

**شركة الكامل للطاقة ش م ع ع**  
**إيضاحات لقوائم المالية**  
**عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩**

**١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية**

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

**٢ الاتفاقيات الهامة**

دخلت الشركة في الاتفاقيات الهامة التالية:

- (أ) اتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بحكومة سلطنة عمان منحت الشركة بموجبها الحق في توليد الطاقة الكهربائية كما دخلت الشركة في اتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري الموضوع بالجدول. بموجب بنود اتفاقية شراء الطاقة تملك الشركة الحق ويفع عليها الالتزام بتوليد الكهرباء. تم منح الشركة ترخيص توليد من هيئة تنظيم الكهرباء وهي هيئة حكومية تأسست بموجب قانون القطاع. في ١ مايو ٢٠٠٥ تم استبدال الالتزام القائم الخاص باتفاقية شراء الطاقة بالتزام جديد مع شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مغلقة تملكها حكومة سلطنة عمان. تم تضمين نصوص الاستبدال وضمان 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 البنك الوطني العماني لتوفير خطاب اعتماد مساند لتمويل متطلبات احتياطي خدمة الذي لتسهيلات القرض طويل الأجل. اتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

شركة الكامل للطاقة ش م ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

موقف تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة وتفسيراتها

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ 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 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 سنوات سابقة.

يطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠٠٨	برامج ولاء العملاء	رقم ١٣	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية
١ أكتوبر ٢٠٠٨	تحولات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية	رقم ١٦	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية
١ يناير ٢٠٠٩	اتفاقيات بناء عقارات	رقم ١٥	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية
١ يناير ٢٠٠٩	تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى		معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ١
١ يناير ٢٠٠٩	الدفع على أساس الأسهم		معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٢
١ يناير ٢٠٠٩	قطاعات التشغيل		معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨
١ يناير ٢٠٠٩	عرض البيانات المالية		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١
١ يناير ٢٠٠٩	الممتلكات والآلات والمعدات		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١٦
١ يناير ٢٠٠٩	منافع الموظفين		المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
١ يناير ٢٠٠٩	محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية		المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠
١ يناير ٢٠٠٩	تكاليف الاقتراض		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٣
١ يناير ٢٠٠٩	التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٩
١ يناير ٢٠٠٩	الأدوات المالية : العرض		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٢
١ يناير ٢٠٠٩	انخفاض قيمة الأصول		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٦
١ يناير ٢٠٠٩	الأصول غير الملموسة		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٨
١ يناير ٢٠٠٩	الاستثمارات العقارية		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٤٠
١ يناير ٢٠٠٩	الزراعة		المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٤١

في تاريخ اعتماد تلك المعايير المحاسبية ، لقد تم إصدار هذه المعايير ولكن ليس لها أي اثر:

يطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠٠٩	اندمج الأعمال	رقم ٣	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٣
١ يوليو ٢٠٠٩	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة	رقم ٥	معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٥
١ يوليو ٢٠٠٩	إعادة تصنيف الأصول المالية	رقم ٧	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧
١ يوليو ٢٠٠٩	توزيع الأصول الغير النقدية على المالكين	رقم ١٧	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧
١ يوليو ٢٠٠٩	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	رقم ٢٧	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٧
١ يوليو ٢٠٠٩	الاستثمار في شركات شقيقة	رقم ٢٨	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٨
١ يوليو ٢٠٠٩	الحصص في المشاريع المشتركة	رقم ٣١	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣١
١ يوليو ٢٠٠٩	الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	رقم ٣٩	المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٩

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٤ 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 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 العام السابق .  
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:

- 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 المقدر . والمبلغ المتبقي 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 ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٤ ملخص لسياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

**المصروفات اللاحقة**

تتم رسملة المصروفات المنكبدة في سبيل إحلال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة بما في ذلك مصروفات العمرة الشاملة والفحص الجسيم. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع 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**

آلات وماكينات ٦-٣٠

مباني وأعمال مدنية ٤٠

أصول أخرى:

- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب ٤

- سيارات ومعدات كمبيوتر ٣

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 المقدره 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 المقدره 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٤ 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 الافتراضات 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 المنكبدة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٤ 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 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.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٤ 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 ١٩٩١ بسلطنة عمان.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٠٩ وضريبة مؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في قائمة الدخل فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببند تثبيت 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 و فترات 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:

(١) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتتنزل 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 والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات .

(٢) تكلفة إزالة أصول الموقع

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

٦ الأصول غير الملموسة

بناء على اتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، في نوفمبر ٢٠٠٧ 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 ٣٠ أبريل ٢٠١٧ .  
وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء ، فإن القيمة الدفترية لنظام استلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠ ٠٠٠ ريال عماني ( ١,٦١٢ مليون دولار أمريكي ) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إطفائه حتى انتهاء اتفاقية بيع الغاز الطبيعي . وبالتالي ، فإن خصم الإطفاء للتسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ بلغ ٤٩,٠٠٠ ريال عماني ( ١٢٧,٠٠٠ دولار أمريكي ) تم احتسابه .

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

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	
١٢٦,٣٤٧	٤٨,٥٩٥	٣٦٢	٩١٦	٤٧,٣١٧	في ١ يناير ٢٠٠٨
١,١٦٧	٤٤٨	٣	٢	٤٤٣	اقتناء
(١٣)	(٥)	(٥)	-	-	استبعادات
٧,٨٤٠	٣,٠١٥	(١٥)	-	٣,٠٣٠	تحويلات
١٣٥,٣٤١	٥٢,٠٥٣	٣٤٥	٩١٨	٥٠,٧٩٠	في ١ يناير ٢٠٠٩
٥٥٤	٢١٣	٣٥	٣	١٧٥	اقتناء
(٦٦)	(٢٥)	(٢٥)	-	-	استبعادات
١٣٥,٨٢٩	٥٢,٢٤١	٣٥٥	٩٢١	٥٠,٩٦٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(٢١,٩٦٣)	(٨,٤٤٧)	(٣٤٥)	(٩٥)	(٨,٠٠٧)	في ١ يناير ٢٠٠٨
(٤,٦٩٦)	(١,٨٠٥)	(١٠)	(٢٣)	(١,٧٧٢)	المحمل للسنة
١١	٤	٤	-	-	استبعادات
٣٩	١٥	١٥	-	-	تحويلات
(٢٦,٦٠٩)	(١٠,٢٣٣)	(٣٣٦)	(١١٨)	(٩,٧٧٩)	في ١ يناير ٢٠٠٩
(٤,٠٤٨)	(١,٥٥٧)	(٩)	(١٧)	(١,٥٣١)	المحمل للسنة
٦٦	٢٥	٢٥	-	-	استبعادات / تحويلات
(٣٠,٥٩١)	(١١,٧٦٥)	(٣٢٠)	(١٣٥)	(١١,٣١٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
١٠٥,٢٣٨	٤٠,٤٧٦	٣٥	٧٨٦	٣٩,٦٥٥	القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
١٠١,٤٦٦	٣٩,٠٢٧	١٠	٨٠٨	٣٨,٢٠٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

## مخزون

الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف ر.ع	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف ر.ع	
٢,٣٣٢	٨٩٧	٢,٣٦٦	٩١٠	وقود سائل
٨,٤٣٥	٣,٢٤٤	٦٢١	٢٣٩	قطع غيار للصيانة
<u>١٠,٧٦٧</u>	<u>٤,١٤١</u>	<u>٢,٩٨٧</u>	<u>١,١٤٩</u>	<b>المجموع</b>

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.

