

## شركة الكامل للطاقة ش م ع

**إيضاحات لقوائم المالية**  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩

### 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 بمدورة 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.
- (ب) في ١ مايو ٢٠٠٥ تم استبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالتزام جديد مع شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مقلدة تملكها حكومة سلطنة عمان. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمانة الحكومة في اتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الاستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.
- (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. لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.
- (ز) اتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب اعتماد مساند لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

اضاحات لقوائم المالية

عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

### **٣ موقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة وتفسيراتها**

خلال ثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٠٩ باعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٨.

قامت الشركة بمراجعة هذه المعايير و تفسيراتها والتي يبدأ تأثيرها في بداية الفترة السنوية ١ يناير ٢٠٠٩ وإن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية أو سنتين سابقة

في تاريخ اعتماد تلك المعايير المحاسبية، لقد تم اصدار هذه المعايير ولكن ليس لها اي اثر:

يطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠٠٩	الادوات المالية: الاعتراف والقياس	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٩
١ يوليو ٢٠٠٩	الحصول على اذن اصدار اذونات الدين	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٨
١ يوليو ٢٠٠٩	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٨
١ يوليو ٢٠٠٩	الاستثمار في شركات شقيقة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٧
١ يوليو ٢٠٠٩	الحقوق في المشاريع المشتركة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١٧
١ يوليو ٢٠٠٩	توزيع الأصول الغير النقدية على المالكين	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١٦
١ يوليو ٢٠٠٩	إعادة تصنيف الأصول المالية	المعيار التقاريري المالية الدولية رقم ٧
١ يوليو ٢٠٠٩	والعمليات المتوقفة	المعيار التقاريري المالية الدولية رقم ٥
١ يوليو ٢٠٠٩	الأصول غير المتداولة المحافظ عليها برسم البيع	المعيار التقاريري المالية الدولية رقم ٣
١ يوليو ٢٠٠٩	اندماج الأعمال	المعيار التقاريري المالية الدولية رقم ٢

**يتحقق المسؤولين بالشركة أن تبني المعايير الدولية باعتبارها أداة لبيان الأثر على حسابات المالية لشركة.**

## شركة الكامل للطاقة ش م ع

### إيضاحات لقوائم المالية

عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 التكلفة 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 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 المنظم 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 لقواعد المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

**المصروفات اللاحقة**

تتم رسملة المصروفات المتبددة 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 كمصاروف 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	آلات وماكينات
٤٠	مباني وأعمال مدنية
	أصول أخرى:
٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب
٣	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**

تتم 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصًا 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 تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة 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  
إيضاحت لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

#### ٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة انخفاض قيمة الأصول (تابع)

يتم رد الانخفاض في قيمة الذمم 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 بالقرر 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 جوهرى للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهرى للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقراضات تتعلق تحمل مصاريف الاقراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف اقراض أخرى يتم الاعتراف بها كمصاريفات 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 المصاريفات المتکبدة 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.

#### ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة 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 المكشف 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  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)**

**٤ ملخص لسياسات المحاسبة الهامة**

**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 المطافأ مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدلات الفائدة الحقيقة.

**ذمم دانة أخرى ومستحقات**

يتم إثبات الذمم الدانة 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 لقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

**العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى ريال العماني وبأسعار 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.

**الأدوات المالية المشتقة والتغطية**

تستخدم الشركة أدوات المالية المشتقة للتغطية تعرضاً 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 تتم 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 مكسب أو خسارة 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**  
**إيضاحت لقوانين المالية**  
**عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 الفعل.

**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 المتراكمة 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**

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 ثبتت 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 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.

**شركة الكامل للطاقة ش.م.ع**  
**إيضاحتات لقوائم المالية**  
**عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 جوهريّة بالنسبة للبيانات المالية:

**(١) الاستهلاك**

يتم احتساب الاستهلاك لتقليل 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 مرافق 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 الفانص وكل منها يعمل على إنفاس 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 اتفاقية بيع الغاز الطبيعي .. في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء، فإن القيمة الدفترية لنظام استلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠,٦١٢ ريال عماني (١,٦١٢ مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصول 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 مارس ٢٠٠٩ ، تم احتساب مبلغ مطفا وقدره ٩٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيرادات لقروان المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

