

# شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

## ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

## ٢ الاتفاقيات الهامة

دخلت الشركة في الاتفاقيات الهامة التالية:

- (أ) اتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بحكومة سلطنة عمان منحت الشركة بموجبها الحق في توليد الطاقة الكهربائية كما دخلت الشركة في اتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري الموضوع بالجدول. بموجب بنود اتفاقية شراء الطاقة تملك الشركة الحق ويقع عليها الالتزام بتوليد الكهرباء. تم منح الشركة ترخيص توليد من هيئة تنظيم الكهرباء وهي هيئة حكومية تأسست بموجب قانون القطاع.
- في ١ مايو ٢٠٠٥ تم استبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالتزام جديد مع شركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع وهي شركة مساهمة مقلدة تملّكها حكومة سلطنة عمان. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمانة الحكومة في اتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الاستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٤ ٢٠٠٤.
- (ب) اتفاقية مبيعات غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء وقد الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز لمدة خمسة عشر عاماً بأسعار محددة سلفاً.
- (ج) اتفاقية انتفاع مع الحكومة لمنح حقوق الانتفاع بموقع المشروع للشركة لفترة ٢٥ سنة.
- (د) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، وهي طرف ذي علاقة؛ للتشغيل والصيانة خلال فترة ١٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري.
- (ه) ترخيص توليد كهرباء من الهيئة العامة لتنظيم الكهرباء ، هيئة رقابية حكومية تكونت بموجب قانون قطاع الكهرباء.
- (و) اتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع لتقديم تسهيلات قرض طويل الأجل.
- (ز) اتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب اعتماد مساند لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

## ٣ موقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة وتفسيراتها

قامت الشركة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ باعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بانشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبي الدولي ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨ . إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغيرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية أو سنوات سابقة.

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

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

## يطبق لفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠٠٨

١ أكتوبر ٢٠٠٨

١ يناير ٢٠٠٩

١ يوليو ٢٠٠٩

برامح ولاء العملاء

تحوطات صافي الاستثمار في عمليات

أجنبيّة

اتفاقيات بناء عقارات

تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

للمرة الأولى

الدفع على أساس الأسهم

قطاعات التشغيل

عرض البيانات المالية

الممتلكات والألات والمعدات

منافع الموظفين

محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن

المساعدات الحكومية

تكليف الاقراض

التقرير المالي في الاقتصاديات

ذات التضخم المرتفع

الأدوات المالية: العرض

انخفاض قيمة الأصول

الأصول غير الملموسة

الاستثمارات العقارية

الزراعة

اندماج الأعمال

الأصول غير المتداولة المحافظ عليها برسم

البيع والعمليات المتوقفة

إعادة تصنيف الأصول المالية

البيانات المالية الموحدة والمتصلة

الاستثمار في شركات شقيقة

الحصص في المشاريع المشتركة

الأدوات المالية: الاعتراف والقياس

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٣

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٦

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٥

معايير التقارير المالية الدولية المعدل رقم ١

معايير التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٢

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٨

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١٦

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٢

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٩

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٢

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٦

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٨

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٤٠

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٤١

معايير التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٣

معايير التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٥

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٧

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٨

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣١

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٩

# شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

ايضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

## ٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

### أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة التي تم إثباتها بالقيمة العادلة. قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بانتظام وهي تتسم بالثبات مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، مقررين إلى أقرب ألف.

### الأصول غير الملموسة

تعتبر الشركة الأصل غير مالي القابل للتحديد دون ما وجود فعلي له على أنه أصل غير ملموس. هناك ثلاثة مميزات حرجية للأصل غير الملموس وهي :

أ قابل للتحديد

ب السيطرة (السلطة للحصول على منافع من الأصل)

ج المنافع الاقتصادية المستقبلية ( كيرادات أو تخفيض لتكاليف المستقبلية )

يعتبر الأصل غير الملموس ممكناً تحديده عندما:

١ عندما يكون قابلاً للفصيل (يمكن فصله وبيعه ، تحويله، استخراج تصريح به، إيجاره أو استبداله، سواء بمفرده كجزء من اتفاق ) أو

٢ ينشأ من حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى ، بصرف النظر عن حقيقة أن هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل من الكيان أو من الحقوق الأخرى والالتزامات.