## ٩ تعريف مستحقة التحصيل

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

## ١٠ ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

١,٨٢٠ (٩٢٤)	٧٠٠ (٣٥٥)	٢,٩٨٢ (٢,٩١٧)	١,١٤٧ (١,١٢٢)	
٨٩٦	٣٤٥	٦٥	٢٥	مقدمات
٤٢	١٦	٧٠	٢٧	مقدمات طويلة الأجل
١٦	٦	-	-	مدفوعات مقدماً
<u>٩٥٤</u>	<u>٣٦٧</u>	<u>١٣٥</u>	<u>٥٢</u>	ذمم مدينة أخرى
				<b>المجموع</b>

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

النقد وما في حكم النقد

حسابات ودائع			
٨,٦٢٢	٣,٣١٦	٨,٧٦٧	٣,٣٧٢
<u>٨,٦٢٢</u>	<u>٣,٣١٦</u>	<u>٨,٧٦٧</u>	<u>٣,٣٧٢</u>

خلال السنة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٠٩ تجنى الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,١٥% إلى ٢,١٥% سنوياً (مقابل ٠,٧٥% إلى ٤,٥٥% سنة ٢٠٠٨) سنوياً.  
رأس المال

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

في ٣٠ سبتمبر كان مساهمي الشركة كما يلي:

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

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (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 رأسمال الشركة على الأقل.

١٤ 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 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 الهوامش.

كما في سبتمبر ٢٠٠٩ واستناداً إلى الفروق علي مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز استدلالي بمبلغ ٢,٨٥٥ مليون ريال عماني تقريباً (٧,٤٢٤ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ سبتمبر - ٢,٠٢٩ مليون ريال عماني (٥,٢٧٦ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المتقابلة من اتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الالتزام بمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "التحقق والقياس" فقد تم إثبات خسائر استدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٢,٨٥٥ مليون ريال عماني تقريباً (٧,٤٢٤ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ سبتمبر - ٢,٠٢٩ مليون ريال عماني (٥,٢٧٦ 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 ٥٤/٢٠٠٠.

في سبتمبر ٢٠٠٩ قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بإجمالي مبلغ ١,٩٣٧ مليون ريال عماني تقريباً (٥,٠٣٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٨ سبتمبر - ١,٦٥٣ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٢٩٨ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ على النحو التالي:

الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف ر.ع	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف ر.ع	
٣,٧١٦	١,٤٢٩	٤,٤٣٨	١,٧٠٧	١ يناير
٥٨٢	٢٢٤	٥٩٨	٢٣٠	مصروف الضريبة المؤجلة
<u>٤,٢٩٨</u>	<u>١,٦٥٣</u>	<u>٥,٠٣٦</u>	<u>١,٩٣٧</u>	٣٠ سبتمبر

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

## ١٥ الضريبة المؤجلة (تابع)

يمثل مصروف الضريبة المؤجلة نشوء وانعكاس الفروق المؤقتة فيما يتعلق بما يلي:			
١٠,١٦٠	٣,٩٠٨	١٠,٤١٣	٤,٠٠٥
(٥,٨٦٢)	(٢,٢٥٥)	(٥,٣٧٧)	(٢,٠٦٨)
<u>٤,٢٩٨</u>	<u>١,٦٥٣</u>	<u>٥,٠٣٦</u>	<u>١,٩٣٧</u>

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٨ لم يتم عمل مخصص للضريبة خلال التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٠٩ 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 ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي في سبتمبر ٢٠٠٩) .

## قروض طويلة الأجل

٢٥,٦١٠	٢٧,٨٧١	٦٦,٥٨٦	٢٢,٤٦٥	قرض مضمون
٢,٠١٨	٢,٢٤٣	٥,٢٤٧	٥,٨٣٢	قرض غير مضمون
<u>٢٧,٦٢٨</u>	<u>٣٠,١١٤</u>	<u>٧١,٨٣٣</u>	<u>٢٨,٢٩٧</u>	
(٢,٦٢٨)	(٢,٤٨٦)	(٦,٨٣٣)	(٦,٤٦٤)	استحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
(٤٤٤)	(٥٥٣)	(١,١٥٤)	(١,٤٣٨)	تكلفة التمويل المطفأة
<u>٢٤,٥٥٦</u>	<u>٢٧,٠٧٥</u>	<u>٦٣,٨٤٦</u>	<u>٢٠,٣٩٥</u>	صافي القروض طويلة الأجل

