



شركة الكامل للطاقة ش م ع

القوائم المالية الغير المدققة

٢٠٠٨ يونيو ٣٠

المكتب المسجل : المقر الرئيسي للأعمال :

بنياء سيف واى
الخوير
ص ب ١٣٦٠

٢٥ كيلو متر شمال الكامل
المنطقة الشرقية
رمز بريدي ١١٢

سلطنة عمان

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

القوائم المالية

للنصف المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

المحتويات

صفحة

٢

قائمة الدخل الغير المدققة.

٣

الميزانية العمومية الغير المدققة.

٤

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الغير المدققة.

٥

قائمة التدفق النقدي الغير المدققة.

٢٢-٦

إيضاحات

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

قائمة الدخل الغير المدققة

للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	الإضاح	
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عماني	ألف ريال عمانى	ألف دولار أمريكي		
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨		
(١٤١٨٢)	(٥٤٥٤)	(١٣٨٩٤)	(٥٣٤٤)	٢١٥	
٥٨٦٧	٢٢٥٧	٥٨٧٤	٢٢٥٩		مجمل الربح
١٣٥	٥٢	٦٠	٢٣	٦	دخل اخرى
(٣٨٣)	(١٤٨)	(٤٤٣)	(١٧٠)	٢١٧	مصاريفات إدارية وعمومية
٥٦١٩	٢١٦١	٥٤٩١	٢١١٢		ربح التشغيل
(٣٠٥٩)	(١١٧٦)	(٢٨١٠)	(١٠٨١)	١٨	صافي تكاليف التمويل
٢٥٦٠	٩٨٥	٢٦٨١	١٠٣١		الربح قبل الضريبة
(٣٠٦)	(١١٨)	(٣٢٢)	(١٢٤)	١٧	ضريبة مؤجلة
٢٢٥٤	٨٦٧	٢٣٥٩	٩٠٧		صافي ربح السنة
٠,٢٣	٠,٠٩٠	٠,٢٥	٠,٠٩٤	٢٢	العائد الأساسي للسهم الواحد
—	—	—	—		

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٢٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	ألف ريال	إيضاح
ألف دولار أمريكي	ألف ريال عثماني	ألف دولار أمريكي	ألف ريال عثماني		
-	-	١٤٩٨	٥٧٦	٨	الأصول
١٠٨٣٠٨	٤١٦٥٧	١٠٢٦٨٤	٣٩٤٩٤	٩	أصول غير ملموسة
		٤٤٤	١٧١	١٢	ممتلكات وألات ومعدات
					مقدمات طويلة الأجل
١٠٨٣٠٨	٤١٦٥٧	١٠٤٦٢٦	٤٠٢٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٦٣٨	٤٠٩٢	١٠٧٦٧	٤١٤١	١٠	مخزون
٤٢٥٤	١٦٣٦	٤٣٤٨	١٦٧٢	١١	تعريفة مستحقة التحصيل
٤٧٣	١٨٢	١٠٣٨	٣٩٩	١٢	ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
٧٥٠٤	٢٨٨٦	٧١٦٧	٢٧٥٧	١٣	نقد لدى البنوك
٢٢٨٦٩	٨٧٩٦	٢٣٣٢٠	٨٩٦٩		مجموع الأصول المتداولة
١٣١١٧٧	٥٠٤٥٣	١٢٧٩٤٦	٤٩٢١٠		مجموع الأصول
٢٥٠٢٥	٩٦٢٥	٢٥٠٢٥	٩٦٢٥	١٤	حقوق الملكية
٢٤٨٦	٩٥٦	٢٩٩٠	١١٥٠	١٥	رأس المال
٩٨٤٦	٣٧٨٧	٩٤٩١	٣٦١٢		احتياطي قانوني
٣٧٣٥٧	١٤٣٦٨	٣٧٤٠٦	١٤٣٨٧		أرباح محتجزة
(٢٠٠٦)	(٧٧٢)	(٤٥٣٩)	(١٧٤٦)	١٦	أموال المساهمين
٣٥٣٥١	١٣٥٩٦	٣٢٨٦٧	١٢٦٤١		عجز تغطية حقوق الملكية
٢٠٠٦	٧٧٢	٤٥٣٩	١٧٤٦	١٦	الالتزامات
٣٣٤٦	١٢٨٧	٤٠٣٨	١٥٥٣	١٧	عجز تغطية التزام ضريبي مؤجل
٧٥٩٨٥	٢٩٢٢٥	٧٠٣٢٠	٢٧٠٤٦	١٨	قروض طويلة الأجل
٨١٣٣٧	٣١٢٨٤	٧٨٨٩٧	٣٠٣٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦١٦٧	٢٣٧٢	٦٤٦٤	٢٤٨٦	١٨	استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
٧٣٠٥	٢٨١٠	٨٦٦١	٣٢٣١	١٩	ذمم دائنة ومستحقات
١٠١٧	٣٩١	١٠٥٧	٤٠٧	٢٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٤٤٨٩	٥٥٧٣	١٦١٨٢	٦٢٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٩٥٨٢٦	٣٦٨٥٧	٩٥٠٧٩	٣٦٥٦٩		مجموع الالتزامات
١٣١١٧٧	٥٠٤٥٣	١٢٧٩٤٦	٤٩٢١٠		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٣,٨٨	١,٤٩٣	٢,٨٩	١,٤٩٥	٢٣	صافي الأصول للسهم الواحد