الإطفاء هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإهلاك للأصل غير الملموس على عمره الإنتاجي المقدر . والمبلغ المتبقى هو المبلغ الذي يثبت به الأصل بالميزانية العمومية بعد خصم أي للإطفاء المتراكم و مجمع خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيصالات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

المصروفات اللاحقة

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

الاستهلاك

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يحتسب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

عدد السنوات

٣٠-٦

٤٠

٤

٣

آلات وماكينات

مباني وأعمال مدنية

أصول أخرى:

- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب

- سيارات ومعدات كمبيوتر

يحتسب الاستهلاك من شهر الإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات بينما لا يحتسب استهلاك في الشهر الذي يتم فيه البيع. يتم إجراء إعادة تقييم لطرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية سنويًا.

انخفاض قيمة الأصول

تم مراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة في الاستخدام أيهما أكثر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة

انخفاض قيمة الأصول (تابع)

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

تكاليف الاقراض

تكاليف الاقراض التي تعزى إلى اقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقراضات تتعلق تحمل مصاريف الاقراض على تكفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف اقراض أخرى يتم الاعتراف بها كمصاروفات 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 المصاروفات المتکدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحالين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المدر للبيع في إطار النشاط التجاري الاعتيادي ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصاريف البيع.

دعم مدينة

يتم إثبات الدعم المدينة بالتكلفة المطافأة ناقصاً مخصص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النقد وما في حكم النقد

يتكون النقد وما في حكم النقد من نقد وأرصدة لدى البنوك. يتم إدراج السحب على المكتشوف من البنوك الذي يسدد عند الطلب ويشكل جزءاً من إدارة النقد بالشركة كأحد مكونات النقد وما في حكم النقد لأغراض قائمة التدفق النقدي.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاخات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة  
قروض بفوائد

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

ذمم دائرية أخرى ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائرية الأخرى والمستحقات بالتكلفة.

المخصصات

يتم إدراج المخصص في الميزانية العمومية عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجيل بأسعار صرف العملات الأجنبية الساندة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ الميزانية العمومية بأسعار صرف العملات الأجنبية الساندة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بعملات أجنبية والمثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بأسعار صرف العملات الأجنبية الساندة في تاريخ المعاملة. يتم إثبات جميع فروق صرف العملة الأجنبية في قائمة الدخل.

الأدوات المالية المشتقة والتغطية

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

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. يعتمد إثبات أي مكاسب أو خسائر على طبيعة البند الذي تتم تغطيته.

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوانين المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة  
إيرادات التشغيل

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

يتم إثبات إيراد الفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

مدفوعات الإيجار التشغيلي

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

منافع الموظفين

التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناء على المنافع الحالية وسنوات الخدمة المترادفة بتاريخ الميزانية العمومية.

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة لكل الموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ بسلطنة عمان.

ضريبة الدخل

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

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العمومية على جميع الفروق المؤقتة بين المبالغ المثبتة بالدفاتر للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند احتساب مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على النسق المتوقع لتحقق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل واسع في تاريخ الميزانية العمومية. يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي يمكن معه توافق أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلتها استخدام ذلك الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكيد منها ، ويؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الالتزامات المستقبلية المقدرة .

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. تم 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 الأجزاء التي تتطوّر على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات أو الأجزاء التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

(١) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتزيل تكلفة الموجودات على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم احتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقدير إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(٢) تكلفة إزالة أصول الموقع

يتم احتساب تكلفة إزالة أصول الموقع بناء على تقديرات تقييم الإدارة للتکاليف المستقبلية المحتملة فيما يتعلق بإزالة مراقب المحطة.

الأصول غير الملموسة ٦

بناء على اتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة (نظام استلام الغاز الطبيعي ) المكون من جداول متعددة مع الفانض وكل منها يعمل على إيقاف الضغط وترشيح الضبط ، تكيف الاستخلاص ، التسخين ، القياس وتحليل قيمة السعرات بالغاز عبر الخطوط لوزارة النفط والغاز. وعلى الرغم من أن ملكية هذا الأصل قد تحولت إلى وزارة النفط والغاز ، تحتفظ الشركة بمنافع الاستخدام الاقتصادي للأصل إلى أن تنتهي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي ..في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

ويمقضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء، فإن القيمة الدفترية لنظام استلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠,٠٠٠ ريال عماني (١,٦١٢ مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إطفاؤه حتى انتهاء اتفاقية بيع الغاز الطبيعي . وبالتالي، فإن خصم الإطفاء السنوي سيكون مبلغ ٦٥,٢٤٤ ريال عماني (١٦٩,٠٠٠ دولار أمريكي) . ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ ، تم احتساب مبلغ مطفأ وقدره ٧٦,٠٠٠ ريال عماني (١٩٨,٠٠٠ دولار أمريكي).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاخات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

