

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع إيضاحات لقوائم المالية عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع ("الشركة") مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عمانية مقفلة. تم تأسيس الشركة في 15 يوليو 2000. تم تأسيس الشركة لتقوم ببناء وتشغيل محطة لتوليد الطاقة بقدرة 285 ميغاواط بولاية الكامل بالمنطقة الشرقية. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في 22 سبتمبر 2004.

2 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 1 مايو 2005 تم استبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالتزام جديد مع شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مقفلة تملكها حكومة سلطنة عمان. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمانة الحكومة في اتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الاستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس 2004.
- (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 25 سنة.
- (د) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، وهي طرف ذي علاقة؛ للتشغيل والصيانة خلال فترة 15 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 توصيل كهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش م ع م لفترة 25 سنة.
- (ز) اتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

3 موقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة وتفسيراتها

لفترة الستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 تم اعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2008 .

قامت الشركة بمراجعة هذه المعايير و تفسيراتها والتي يبدأ تأثيرها في بداية الفترة السنوية 1 يناير 2009 وإن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية أو سنوات سابقة.

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد		
1 يوليو 2008	برامج ولاء العملاء	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 13
1 أكتوبر 2008	تحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 16
1 يناير 2009	اتفاقيات بناء عقارات	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 15
	تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 1
1 يناير 2009	الدفع على أساس الأسهم	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 2
1 يناير 2009	قطاعات التشغيل	معيار التقارير المالية الدولية رقم 8
1 يناير 2009	عرض البيانات المالية	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 1
1 يناير 2009	الممتلكات والآلات والمعدات	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 16
1 يناير 2009	منافع الموظفين	المعيار المحاسبي الدولي رقم 19
	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية	المعيار المحاسبي الدولي رقم 20
1 يناير 2009	تكاليف الاقتراض	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 23
1 يناير 2009	التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 29
1 يناير 2009	الأدوات المالية : العرض	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 32
1 يناير 2009	انخفاض قيمة الأصول	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 36
1 يناير 2009	الأصول غير الملموسة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 38
1 يناير 2009	الاستثمارات العقارية	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 40
1 يناير 2009	الزراعة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 41

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

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد		
1 يوليو 2009	اندماج الأعمال	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 3
	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 5
1 يوليو 2009	إعادة تصنيف الأصول المالية	معيار التقارير المالية الدولية رقم 7
1 يوليو 2009	توزيع الأصول الغير النقدية على المالكين	معيار التقارير المالية الدولية رقم 17
1 يوليو 2009	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 27
1 يوليو 2009	الاستثمار في شركات شقيقة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 28
1 يوليو 2009	الحصص في المشاريع المشتركة	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 31
1 يوليو 2009	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 39

يتوقع المسؤولين بالشركة أن تبني المعايير الدولية بأعلاه لن يكون لها أي اثر على حسابات المالية لشركة.

إيضاحات لقوائم المالية عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

4 ملخص لسياسات المحاسبية 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 1974 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 الستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2008 .

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

الأصول غير الملموسة

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

أ قابل للتحديد

ب السيطرة (السلطة للحصول على منافع من الأصل)

ج المنافع الاقتصادية المستقبلية (كإيرادات أو تخفيض للتكاليف المستقبلية)

يعتبر الأصل غير الملموس ممكن تحديده عندما:

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

2 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 المتبقي هو المبلغ الذي يثبت به الأصل بالميزانية العمومية بعد خصم أي للإطفاء المتراكم و مجمع خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

4 ملخص لسياسات المحاسبية الهامة
الممتلكات والآلات والمعدات

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

المصروفات اللاحقة

تتم رسمة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة بما في ذلك مصروفات العمرة الشاملة والفحص الجسيم. تتم رسمة 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

30-6	آلات وماكينات
40	مباني وأعمال مدنية
	أصول أخرى:
4	- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب
3	- 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 سنوياً.

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 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 تقدير 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 للنقود 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 ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

4 ملخص لسياسات المحاسبية 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 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 الاقتراض

تكاليف الاقتراض 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 تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقتراضات تعلق تحميل مصاريف الاقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف اقتراض أخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها .