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

## ١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ كما يلي:

يسدد بعد خمس سنوات	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد خلال سنة واحدة	المجموع	
١١,٠٨٢	٩,٥٠١	٢,٦٢٤	٢,٤٠٣	٢٥,٦١٠	ألف ريال عماني
٨٩٣	٦٧٥	٢٢٥	٢٢٥	٢,٠١٨	قرض مضمون
					قرض غير مضمون
<u>١١,٩٧٥</u>	<u>١٠,١٧٦</u>	<u>٢,٨٤٩</u>	<u>٢,٦٢٨</u>	<u>٢٧,٦٢٨</u>	
٢٨,٨١٢	٢٤,٧٠٣	٦,٨٢٣	٦,٢٤٨	٦٦,٥٨٦	ألف دولار أمريكي
٢,٣٢٢	١,٧٥٥	٥٨٥	٥٨٥	٥,٢٤٧	قرض مضمون
					قرض غير مضمون
<u>٣١,١٣٤</u>	<u>٢٦,٤٥٨</u>	<u>٧,٤٠٨</u>	<u>٦,٨٣٣</u>	<u>٧١,٨٣٣</u>	

## قرض بضمان

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريبا (٩٤ مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضا وكيلًا 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 والألات 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
٠,٧٠%	٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٩
٠,٩٠%	٢٠١٣ إلى ٢٠٠٩
١,٢٠%	٢٠١٧ إلى ٢٠١٣

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

١٦ قروض طويلة الأجل (تابع)  
قرض بدون ضمان  
قام بنك مسقط ش.م.ع.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ٢,٠١٨ مليون ريال عمان ( ٥,٢٤٦ مليون دولار أمريكي ) [ ٢,٢٤٣ مليون ر.ع. سبتمبر ٢٠٠٨ - (تعادل ٥,٨٣٢ مليون دولار أمريكي) من بنك مسقط تمت إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٠٧ بالشروط المعدلة الآتية :

خلال التسعة أشهر المنتهية تكبدت الشركة بالتكليف المالية التالية:

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٣,٥١٥	١,٣٥٢	٣,٤٢٩	١,٣١٩	قرض بضمان
٣٣٠	١٢٧	٢٩٦	١١٤	قرض بدون ضمان
٢٢٦	٨٧	٢٠٨	٨٠	إطفاء تكاليف التمويل
٦٨	٢٦	٥٧	٢٢	أخرى
<u>٤,١٣٩</u>	<u>١,٥٩٢</u>	<u>٣,٩٩٠</u>	<u>١,٥٣٥</u>	

ذمم تجارية دائنة ومستحقات

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩	
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	
٤,٢٦٩	١,٦٤٢	٥,٤٨٦	٢,١١٠	ذمم تجارية دائنة
١,٩٩٢	٧٦٦	٢,١٠٦	٨١٠	مصروفات فوائد مستحقة الدفع
١٥٦	٦٠	١٥١	٥٨	ذمم دائنة للمقاولين
٣٨٢	١٤٧	٣٧٤	١٤٤	مستحقات وذمم دائنة أخرى
<u>٦,٧٩٩</u>	<u>٢,٦١٥</u>	<u>٨,١١٧</u>	<u>٣,١٢٢</u>	

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

١,٠٨١	٤١٦	١,٤٣٠	٥٥٠	
<u>١,٠٨١</u>	<u>٤١٦</u>	<u>١,٤٣٠</u>	<u>٥٥٠</u>	الكامل للتشييد والخدمات ش م م