V

النوع	المجموع	أصول أخرى	مباني وأعمال مدنية	آلات وماكنات	
	ألف دلار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
	١٢٦,٨٥٤	٤٨,٧٩٠	٣٥٩	٩١٥	٤٧,٥١٦
	١,٣٧٣	٥٢٨	٣	١	٥٢٤
	(١,٨٨٠)	(٧٢٣)	-	-	(٧٢٣)
	١٢٦,٣٤٧	٤٨,٥٩٥	٣٦٢	٩١٦	٤٧,٣١٧
	١,١٦٧	٤٤٨	٣	٢	٤٤٣
	(١٣)	(٥)	(٥)	-	-
	٧,٨٤٠	٣,٠١٥	(١٥)	-	٣,٠٣٠
	١٣٥,٣٤١	٥٢,٠٥٣	٣٤٥	٩١٨	٥٠,٧٩٠
	١٧,٤٣٦	٦,٧٠٦	٣٢٦	٧٢	٦,٣٠٨
	٤,٧٩٧	١,٨٤٥	١٩	٢٣	١,٨٠٣
	(٢٧٠)	(١٠٤)	-	-	(١٠٤)
	٢٦,٦٠٩	١٠,٢٣٣	٣٣٦	١١٨	٨,٠٠٧
	٤,٦٩٦	١,٨٠٥	١٠	٢٣	١,٧٧٢
	(١١)	(٤)	(٤)	-	-
	(٣٩)	(١٥)	(١٥)	-	-
	٢٦,٦٠٩	١٠,٢٣٣	٣٣٦	١١٨	٩,٧٧٩
	١٠٨,٧٣٢	٤١,٨٢٠	٩	٨٠٠	٤١,٠١١
	١٠٤,٣٨٤	٤٠,١٤٨	١٧	٨٢١	٣٩,٣١٠

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٨ مخزون

٢٠٠٧ ألف دولار	٢٠٠٧ ألف ر.ع	٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	
٢٠٢٩٦	٨٨٣	٢،٣٢٧	٨٩٥	وقود سائل
٨،٤٤٢	٣،٢٤٧	٥٥٢	٢١٢	قطع غيار للصيانة
<u>١٠،٧٣٨</u>	<u>٤،١٣٠</u>	<u>٢،٨٧٩</u>	<u>١،١٠٧</u>	المجموع

طبقاً لاتفاقيات المشروع يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أسي ل الوقود السائل بما يعادل استهلاك خمسة أيام كحد أدنى بكامل طاقة الاستخدام في حالة التعلق في توريد الوقود السائل. قطع الغيار للصيانة هي لتوربينات الغاز التي يتم الاحتفاظ بها للحالات الطارئة.

قامت الشركة خلال السنة باعادة تعديل قطع غيار الصيانة بين قطع غير الصيانة مستهلكة وبين قطع غير الصيانة القابلة للتجديد. تم تصنيف قطع غير الصيانة القابلة للتجديد وبالنسبة قيمتها ٣٠٣٠ مليون ريال عماني (٧،٨٧٨ مليون دولار أمريكي) على أنها "محطة وألات" وتم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٧ على أنها تحويلات/تسويات.

٩ تعريفة مستحقة التحصيل

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

١٠ ذمم مدينة أخرى ومدفوغات مقدماً

١،١٦١	٤٤٦	١،٦٨٥	٦٤٨	مقدمات
(١١٠)	(٤٢)	(١،١٩٣)	(٤٥٩)	مقدمات طويلة الأجل
١،٠٥١	٤٠٤	٤٩٢	١٨٩	مدفوغات مقدماً
٣٠٩	١١٩	٣٩٥	١٥٢	ذمم مدينة أخرى
١٠	٤	-	-	
<u>١،٣٧٠</u>	<u>٥٢٧</u>	<u>٨٨٧</u>	<u>٣٤١</u>	المجموع

تتمثل المقدمات طولية الأجل جزء من رسوم التشغيل والصيانة المدفوعة إلى مقاول التشغيل والصيانة والذي تعتبره الإدارة مدفوغات تجديد مستقبلية بناء على دورات تشغيل وصيانة المحطة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

١١ النقد وما في حكم النقد

١٦	٦	٤٤	١٧	حسابات جارية
٥,٢٥٧	٢,٠٢٢	٣,٣٥٨	١,٢٩٢	حسابات ودائع
<hr/> <u>٥,٢٧٣</u>	<hr/> <u>٢,٠٢٨</u>	<hr/> <u>٣,٤٠٢</u>	<hr/> <u>١,٣٠٩</u>	

خلال سنة ٢٠٠٨ تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ١% إلى ٤,٢% سنويًا (مقابل ١% إلى ٥,٥% سنة ٢٠٠٧ سنويًا).