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٢٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٠٨، ووقعها بالنيابة عنه كل من:

عضو مجلس الإدارة

نائبة رئيس مجلس الإدارة

قيمة التغيرات في حقوق الملكية الغيرمدقق
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع	
		ألف دولار أمريكي		ألف ريال عملي		ألف ريال عملي		ألف ريال عملي		ألف ريال عملي	
٣٢٥٤٤٣	١٢٩٠١	(٤٧٣١)	١٤٦٣٥	٣٩٥١	١٠٥٩	١	٣٩٥١	٩٠٥٩	٩٢٦٥	٢٠٠٨٨٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٣٥٩	٩٠٧	-	٩٠٧	٩٠٧	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
-	-	-	-	(٩١)	(٩١)	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
(٣٠٠٣)	(١٠٥٥)	(١)	(١٠٥٥)	(١٠٥٥)	(١)	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
(١٣٢٣)	(٥٢٥)	(٥٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٣٢١	١٥١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
										١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
										١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٣٢٨٦٧	١٢٦٤٢	(١٤٧٤٥)	٣٢٨٣٧	٣٢٦٦٢	١٠٥٠	١	٣٢٦٦٢	٩٦٦٥	٩٦٦٥	٢٠٠٧٠٠٠	٢٠٠٧٠٠٠
										٢٠٠٧٠٠٠	٢٠٠٧٠٠٠
٣٥٠٦٠	١٣٨٤٥	(١٧١٧)	١٤٦٥٦	٤٦٦٢	٨٦٩	٤	٤٦٦٢	٨٦٩	٨٦٩	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٤٥٤	٨٦٧	-	٨٦٧	٨٦٧	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
-	-	-	-	(٨٧)	(٨٧)	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
(٣٠٠٣)	(١٥٥)	(١)	(١٥٥)	(١٥٥)	(١)	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
(٥٤٥)	(٢١٠)	(٢١٠)	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٥٨٥	٦٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٥٣٥١	١٣٥٩٦	(٧٧٢)	١٤٦٣٤	٣٧٨٧	٩٥٦	٣	٣٧٨٧	٩٥٦	٩٥٦	٢٠٠٧٠٠٠	٢٠٠٧٠٠٠
										٢٠٠٧٠٠٠	٢٠٠٧٠٠٠

الإضاحات الواردة على الصحفات من ٦ إلى ٢٢ تشكل جزءاً من هذه التقرير المالي

قائمة التدفق النقدي الغير المدققة

للنصف السنة المنتهي ٣٠ يونيو ٢٠٠٨

النصف	النصف	النصف	النصف
الأول	الأول	الأول	الأول
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨
ألف دولار	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
أمريكي	عماني	أمريكي	عماني

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل

مقبوضات من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م

مدفوعات إلى الموردين والموظفين

١٨٤٢٦	٧٠٨٧	١٨٠٧٨	٦٩٥٣
(٩٩٤)	(٣٨٠٩)	(١٠٠١٩)	(٣٨٥٣)
—	—	—	—

٨٥٢٢	٣٢٧٨	٨٠٥٩	٣١٠٠
(٢٥٦٠)	(٩٨٥)	(٢٦٧٨)	(١٠٣٠)
—	—	—	—

٥٩٦٢	٢٢٩٣	٥٣٨١	٤٠٧٠
—	—	—	—

(١٢٩٧)	(٤٩٩)	(٦٠٦)	(٢٣٣)
—	—	٥	٢
—	—	—	—

(١٢٩٧)	(٤٩٩)	(٦٠١)	(٢٣١)
—	—	—	—

(٢٥٩٠)	(٩٩٦)	(٢٨٨٦)	(١١٠)
(٣٠٠٣)	(١١٥٥)	—	—
—	—	—	—

(٥٥٩٣)	(٢١٥١)	(٢٨٨٦)	(١١٠)
—	—	—	—

(٩٣٨)	(٣٥٧)	١٨٩٤	٧٢٩
٨٤٣٢	٣٢٤٣	٥٢٧٣	٢٠٢٨
—	—	—	—

٧٥٠٤	٢٨٨٦	٧١٦٧	٢٧٥٧
—	—	—	—

التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار

اقتناء وتحويل ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع أصول ثابتة

صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفق النقدي من أنشطة التمويل

سداد القروض

مدفوعات الأرباح

صافي النقدي المستخدم في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقد وما في حكم النقد

النقد وما في حكم النقد في بداية السنة

النقد وما في حكم النقد في ٣٠ يونيو

يتكون النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة من أرصدة الشركة لدى البنوك.

