إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع ("الشركة") مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عمانية مقفلة. تم تأسيس الشركة في ١٥ يوليو ٢٠٠٠. تم تأسيس الشركة لتقوم ببناء وتشغيل محطة لتوليد الطاقة بقدرة ٢٨٥ ميجاواط بولاية الكامل بالمنطقة الشرقية. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤.

٢- الإتفاقيات الهامة

دخلت الشركة في الإتفاقيات الهامة التالية:

(أ) إتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه ، سلطنة عمان ، مُنحت الشركة بموجبها الحق في توليد الطاقة الكهربائية كما دخلت الشركة في إتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري الموضوع بالجدول. بموجب بنود إتفاقية شراء الطاقة تملك الشركة الحق ويقع عليها الإلتزام بتوليد الكهرباء. تم منح الشركة ترخيص توليد من هيئة تنظيم الكهرباء وهي هيئة حكومية تأسست بموجب قانون القطاع.

في ١ مايو ٢٠٠٥ تم إستبدال الإلتزام القائم الخاص بإتفاقية شراء الطاقة بإلتزام جديد مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مقفلة تملكها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة"). تم تضمين نصوص الإستبدال وضمانة الحكومة في إتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الإستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.

تم إبرام إتفاقية معدلة لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م من أجل توليد طاقة إضافية بسعة ١٤ ميجاوات لفترة الصيف لمدة ثلاث سنوات ٢٠١٠-٢٠١٢.

(ب) إتفاقية مبيعات غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء وقود الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز لمدة خمسة عشر عاماً بأسعار محددة سلفاً.

(ج) إتفاقية إنتفاع مع الحكومة لمنح حقوق الإنتفاع بموقع المشروع للشركة لفترة ٢٥ سنة.

(د) إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، وهي طرف ذو علاقة؛ للتشغيل والصيانة خلال فترة ١٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري أو تاريخ إلغاء إتفاقية شراء الطاقة أيهما يأتي أولاً.

(هـ) ترخيص توليد كهرباء من الهيئة العامة لتنظيم الكهرباء ، هيئة رقابية حكومية تكونت بموجب قانون قطاع الكهرباء.

(و) إتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع.ع لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

(ز) إتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب إعتماد مساند لتمويل متطلبات إحتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

(س) إتفاقية ربط الكهرباء مع شركة العمانية لنقل الكهرباء لإنشاء إطار عمل بين شركة العمانية لنقل الكهرباء و شركة لتوفير ربط المحطة مع خطوط إنظمة النقل وتطبيق مدونة الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١,٣ المعايير التي تؤثر على العرض والإفصاح

قامت الشركة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١يناير ٢٠١٠.

تم أيضاً تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية ، ولكنها قد تؤثر على إحتساب التعاملات والترتيبات المستقبلية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ – الدفع على أساس الأسهم-المجموعة النقدية-السهم المستقر-التعاملات على أساس الدفع	توضح التعديلات نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ ، وكذلك إحتساب تعاملات الدفع على أساس الأسهم لمجموعة نقدية في البيانات المالية للشركة التي تستلم البضائع أو الخدمات عندما تلتزم مجموعة شركات أخرى أو مساهمين بتسوية المقابل.
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ – الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (جزء من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في ٢٠٠٨)	توضح التعديلات أنه يجب أن يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة على أنه محتفظ بها للبيع إذا إلتزمت الشركة بخطة بيع تتضمن خسارةالسيطرة على تلك الشركة التابعة ، بغض النظر عما إذا كانت الشركة سوف تحتفظ بمزايا عدم السيطرة على الشركة التابعة بعد البيع.
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ البيانات المالية: الإعتراف وقياس بنود التحوط المؤهلة	تقدم التعديلات توضيحاً حول جانبين من جوانب محاسبة التحوط: تحديد التضخم كخطر أو جزء متحوط منه والتحوط مع خيارات.
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٧ – توزيعات الأصول غير النقدية إلى المالكين	يقدم التفسير توجيهات بشأن المعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقدم شركة ما أصولاً غير نقدية كتوزيعات أرباح إلى المساهمين.
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٨ – تحويل الأصول من العملاء	يتناول التفسير محاسبة المتلقين لتحويل الممتلكات والآلات والمعدات من "العملاء" ، ويخلص إلى أنه عندما يفي بند الممتلكات والآلات والمعدات المحول بتعريف الأصل من منظور المتلقي ، فإنه يجب على المتلقي إدراج الأصل بقيمته العادلة في تاريخ التحويل ، وإدراج العائد كإيراد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ – الإيرادات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢,٣ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

بتاريخ الموافقة على البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

معايير جديدة ومعايير معدلة:

		يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية	العرض – تعديلات تتعلق بتصنيف علاوة الإصدار	فبراير ٢٠١٠
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	إندماج الأعمال- التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يوليو ٢٠١٠
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يوليو ٢٠١٠
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧	الأدوات المالية : الإفصاحات – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ما يو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	عرض البيانات المالية – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – التعريف المعدل للأطراف ذات العلاقة	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧	الأدوات المالية : الإفصاحات – تعديلات تحسين الإفصاحات حول تحويل الأصول المالية	يوليو ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	ضريبة الدخل – تعديلات محدودة النطاق (إسترداد الأصول الأساسية)	يناير ٢٠١٢
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧)	يناير ٢٠١٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢,٣ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

		يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩	إطفاء المطلوبات المالية في أدوات حقوق الملكية	يوليو ٢٠١٠
• معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٣	برامج ولاء العملاء - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩: القيود على منافع الأصول المحددة، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتعاملاته ، نوفمبر ٢٠٠٩ تعديلات تتعلق بالمساهمات الإختيارية المدفوعة مقدماً.		يناير ٢٠١١

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في فترات مستقبلية لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام
تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

أساس الإعداد
تم إعداد هذه البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بإنتظام وهي تتسم بالثبات مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، مقربين إلى أقرب ألف.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة
تعتبر الشركة الأصل غير مالي القابل للتحديد دون ما وجود فعلي له على أنه أصل غير ملموس. هناك ثلاث مميزات حرجة للأصل غير الملموس وهي :

(أ) قابل للتحديد;
(ب) السيطرة (السلطة للحصول على منافع من الأصل); و
(ج) المنافع الإقتصادية المستقبلية (كإيرادات أو تخفيض للتكاليف المستقبلية).

يعتبر الأصل غير الملموس قابل للتحديد عندما:
(أ) عندما يكون قابلاً للفصل (يمكن فصله وبيعه ، تحويله، إستخراج تصريح به، إيجاره أو إستبداله، سواء بمفرده كجزء من إتفاق) أو

(ب) ينشأ من حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى ، بصرف النظر عن حقيقة أن هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل من الكيان أو من الحقوق الأخرى والإلتزامات.

يتم إدراج الأصل غير الملموس بالتكلفة بعد خصم أي للإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة.

الإطفاء هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإهلاك للأصل غير الملموس على عمره الإنتاجي المقدر. القيمة الدفترية هي القيمة التي يتم بها إدراج الأصل في بيان المركز المالي بعد خصم أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ومنهج الإطفاء بنهاية كل فترة تقرير وإجراء أي تعديلات في التقديرات التي تم إحتسابها وفقاً للإحتمالات.

الممتلكات والآلات والمعدات
يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة.

المصروفات اللاحقة
تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة بما في ذلك مصروفات العمرة الشاملة والفحص الجسيم. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كل المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والمكونات الرئيسية التي يتم إحتسابها بشكل منفصل كما يلي:

	عدد السنوات
آلات وماكينات	٦-٣٠
مباني وأعمال مدنية	٤٠
أصول أخرى:	
- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب	٤
- سيارات ومعدات كمبيوتر	٣

يحتسب الإستهلاك من شهر الإضافة إلي الممتلكات والآلات والمعدات بينما لا يحتسب الإستهلاك في الشهر الذي يتم فيه البيع. يتم إجراء إعادة تقييم لطرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية سنوياً.

إنخفاض القيمة

تتم مراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة في الإستخدام أيهما أكثر. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد.

عند تقدير القيمة في الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل. بالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية كبيرة بشكل مستقل يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم رد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة في الحالة التي يمكن أن تعزى فيها الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للإسترداد بصورة موضوعية لحدث يقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة. يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم رد أية خسارة إنخفاض في القيمة بالقدر الذي لا تزيد معه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الإقتراض من الفائدة المستحقة على الإقتراض. تكاليف الاقتراض التي تعزى إلى إقتناء، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف إقتراض أخرى يتم الإعتراف بها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

المخزون

يتم إثبات مخزون الوقود وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن جميع المصروفات المتكبدة في سبيل إقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط التجاري الإعتيادي ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصاريف البيع.

النقد وما في حكم النقد

يتكون النقد وما في حكم النقد من نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع بنكية بفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. يتم إدراج السحب على المكشوف من البنوك الذي يسدد عند الطلب ويشكل جزءا من إدارة النقد بالشركة كأحد مكونات النقد وما في حكم النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية.

قروض بفوائد

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة مثل أتعاب ترتيبات قروض والفائدة خلال فترة الإنشاء. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدلات الفائدة الحقيقية.

ذمم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات بالتكلفة.

المخصصات

يتم إدراج المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الإقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. إذا كان الأثر جوهرياً ، يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام ، إن كان ذلك ملائماً.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والإلتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والإلتزامات غير المالية بعملات أجنبية والمثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إثبات جميع فروق صرف العملة الأجنبية في الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية.

تقاس التعرفة والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بقيمها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. يتم عمل مخصصات ملائمة في الأرباح أو الخسائر بالنسبة للمبالغ القابلة للتحصيل المقدرة عند وجود دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الأصل.

الأدوات المالية المشتقة والتغطية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة التي تنشأ من أنشطة التمويل. وفقا لسياسة الخزينة بالشركة لا تقوم الشركة بإصدار أو الإحتفاظ بأدوات مالية مشتقة لأغراض المتاجرة. على الرغم من ذلك تتم المحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة التي لا تؤهل لمحاسبة التغطية على أنها أدوات للمتاجرة.

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالتكلفة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. يعتمد إثبات أي مكسب أو خسارة على طبيعة البند الذي تتم تغطيته.