٧ الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع ألف دولار	المجموع ألف ر.ع	أصول أخرى ألف ر.ع	مباني وأعمال مدنية ألف ر.ع	آلات وماكينات ألف ر.ع	التكلفة في ١ يناير ٢٠٠٨ اقتناء استبعادات تحويلات
١٢٦,٣٤٧	٤٨,٥٩٥	٣٦٢	٩١٥	٤٧,٣١٧	
١,١٦٧	٤٤٨	٣	٢	٤٤٣	
(١٣)	(٥)	(٥)			
٧,٨٤٠	٣,٠١٥	(١٥)	-	٣,٠٣٠	
<hr/>					
١٣٥,٣٤١	٥٢,٠٥٣	٣٤٥	٩١٨	٥٠,٧٩٠	
٤٧٤	١٨٢	١٥	-	١٦٧	
(٣٣)	(١٣)	(١٣)	-	-	
١٣٥,٧٨٢	٥٢,٢٢٢	٣٤٧	٩١٨	٥٠,٩٥٧	٢٠٠٩ مارس ٣١
<hr/>					
(٢١,٩٦٣)	(٨,٤٤٧)	(٣٤٥)	(٩٥)	(٨,٠٠٧)	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٠٨
(٤,٦٩٦)	(١,٨٠٥)	(١٠)	(٢٣)	(١,٧٧٢)	المحمل للسنة
١١	٤	٤	-	-	استبعادات
٣٩	١٥	١٥	-	-	تحويلات
<hr/>					
(٢٦,٦٠٩)	(١٠,٢٣٣)	(٣٣٦)	(١١٨)	(٩,٧٧٩)	
(١,١٠٢)	(٤٢٤)	(٣)	(٦)	(٤١٥)	في ١ يناير ٢٠٠٩ المحمل للسنة
٣٣	١٣	١٣	-	-	استبعادات / تحويلات
<hr/>					
(٢٧,٦٧٨)	(١٠,٦٤٤)	(٣٢٦)	(١٢٤)	(١٠,١٩٤)	٢٠٠٩ مارس ٣١
<hr/>					
١٠٨,١٠٤	٤١,٥٧٨	٢١	٧٩٤	٤٠,٧٦٣	القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٠٩
١٠٣,٣٤٠	٣٩,٧٤٦	١٣	٨١٥	٣٨,٩١٨	في ٣١ مارس ٢٠٠٨
<hr/>					

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

مخزون	٨			
٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٢,٣٤٠	٩٠٠	٢,٣٦٦	٩١٠	وقود سائل
٨,٤٣٤	٣,٢٤٤	٦٢١	٢٣٩	قطع غيار للصيانة
<u>١٠,٧٧٤</u>	<u>٤,١٤٤</u>	<u>٢,٩٨٧</u>	<u>١,١٤٩</u>	المجموع

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

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 ومدفوعات مقدماً

مقدمات	٩
مقدمات طويلة الأجل	٨
مدفوعات مقدماً	٧
ذمم مدينة أخرى	٦
١,٤٤٨	٥٥٧
-	-
١,٤٤٨	٥٥٧
٢٤٧	٩٥
٤٩	١٩
<u>١,٧٤٤</u>	<u>٦٧١</u>
١,٥٧٥	١٤٧
(١,١٩٣)	٩٩
٥	٢
<u>٦٤٣</u>	<u>٢٤٨</u>
٦٠٦	٢
(٤٥٩)	
المجموع	٦

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

١١ النقد وما في حكم النقد

	٧,٣١٦	٢,٨١٤	٥,٤٠٥	٢,٠٧٩	حسابات ودائع
	<u>٧,٣١٦</u>	<u>٢,٨١٤</u>	<u>٥,٤٠٥</u>	<u>٢,٠٧٩</u>	

خلال ثلاثة أشهر تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين %٥٠،٥ إلى %٢١،٥ سنويًا (مقابل %٤٥٥ سنة ٢٠٠٨ سنويًا).

١٢ رأس المال

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	٢٥ مليون سهم مصرح بها بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٢٥ مليون سهم)
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم)
<u>٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	
<u>٢٥,٠٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٢٥,٠٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	

في ٣١ مارس كان مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
٤٨,٧٤	٤,٦٩١,٥٩٣	٤٨,٧٤	٤,٦٩١,٥٩٣	ال الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
١٦,٢٥	١,٥٦٤,٠٦٣	١٦,٢٥	١,٥٦٤,٠٦٣	ال الكامل للاستثمارات المحدودة
٠,٠١	٥٩٤	٠,٠١	٥٩٤	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
٣٥,٠٠	٣,٣٦٨,٧٥٠	٣٥,٠٠	٣,٣٦٨,٧٥٠	آخر
<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٩,٦٢٥,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠</u>	<u>٩,٦٢٥,٠٠٠</u>	

الشركات الرئيسية الثلاث التي تسهم 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  
إيضاحت لقوانين المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس (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 رأس المال الشركة على الأقل.