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٦ إلى ٢٢ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

٢ الاتفاقيات الهمة

دخلت الشركة في الاتفاقيات الهمة 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 ويعمل 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 لاستبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالالتزام الجديد مع شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع وهي شركة مساهمة مغلقة تملكها حكومة سلطنة عمان. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمانة الحكومة في اتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الاستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.

(ب) اتفاقية مبيعات غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء وقود 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؛

(هـ) 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 ل توفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

(ز) اتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب اعتماد مسائد لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

٣ السياسات المحاسبية الهمة

قررة الالتزام

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

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكالفة 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، مقربين إلى أقرب ألف.

يقتضي إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. تستند التقارير والافتراضات المصاحبة لها على الخبرات التاريخية ومختلف العوامل الأخرى التي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام عن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر في الموارد الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تعديل هذه التقديرات في حالة تأثير تلك التعديلات على تلك الفترة فقط أو في فترة المراجعة وأية فترات مستقبلة إذا اتّسعت التعديلات على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

(ج) موقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ الجديد وتفسيراته

في السنة الحالية ، اتبعت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية : الإفصاح والذي يبدأ تطبيقه على التقارير السنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٠٧ والتعديلات المتربعة على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ عرض القوائم المالية .

وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على توسيع الإفصاحات المبينة في هذه القوائم المالية المتعلقة بقواعد الشركة المالية وإدارة رأس المال.

قامت الإدارة بمراجعة التفسيرات التالية:

- التفسير ١١ حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢: معاملات المجموعة ومعاملات أسهم الخزانة (اعتباراً من ١ مارس ٢٠٠٧):
- التفسير ١٢ ترتيبات امتياز تقييم الخدمة (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨) و
- التفسير ١٤ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ الحدود على أصول المنافع المحددة ، الحد الأدنى لمتطلبات التمويل وتقاعدها (يسري من ١ يناير ٢٠٠٨)

تم تطبيق كل هذه التفسيرات على القوائم المالية للشركة بدأ من ١ يناير ٢٠٠٨ وإن تطبيق هذه التفسيرات ليس ذات أثر كبير على القوائم المالية للشركة لسنة ٢٠٠٨ .

(د) 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 بإسترداد المقابل المستحق والتكاليف المصاحبة.

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

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) منفوعات الإيجار التشغيلي

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

(و) منافع الموظفين

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة لكل الموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية بسلطنة عمان كمصاروف في قائمة الدخل عند تكبدتها.

الترام الشركة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين بموجب خطة منافع تقاعد محددة هو مبلغ المنفعة المستقبلية التي جناها أولئك الموظفون في مقابل الخدمات التي يؤدونها في الفترات الحالية والسابقة. يتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم خصمه إلى قيمته الحالية.

(ز) تكاليف التمويل

يشتمل تكاليف التمويل على الفوائد المستحقة الدفع على حساب ملخص على شرط. يتم إثبات تكاليف الفوائد كمصاروف في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

(ح) العملات الأجنبية

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

(ط) الأدوات المالية المشتقة والتغطية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة للتغطية تعرضاً لها لمخاطر معدلات الفائدة التي تنشأ من أنشطة التمويل. وفقاً لسياسة الغزينة بالشركة لا تقوم الشركة بإصدار أو الاحتياط 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 مديئاً بالتكلفة. في أعقاب الإثبات المديئي يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. يعتمد إثبات أي مكسب أو خسارة على طبيعة البند الذي تم تغطيته.

عند تصنيف أداة مالية على أنها تغطية للتغيرات في التدفقات النقدية لالتزام 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.

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأصول غير الملموسة

تعتبر الشركة الأصل غير مالي القابل للتحديد دونما وجود فعلى 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 للفصل (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 المقرر . والمبلغ المتبقى هو المبلغ الذي يثبت به الأصل بالميزانية العمومية بعد خصم أي للإطفاء المتراكم و مجمع خسائر الانخفاض في القيمة المتراكم.

(ك) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (راجع السياسة المحاسبية رقم [٤]).