عند تصنيف أداة مالية على أنها تغطية للتغيرات في التدفقات النقدية لإلتزام معترف به فإنه يتم إثبات الجزء الفعال من أي ربح أو خسارة على أداة مالية مشتقة مباشرة في حقوق الملكية. ويتم إثبات الجزء غير الفعّال لأي ربح أو خسارة على الفور في الأرباح أو الخسائر.

الإيرادات

تشتمل إيرادات التشغيل على التعريفات للطاقة الإنتاجية الثابتة ورسوم الطاقة. يتم إحتساب التعريفات وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة. تقوم الشركة بإثبات إيراد التشغيل على أساس مبدأ الإستحقاق. يتم إثبات الإيراد على أساس الإيجار التشغيلي. لا يتم إثبات الإيراد إذا كانت هناك شكوك جوهرية فيما يتعلق بإسترداد المقابل المستحق والتكاليف المصاحبة.

يتم إثبات إيراد الفوائد في الأرباح أو الخسائر بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال.

مدفوعات الإيجار التشغيلي

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين

يتم عمل مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناء على المنافع الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ التقرير للفترة.

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببنود تثبت بشكل مباشر في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك بين المبالغ المثبتة بالدفاتر للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند إحتساب مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على النسق المتوقع لتحقق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل واسع في الفترة. يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي يمكن معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها إستخدام ذلك الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب عرض البيانات المالية بما يتناسب مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ الظاهرة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند هذه التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على التجربة التاريخية وعوامل أخرى متعددة التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف ، والتي تشكل نتائجها أساساً لبناء الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الجوهرية المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

(١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إحتساب الاستهلاك لتنزيل تكلفة الأصول على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

(٢) تكلفة إزالة أصول الموقع

يتم احتساب تكلفة إزالة أصول الموقع بناء على تقنيات تقييم الإدارة للتكاليف المستقبلية المحتملة فيما يتعلق بإزالة مرافق المحطة.

٦- الأصول غير الملموسة

بناءا على إتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة – إعتباراً من نوفمبر ٢٠٠٧ - (نظام إستلام الغاز الطبيعي) المكون من جداول متعددة مع الفائض وكل منها يعمل على إنقاص الضغط وترشيح الضبط ، تكثيف الاستخلاص ، التسخين ، القياس وتحليل قيمة السعرات بالغاز عبر الخطوط لوزارة النفط والغاز. على الرغم من أن ملكية هذا الأصل قد تحولت إلى وزارة النفط والغاز، تحتفظ الشركة بمنافع الإستخدام الإقتصادي للأصل إلى أن تنتهي إتفاقية بيع الغاز الطبيعي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء، فإن القيمة الدفترية لنظام إستلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠,٠٠٠ ريال عماني (١,٦١٢ مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إطفاؤه حتى إنتهاء إتفاقية بيع الغاز الطبيعي .

	٢٠١٠ **ألف ر.ع**	٢٠١٠ **ألف دولار**	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
نظام إستلام الغاز الطبيعي				
التكلفة				
الرصيد في ١ يناير	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢
إطفاء				
الرصيد في ١ يناير	(١٤٢)	(٣٦٩)	(٧٦)	(١٩٨)
الإطفاء خلال السنة	(٦٥)	(١٦٩)	(٦٦)	(١٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	(٢٠٧)	(٥٣٨)	(١٤٢)	(٣٦٩)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٤١٣	١,٠٧٤	٤٧٨	١,٢٤٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

	آلات وماكينات ألف ر.ع	مباني وأعمال مدنية ألف ر.ع	أصول أخرى ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٠٩	٥٠,٧٩٠	٩١٨	٣٤٥	–	٥٢,٠٥٣	١٣٥,٣٤١
إقتناء	١٧٧	٣	٣٦	٣٩	٢٥٥	٦٦٠
إستبعادات	–	–	(٢٥)	–	(٢٥)	(٦٦)
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٠,٩٦٧	٩٢١	٣٥٦	٣٩	٥٢,٢٨٣	١٣٥,٩٣٥
إقتناء	٣٠٤	–	١٢	–	٣١٦	٨٢٢
تحويلات	٣٩	–	–	(٣٩)	–	–
إستبعادات	–	–	(١٥)	–	(١٥)	(٣٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٥١,٣١٠**	**٩٢١**	**٣٥٣**	**–**	**٥٢,٥٨٤**	**١٣٦,٧١٨**
الإستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٠٩	٩,٧٧٩	١١٨	٣٣٦	–	١٠,٢٣٣	٢٦,٦٠٩
المحمل للسنة	١,٩٩٨	٢٣	١٣	–	٢,٠٣٤	٥,٢٨٨
إستبعادات	–	–	(٢٥)	–	(٢٥)	(٦٦)
في ١ يناير ٢٠١٠	١١,٧٧٧	١٤١	٣٢٤	–	١٢,٢٤٢	٣١,٨٣١
المحمل للسنة	٢,٠١٧	٢٣	١٦	–	٢,٠٥٦	٥,٣٤٦
إستبعادات	–	–	(١٥)	–	(١٥)	(٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**١٣,٧٩٤**	**١٦٤**	**٣٢٥**	**–**	**١٤,٢٨٣**	**٣٧,١٣٨**
القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	**٣٧,٥١٦**	**٧٥٧**	**٢٨**	**–**	**٣٨,٣٠١**	**٩٩,٥٨٠**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٣٩,١٩٠	٧٨٠	٣٢	٣٩	٤٠,٠٤١	١٠٤,١٠٤

الأرض التي أقيم عليها مبنى محطة التوليد والمرافق المصاحبة له مستأجرة من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. يتم دفع الإيجار بواقع ١,٠٠٠ ريال عماني في السنة.