١٢ رأس المال

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٥ مليون سهم مصري بها بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٢٥ مليون سهم عام ٢٠٠٧)
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
<hr/> <u>٦٥,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٢٥,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٦٥,٠٠٠</u>	<hr/> <u>٢٥,٠٠٠</u>	
<hr/> <u>٢٥,٠٠٢٥</u>	<hr/> <u>٩,٦٢٥</u>	<hr/> <u>٢٥,٠٠٢٥</u>	<hr/> <u>٩,٦٢٥</u>	

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم عام ٢٠٠٧)

في ٣١ ديسمبر كان مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
<hr/> <u>٤٨,٧٤</u>	<hr/> <u>٤,٦٩١,٥٩٣</u>	<hr/> <u>٤٨,٧٤</u>	<hr/> <u>٤,٦٩١,٥٩٣</u>	ال الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
<hr/> <u>١٦,٢٥</u>	<hr/> <u>١,٥٦٤,٠٦٣</u>	<hr/> <u>١٦,٢٥</u>	<hr/> <u>١,٥٦٤,٠٦٣</u>	ال الكامل للاستثمارات المحدودة
<hr/> <u>٠,٠١</u>	<hr/> <u>٥٩٤</u>	<hr/> <u>٠,٠١</u>	<hr/> <u>٥٩٤</u>	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
<hr/> <u>٣٥,٠٠</u>	<hr/> <u>٣,٣٦٨,٧٥٠</u>	<hr/> <u>٣٥,٠٠</u>	<hr/> <u>٣,٣٦٨,٧٥٠</u>	آخر
<hr/> <u>١٠٠,٠٠</u>	<hr/> <u>٩,٦٢٥,٠٠٠</u>	<hr/> <u>١٠٠,٠٠</u>	<hr/> <u>٩,٦٢٥,٠٠٠</u>	رأسمال الشركة.

الشركات الرئيسية الثلاث التي تساهمن 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 رأس المال الشركة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
ايضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

١٣ احتياطي قانوني

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

١٤ عجز التغطية

تحسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملازمة. وفقاً لاتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتنشيط معدل فائدة من خلال اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. في السنوات السابقة تم تغطية اتفاقيات مقايضة سعر فائدة لحوالي ٧٥% من القرض سعر فائدة ثابت قدره ٦,٢٩% في السنة باستبعاد الهامش تحت التغطية. خلال سنة ٢٠٠٥ تمت تغطية نسبة ١١% أخرى من القرض بسعر فائدة ثابت بنسبة ٤,١٣٢٥% في السنة باستبعاد الهوامش.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ واستناداً إلى الفروق على مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز استداللي بمبلغ ٣,٢١٩ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٣٦٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ - ١,٧٣٤ مليون ريال عماني (٤,٥٠٩ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المتناسبة من اتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "التحقق والقياس" فقد تم إثبات خسائر استداللية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٣,٢١٩ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٣٦٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ - ١,٧٣٤ مليون ريال عماني (٤,٥٠٩ مليون دولار أمريكي)] ضمن حقوق ملكية الشركة تحت بند "عجز التغطية" وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

١٥ الضريبة المؤجلة

الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٥/٤.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بجمالي مبلغ ١,٧٠٧ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٤٣٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ - ١,٤٢٩ مليون ريال عماني تقريباً (٣,٧١٦ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	١ ينایر مصرف الضريبة المؤجلة
	الف.ر.ع	الف.دollar	الف.ر.ع	الف.دollar	٣١ ديسمبر
	ألف دولار		ألف دولار		
٣,٠٤٠	١,١٦٩	٣,٧١٦	١,٤٢٩		
٦٧٦	٢٦٠	٧٢٣	٢٧٨		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		
٣,٧١٦	١,٤٢٩	٤,٤٣٩	١,٧٠٧		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>		

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

١٥ الضريبة المؤجلة (تابع)

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

٧,٦٠٥	٢,٩٢٥	٩,١٧٩	٣,٥٣٠	الإهلاك المعجل
(٣,٨٨٩)	(١,٤٩٦)	(٤,٧٤٠)	(١,٨٢٣)	الخسارة الضريبية
=====	=====	=====	=====	
٣,٧١٦	١,٤٢٩	٤,٤٣٩	١,٧٠٧	
=====	=====	=====	=====	

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧ لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية حيث تعرضت الشركة لخسائر ضريبية.