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

## إيرادات التشغيل

الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف ر.ع	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف ر.ع	
١٤,٦٧٥	٥,٦٤٦	١٥,٠٨٨	٥,٨٠٣	رسوم سعة الطاقة
١٨,١٧٨	٦,٩٩٢	٢١,٥١٢	٨,٢٧٤	رسوم الطاقة
<u>٣٢,٨٥٣</u>	<u>١٢,٦٣٨</u>	<u>٣٦,٦٠٠</u>	<u>١٤,٠٧٧</u>	

## تكاليف التشغيل

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩	
١٦,١٦٩	٦,٢١٩	١٨,٨٠١	٧,٢٣١	تكاليف الوقود
٣,٤٥٣	١,٣٢٨	٤,٠٥٦	١,٥٦٠	مصروفات التشغيل والصيانة
٣,٥٤٥	١,٣٦٢	٤,٠٢٥	١,٥٤٨	استهلاك
١٢٧	٤٩	١٢٧	٤٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٢٣,٢٩٤</u>	<u>٨,٩٥٨</u>	<u>٢٧,٠٠٩</u>	<u>١٠,٣٨٨</u>	

## مصروفات إدارية وعمومية

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩	
٣٣٥	١٢٩	٣٩٠	١٥٠	تكاليف الموظفين
٢١	٨	٢٣	٩	استهلاك
٩٩	٣٨	٣٩	١٥	أتعاب قانونية ومهنية
١٨	٧	٢٣	٩	مصروفات سفر
٣	١	٢٦	١٠	تكاليف التنمية الاجتماعية
٢٣	٩	٢١	٨	مصروفات منافع
٢١	٨	٢٣	٩	إيجار وفوائد وضرائب
٣٩	١٥	٣٦	١٤	مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين
٢٦	١٠	٢٦	١٠	رسوم تسجيل حصص
٥٥	٢١	٤٩	١٩	مصروفات متنوعة
<u>٦٤٠</u>	<u>٢٤٦</u>	<u>٦٥٦</u>	<u>٢٥٣</u>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٨ ألف ر.ع	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف دولار	الربع الثالث ٢٠٠٩ ألف ر.ع
٣٠١	١١٦	٣٤٨	١٣٤
٥	٢	١٣	٥
٣	١	٣	١
٢٦	١٠	٢٦	١٠
<u>٣٣٥</u>	<u>١٢٩</u>	<u>٣٩٠</u>	<u>١٥٠</u>

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ كان عدد العاملين بالشركة ٥ موظفين (مقابل ٥ موظفين ٢٠٠٨).

دخل آخر

٧٨	٣٠	١٣	٥
٣	١	٣٥	١٤
<u>٨١</u>	<u>٣١</u>	<u>٤٨</u>	<u>١٩</u>

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع  
إيضاحات لقوائم المالية  
عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩:

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع

تكاليف التشغيل

أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة تكاليف تكديتها شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة

٤,٣٥٥	١,٦٧٥	٣,٠٨١	١,١٨٥
١٩	٧	٣	١
<u>٤,٣٧٤</u>	<u>١,٦٨٢</u>	<u>٣,٠٨٤</u>	<u>١,١٨٦</u>

مصروفات إدارية وعمومية  
بدلات حضور مجلس الإدارة

١٠	٤	١٣	٥
<u>١٠</u>	<u>٤</u>	<u>١٣</u>	<u>٥</u>

الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٩
ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع

مكافآت موظفي الإدارة العليا  
منافع قصيرة الأجل  
منافع ما بعد التقاعد

٢٥٧	٩٩	٣٢٨	١٢٦
١١٥	٤٤	١٤٥	٥٦
<u>٣٧٢</u>	<u>١٤٣</u>	<u>٤٧٣</u>	<u>١٨٢</u>

٢٤ العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

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

٤,٢٧٩	١,٦٤٩	٤,٣٩٥	١,٦٩٠	صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني / ألف دولار أمريكي)
<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر (بالألف)
<u>٠,٤٤٤</u>	<u>٠,١٧١</u>	<u>٠,٤٤٦</u>	<u>٠,١٧٦</u>	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٢٥ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	
١٥,٧٧٠	١٥,١٢٩	٤١,٠٠٢	٣٩,٣٣٥	أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف) دولار أمريكي
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس (بالألف)
١,٦٣٨	١,٥٧٢	٤,٢٦	٤,٠٠٩	صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