٨- مخزون

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
وقود سائل	٩٢٠	٢,٣٩٢	٩٢٤	٢,٤٠٢
قطع غيار للصيانة	٣١٤	٨١٦	٢٥٤	٦٦٠
المجموع	١,٢٣٤	٣,٢٠٨	١,١٧٨	٣,٠٦٢

طبقاً لإتفاقيات المشروع يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل بما يعادل إستهلاك خمسة أيام كحد أدنى بكامل طاقة الإستخدام في حالة التعطل في توريد الوقود السائل. قطع الغيار للصيانة هي لتوربينات الغاز التي يتم الاحتفاظ بها للحالات الطارئة.

٩- تعريفة مستحقة التحصيل

تتمثل التعريفة المستحقة التحصيل في المبالغ المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والكهرباء والمتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

١٠- ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
مقدمات	١,٩٤٤	٥,٠٥٤	١,٣٠٢	٣,٣٨٥
مقدمات طويلة الأجل	(٩٧٤)	(٢,٥٣٢)	(١,١١٥)	(٢,٩٠٠)
	٩٧٠	٢,٥٢٢	١٨٧	٤٨٥
مدفوعات مقدماً	١٥١	٣٩٣	١٧٨	٤٦٣
ذمم مدينة أخرى	٤	١٠	–	–
المجموع	١,١٢٥	٢,٩٢٥	٣٦٥	٩٤٨

تمثل المقدمات طويلة الأجل جزء من رسوم التشغيل والصيانة المدفوعة إلى شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م مقاول التشغيل والصيانة والذي تعتبره الإدارة مدفوعات تجديد مستقبلية بناء على دورات تشغيل وصيانة المحطة.

١١- النقد وما في حكم النقد

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
نقد لدى البنك				
حساب جاري	١٤	٣٦	٢	٥
حسابات إيداع	١,٨٧١	٤,٨٦٥	١,٥٩٦	٤,١٥٠
	١,٨٨٥	٤,٩٠١	١,٥٩٨	٤,١٥٥

خلال سنة ٢٠١٠ تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,١٢% إلى ٣,٥٠% سنوياً (٢٠٠٩ - ٠,١٠% إلى ٢,١٥%) سنوياً.

١٢- رأس المال

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
٢٥ مليون سهم مصرح بها بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠٠٩: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠٠٩: ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم)	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥

في ٣١ ديسمبر كان مساهمي الشركة كما يلي:

	٢٠١٠ عدد الأسهم	٢٠١٠ %	٢٠٠٩ عدد الأسهم	٢٠٠٩ %
الكامل الوطنية لإستثمارات الطاقة المحدودة	٤,٦٩١,٥٩٣	٤٨,٧٤	٤,٦٩١,٥٩٣	٤٨,٧٤
الكامل للإستثمارات المحدودة	١,٥٦٤,٠٦٣	١٦,٢٥	١,٥٦٤,٠٦٣	١٦,٢٥
الوطنية العمانية لإستثمارات الطاقة المحدودة	٥٩٤	٠,٠١	٥٩٤	٠,٠١
أخرى	٣,٣٦٨,٧٥٠	٣٥,٠٠	٣,٣٦٨,٧٥٠	٣٥,٠٠
	٩,٦٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠

الشركات الرئيسية الثلاث التي تساهم في رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لإنترناشيونال باور بي إل سي وهي شركة مسجلة في المملكة المتحدة. ليس هناك ضمن المساهمين العاديين بخلاف هذه الشركات الثلاث من يملك ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة.

١٣- إحتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ تحويل نسبة ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى حساب إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يعادل رصيد الاحتياطي القانوني ثلث رأسمال الشركة على الأقل. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤- عجز التغطية

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة. وفقاً لإتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتثبيت معدل فائدة من خلال إتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. في سنة ٢٠٠٢ تم تغطية إتفاقيات مقايضة سعر فائدة لحوالي ٧٥% من القرض سعر فائدة ثابت قدره ٦,٢٩% في السنة بإستبعاد الهامش تحت التغطية. خلال سنة ٢٠٠٥ تمت تغطية نسبة ١١% أخرى من القرض بسعر فائدة ثابت بنسبة ٤,١٣٢٥% في السنة بإستبعاد الهوامش.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وإستناداً إلى الفروق على مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز إستدلالي بمبلغ ٢,٣٠٢ مليون ريال عماني تقريبا (٥,٩٨٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩- ٢,٣١٦ مليون ريال عماني (٦,٠٢٢ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المتقابلة من إتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الإلتزام بمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "الإدراج والقياس" فقد تم إثبات خسائر إستدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٢,٣٠٢ مليون ريال عماني تقريبا ٥,٨٩٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩- ٢,٣١٦ مليون ريال عماني (٦,٠٢٢ مليون دولار أمريكي)] ضمن حقوق ملكية الشركة تحت بند "عجز التغطية " وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

	٢٠١٠ **ألف ر.ع**	٢٠١٠ **ألف دولار**	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
التغير المتراكم في القيمة العادلة				
في ١ يناير	٢,٣١٦	٦,٠٢٢	٣,٢١٩	٨,٣٦٩
التغير في القيمة العادلة خلال السنة	(١٤)	(٣٦)	(٩٠٣)	(٢,٣٤٧)
في ٣١ ديسمبر	**٢,٣٠٢**	**٥,٩٨٦**	**٢,٣١٦**	**٦,٠٢٢**

١٥- الضريبة

ضريبة الدخل

الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤.