تم احتساب التزام الضريبة المؤجلة الحالي استناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوفرة 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 التزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ مليون ريال عماني (٢,٦ مليون دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ - مليون ريال عماني (٢,٦ مليون دولار أمريكي)] كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

١٦ قروض طويلة الأجل

٧٤,٧٦٦	٢٨,٧٥٦	٦٩,١٧٦	٢٦,٦٠٦	قرض مضمون
٦,٤١٧	٢,٤٦٨	٥,٨٣٢	٢,٢٤٣	قرض غير مضمون
=====	=====	=====	=====	
٨١,١٨٣	٣١,٢٢٤	٧٥,٠٠٨	٢٨,٨٤٩	
(٦,١٧٥)	(٢,٣٧٥)	(٦,٦٢٧)	(٢,٥٤٩)	استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
(١,٦٦٥)	(٦٤٠)	(١,٣٦٢)	(٥٢٤)	تكلفة التمويل المطفأة
=====	=====	=====	=====	
٧٣,٣٤٣	٢٨,٢٠٩	٦٧,٠١٩	٢٥,٧٧٦	صافي القروض طويلة الأجل
=====	=====	=====	=====	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ كما يلي:

	<u>سنتان إلى سنتين</u>	<u>يسدد ما بين سنتين</u>	<u>يسدد خلال سنة واحدة</u>	<u>المجموع</u>	
					ألف ريال عماني
١٢,٥٠٤	٩,٢٨٠	٢,٤٩٨	٢,٣٢٤	٢٦,٦٠٦	قرض مضمون
١,١١٨	٦٧٥	٢٢٥	٢٢٥	٢,٢٤٣	قرض غير مضمون
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٣,٦٢٢	٩,٩٥٥	٢,٧٢٣	٢,٥٤٩	٢٨,٨٤٩	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
					ألف دولار أمريكي
٣٢,٥١٣	٢٤,١٢٧	٦,٤٩٤	٦,٠٤٢	٦٩,١٧٦	قرض مضمون
٢,٩٠٧	١,٧٥٥	٥٨٥	٥٨٥	٥,٨٣٢	قرض غير مضمون
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٣٥,٤٢٠	٢٥,٨٨٢	٧,٠٧٩	٦,٦٢٧	٧٥,٤٠٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

قرض بضمان

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريباً (٩٤ مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكامناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلة للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات القرض. تتضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشمل، 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 وتکبد ديون أخرى.

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

النسبة المئوية للهامش

	الفترة
%٠,٧٠	٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠
%٠,٩٠	٢٠١٥ إلى ٢٠١٠
%١,٢٠	٢٠١٧ إلى ٢٠١٦

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

## ١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)

### قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ٢،٤٤٣ مليون ريال عمان (٥،٨٣٢ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ - ٢،٤٦٨ مليون ريال عمانى (تعادل ٦،٤١٧ مليون دولار أمريكي) تمت إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٠٧ بالشروط المعدلة الآتية:

- تمديد فترة القرض حتى ١ يناير ٢٠١٧
- القسط السنوي يصبح ٢٢٥،٠٠٠ ريال عمانى (٥٨٥،٠٠٠ دولار أمريكي) مع دفعه سداد أخير بمبلغ ٤٤٢،٠٠٠ ريال عمانى (١٥٠ مليون دولار أمريكي) في ١ يناير ٢٠١٧
- يحصل البنك على فائدة ثابتة بمعدل ٧٪٥

خلال السنة تكبدت الشركة بالتكاليف المالية التالية:

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٥،١٩٢	١،٩٩٧	٤،٦٢٠	١،٧٧٧	قرض بضمان
٤٢٦	١٦٤	٤٣٧	١٦٨	قرض بدون ضمان
٣٢٢	١٢٤	٣٠١	١١٦	اطفاء تكاليف التمويل
٨٣	٣٢	٨٣	٣٢	آخرى
_____	_____	_____	_____	
٦٠٢٣	٢،٣١٧	٥،٤٤١	٢،٠٩٣	
=====	=====	=====	=====	