المصروفات اللاحقة

تم رسملة المصروفات المتکبدة في سبيل إحلال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة بما في ذلك مصروفات العمارة الشاملة والفحص الجسيم. تم 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 كمصاروف عند تكبدها.

الاستهلاك

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يحسب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر 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 -

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

إضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) 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 المتبدلة 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.

(م) نعم مدينة

يتم إثبات النعم المدينة بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

(ن) النقد وما في حكم النقد

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

(س) انخفاض قيمة الأصول

تم مراجعة الأرصدة الدفترية للأصول 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 ينبع تدفقات نقدية كبيرة بشكل مستقل يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة النقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم رد الانخفاض في قيمة النعم 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.

(ع) قروض بفوائد

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

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) نعم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات الدعم الدائنة الأخرى والمستحقات بالتكلفة.

(ظ) المخصصات

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

(ق) 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 المتباينة 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 توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام ذلك الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٤ إيرادات التشغيل

النصف	النصف	النصف	النصف	رسوم الطاقة
الأول	الأول	الأول	الأول	رسوم الطاقة
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٨٩٩٤	٣٤٥٩	٩٢٢٠	٣٥٤٦	رسوم سعة الطاقة
١١٠٥٥	٤٢٥٢	١٠٥٤٨	٤٠٥٧	رسوم الطاقة
<u>٢٠٠٤٩</u>	<u>٧٧١١</u>	<u>١٩٧٦٨</u>	<u>٧٦٠٣</u>	المجموع
				تكليف التشغيل

٩٨٣١	٣٧٨١	٩٤١٢	٣٦٢٠	تكليف الوقود
١٩٧٧	٧٦٠	٢١١١	٨١٢	مصاريف التشغيل والصيانة
٢٣٧٤	٩١٣	٢٢٨٥	٨٧٩	استهلاك
-	-	٨٦	٢٢	إطفاء للأصول غير ملموسة
<u>١٤١٨٢</u>	<u>٥٤٥٤</u>	<u>١٣٨٩٤</u>	<u>٥٣٤٤</u>	المجموع

إيضاحات
(شكل جزءاً من القوائم المالية)

				٦ دخل آخر
				إيرادات فوائد وعوائد مماثلة
				أرباح بيع أصول
				المجموع
١٣٥	٥٢	٥٧	٢٢	
-	-	٣	١	
<hr/> ١٣٥	<hr/> ٥٢	<hr/> ٦٠	<hr/> ٢٣	المجموع
				٧ مصروفات إدارية وعمومية
				نفقات الموظفين
				استهلاك
				أتعاب قانونية ومهنية
				مصاريف سفر
				نفقات التنمية الاجتماعية
				مصاريف منافع
				إيجار وفوائد وضرائب
				مصاريفات اجتماعيات مجلس الإدارة / المساهمين
				رسوم تسجيل أسهم
				مصاريفات متعددة
٢٣	٩	٤٩	١١	
٢٦	١٠	٢٦	١٠	
<hr/> ٢١	<hr/> ٨	<hr/> ٤٢	<hr/> ١٦	المجموع
<hr/> ٣٨٣	<hr/> ١٤٨	<hr/> ٤٤٣	<hr/> ١٧٠	

ت تكون المصروفات المتعلقة بالموظفيين بما يلي:

١٣٣	٥١	٢١٨	٨٤	أجور ورواتب
٤	٢	٣	١	منافع أخرى
				مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
				الزيادة في التزام خطة منافع التقاعد
				المحددة غير الممولة
٨	٣	١٨	٧	
<hr/> ١٤٥	<hr/> ٥٦	<hr/> ٢٣٩	<hr/> ٩٢	المجموع

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ كان عدد العاملين بالشركة ٥ موظفين (مقابل ٤ موظفين ٣٠ يونيو ٢٠٠٧). كانت مكافآت الموظفين التقديريين بلغت ٧٧,٩٥٠ ريال عماني (مقابل ٤٥,٣٠٠ ريال عماني ٣٠ يونيو ٢٠٠٧).

٨ الأصول غير الملموسة

بناءاً على إتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة (نظام استلام الغاز الطبيعي) المكون من جداول متعددة مع الفائز وكل منها يعمل على إيقاص 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 ، تحفظ الشركة بمنافع الاستخدام الاقتصادي 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 استلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠٠٠٠ ريال عماني قد تم تصنيفه كأصول غير ملموس ويتم إطفاؤه حتى انتهاء إتفاقية بيع الغاز الطبيعي . وبالتالي، فإن خصم الإطفاء السنوي سيكون مبلغ ٦٥ ٢٤٤ ريال عماني . ومع ذلك ، بلغت تكلفة الإطفاء ٣٢,٦٢٢ ريال عماني لستة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠٠٨ .