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠٠٩. تعتقد الإدارة بأن الربط الضريبي – إن وجد – بالنسبة للفترات التي لم يتم إجراء الربط الضريبي لها سوف لن تكون تؤثر جوهرياً على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية حيث قامت الشركة بعمل مقاصة للدخل الخاضع للضريبة للفترة مقابل الخسائر الضريبية المرحلة لسنوات سابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٥- الضريبة (تابع)

الضريبة المؤجلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، بلغ إلتزام الضريبة المؤجلة للشركة مبلغ ٢,٣٣٢ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٠٦٣ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩ - ١,٩٩٤ مليون ريال عماني تقريباً (٥,١٨٤ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في إلتزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
في ١ يناير	١,٩٩٤	٥,١٨٤	١,٧٠٧	٤,٤٣٩
الضريبة المؤجلة المحتسبة للسنة	٣٣٨	٨٧٩	٢٨٧	٧٤٥
في ٣١ ديسمبر	٢,٣٣٢	٦,٠٦٣	١,٩٩٤	٥,١٨٤

يمثل مصروف الضريبة المؤجلة نشوء وإنعكاس الفروق المؤقتة فيما يتعلق بما يلي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
الإهلاك المعجل	٣,٩٦٦	١٠,٣١١	٤,١٧٢	١٠,٨٤٦
الخسارة الضريبة	(١,٦٣٤)	(٤,٢٤٨)	(٢,١٧٨)	(٥,٦٦٢)
	٢,٣٣٢	٦,٠٦٣	١,٩٩٤	٥,١٨٤

تم إحتساب إلتزام الضريبة المؤجلة الحالي إستناداً إلى الإفتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوافرة للترحيل إلى فترات غير محددة خلال الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي. قد تختلف دائرة الضرائب مع الشركة عن توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي في مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية. في حالة حدوث ذلك ستحتاج الشركة إلى إثبات إلتزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ [٢٠٠٩ – ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي)].

١٦- قروض طويلة الأجل

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
قرض مضمون	٢١,٧٨٤	٥٦,٦٣٩	٢٤,٢٨٢	٦٣,١٣٣
قرض بدون ضمان	١,٧٩٣	٤,٦٦٢	٢,٠١٨	٥,٢٤٧
	٢٣,٥٧٧	٦١,٣٠١	٢٦,٣٠٠	٦٨,٣٨٠
إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل	(٣,٠٠٧)	(٧,٨١٨)	(٢,٧٢٣)	(٧,٠٧٩)
تكلفة التمويل المطفأة	(٣٢٠)	(٨٣٢)	(٤١٧)	(١,٠٨٤)
صافي القروض طويلة الأجل	٢٠,٢٥٠	٥٢,٦٥١	٢٣,١٦٠	٦٠,٢١٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٦- قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	المجموع	يسدد خلال سنة واحدة	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد بعد خمس سنوات
ألف ريال عماني					
قرض مضمون	٢١,٧٨٤	٢,٧٨٢	٣,٣٢٠	٩,٨١٧	٥,٨٦٥
قرض بدون ضمان	١,٧٩٣	٢٢٥	٢٢٥	٦٧٥	٦٦٨
	٢٣,٥٧٧	٣,٠٠٧	٣,٥٤٥	١٠,٤٩٢	٦,٥٣٣
ألف دولار أمريكي					
قرض مضمون	٥٦,٦٣٩	٧,٢٣٣	٨,٦٣٢	٢٥,٥٢٤	١٥,٢٥٠
قرض بدون ضمان	٤,٦٦٢	٥٨٥	٥٨٥	١,٧٥٥	١,٧٣٧
	٦١,٣٠١	٧,٨١٨	٩,٢١٧	٢٧,٢٧٩	١٦,٩٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

	المجموع	يسدد خلال سنة واحدة	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد بعد خمس سنوات
ألف ريال عماني					
قرض مضمون	٢٤,٢٨٢	٢,٤٩٨	٢,٧٨٢	٩,٦٢٨	٩,٣٧٤
قرض بدون ضمان	٢,٠١٨	٢٢٥	٢٢٥	٦٧٥	٨٩٣
	٢٦,٣٠٠	٢,٧٢٣	٣,٠٠٧	١٠,٣٠٣	١٠,٢٦٧
ألف دولار أمريكي					
قرض مضمون	٦٣,١٣٣	٦,٤٩٤	٧,٢٣٣	٢٥,٠٣٣	٢٤,٣٧٣
قرض بدون ضمان	٥,٢٤٧	٥٨٥	٥٨٥	١,٧٥٥	٢,٣٢٢
	٦٨,٣٨٠	٧,٠٧٩	٧,٨١٨	٢٦,٧٨٨	٢٦,٦٩٥