## ١٧ ذمم تجارية دائنة ومستحقات

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٢،٥٨٧	٩٩٥	٢،٣٧٦	٩١٤	ذمم تجارية دائنة
٨٢٤	٣١٧	٦٩٩	٢٦٩	مصروفات فوائد مستحقة الدفع
١٥٦	٦٠	١٨٥	٧١	ذمم دائنة للمقاولين
٥٣٥	٢٠٦	٤٢٠	١٦٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
_____	_____	_____	_____	
٤،١٠٢	١،٥٧٨	٣،٦٨٠	١،٤١٦	
=====	=====	=====	=====	

## ١٨ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٧٣٣	٢٨٢	٧٥٠	٢٨٨	
(٥٤)	(٢)	-	-	
_____	_____	_____	_____	
٧٢٨	٢٨٠	٧٥٠	٢٨٨	
=====	=====	=====	=====	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

١٩ إيرادات التشغيل

٢٠٠٧ ألف دولار	٢٠٠٧ ألف ر.ع	٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	
١٨,٥٧٢	٧,١٤٣	١٩,٠٣٥	٧,٣٢١	رسوم سعة الطاقة
٢٢,٧١٩	٨,٧٣٨	٢٣,١٩٢	٨,٩٢٠	رسوم الطاقة
<b>٤١,٢٩١</b>	<b>١٥,٨٨١</b>	<b>٤٢,٢٢٧</b>	<b>١٦,٢٤١</b>	

٢٠ تكاليف التشغيل

٢٠,١٥٥	٧,٧٥٢	٢٠,٥٨٢	٧,٩١٦	تكاليف الوقود
٤,١٣٩	١,٥٩٢	٤,٥٧٧	١,٧٦٠	مصروفات التشغيل والصيانة
٤,٧٤٨	١,٨٢٦	٤,٦٦٩	١,٧٩٥	استهلاك
<b>٢٩</b>	<b>١١</b>	<b>١٦٩</b>	<b>٦٥</b>	إطفاء الأصول غير الملموسة
<b>٢٩,٠٧١</b>	<b>١١,١٨١</b>	<b>٢٩,٩٩٧</b>	<b>١١,٥٣٦</b>	

٢١ مصروفات إدارية وعمومية

٣٥٦	١٣٧	٤٢٨	١٦٤	تكاليف الموظفين
٤٩	١٩	٢٧	١٠	استهلاك
١٦٦	٦٤	١٣٨	٥٣	أتعب قانونية ومهنية
٢٩	١١	٢٩	١١	مصروفات سفر
٤٤	١٧	٣١	١٢	تكاليف التنمية الاجتماعية
٢٩	١١	٣١	١٣	مصروفات منافع
٢١	٨	٢٩	١١	إيجار وفوائد وضرائب
٤٢	١٦	٤٧	١٨	مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين
<b>٢٦</b>	<b>١٠</b>	<b>٢٦</b>	<b>١٠</b>	رسوم تسجيل حصن
<b>٧٣</b>	<b>٢٨</b>	<b>٧٥</b>	<b>٢٩</b>	مصروفات متعددة
<b>٨٣٥</b>	<b>٣٢١</b>	<b>٨٦١</b>	<b>٣٣١</b>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٢١ مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨
الف دolar	الف ر.ع	الف دolar	الف ر.ع
٣٢٢	١٢٤	٣٨٥	١٤٨
٥	٢	٩	٣
٣	١	٣	١
٢٦	١٠	٣١	١٢
<hr/> <b>٣٥٦</b>	<hr/> <b>١٣٧</b>	<hr/> <b>٤٢٨</b>	<hr/> <b>١٦٤</b>

ت تكون المصروفات المتعلقة بالموظفيين بما يلي:  
أجور ورواتب  
منافع أخرى  
مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة  
الزيادة في التزام خطة منافع التقاعد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ كان عدد العاملين بالشركة ٥ موظفين (مقابل ٤ موظفين ٢٠٠٧).