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

النفقة	الآلات وماكينات	أصول أخرى	مباني وأعمال	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
في ١ يناير	٤٧٣١٧	٣٦٢	٩١٦	٤٨٥٩٥	١٢٦٣٤٧	٦٠٥	٤٨٠٩٥
افتتاح	٢٣٠	١	٢	٢٣٣	(٧)	(٧)	(٧)
استبعادات	-	(٧)	-	-	(١٨)	(٧)	(٦٠٥)
تحويل	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو	٤٧٥٤٧	٣٥٦	٩١٨	٤٨٨٢١	١٢٦٩٣٤	-	٤٨٠٨٢١
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير	(٨٠٠٧)	(٣٤٥)	(٩٥)	(٨٤٤٧)	(٢١٩٦٣)	(٢٣٠١)	(٢١٩٦٣)
استهلاك الفترة	(٨٦٨)	(٦)	(١١)	(٨٨٥)	١٤	٥	٥
استبعادات / تحويل	-	٥	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو	(٨٨٧٥)	(٣٤٦)	(١٠٦)	(٩٣٢٧)	(٢٤٢٥٠)	-	٤٨٠٨٢١
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو	٢٨٦٧٢	١٠	٨١٢	٢٩٤٩٤	١٠٢٦٨٤	-	٤٨٠٨٢١
في ٣٠ يونيو	٤٠٨٠٢	٢١	٨٣٤	٤١٦٥٧	١٠٨٣٠٨	-	٤٨٠٨٢١

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

١٠ مخزون

المجموع	قطع غير للصيانة	وقود سائل	النصف الأول						
مليون دينار			ألف دينار						
٦٣٨	٤١٤١	٢٩٧	٨٨٤	٢٣٣٢	٨٩٧	٤٠٩٢	١٠٧٦٦	٤١٤١	٢٢٩٧
١٠٦٣٨	٤٠٩٢	٤٠٩٢	١٠٧٦٦	٤١٤١	٢٢٩٧	٤٠٩٢	١٠٦٣٨	٤٠٩٢	٤٠٩٢

طبقاً لبيانات اتفاقيات المشروع ينبغي على الشركة الاحتفاظ بمخزون أساسي للوقود السائل بما يعادل حاله التعطل الطارئ في توريد الوقود السائل استهلاك خمسة أيام كحد أدنى لتشغيل التوربينات بكامل طاقتها.

١١ تعرية مستحقة التحصيل

تتمثل التعرية المستحقة التحصيل في المبالغ المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والكهرباء وال المتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

١٢ نعم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

				مدفوعات مقدماً
٣٣٣	١٢٨	١٢٤٢	٥٦	
-	-	(٤٤٤)	(١٧١)	
٣٣٣	١٢٨	٨٩٨	٣٤٥	
١٣٢	٥١	١٣٠	٥٠	
٨	٣	١٠	٤	
٤٧٣	١٨٢	١٠٣٨	٢٩٩	
				المجموع
				١٣ نقديّة لدى البنوك

				حسابات ودائع
٧٥٤	٢٨٨٦	٧١٦٧	٢٧٥٧	
٧٥٤	٢٨٨٦	٧١٦٧	٢٧٥٧	

خلال نصف السنة المنتهي في يونيو ٢٠٠٨ تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٥٥٪ إلى ٤٤٪ سنويًا (مقابل ٥٪ إلى ٥٥٪ سنة ٢٠٠٧ سنويًا).

١٤ 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 ربع	ألف دولار	ألف ربع	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٩٦٢٥٠٠٠ سهم عام ٢٠٠٧)
٦٥٠٠	٢٥٠٠	٦٥٠٠	٢٥٠٠	
٢٥٠٢٥	٩٦٢٥	٢٥٠٢٥	٩٦٢٥	
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	في ٣٠ يونيو كان مساهمي الشركة كما يلي:
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
٤٨,٧٤	٤٦٩١٥٩٣	٤٨,٧٤	٤٦٩١٥٩٣	الكمال الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
١٦,٢٥	١٥٦٤٠٦٣	١٦,٢٥	١٥٦٤٠٦٣	الكمال للاستثمارات المحدودة
٠,٠١	٥٩٤	٠,٠١	٥٩٤	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
٣٥,٠٠	٣٣٦٨٧٥٠	٣٥,٠٠	٣٣٦٨٧٥٠	أخرى
١٠٠,٠٠	٩٦٢٥٠٠٠	١٠٠,٠٠	٩٦٢٥٠٠٠	

الشركات الرئيسية الثلاث التي تساهُم في رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لإإنترناشونال 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.

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

١٥ احتياطي قانوني

تنطلب المادة ١٠٦ من 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 رأس مال الشركة على الأقل.