١٦- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بضمان

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريباً (٩٤ مليون دولار أمريكي) . قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلاً للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات للقرض. تتضمن إتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشتمل ، ضمن بنود أخرى ، على قيود على خدمة الدين والإبقاء على معدل الديون مقابل حقوق الملكية في حدود معينة وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض بمعدل الليبور للولايات المتحدة الأمريكية زائداً الهوامش المطبقة. النسب المئوية للهوامش كما يلي:

الفترة	النسبة المئوية للهامش
٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠	%٠,٧٠
٢٠١٠ إلى ٢٠١٤	%٠,٩٠
٢٠١٤ إلى ٢٠١٧	%١,٢٠

تسهيلات القرض مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على كل أصول الشركة.

يحمل القرض المضمون فائدة بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة. خلال السنة كانت هناك زيادة قدرها ١٣٤ نقطة أساسية (على أساس المتوسط المرجح) للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٠٩ حتى ٢ مايو ٢٠١١ ، على معدل الفائدة المستحق السداد من جانب الشركة وفقاً لإتفاقية القرض.

قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ١,٧٩٣ مليون ريال عماني (٤,٦٦٢ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩ – ٢,٠١٨ مليون ريال عماني (٥,٢٤٧ مليون دولار أمريكي) تمت إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٠٧ بالشروط المعدلة الآتية :

- تمديد فترة سداد القرض حتى ١ يناير ٢٠١٧ ;
- القسط السنوي يصبح ٢٢٥,٠٠٠ ريال عماني (٥٨٥,٠٠٠ دولار أمريكي) مع دفعة سداد أخير بمبلغ ٤٤٢,٠٠٠ ريال عماني (١,١٥٠ مليون دولار أمريكي) في ١ يناير ٢٠١٧; و
- يحصل البنك على فائدة ثابتة بمعدل ٧,٥% سنوياً.

١٦- قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بدون ضمان (تابع)

خلال السنة تكبدت الشركة التكليف المالية التالية:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
قرض بضمان	١,٦٠٩	٤,١٨٣	١,٧٦٨	٤,٥٩٧
قرض بدون ضمان	١٣٤	٣٤٨	١٥١	٣٩٣
إطفاء تكاليف التمويل	٩٧	٢٥٢	١٠٧	٢٧٨
أخرى	٣١	٨١	٣٠	٧٨
	١,٨٧١	٤,٨٦٤	٢,٠٥٦	٥,٣٤٦

١٧- ذمم تجارية دائنة ومستحقات

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
ذمم تجارية دائنة	١,١٩٤	٣,١٠٤	٩٣٨	٢,٤٣٩
فوائد مستحقة الدفع	٢٥٧	٦٦٨	٢٨٧	٧٤٦
مستحقات لدائنو الممتلكات والآلات والمعدات	٩٦	٢٥٠	٧٦	١٩٨
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢٠٨	٥٤١	١٦٥	٤٢٩
	١,٧٥٥	٤,٥٦٣	١,٤٦٦	٣,٨١٢

١٨- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

الكامل للتشييد والخدمات ش م م	٣٧٩	٩٨٥	٣٢٧	٨٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٩ - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي)	١٧,٥٠٤	٤٥,٥٠٧	١٦,١٨٢	٤٢,٠٧٠
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بالألف)	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥
صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)	١,٨١٩	٤,٧٣	١,٦٨١	٤,٣٧

٢٠ - إيرادات التشغيل

رسوم سعة القدرة	٧,٨١٣	٢٠,٣١٤	٧,٥٥٢	١٩,٦٣٦
رسوم الطاقة	١٠,٦٢٤	٢٧,٦٢٢	١٠,٢٩٤	٢٦,٧٦٤
	١٨,٤٣٧	٤٧,٩٣٦	١٧,٨٤٦	٤٦,٤٠٠

٢١ - تكاليف التشغيل

تكاليف الوقود	٩,١٣٩	٢٣,٧٦١	٨,٩٦٤	٢٣,٣٠٧
مصروفات التشغيل والصيانة	٢,١٧٨	٥,٦٦٣	٢,٠٤٠	٥,٣٠٤
إستهلاك	٢,٠٤٠	٥,٣٠٤	٢,٠٢١	٥,٢٥٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦٥	١٦٩	٦٦	١٧١
	١٣,٤٢٢	٣٤,٨٩٧	١٣,٠٩١	٣٤,٠٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
تكاليف الموظفين	١٩٦	٥٠٩	١٨٨	٤٨٩
إستهلاك	١٦	٤٢	١٣	٣٣
أتعاب قانونية ومهنية	٣٢	٨٣	٣٣	٨٦
مصروفات سفر	٦	١٦	١٢	٣١
تكاليف التنمية الإجتماعية	١٤	٣٦	١٠	٢٦
مصروفات منافع	١١	٢٩	١١	٢٨
إيجار وفوائد وضرائب	١١	٢٩	١١	٢٩
مصروفات إجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين	١٥	٣٩	١٥	٣٩
رسوم تسجيل حصص	١٠	٢٦	١٠	٢٦
مصروفات متنوعة	٢٨	٧٣	٢٧	٧٢
	٣٣٩	٨٨٢	٣٣٠	٨٥٩

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

أجور ورواتب	١٧٨	٤٦٣	١٦٨	٤٣٧
منافع أخرى	٤	١٠	٦	١٦
مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة	٢	٥	٢	٥
الزيادة في إلتزام خطة منافع التقاعد	١٢	٣١	١٢	٣١
	١٩٦	٥٠٩	١٨٨	٤٨٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كان عدد العاملين بالشركة ٤ موظفين (٢٠٠٩ : ٥).