**١٤ عجز التغطية**

تحسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة. وفقاً لاتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتثبيت معدل فائدة من خلال اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. في ٢٠٠٢ 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 الهامش.

كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ واستناداً إلى الفروق على مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز استدلالي بمبلغ ٣,١٦١ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٢١٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ - ٢,٦٤٢ مليون ريال عماني (٦,٨٦٩ مليون 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 ٣,١٦١ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٢١٩ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ - ٢,٦٤٢ مليون ريال عماني (٦,٨٦٩ 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 ٢٠٠٥٤.

في مارس ٢٠٠٩ قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بإجمالي مبلغ ١,٧٥٨ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٥٧١ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ - ١,٤٧٧ مليون ريال عماني تقريباً (٣,٨٤١ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	١ ينair مصرف الضريبة المؤجلة
الف دوالر	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف دوالر	٣١ مارس
٣,٧١٦	١,٤٢٩	٤,٤٣٩	١,٧٠٧	
١٢٥	٤٨	١٣٣	٥١	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٣,٨٤١	١,٤٧٧	٤,٥٧٢	١,٧٥٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

١٥ الضريبة المؤجلة (تابع)

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

	الإهلاك المعجل	الخسارة الضريبية
٨,٠٠٤٥	٣,٠٩٤	٩,٦١٥
(٤,٢٠٤)	(١,٦١٧)	(٥,٠٠٤٣)
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٨٤١	١,٤٧٧	٤,٥٧٢
<hr/>	<hr/>	<hr/>
		١,٧٥٨
<hr/>	<hr/>	<hr/>

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الرابط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧ لم يتم عمل مخصص للضريبة خلال ثلاثة أشهر المنتهية في مارس ٢٠٠٩ الحالية حيث عمل ان الشركة تعرضت لخسائر ضريبية خلال هذه الفترة.

تم احتساب التزام الضريبة المؤجلة الحالي استناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوفّرة 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 ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي في مارس ٢٠٠٩) .

١٦ قروض طويلة الأجل

قرض مضمون	قرض غير مضمون	استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل	تكلفة التمويل المطفأة	صافي القروض طويلة الأجل
٧٤,٧٦٦	٢٨,٧٥٦	٦٩,١٧٦	٢٦,٦٠٦	
٥,٨٣٢	٢,٢٤٣	٥,٢٤٦	٢,٠١٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٨٠,٥٩٨	٣٠,٩٩٩	٧٤,٤٢٢	٢٨,٦٢٤	
(٦,١٧٥)	(٢,٣٧٥)	(٦,٦٢٧)	(٢,٥٤٩)	
(١,٥٨٩)	(٦١١)	(١,٢٩٢)	(٤٩٧)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٧٢,٨٣٤	٢٨,٠١٣	٦٦,٥٠٣	٢٥,٥٧٨	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحتات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ كما يلي:

	يسدد ما بين سنة إلى سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة واحدة وخمس سنوات	يسدد خلال سنة واحدة	المجموع	
١٢,٥٠٤	٩,٢٨٠	٢,٤٩٨	٢,٣٢٤	٢٦,٦٠٦	ألف ريال عماني
٨٩٣	٦٧٥	٢٢٥	٢٢٥	٢,٠١٨	قرض مضمون
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	قرض غير مضمون
١٣,٣٩٧	٩,٩٥٥	٢,٧٢٣	٢,٥٤٩	٢٨,٦٢٤	 
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	 
٣٢,٥١٣	٢٤,١٢٧	٦,٤٩٤	٦,٠٤٢	٦٩,١٧٦	ألف دولار أمريكي
٢,٣٢١	١,٧٥٥	٥٨٥	٥٨٥	٥,٢٤٦	قرض مضمون
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	قرض غير مضمون
٣٥,٨٣٤	٢٥,٨٨٢	٧,٠٧٩	٦,٦٢٧	٧٤,٤٢٢	 
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	 