١٦ عجز التغطية

تحسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملازمة. وفقاً لاتفاقية القرض لأجل فإن الشركة مازمة بثبيت معدل فائدة من خلال اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. في السنوات السابقة تم تعطيل اتفاقيات مقايضة سعر فائدة لحوالي ٧٥% من القرض سعر فائدة ثابت قدره ٢,٢٩% في السنة باستبعاد الهامش تحت التغطية. خلال سنة ٢٠٠٥ تمت تعطيل نسبة ١١% أخرى من القرض بسعر فائدة ثابت بنسبة ١٣٢٥% في السنة باستبعاد الهامش.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ واستناداً إلى الفروق في مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير خسائر استدلالية بمبلغ ١,٧٤٦ مليون ريال عماني (٤,٥٣٩ دولار أمريكي) للأطراف المقابلة من اتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "التحقق والقياس" فقد تم إثبات خسائر استدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ١,٧٤٦ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٥٣٩ دولار أمريكي) ضمن حقوق الملكية بالشركة تحت بند "عجز التغطية" وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

١٧ الضريبة المؤجلة

الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات من تاريخ بدء التشغيل التجاري بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٠/٥٤.

لفترة ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بجمالي مبلغ ١,٥٥٣ مليون ريال عماني (٤,٠٣٨ دولار أمريكي) ناشيء عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع
٣٤٠	١١٦٩	٣٧١٦	١٤٤٩
٣٦	١١٨	٣٢٢	١٢٤
٣٤٦	١٢٨٧	٤٠٣٨	١٥٥٣

١ ينابير
٢ عباء الضريبة المؤجلة لفترة

٣٠ يونيو

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

الإهلاك المعجل	الخسارة الضريبية
٣٩١٤	١٥٠٦
(٥٦٨)	(٢١٩)
٣٤٦	١٢٨٧

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة لسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧.

بيانات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٧ الضريبة الموجلة (تابع)

تم احتساب التزام الضريبة الموجلة 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 موجلة إضافي بمبلغ مليون ريال عمانى (٢,٦ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨.

١٨ قروض طويلة الأجل

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	قرض مضمون
٧٧٥٦١	٢٩٨٣١	٧٢٤٦٥	٢٧٨٧١	قرض غير مضمون
٦٤١٦	٢٤٦٨	٥٨٣٢	٢٤٤٣	
—	—	—	—	
٨٣٩٧٨	٣٢٢٩٩	٧٨٢٩٧	٣٠١١٤	استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
(٦١٦٧)	(٢٣٧٢)	(٦٤٦٤)	(٢٤٨٦)	تكلفة التمويل
(١٨٢٦)	(٧٢)	(١٥٨٩)	(٥٨٢)	
٧٥٩٨٥	٢٩٢٢٥	٧٠٣٢٠	٢٧٠٤٦	صافي القروض طويلة الأجل
—	—	—	—	

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ كما يلي:

المجموع	سنة واحدة	بسدد خلال	بسدد ما بين سنة	بسدد ما بين سنتين إلى	بسدد بعد خمس سنوات
٣٠١١٤	٢٤٨٦	٢٦٢٨	٩٧٣٣	١٥٢٦٧	ألف ريال عمانى
٧٨٢٩٦	٦٤٦٣	٦٨٣٣	٢٥٣٠٧	٣٩٦٩٣	ألف دولار أمريكي
—	—	—	—	—	قرض بضم

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عمانى تقريباً (٩٤ مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنها وكلاً الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمونة وكماناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلاً للتسهيل والضمان لإدارة ورصد التسهيلات الكلية للقرض.

تضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشمل، ضمن شروط أخرى، على قيود على خدمة الدين والإبقاء على معدل الديون مقابل حقوق المساهمين في حدود معينة وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكميد ديون أخرى.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

قرض بضمانتابع

تحتسبفائدةعلىتسهيلاتالقرض بمعدلالليبورللولاياتالمتحدةالأمريكية زائداًالهوامشالمطبقة. النسب المئوية للهوامش كما يلي:

التسهيل الأساسي	الفترة
٥٠,٧٠	٢٠١٠ إلى ٢٠٠٥
٥٠,٩٠	٢٠١٥ إلى ٢٠١٠
٦١,٢٠	٢٠١٧ إلى ٢٠١٦

تسهيلاتالقرض مضمنة برهن قانونية وتجارية شاملة على كل أصول الشركة.

قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع. بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ٢,٤٦٨ مليون ريال عمان (تعادل ٦,٤١٧ مليون دولار أمريكي) تحتسب عليها فائدة بمعدل %٧,٥ في السنة ويسدد بحلول ١ يناير ٢٠١٧.