المخزون

يتم إثبات مخزون الوقود وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن جميع المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين. 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 المكشوف 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 ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

4 ملخص لسياسات المحاسبية الهامة

قروض بفوائد

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

ذمم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات بالتكلفة.

المخصصات

يتم إدراج المخصص في 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 للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال 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 الريال 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 الأدوات 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 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 ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

4 ملخص لسياسات المحاسبية 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 المتراكمة بتاريخ الميزانية العمومية.

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة لكل الموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 بسلطنة عمان.

ضريبة الدخل

تتكون 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 ببند 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 لتحقيق 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 ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

5 - 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 التأكد منها ، ويؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الالتزامات المستقبلية المقدرة .

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي الأجزاء التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات أو الأجزاء التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

(1) الاستهلاك

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

(2) تكلفة إزالة أصول الموقع

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

6 الأصول غير الملموسة

بناءً على اتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة (نظام استلام الغاز الطبيعي) المكون من جداول متعددة مع الفائض وكل منها يعمل على إنقاص الضغط وترشيح الضبط ، تكثيف الاستخلاص ، التسخين، القياس و تحليل قيمة السرعات 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 30 أبريل 2017.

وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء، فإن القيمة الدفترية لنظام استلام الغاز الطبيعي وهو 620 000 ريال عماني (1.612 مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إطفأؤه حتى انتهاء اتفاقية بيع الغاز الطبيعي . وبالتالي، فإن خصم الإطفاء السنوي سيكون مبلغ 65,244 ريال عماني (169,000 دولار أمريكي) . 30 يونيو 2009 ، تم احتساب مبلغ مطفأ قدره 109.000 ريال عماني (283.000 دولار أمريكي).

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

7 الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	آلات وماكينات	مباني وأعمال مدنية	_____	المجموع	المجموع
	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار
في 1 يناير 2008	47,317	916	362	48,595	126,347
اقتناء	443	2	3	448	1,167
استبعادات	-	-	(5)	(5)	(13)
تحويلات	3,030	-	(15)	3,015	7,840
في 1 يناير 2009	50,790	918	345	52,053	135,341
اقتناء	175	3	16	194	505
استبعادات	-	-	(13)	(13)	(33)
30 يونيو 2009	50,965	921	348	52,234	135,813
الاستهلاك					
في 1 يناير 2008	(8,007)	(95)	(345)	(8,447)	(21,963)
المحمل للسنة	(1,772)	(23)	(10)	(1,805)	(4,696)
استبعادات	-	-	4	4	11
تحويلات	-	-	15	15	39
في 1 يناير 2009	(9,779)	(118)	(336)	(10,233)	(26,609)
المحمل للسنة	(933)	(12)	(6)	(951)	(2,473)
استبعادات / تحويلات	-	-	13	13	33
30 يونيو 2009	(10,712)	(130)	(329)	(11,171)	(29,049)
القيمة الدفترية					
30 يونيو 2009	40,253	791	19	41,063	106,764
30 يونيو 2008	38,672	812	10	39,494	102,684

الأرض التي أقيم عليها مبنى محطة التوليد والمرافق المصاحبة له مستأجرة من الحكومة لفترة 25 سنة. يتم دفع الإيجار بواقع ألف ريال عماني في السنة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

8 مخزون			
النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
906	2,356	897	2,332
239	621	3,244	8,435
<u>1,145</u>	<u>2,977</u>	<u>4,141</u>	<u>10,767</u>
المجموع			

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

9 تعريفة مستحقة التحصيل

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

10 ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

مقدمات مقدمات طويلة الأجل			
822	2,137	516	1,342
(820)	(2,133)	(171)	(444)
2	4	345	898
72	186	50	130
0	0	4	10
<u>74</u>	<u>190</u>	<u>399</u>	<u>1,038</u>
المجموع			

تمثل المقدمات طويلة 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 ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

11 النقد وما في حكم النقد

حسابات ودائع	2,352	6,115	2,757	7,167
	<u>2,352</u>	<u>6,115</u>	<u>2,757</u>	<u>7,167</u>

خلال الستة الأشهر المنتهية في يونيو 2009 تجنى الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين 0,15% إلى 2,15% سنوياً (مقابل 0,75% إلى 4,55% سنة 2008) سنوياً.