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 تعينهما على أنها وكلاً الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكامنة على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلاً 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
٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠
٢٠١٠ إلى ٢٠١٥
٢٠١٥ إلى ٢٠١٧

%٠,٧٠

%٠,٩٠

%١,٢٠

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

## ١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)

## قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ٢٠٠١٨ مليون ريال عمان (٥٢٤٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٧ ٢٤٣ مليون ر.ع مارس ٢٠٠٨ - (تعادل ٥٨٣٢ مليون دولار أمريكي) من بنك مسقط 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 ٦٪٧,٥

خلال الثلاثة أشهر المنتهية تكبدت الشركة بالتكليف المالية التالية:

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
١,٢٣٠	٤٧٣	١,٠٦٦	٤١٠	قرض بضمان
١١٢	٤٣	٩٩	٣٨	قرض بدون ضمان
٧٥	٢٩	٧٠	٢٧	إطفاء تكاليف التمويل
٣١	١٢	٣١	١٢	آخرى
<b>١٤٤٨</b>	<b>٥٥٧</b>	<b>١,٢٦٦</b>	<b>٤٨٧</b>	

## ١٧ ذمم تجارية دائنة ومستحقات

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٢,٤٢٨	٩٣٤	٢,٦٩٩	١,٠٣٨	ذمم تجارية دائنة
٢,١٦٣	٨٣٢	١,٨٦٧	٧١٨	مصارففات فوائد مستحقة الدفع
١٥٦	٦٠	١٥١	٥٨	ذمم دائنة للمقاولين
٥٧٥	٢٢١	٤٦٣	١٧٨	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣,٠٠٣	١,١٥٥	٢,٠٠٢	٧٧٠	توزيعات الأرباح
<b>٨,٣٢٥</b>	<b>٣,٢٠٢</b>	<b>٧,١٨٢</b>	<b>٢,٧٦٢</b>	

## ١٨ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٧١٩	٢٧٧	٨٠٩	٣١١	الكامن للتشييد والخدمات ش.م.م
<b>٧١٩</b>	<b>٢٧٧</b>	<b>٨٠٩</b>	<b>٣١١</b>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيرادات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

## ١٩ إيرادات التشغيل

	٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
	ألف دولار	ألف ربع	ألف دولار	ألف ربع	
رسوم سعة الطاقة	٤,٢٢٢	١,٦٢٤	٤,٢٨٢	١,٦٤٧	
رسوم الطاقة	٣,٩٢٦	١,٥١٠	٤,٠٥٦	١,٥٦٠	
	<u>٨,١٤٨</u>	<u>٣,١٣٤</u>	<u>٨,٣٣٨</u>	<u>٣,٢٠٧</u>	

## ٢٠ تكاليف التشغيل

تكاليف الوقود	٣,٤٦٢	١,٣٣١	٣,٥٦٧	١,٣٧٢
مصاريف التشغيل والصيانة	٩٣١	٣٥٨	١٠٠٣٧	٣٩٩
استهلاك	١,٠٥٨	٤٠٧	١,٠٩٥	٤٢١
إطفاء الأصول غير الملموسة	٤٢	١٦	٤٢	١٦
	<u>٥,٤٩٣</u>	<u>٢,١١٢</u>	<u>٥,٧٤١</u>	<u>٢,٢٠٨</u>

## ٢١ مصاريف إدارية وعمومية

تكاليف الموظفين	٧٨	٣٠	١٢٠	٤٦
استهلاك	١٠	٤	٨	٣
أتعاب قانونية ومهنية	٢٩	١١	١٨	٧
مصاريفات سفر	٥	٢	١٣	٥
تكليف التنمية الاجتماعية	-	-	٢١	٨
مصاريفات منافع	٨	٣	٥	٢
إيجار وفواتن وضرائب	٥	٢	٨	٣
مصاريفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين	٢١	٨	٢٣	٩
	<u>٢٦</u>	<u>١٠</u>	<u>٢٣</u>	<u>٩</u>
	<u>٢٨</u>	<u>١١</u>	<u>١٨</u>	<u>٧</u>
	<u>٢١٠</u>	<u>٨١</u>	<u>٢٥٧</u>	<u>٩٩</u>

شركة الكامل للطاقة ش م ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

٢١ مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع
٧٠	٢٧	١٠٧	٤١
٣	١	٨	٣
٥	٢	٥	٢
<hr/> <b>٧٨</b>	<hr/> <b>٣٠</b>	<hr/> <b>١٢٠</b>	<hr/> <b>٤٦</b>

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

في ٣١ مارس ٢٠٠٩ كان عدد العاملين بالشركة ٥ موظفين (مقابل ٥ موظفين ٢٠٠٨).

