (ب)						
مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية						
المجموع (أ + ب)						
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	١٢-٦ شهرا	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
١٧٨,٣٥١	٧٢,٢٠٨	٢٣,٣٩٥	١٣,٢٦٢	٩,١٢٢	٢٩٦,٣٣٨	٢٩١,٩١٤
				٢٠,٦٠٣	٢٠,٦٠٣	٢٠,٦٠٣
٣,٨٤٧	١٥,٩٧٧	٩,٩٨٧	٥,٦٦٢	٣,٢٤٤	٣٨,٧١٧	٤١,٣٦٤
١٨٢,١٩٧	٨٨,١٨٤	٣٣,٣٨٢	١٨,٩٢٥	٣٢,٩٦٩	٣٥٥,٦٥٧	٣٥٣,٨٨١
التزامات مالية غير مشتملة (أ)						
قروض بنكية مضمونة						
ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الى أطراف ذات علاقة						
التزامات مالية مشتملة (ب)						
مقايضات أسعار فائدة مستعملة في التغطية						
المجموع (أ + ب)						

٢٨- 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:

- الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة بالنسبة للأصول أو الالتزامات المماثلة (المستوى ١)؛
- بنود غير الأسعار المعروضة والمشمولة ضمن المستوى ١ قابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢) و
- بنود الأصول أو الالتزامات غير المبنية على قوائم السوق القابلة للملاحظة (معطيات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

القيمة العادلة للالتزامات المالية المشتقة (مقايضة أسعار الفائدة) بقيمة دفترية قدرها ١٠,٦٣ مليون ريال عماني (٢٧,٦٢ مليون دولار أمريكي) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥): ١٤,٧ مليون ريال عماني (٣٨,١ مليون دولار أمريكي) تم احتسابها كقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على أساس منحنيات العوائد القابلة للملاحظة. وعليه، فقد تم تحديد قيمتها العادلة بموجب المستوى ٢ من التسلسل الهرمي. ولم يكن هناك أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ في السنة الحالية.

٢٩- ارتباطات رأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : لا شيء).

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

٣١- أرقام المقارنة

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