٢٣- دخل أخر

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
فوائد ودخل أخر	٤	١٠	٦	١٦
ربح جراء بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٦	١٦	١٤	٣٦
	١٠	٢٦	٢٠	٥٢

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٤ - العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم إحتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد على النحو التالي :

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
صافي ربح السنة (ألف ريال عماني / ألف دولار أمريكي)	٢,٤٧٧	٦,٤٤٠	٢,١٠٢	٥,٤٦٥
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بالألف)	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)	٠,٢٥٧	٠,٦٧	٠,٢١٨	٠,٥٧

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيراً هاماً عليها كما أن لها علاقات أطراف ذات علاقة مع أعضاء مجلس إدارتها. في سياق النشاط الإعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة. دخلت الشركة في إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة ١٥ سنة بدءا من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء إتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً (راجع الإيضاح ٢ {د}).

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أسعار وشروط هذه التعاملات التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الإعتيادي مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة. كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
تكاليف التشغيل				
أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة	١,٨٧٨	٤,٨٨٣	١,٧٣٣	٤,٥٠٦
تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة	٤	١٠	٢	٥
تكاليف تكبدتها الشركة بالنيابة عن شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م	(١)	(٣)	(٤)	(١٠)
مصروفات إدارية وعمومية				
بدلات حضور مجلس الإدارة	٦	١٦	٦	١٦
مكافآت موظفي الإدارة العليا				
منافع قصيرة الأجل	١٦٦	٤٣٢	١٥٨	٤١٠
منافع ما بعد التقاعد	٦٧	١٧٤	٥٦	١٤٦
	٢٣٣	٦٠٦	٢١٤	٥٥٦

٢٦- معلومات القطاع

تعمل الشركة في قطاع تجاري واحد وهو توليد الطاقة في سلطنة عمان.

٢٧- توزيعات أرباح – المدفوعة والمقترحة

خلال سنة ٢٠١٠ ، دفعت الشركة توزيعات نقدية بنسبة ١٢% بمبلغ ١,١٥٥ مليون ريال عماني (بواقع ٠,١٢٠ ريال عماني للسهم الواحد) [توزيعات نقدية بنسبة ٨% مدفوعة في سنة ٢٠٠٩ بقيمة ٠,٧٧٠ مليون ريال عماني (بواقع ٠,٠٨٠ ريال عماني للسهم الواحد)] .

إلحاقاً لتاريخ التقرير ، إقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٨% بمبلغ ٠,٧٧٠ مليون ريال عماني (بواقع ٠,٠٨٠ ريال عماني للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح النقدية المقترحة لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

٢٨- إرتباطات

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
إعتمادات مستندية	١,٣٥١	٣,٥١٢	١,٢٣١	٣,٢٠١
إرتباطات رأسمالية	٤٣	١١٢	٩٦	٢٥٠

إرتباطات الإيجار التشغيلي

في ٣١ ديسمبر ، كان الحد الأدنى لإرتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
خلال سنة واحدة	٨	٢١	٧	١٨
ما بين سنتين إلى خمس سنوات	٤	١٠	٤	١٠
بعد خمس سنوات	١٠	٢٦	١١	٢٩
	٢٢	٥٧	٢٢	٥٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة في إطار إستخدام الأدوات المالية الى المخاطر التالية:

(١) مخاطر الإئتمان
(٢) مخاطر السيولة
(٣) مخاطر السوق

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر تعرض الشركة للخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداة المالية في مقابلة إلتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصفة رئيسية عن ذمم مدينة على العميل. لا تحتفظ الشركة بضمانات عن الأصول المالية. تعد الشركة علي ضبط مخاطر الإئتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الإئتمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة، شركة عمان للشراء الطاقة والمياه ش م ع م . وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الإئتمان بنهاية السنة قد بلغ ١,٢٩٥ مليون ريال عماني (٣,٣٦٧ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩ – ١,٠٧٧ مليون ريال عماني (٢,٨٠٠ مليون دولار أمريكي)]. شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش م ع م لديها تصنيف إئتماني A1 أصدره موقع (مودي) على الإنترنت. تحتفظ الشركة على بجميع الودائع النقدية لدى بنوك تحمل تصنيف إئتماني Aa2 وما فوق أصدره موقع (مودي) على الإنترنت.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن الشركة من مقابلة إلتزاماتها المالية عندما تستحق. طريقة الشركة في إدارة السيولة تتمثل في التأكد إلى أقصى حد ممكن من توفر السيولة اللازمة لمقابلة إلتزاماتها حينما تستحق ، في حالتي العمل العادية وعند التعرض للضغوط ، دونما تعرض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالنيل من سمعة الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة.

وفيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية :

	القيمة الدفترية ألف ر.ع	القيمة الدفترية ألف دولار	مبالغ مستحقة ٦ أشهرأو أقل ألف ر.ع	أكثر من ٦ أشهر ألف ر.ع	١ – ٢ سنة ألف ر.ع	أكثر من ٢ سنة ألف ر.ع
٢٠١٠						
قروض طويلة الأجل	٢٣,٥٧٧	٦١,٣٠١	١,٤٢٦	١,٥٨١	٣,٥٤٥	١٧,٠٢٥
ذمم تجارية دائنة	١,٧٥٥	٤,٥٦٣	١,٧٥٥	-	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٧٩	٩٨٥	٣٧٩	-	-	-
	٢٥,٧١١	٦٦,٨٤٩	٣,٥٦٠	١,٥٨١	٣,٥٤٥	١٧,٠٢٥
٢٠٠٩						
قروض طويلة الأجل	٢٦,٣٠٠	٦٨,٣٨٠	١,٣٠٠	١,٤٢٣	٣,٠٠٧	٢٠,٥٧٠
ذمم تجارية دائنة	١,٤٦٦	٣,٨١٢	١,٤٦٦	–	–	–
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣٢٧	٨٥٠	٣٢٧	–	–	–
	٢٨,٠٩٣	٧٣,٠٤٢	٣,٠٩٣	١,٤٢٣	٣,٠٠٧	٢٠,٥٧٠

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغيرات أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ، أسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى ضبط ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معلمات مقبولة ، بينما تحاول تحقيق أقصى عائد. فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبي كما في ٣١ ديسمبر:

الأصول /الإلتزامات المالية:

	٢٠١٠			٢٠٠٩		
	القيمة الدفترية في بيان المركز المالي ألف ر.ع	القيمة بالريال العماني ألف ر.ع	القيمة بالعملات غير العمانية ألف ر.ع	القيمة الدفترية في بيان المركز المالي ألف ر.ع	القيمة بالريال العماني ألف ر.ع	القيمة بالعملات غير العمانية ألف ر.ع
مقدم طويل الأجل	٩٧٤	٩٧٤	-	١,١١٥	١,١١٥	-
تعرفة ومقبوضات أخرى	٢,٤٢٠	٢,٤٢٠	-	١,٤٤٢	١,٤٤٢	-
النقد وما في حكم النقد	١,٨٨٥	١,٣٨٢	٥٠٣	١,٥٩٨	١,٥٠٦	٩٢
قروض طويلة الأجل	(٢٣,٥٧٧)	(١,٧٩٣)	(٢١,٧٨٤)	(٢٦,٣٠٠)	(٢,٠١٨)	(٢٤,٢٨٢)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٧٩)	(٣٧٩)	-	(٣٢٧)	(٣٢٧)	-
ذمم دائنة أخرى	(١,٧٥٥)	(١,٦٦٩)	(٨٦)	(١,٤٦٦)	(١,٤٠٨)	(٥٨)
	(٢٠,٤٣٢)	٩٣٥	(٢١,٣٦٧)	(٢٣,٩٣٨)	٣١٠	(٢٤,٢٤٨)

تم عرض المبالغ بالعملات غير العمانية وفقاً للدولار الأمريكي. مخاطر العملات الأجنبية في أدنى مستوياتها نظراً لثبات سعر الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني.

حساسية عجز التحوط كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاق مقايضة أسعار الفائدة كما يلي :
الأثر على بيان المركز المالي : الزيادة /(النقصان)

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف ر.ع
في حالة زيادة ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة	٥٢٠	٦٧٣
في حالة نقصان ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة	(٥٢٠)	(٦٧٣)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر سعر الفائدة

في نهاية فترة التقرير ، كانت محفظة سعر الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة كما يلي:

	٢٠١٠ ألف ر.ع	٢٠١٠ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار
أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير				
أصول مالية	١,٨٨٥	٤,٩٠١	١,٥٩٨	٤,١٥٥

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي أصول أو إلتزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذا فإن أي تغير في أسعار الفائدة في نهاية فترة التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

دخلت الشركة في تبادل لسعر الفائدة وذلك من أجل التحوط لمخاطر سعر الفائدة. وفقاً لعقود تبادل سعر الفائدة ، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والمحتسبة وفقاً لأصل المبلغ الإفتراضي المتفق عليه. تمكن مثل هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير معدلات الفائدة في القيمة العادلة للمعدلات المحددة للديون ولتغير معدل التدفقات النقدية الصادرة على الديون المتغيرة.

جميع عقود تبادل سعر الفائدة لمبادلة معدلات سعر الفائدة المتغيرة لمبالغ معدلات الفائدة الثابتة تصنف على أنها تحوطات التدفقات النقدية من أجل تقليل تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير معدلات الفائدة على الإفتراضات. تبادل معدلات الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تحدثان في وقت واحد.

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لكل الأصول والإلتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٣١- إدارة رأس المال

من أهداف الشركة حول إدارة رأس المال هو المحافظة على إستمرارية الشركة ومصالح المساهمين. ومن سياسة الإدارة أن تصون رأس المال متين من أجل ثقة الدائنين والمساهمين لتطوير وتنمية الشركة.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر.

٣٢- الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وإعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١١.