خلال السنة تكبدت الشركة تكاليف التمويل التالية:

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	المجموع
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
ألف دولار	ألف ربع	ألف دولار	ألف ربع	
٢٦١٥	١٠٠٦	٢٣٨٤	٩١٧	قرض بضمانتابع
٢١٠	٨١	٢١٨	٨٤	قرض بدون ضمان
١٦١	٦٢	١٥١	٥٨	إطفاء تكاليف التمويل
٧٣	٢٧	٥٧	٢٢	أخرى
—	—	—	—	
٣٠٥٩	١١٧٦	٢٨١٠	١٠٨١	المجموع
—	—	—	—	

١٩ ذمم تجارية دائنة ومستحقات

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	ذمم تجارية دائنة
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
ألف دولار	ألف ربع	ألف دولار	ألف ربع	
٤٦٧٠	١٧٩٦	٤٤٤٠	١٧٠٠	ذمم تجارية دائنة
١٠٧٩	٤١٥	٧٤٩	٢٨٨	مصاروفات فولاذ مستحقة الدفع
١٢٣٠	٤٧٣	١٥٦	٦٠	ذمم دائنة للمقاولين
٢٢٦	١٢٦	٣٣٣	١٢٨	مستحقات وذمم دائنة أخرى
—	—	٣٠٠٣	١١٥٥	توزيعات الأرباح
٧٣٠٥	٢٨١٠	٨٦٦١	٣٣١	
—	—	—	—	

إيضاحات

(يشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٩. نعم تجارية دائنة ومستحقات (تابع)

هذا التزام وارد ضمن المستحقات والنجم الدائنة الأخرى تجاه خطة منافع التقاعد المحددة غير الممولة كما يلي:

٦٢	٢٤	١٠٦	٤١	١ يناير
٨	٣	١٨	٧	إضافة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٧٠	٢٧	١٢٤	٤٨	٣٠ يونيو
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة				٢٠
١٠١٧	٣٩١	١٠٥٧	٤٠٧	الكامل للتشييد والخدمات ش.م.ع
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١٠١٧	٣٩١	١٠٥٧	٤٠٧	المجموع
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
معاملات مع أطراف ذات علاقة				٢١

توجد للشركة علاقات مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيراً هاماً عليها كما أن لها علاقات لأطراف 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 ليها أو لا (راجع الإيضاح ٢ (د)).

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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ :

النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	النصف الأول	تكاليف التشغيل
٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٨	
٢٤٩٦	٩٦٠	٢٤٩٣	٩٥٩	أتعاب تم تحويلها من جانب شركة الكامل للتشييد
				والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة
٣	١	٠	٠	تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م
				بالنهاية عن الشركة
.	.	(٨)	(٣)	تكاليف تكبدتها شركة بالنهاية عن الكامل لتشييد والخدمات
				ش.م.ع
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٢٤٩٩	٩٦١	٢٤٨٥	٩٥٦	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
مصاريف إدارية وعمومية				
١٠	٤	٦	٢	بدلات حضور مجلس الإدارة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٢ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد على النحو التالي:

٢٢٥٤	٨٦٧	٢٣٥٩	٩٠٧	صافي ربح فترة (ألف ريال عماني / دولار أمريكي)
—	—	—	—	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو (بالألاف)
٩٦٢٥	٩٦٢٥	٩٦٢٥	٩٦٢٥	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع / دولار أمريكي)
٠.٢٣	٠.٠٩٠	٠.٢٥	٠.٠٩٤	—

٢٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣٧٣٥٧	١٤٣٦٨	٣٧٤٠٦	١٤٣٨٧	أموال المساهمين (ألف ر.ع / دولار أمريكي)
—	—	—	—	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو (بالألاف)
٩٦٢٥	٩٦٢٥	٩٦٢٥	٩٦٢٥	صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

٤٤ توزيعات أرباح

عقدت الجمعية السنوية العادية بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٠٨ خلالها تمت الموافقة على توزيع أرباح بنسبة ١٢٪ (بواقع مائة وعشرون بيضة لسهم الواحد) لعام ٢٠٠٧ على أن تدفع إلى المساهمي الشركة المسجلين بسجل المساهمين لدى شركة مسقط للادخار وتسجيل الأوراق المالية ش.م.ع.م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨. إجمالي مبلغ الارباح الواجبة لتوزيع ١١٥٥،٠٠٠ ريال عماني (٣،٣٠٠ مليون دولار أمريكي) وهي موضحة بارباح وجبة في إيضاح ١٩ (مستحقات ذمم).