12 رأس المال

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
25,000	65,000	25,000	65,000
9,625	25,025	9,625	25,025

25 مليون سهم مصرح بها بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل 25 مليون سهم)

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل 9,625,000 سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل 9,625,000 سهم)

في 30 يونيو كان مساهمي الشركة كما يلي:

2009	2008	
عدد الأسهم %	عدد الأسهم %	
4,691,593	4,691,593	الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
1,564,063	1,564,063	الكامل للاستثمارات المحدودة
594	594	الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
3,368,750	3,368,750	أخري
9,625,000	9,625,000	

الشركات الرئيسية الثلاث التي تساهم في رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات تابعة لإنترناشيونال باور بي إل سي وهي شركة مسجلة في المملكة المتحدة. ليس هناك ضمن المساهمين العاديين بخلاف هذه الشركات الثلاث من يملك 10% أو أكثر من رأسمال الشركة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

13 احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام 1974 تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يعادل رصيد الاحتياطي القانوني ثلث رأسمال الشركة على الأقل.

14 عجز التغطية

تحتسب 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 75% من تسهيل القرض الخاص بها. في 2002 تم تغطية اتفاقيات مقايضة سعر فائدة لحوالي 75% من القرض سعر فائدة ثابت قدره 6.29% في السنة باستبعاد الهامش تحت التغطية. خلال سنة 2005 تمت تغطية نسبة 11% أخرى من القرض بسعر فائدة ثابت بنسبة 4.1325% في السنة باستبعاد الهوامش.

كما في يونيو 2009 واستناداً إلى الفروق علي مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز استدلالي بمبلغ 2,444 مليون ريال عماني تقريباً (6,355 مليون دولار أمريكي) [2008 - 1,746 (4,539)] للأطراف المتقابلة من اتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الالتزام بمعيار المحاسبة الدولية رقم 39 الأدوات المالية: "التحقق والقياس" فقد تم إثبات خسائر استدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ 2,444 مليون ريال عماني تقريباً (6,355 مليون دولار أمريكي) [2008 - 1,746 (4,539)] ضمن حقوق ملكية الشركة تحت بند "عجز التغطية" وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

15 الضريبة المؤجلة

الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات تنتهي في 30 سبتمبر 2008 بموجب المرسوم السلطاني رقم 2000/54.

في يونيو 2009 قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بإجمالي مبلغ 1,833 مليون ريال عماني تقريباً (4,767 مليون دولار أمريكي) [2008 يونيو - 1,553 مليون ريال عماني تقريباً (4,038 مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال ستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 على النحو التالي:

النصف الأول 2009	النصف الأول 2009	النصف الأول 2009	النصف الأول 2008
ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار
1,707	4,439	1,429	3,716
126	328	124	322
1,833	4767	1,553	4,038
1 يناير			
مصرف الضريبة المؤجلة			
30 يونيو			

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

15 الضريبة المؤجلة (تابع)

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

الإهلاك المعجل	3,855	10,023	3,283	8,536
الخسارة الضريبة	(2,022)	(5,256)	(1,730)	(4,498)
	<u>1,833</u>	<u>4,767</u>	<u>1,553</u>	<u>4,038</u>

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من 2003 إلى 2008 لم يتم عمل مخصص للضريبة خلال الستة أشهر المنتهية في يونيو 2009 الحالية حيث عمل ان الشركة تعرضت لخسائر ضريبة خلال هذه الفترة.

تم احتساب التزام الضريبة المؤجلة الحالي استناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوافرة للترحيل إلى فترات غير محددة خلال الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي . قد تختلف دائرة الضرائب مع الشركة عن توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي في مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية. في حالة حدوث ذلك ستحتاج الشركة إلى إثبات التزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ 1.351 مليون ريال عماني (3.51 مليون دولار أمريكي في يونيو 2009) .