٢٢ دخل آخر

٣٦	١٤	٥	٢
٥	٢	١٨	٧
<hr/> <b>٤١</b>	<hr/> <b>١٦</b>	<hr/> <b>٢٣</b>	<hr/> <b>٩</b>

فواتير ودخل آخر  
 ربح جراء بيع أصول ثابتة

٢٣ 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 الاعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وت تقديم 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  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 مارس ٢٠٠٩:

	٢٠٠٨ ألف دولار	٢٠٠٨ ألف ر.ع	٢٠٠٩ ألف دولار	٢٠٠٩ ألف ر.ع	
<b>تكليف التشغيل</b>					
أتعاب تم تحصيلها من جانب شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة	١,٠٤٨	٤٠٣	١,١٣٩	٤٣٨	
تكليف تكبدتها شركة بالنيابة عن الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م	(٨)	(٣)	٠	٠	
تكليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة	٠	٠	٣	١	
	<u>١,٠٤٠</u>	<u>٤٠٠</u>	<u>١,١٤٢</u>	<u>٤٣٩</u>	
<b>مصاريف إدارية وعمومية</b>					
بدلات حضور مجلس الإدارة	٤	٢	٥	٢	
	<u>٤</u>	<u>٢</u>	<u>٥</u>	<u>٢</u>	
<b>مكافآت موظفي الإدارة العليا</b>					
منافع قصيرة الأجل	٦٥	٢٥	٧٨	٣٠	
منافع ما بعد التقاعد	١١٢	٤٣	١٢٥	٤٨	
	<u>١٧٧</u>	<u>٦٨</u>	<u>٢٠٣</u>	<u>٧٨</u>	

٤ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد على النحو التالي:

صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني / ألف دولار أمريكي)	٩١٣	٣٥٢	٩٦٤	٣٧١	
عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس (بألف)	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/دولار أمريكي)	<u>٠,٠٩</u>	<u>٠,٠٣٧</u>	<u>٠,١٠</u>	<u>٠,٠٣٩</u>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاخات لقوانين المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)

٢٥ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين في مارس ٢٠٠٩ على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع
٣٥,٩٦٣	١٣,٨٣٢	٣٧,٥٦٨	١٤,٤٥١
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣,٧٤	١,٤٣٧	٣,٩٠	١,٥٠١
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

٢٦ توزيعات أرباح

• خلال إجتماع الجمعية العامة السنوية تمت الموافقة على توزيع أرباح نهاية بنسبة %٨ ( اي ٨٠,٠٠ بيسة لسهم ) للعام ٢٠٠٨ وسيتم دفعها للمساهمين بالشركة المسجلين كحاملي أسهم بشركة مسقط للإيداع وتسجيل الأوراق المالية ش.م.ع م كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ . تم وضع مبلغ ٧٧٧,٠٠٠ ريال عماني ( ٢,٠٠٢ مليون دولار أمريكي ) لتوزيع الارباح كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٧.

٢٧ ارتباطات

٢٠٠٨	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٩
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع
٤,١٨٥	١,٦١٠	٣,٩٥٣	١,٥٢٠
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٠	٠	٦٥	٢٥
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. في ٣١ مارس ٢٠٠٩ كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

١٢	٥	١٣	٥
١٠	٤	١٠	٤
٣١	١٢	٢٩	١١
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٣	٢١	٥٢	٢٠
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

خلال سنة واحدة  
ما بين سنتين إلى خمس سنوات  
بعد خمس سنوات

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (تابع)  
٢٨ 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 لخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداء المالي في مقابلة التزاماته التعاقدية، وتشا بصفة رئيسية عن ذم مدينة على العميل. لا تحفظ الشركة بضمانت عن الأصول المالية . تعد الشركة علي ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣١ مارس ٢٠٠٩ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة ، شركة عمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وكان أعلى معدل

تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ قد بلغ ٣٧٠ مليون ريال عماني(١١٠٨ مليون ريال عماني في عام ٢٠٠٨) شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. لديها تصنيف ائتماني A٢ أصدره موقع(مودي) علي الانترنت .