٢٢ دخل آخر

٢٦٨	١٠٣	١٠١	٣٩
-	-	٢	١
<b>٢٦٨</b>	<b>١٠٣</b>	<b>١٠٣</b>	<b>٤٠</b>

٢٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد الشركة 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 الاعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة. دخلت الشركة في اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة ١٥ سنة بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً (راجع الإيضاح ٢ {د}).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٢٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أسعار وشروط هذه التعاملات التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الاعتيادي مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة، فيما يلي حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨:

	٢٠٠٧ ألف دولار	٢٠٠٧ ألف ر.ع	٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	تكاليف التشغيل
	٥,٠٧٥	١,٩٥٢	٥,٦٢٢	٢,١٦٢	أتعاب تم تحصيلها من جانب شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة
	٩	٣	١٩	٧	تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة
	٥,٠٨٤	١,٩٥٥	٥,٦٤١	٢,١٦٩	
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	
	١٦	٦	١٢	٥	مصاريف إدارية وعمومية بدلات حضور مجلس الإدارة
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	
	٢٠٠٧ ألف دولار	٢٠٠٧ ألف ر.ع	٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	مكافآت موظفي الإدارة العليا
	٢٧٦	١٠٦	٣٥٩	١٣٨	منافع قصيرة الأجل
	١٠٦	٤١	١١٩	٤٦	منافع ما بعد التقاعد
	٣٨٢	١٤٧	٤٧٨	١٨٤	
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

٤٤ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد على النحو التالي:

٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	صافي ربح السنة (ألف ريال عماني / ألف دولار أمريكي)
٤,٩٥٤	١,٩٠٥	٥,٣٠٨	٢,٠٤٣	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بألاف)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	
.٠٥١	.٠١٩٨	.٠٥٥	.٠٢١٢	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/دولار أمريكي)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٢٥ صافي الأصول للسهم الواحد

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

	٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨
أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي)	٣٨,٠٥٤	١٤,٦٣٦	٣٨,٦٠٦	١٤,٨٥٠
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بالألاف)	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥
صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)	٣,٩٥	١,٥٢١	٤,٠١	١,٥٤٣

٢٦ توزيعات أرباح

خلال السنة أعلنت الشركة عن ودفعت توزيعات أرباح

- توزيعات نهائية بمعدل ١٢ % أي (١٢٠,٠٠ ريال عماني للسهم) للعام ٢٠٠٧ قد تم سدادها للمساهمين بالشركة المسجلين كحاملي أسهم بشركة مسقط للإيداع وتسجيل الأوراق المالية ش.م.ع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨.
- توزيع أرباح مرحلي بنسبة ٧% (٧٠,٠٠ ريال عماني للسهم) للعام ٢٠٠٨ تم صرفه للمساهمين بالشركة المسجلين كحاملي أسهم بشركة مسقط للإيداع وتسجيل الأوراق المالية ش.م.ع. كما في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٨.

٢٧ ارتباطات

	٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨
الاف دولار	الف.ر.ع	الف.دollar	الف.ر.ع	الف.ر.ع
٤,١٨٥	١,٦١٠	٣,٩٥٣	١,٥٢٠	
١٧	٦	٦٥	٢٥	

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

١٨	٧	١٨	٧	خلال سنة واحدة
١٠	٤	١٠	٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٣٣	١٣	٣١	١٢	بعد خمس سنوات
—	—	—	—	
٦١	٢٤	٥٩	٢٣	
—	—	—	—	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة في إطار استخدام الأدوات المالية إلى المخاطر التالية:

- ١ مخاطر الائتمان
- ٢ مخاطر السيولة
- ٣ مخاطر السوق

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة للخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداء المالي في مقابلة التزاماته التعاقدية، وتشا بصفة رئيسية عن ذم مدينة على العميل. لا تحفظ الشركة بضمانات عن الأصول المالية. تعد الشركة على ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة ، شركة عمانية للشراء الطاقة والمياه ش.م.ع . وكان أعلى معدل

تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية السنة قد بلغ ١٠٠٦ مليون ريال عماني(٢٣١ مليون ريال عماني في عام ٢٠٠٧) شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع لديها تصنيف ائتماني A٢ أصدره موقع(مودي) علي الإنترت .

وقد حافظت الشركة على كل النقدية المودعة بالبنوك وقد تصنف هذه البنوك بمعدل ائتمان A١ وما فوق الذي أصدره موقع(مودي) على الإنترت.