٤٥ ارتباطات

النصف الأول ٢٠٠٧	النصف الأول ٢٠٠٧	النصف الأول ٢٠٠٨	النصف الأول ٢٠٠٨	اعتمادات مستندية
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٥٠٠	١٩٢٣	٤٦٦٨	١٧٩٦	
—	—	—	—	ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

١٦	٦	١٢	٥	خلال سنة واحدة
١٠	٤	١٠	٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٣٦	١٤	٣١	١٢	بعد خمس سنوات

بيانات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٦ إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 المالية في مقابلة إلتزاماته التعاقدية، وتتشكل بصفة رئيسية عن ذم مدينة على العميل. لا تتحقق الشركة بضمانات عن الأصول المالية . تعد الشركة على ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة ، شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع م . وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية السنة قد بلغ ١,٦٧٢ مليون ريال عماني (١,٦٣٦ مليون ريال عماني ٣٠ يونيو ٢٠٠٧). شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع لديها تصنيف إئتماني A٢ أصدره موقع(مودي) على الإنترت .

وقد حافظت الشركة على كل النقية المودعة بالبنوك وقد تصنف هذه البنوك بمعدل ائتمان A٢ وما فوق الذي أصدره موقع(مودي) على الإنترت.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تتمكن الشركة من مقابلة إلتزاماتها المالية عندما تستحق. طريقة الشركة في إدارة السيولة تتتمثل في التأكد إلى أقصى حد ممكن من توفر السيولة اللازمة لمقابلة إلتزاماتها حينما تستحق، في حالتي العمل العادلة و عند التعرض للضغط، دونما تعرّض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالتأخير من سمعة الشركة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة . فيما يلي الإستحقاتات التعاقدية للإلتزامات المالية :

أكثر من ٦ أشهر	أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	مبالغ مستحقة ٦	يونيو ٢٠٠٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني			
-	٢١٠٧	٢١٠٧		ذمم تجارية دائنة
٥٨	١٥٧٣	١٦٣١		ذمم دائنة أخرى ومستحقات
٥٨	٣٦٨٠	٣٧٣٨		
				يونيو ٢٠٠٧

ذمم تجارية دائنة	ذمم دائنة أخرى ومستحقات	ذمم تجارية دائنة	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
٢١٨٧	٢١٨٧	٢١٨٧	٢١٨٧
٥٤٢	١٠١٤	٥٤٢	١٠١٤
٤٧٢	٣٢٠١	٢٧٢٩	٣٢٠١

بيانات إضافية

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٦ 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 الأجنبي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ :

تحت الأصول / الإلتزامات المالية:

النصف الأول ٢٠٠٧		النصف الأول ٢٠٠٨		
القيمة بالعملات العmani	القيمة بالريال العماني	القيمة بالعملات غير الميزانية	القيمة بالريال العمانية	القيمة الدقترية في الميزانية
غير العmani	ألف ريال عماني	الميزانية العمومية	ألف ريال عماني	العمومية
-	١٦٣٦	١٦٣٦	-	١٦٧٢
٤٨٨	٢٣٩٨	٢٨٨٦	١١٢٩	١٦٢٨
(٢٩٨٣١)	(٢٤٦٨)	(٣٢٢٩٩)	(٢٧٨٧١)	(٢٢٤٣)
(٨٠٦)	(٢٣٩٥)	(٣٢٠١)	(٥٨)	(٣٦٨٠)
<u>(٣٠١٤٩)</u>	<u>(٨٢٩)</u>	<u>(٣٠٩٧٨)</u>	<u>(٢٦٨٠٠)</u>	<u>(٢٩٤٢٣)</u>
				المجموع
				نجم مدينة نقد قروض نجم دائنة

حساسية عجز التحوط كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاق مقاييس لأسعار الفائدة كما يلي :

التأثير على الميزانية العمومية : الزبادة/(نقصان)

النصف الأول ٢٠٠٧	النصف الأول ٢٠٠٨	ألف ر.ع	ألف ر.ع	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة في حالة نقصان ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة
٩٤٦	٨٣٧			
(٩٤٦)	(٨٣٧)			

إيضاحات

(شكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٨.

النصف الأول	النصف الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٢٠٠٧	٢٠٠٨	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢٨٦٦	٢٨٨٦	٢٧٥٧	٢٧٥٧	٢٧٥٧	٢٧٥٧
١٦٣٦	١٦٣٦	١٦٧٢	١٦٧٢	١٦٧٢	١٦٧٢
(٣٩١)	(٣٩١)	(٤٠٧)	(٤٠٧)	(٤٠٧)	(٤٠٧)
<u>(٢٨١٠)</u>	<u>(٢٨١٠)</u>	<u>(٣٢٢١)</u>	<u>(٣٢٢١)</u>	<u>(٣٢٢١)</u>	<u>(٣٢٢١)</u>

٢٧ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتمشی مع طريقة العرض المتتبعة في العام الحالي.