16 قروض طويلة الأجل

قرض مضمون	25,610	66,586	27,871	72,465
قرض غير مضمون	2,018	5,246	2,243	5,832
	<u>27,628</u>	<u>71,832</u>	<u>30,114</u>	<u>78,297</u>
استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل	(2,628)	(6,833)	(2,486)	(6,464)
تكلفة التمويل المطفأة	(470)	(1,222)	(582)	(1,513)
	<u>24,530</u>	<u>63,777</u>	<u>27,046</u>	<u>70,320</u>

صافي القروض طويلة الأجل

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

16 قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما في 30 يونيو 2009 كما يلي:

المجموع	يسدد خلال سنة واحدة	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد بعد خمس سنوات
ألف ريال عماني				
قرض مضمون	25,610	2,403	2,624	9,501
قرض غير مضمون	2,018	225	225	675
	27,628	2,628	2,849	10,176
ألف دولار أمريكي				
قرض مضمون	66,586	6,248	6,823	24,703
قرض غير مضمون	5,246	585	585	1,755
	71,832	6,833	7,408	26,458

قرض بضمان

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ 36 مليون ريال عماني تقريبا (94 مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضا وكلاء للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات للقرض. تتضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشتمل، ضمن بنود أخرى، على قيود على خدمة الدين والإبقاء على معدل الديون مقابل حقوق الملكية في حدود معينة وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

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

النسبة المئوية للهوامش	الفترة
0.70%	2005 إلى 2009
0.90%	2009 إلى 2013
1.20%	2013 إلى 2017

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)
16 قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ 2,018 مليون ريال عمان (5,246 مليون دولار أمريكي)
[2,243 مليون ر.ع. يونيو 2008 - (تعاادل 5,832 مليون دولار أمريكي) من بنك مسقط تمت إعادة الجدولة خلال سنة 2007
بالشروط المعدلة الآتية :

- تمديد فترة القرض حتى 1 يناير 2017
- القسط السنوي يصبح 225,000 ريال عماني (585,000 دولار أمريكي) مع دفعة سداد أخير بمبلغ 442,000 ريال عماني (1,150 مليون دولار أمريكي) في 1 يناير 2017
- يحصل البنك علي فائدة ثابتة بمعدل 7.5%

خلال استة الأشهر المنتهية تكبدت الشركة بالتكليف المالية التالية:

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
862	2,214	917	2,384
76	198	84	218
53	138	58	151
22	57	22	57
<u>1,013</u>	<u>2,634</u>	<u>1,081</u>	<u>2,810</u>

قرض بضمان
قرض بدون ضمان
إطفاء تكاليف التمويل
أخرى

17 ذمم تجارية دائنة ومستحقات

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
1,961	5,099	1,700	4,420
315	819	288	749
58	151	60	156
125	325	128	333
770	2,002	1,155	3,003
<u>3,229</u>	<u>8,396</u>	<u>3,331</u>	<u>8,661</u>

ذمم تجارية دائنة
مصروفات فوائد مستحقة الدفع
ذمم دائنة للمقاولين
مستحقات وذمم دائنة أخرى
توزيعات الأرباح

18 مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

556	1,446	407	1,057
<u>556</u>	<u>1,446</u>	<u>407</u>	<u>1,057</u>

الكامل للتشييد والخدمات ش م م

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

19 إيرادات التشغيل

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
3,627	9,430	3,546	9,220
4,693	12,202	4,057	10,548
<u>8,320</u>	<u>21,632</u>	<u>7,603</u>	<u>19,768</u>
رسوم سعة الطاقة			
رسوم الطاقة			

20 تكاليف التشغيل

4,134	10,748	3,620	9,412
962	2,501	812	2,111
945	2,457	879	2,285
33	86	33	86
<u>6,074</u>	<u>15,792</u>	<u>5,344</u>	<u>13,894</u>
تكاليف الوقود			
مصروفات التشغيل والصيانة			
استهلاك			
إطفاء الأصول غير الملموسة			