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

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر لا تتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها المالية عندما تستحق. طريقة الشركة في إدارة السيولة تتمثل في التأكد 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 مارس ٢٠٠٩ لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة . وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية :

٢٠٠٩	المبلغ المستحقة القيمة الدفترية ٦ أشهر أو أقل من سنة	١ - أشهر سنة	٢ - أشهر سنة	٤ - أشهر أو أقل من ٦ أشهر	٥ - أشهر أو أقل من سنة

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

ذمم تجارية دائنة مستحق لأطراف ذات علاقة قرص	(٥٧)	-	-	(٢,٧٠٥)	(٢,٧٦٢)
	-	-	-	(٣١١)	(٣١١)
	(٢٢,٣٥٢)	(٢,٧٢٣)	(١,٥٥٣)	(٩٩٦)	(٢٨,٦٢٤)
	<u>(٢٣,٤٠٩)</u>	<u>(٢,٧٢٣)</u>	<u>(١,٥٥٣)</u>	<u>(٤,٠١٢)</u>	<u>(٣١,٦٩٧)</u>

٢٠٠٨

ذمم تجارية دائنة مستحق لأطراف ذات علاقة قرص	(٥٦)	-	-	(٣,١٤٦)	(٣,٢٠٢)
	-	-	-	(٢٧٧)	(٢٧٧)
	(٢٦,٠٧٥)	(٢,٥٤٩)	(١,٤٩٠)	(٨٨٥)	(٣٠,٩٩٩)
	<u>(٢٦,١٣١)</u>	<u>(٢,٥٤٩)</u>	<u>(١,٤٩٠)</u>	<u>(٤,٣٠٨)</u>	<u>(٣٤,٤٧٨)</u>

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع

### إيضاحات لقوائم المالية

عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 بهدف 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 ٣١ مارس ٢٠٠٩ :

تحت الأصول /الالتزامات المالية:

٢٠٠٨			٢٠٠٩		
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة
بالعملات	باليارى	الدفترية في	بالعملات	باليارى	الدفترية في
غير	عمانى	الميزانية	غير العمانية	عمانى	الميزانية
العمانية		العمومية			العمومية
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
عمانى	عمانى	عمانى	عمانى	عمانى	عمانى
-	١,٨٧٩	١,٨٧٩	-	٢,٠٧٦	٢,٠٧٦
٢,٢٣٨	٥٧٦	٢,٨١٤	٧٥٦	١,٣٢٣	٢,٠٧٩
(٢٨,٧٥٦)	(٢,٤٤٣)	(٣٠,٩٩٩)	(٢٦,٦٠٦)	(٢٠,١٨)	(٢٨,٦٢٤)
(٥٨)	(٣,٤٢١)	(٣,٤٧٩)	(٥٧)	(٣,٠١٦)	(٣,٠٧٣)
<u>(٢٦,٥٧٦)</u>	<u>(٣,٢٠٩)</u>	<u>(٢٩,٧٨٥)</u>	<u>(٢٥,٩٠٧)</u>	<u>(١,٦٣٥)</u>	<u>(٢٧,٥٤٢)</u>
مقبولات					
النقد					
قرض					
مستحقات					

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)

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٠٦٠	٨٣٠
(١٠٦٠)	(٨٣٠)

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

## شركة الكامل للطاقة ش م ع

### إيضاحات لقوائم المالية

عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ (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 مارس ٢٠٠٩.

	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٢,٨١٤	٢,٨١٤	٢,٠٧٩	٢,٠٧٩
١,٢٠٨	١,٢٠٨	١,٣٧٠	١,٣٧٠
(٢٧٧)	(٢٧٧)	(٣١١)	(٣١١)
<u>(٣,٢٠٢)</u>	<u>(٣,٢٠٢)</u>	<u>(٢,٧٦٢)</u>	<u>(٢,٧٦٢)</u>

نقد وما في حكم النقد  
تعرفة وذمم دانة أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة  
تعرفة وذمم دانة أخرى

### 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 متین من أجل ثقة الدائنين والمساهمين لتطوير وتنمية الشركة. أن الإدارة على تمام الثقة أنها سوف تطور 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 ٢٢ أبريل ٢٠٠٩.

### ٣١ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنیف بعض أرقام السنة السابقة للتمشی مع طریقة العرض المتّبعة في العام الحالي.