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها المالية عندما تستحق. طريقة الشركة في إدارة السيولة تمثل في التأكيد إلى أقصى حد ممكن من توفر السيولة اللازمة لمقابلة التزاماتها حينما تستحق، في حالتي العمل العادي وعند التعرض للضغوط، دونما تعرض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالنيل من سمعة الشركة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة . وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية :

٢٠٠٨	٢٠٠٧	القيمة الدفترية	٦ أشهر	١ - ٦ أشهر	٢ - سنة	٢٠٠٨

ألف ريال عماني ألف ريال عماني ألف ريال عماني ألف ريال عماني

ذمم تجارية دائنة	مستحق لأطراف ذات علاقة	قرصون
-	-	-
-	-	-
٢٣,٥٧٧	٢,٧٢٣	١,٣٢٨
<b>٢٣,٥٧٧</b>	<b>٢,٧٢٣</b>	<b>١,٣٨٤</b>
<b>٢٣,٥٧٧</b>	<b>٢,٧٢٣</b>	<b>١,٣٨٤</b>

٢٠٠٧

ذمم تجارية دائنة	مستحق لأطراف ذات علاقة	قرصون
-	-	-
-	-	-
٢٦,٣٠٠	٢,٥٤٩	١,٢٦٥
<b>٢٦,٣٠٠</b>	<b>٢,٥٤٩</b>	<b>١,٣٢٠</b>
<b>٢٦,٣٠٠</b>	<b>٢,٥٤٩</b>	<b>١,٣٢٠</b>

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

إيضاحات لقوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

### ٢٨ 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 على المخاطر ، فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ :

تحت الأصول /الالتزامات المالية:

٢٠٠٧			٢٠٠٨		
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
بالعملات	بالريال	الدفترية في	بالعملات	بالريال	الدفترية في
غير العماني	الميزانية	غير العمانية	العماني	الميزانية	غير العمومية
العمانية	العمومية	عماني	عماني	عماني	عماني
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	عماني
-	٤٢	٤٢	-	٤٥٩	٤٥٩
-	١,٥٥٠	١,٥٥٠	-	١,٣٤٧	١,٣٤٧
٥٤٢	١,٤٨٦	٢,٠٢٨	٢٢٦	١,٠٨٣	١,٣٠٩
(٢٨,١١٦)	(٢,٤٦٨)	(٣٠,٥٨٤)	(٢٦,٦٠٦)	(١,٧١٩)	(٢٨,٣٢٥)
(٥٦)	(١,٥٢٢)	(١,٥٧٨)	(٨٥)	(١,٣٣١)	(١,٤١٦)
<u>(٢٧,٦٣٠)</u>	<u>(١,١٩٢)</u>	<u>(٢٨,٨٢٢)</u>	<u>(٢٦,٤٦٥)</u>	<u>(٤٤٩)</u>	<u>(٢٦,٩١٤)</u>

مقدم طويل الأجل  
بمعرفة ومقبظات أخرى  
النقد وما في حكم النقد  
قروض طويلة الأجل  
قروض طويلة الأجل مع أطراف ذات علاقة  
ذات علاقة  
نعم دانة أخرى ومستحقات

تم عرض المبالغ 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 الميزانية العمومية : الزيادة / (النقصان)

٢٠٠٧	٢٠٠٨
الف.ر.ع	الف.ر.ع

في حالة زيادة ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة  
في حالة نقصان ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

إيضاحات لقوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (تابع)

### ٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيم العادلة لكل الأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

٢٠٠٧		٢٠٠٨		نقد وما في حكم النقد تعرفة وذمم دائنة أخرى
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	عماني
٢,٠٢٨	٢,٠٢٨	١,٣٠٩	١,٣٠٩	
١,٥٥٠	١,٥٥٠	١,٣٤٧	١,٣٤٧	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٥٧٨	٣,٥٧٨	٢,٦٥٦	٢,٦٥٦	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٨٠	٢٨٠	٢٨٨	٢٨٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٥٧٨	١,٥٧٨	١,٤١٦	١,٤١٦	تعرفة وذمم دائنة أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١,٨٥٨	١,٨٥٨	١,٧٠٤	١,٧٠٤	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

### ٢٩ إدارة رأس المال

من أهداف الشركة حول إدارة رأس المال هو المحافظة على استقرارية الشركة ومصالح المساهمين. ومن سياسة الإدارة أن تصنون رأس المال متين من أجل ثقة الدائنين والمساهمين لتطوير وتنمية الشركة. آن الإدارة على تمام الثقة أنها سوف تتطور مستوى الربحية لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيا.

### ٣٠ مصادقة القوائم المالية

هذه القوائم المالية تم المصادقة والاعتماد عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٩.

### ٣١ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتمشى مع طريقة العرض المتتبعة في العام الحالى.