21 مصروفات إدارية وعمومية

113	294	92	239
6	16	6	16
11	29	17	44
8	21	7	18
8	21	-	-
5	13	6	16
5	13	5	13
12	31	11	29
تكاليف الموظفين			
استهلاك			
أتعاب قانونية ومهنية			
مصروفات سفر			
تكاليف التنمية الاجتماعية			
مصروفات منافع			
إيجار وفوائد وضرائب			
مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين			
رسوم تسجيل حصص			
مصروفات متنوعة			
<u>192</u>	<u>500</u>	<u>170</u>	<u>443</u>

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

21 مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
100	260	84	218
4	10	1	3
8	21	7	18
113	294	92	239

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

في 30 يونيو 2009 كان عدد العاملين بالشركة 5 موظفين (مقابل 5 موظفين 2008).

22 دخل آخر

4	10	22	57
7	18	1	3
11	28	23	60

فوائد و دخل آخر
ربح جراء بيع أصول ثابتة

23 معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيرا هاما 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 للتشبيد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة 15 سنة بدءا من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً (راجع الإيضاح 2 {د}).

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

23 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أسعار وشروط هذه التعاملات التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الاعتيادي مقارنة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة. فيما يلي حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2009:

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
تكاليف التشغيل			
1,185	3,081	959	2,493
أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة			
1	3	0	0
تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة			
0	0	(3)	(8)
تكاليف تكبدتها شركة بالنيابة عن الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م			
<u>1,186</u>	<u>3,084</u>	<u>956</u>	<u>2,485</u>
مصروفات إدارية وعمومية			
3	8	2	6
بدلات حضور مجلس الإدارة			
<u>3</u>	<u>8</u>	<u>2</u>	<u>6</u>
مكافآت موظفي الإدارة العليا			
63	164	45	117
منافع قصيرة الأجل			
54	140	41	106
<u>117</u>	<u>304</u>	<u>86</u>	<u>223</u>

24 العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساس و المخفض للسهم الواحد على النحو التالي:

926	2,406	907	2,359
صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني / ألف دولار أمريكي)			
<u>9,625</u>	<u>9,625</u>	<u>9,625</u>	<u>9,625</u>
عدد الأسهم القائمة في 30 يونيو (بالألف)			
<u>0,096</u>	<u>0,25</u>	<u>0,094</u>	<u>0,25</u>
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)			

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

25 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين في يونيو 2009 على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
15,006	39,010	14,387	37,406
9,625	9,625	9,625	9,625
1,559	4,05	1,495	3,89

أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف) دولار أمريكي

عدد الأسهم القائمة في 31 مارس (بالألف)

صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

26 توزيعات أرباح

- خلال إجتماع الجمعية العامة السنوية تمت الموافقة على توزيع أرباح نهاية بنسبة 8% (اي 0,080 ببسة لسهم) للعام 2008 وسيتم دفعها للمساهمين بالشركة المسجلين كحاملين أسهم بشركة مسقط للإيداع وتسجيل الأوراق المالية ش م ع م كما في 30 يونيو 2009. تم وضع مبلغ 770,000 ريال عماني (2,002 مليون دولار امريكي) لتوزيع الارباح كما هو موضح في الايضاح رقم 17.

27 ارتباطات

النصف الأول 2009 ألف ر.ع	النصف الأول 2009 ألف دولار	النصف الأول 2008 ألف ر.ع	النصف الأول 2008 ألف دولار
1,628	4,232	1,796	4,668
115	300	0	0

اعتمادات مستنديه

ارتباطات رأسمالية

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة 25 سنة. في 30 يونيو 2009 كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

3	8	5	12
4	10	4	10
11	29	12	31
18	47	21	53

خلال سنة واحدة

ما بين سنتين إلى خمس سنوات

بعد خمس سنوات

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)
28 إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة في إطار استخدام الأدوات المالية الى المخاطر التالية:

- 1 مخاطر الائتمان
- 2 مخاطر السيولة
- 3 مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة للخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداة المالية في مقابلة التزاماته التعاقدية، وتنشأ بصفة رئيسية عن ذمم مدينة على العميل. لا تحتفظ الشركة بضمانات عن الأصول المالية. تعد الشركة علي ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي 30 يونيو 2009 كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة ، شركة عمانية للشراء الطاقة والمياه ش م ع م . وكان أعلى معدل

تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية الستة الأشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 قد بلغ 1,817 مليون ريال عماني(1,672 مليون ريال عماني في يونيو 2008) شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش م ع م لديها تصنيف ائتماني A2 أصدره موقع(مودي) علي الإنترنت وقد حافظت الشركة على كل النقدية المودعة بالبنوك وقد تصنف هذه البنوك بمعدل ائتمان A2 وما فوق الذي أصدره موقع(مودي) على الإنترنت.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا 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 العادية وعند التعرض للضغوط، دونما تعرض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالنيل من سمعة الشركة. وكما في 30 يونيو 2009 لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة . وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية :

يونيو 2009	القيمة الدفترية	مبالغ مستحقة 6 أشهر أو أقل	أكثر من 6 أشهر	1 – 2 سنة	أكثر من 2 سنة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية دائنة	(3,229)	(3,705)	-	-	(57)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(556)	(556)	-	-	-
قروض	(27,628)	(996)	(1,553)	(2,723)	(23,352)
	<u>(31,413)</u>	<u>(4,257)</u>	<u>(1,553)</u>	<u>(2,723)</u>	<u>(22,409)</u>
يونيو 2008					
ذمم تجارية دائنة	(3,331)	(3,146)	-	-	(56)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(407)	(227)	-	-	-
قروض	(30,114)	(885)	(1,490)	(2,549)	(26075)
	<u>(33,852)</u>	<u>(4,308)</u>	<u>(1,490)</u>	<u>(2,549)</u>	<u>(26,131)</u>

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

28 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 معلومات مقبولة ، بينما تحاول تحقيق أقصى عائد على المخاطر ، فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبي كما في 30 يونيو 2009:

تحت الأصول /الالتزامات المالية:

2008			2009			
القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	القيمة	
بالعملة	بالريال	الدفترية في	بالعملة	بالريال	الدفترية في	
غير	عماني	الميزانية	غير العمانية	عماني	الميزانية	
العمانية		العمومية			العمومية	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	
-	1,672	1,672	-	1,817	1,817	مقبوضات
1,129	1,628	2,757	109	2,243	2,352	النقد
(27,871)	(2,243)	(30,114)	(25,610)	(2,018)	(27,628)	قروض
(58)	(3,680)	(3,738)	(57)	(3,728)	(3,785)	مستحقات
<u>(26,800)</u>	<u>(2,623)</u>	<u>(29,423)</u>	<u>(25,558)</u>	<u>(1,686)</u>	<u>(27,244)</u>	

حساسية عجز التحوط كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاق مقايضة أسعار الفائدة كما يلي :

الأثر على الميزانية العمومية : الزيادة /النقصان)

2008	2009	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
837	712	في حالة زيادة 100 نقطة بأسعار الفائدة
(837)	(712)	في حالة نقصان 100 نقطة بأسعار الفائدة

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات لقوائم المالية
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2009 (تابع)

28 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 30 يونيو 2009.

2008		2009		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,757	2,757	2,352	2,352	نقد وما في حكم النقد
1,672	1,672	1,817	1,817	تعرفة و ذمم دائنة أخرى
(407)	(407)	(556)	(556)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>(3,331)</u>	<u>(3,331)</u>	<u>(3,229)</u>	<u>(3,229)</u>	تعرفة و ذمم دائنة أخرى

29 إدارة راس المال

من أهداف الشركة حول إدارة راس المال هو المحافظة على استمرارية الشركة ومصالح المساهمين. ومن سياسة الإدارة أن تصون راس المال من أجل ثقة الدائنين و المساهمين لتطوير و تنمية الشركة. أن الإدارة على تمام الثقة أنها سوف تطور مستوى الربحية لا تخضع الشركة لمتطلبات راس المال المفروضة خارجيا .

30 مصادقة القوائم المالية

هذه القوائم المالية تم المصادقة و الاعتماد عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 22 يوليو 2009.

31 أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتمشي مع طريقة العرض المتبعة في العام الحالي.