توزيعات أرباح

خلال إجتماع الجمعية العامة السنوية تمت الموافقة على توزيع أرباح نهاية بنسبة ٨% ( اي ٠,٠٨٠ بييسة لسهم ) للعام ٢٠٠٨ لدفعها للمساهمين بالشركة المسجلين كحاملين أسهم بشركة مسقط للإيداع وتسجيل الأوراق المالية ش م ع م كما في تم دفع مبلغ ٧٧٠,٠٠٠ ريال عماني (٢,٠٠٢ مليون دولار أمريكي) .  
ارتباطات

الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٨	الربع الثالث ٢٠٠٩	الربع الثالث ٢٠٠٨	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	
١,٦٢٨	١,٧٩٦	٤,٢٣٢	٤,٦٦٨	اعتمادات مستنديه
١٠١	٠	٢٦٣	٠	ارتباطات رأسمالية

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

١٠	٦	٤	١٠	
١٠	١٠	٤	٢٦	خلال سنة واحدة
٤	٤	٤	١٠	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
١٠	٢٦	١٢	٣١	بعد خمس سنوات
١٨	٤٧	٢١	٥٣	

تعرض الشركة في إطار استخدام الأدوات المالية الى المخاطر التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة، شركة عمانية للشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وكان أعلى معدل

تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ قد بلغ ١,٨٩٧ مليون ريال عماني (١,٦٠٨ مليون ريال عماني في سبتمبر ٢٠٠٨) شركة العماني لشراء الطاقة والمياه ش م ع م لديها تصنيف ائتماني A٢ أصدره موقع(مودي) علي الإنترنت وقد حافظت الشركة على كل النقدية المودعة بالبنوك وقد تصنف هذه البنوك بمعدل ائتمان A٢ 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 حالتها العمل العادية وع ند التعرض للضغوط، دونما تعرض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالنيل من سمعة الشركة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة. وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية:

سبتمبر ٢٠٠٩	القيمة الدفترية	مبالغ مستحقة	أكثر من ٦ أشهر
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	أقل أو ٦ أشهر
ذمم تجارية دائنة	٢,٦٦٠	٢,٦٦٠	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,٠١٢	٩٥٥	٥٧
	<u>٣,٦٧٢</u>	<u>٣,٦١٥</u>	<u>٥٧</u>
سبتمبر ٢٠٠٨			
ذمم تجارية دائنة	٢,٠٥٨	٢,٠٥٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٩٧٣	٩١٥	٥٨
	<u>٣,٠٣١</u>	<u>٢,٩٧٣</u>	<u>٥٨</u>

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 معالم مقبولة ، بينما تحاول تحقيق أقصى عائد على المخاطر ، فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩:

تحت الأصول /الالتزامات المالية:

٢٠٠٩		٢٠٠٨		٢٠٠٩		٢٠٠٨	
القيمة الدفترية في الميزانية العمومية	القيمة بالريال عماني	القيمة بالريال عماني	القيمة بالعملة غير العماني	القيمة بالعملة غير العماني	القيمة بالريال عماني	القيمة بالريال عماني	القيمة بالعملة غير العماني
مقبوضات	١,٨٩٧	١,٨٩٧	-	-	١,٨٩٧	١,٨٩٧	-
النقد	٣,٣٧٢	٣,٣٧٢	١,٢٥٩	١,٢٥٩	٢,١١٣	١,٠٨٢	٢,٢٣٤
قروض	(٢٧,٦٢٨)	(٢٧,٦٢٨)	(٢٥,٦١٠)	(٣٠,١١٤)	(٢٠,١٨)	(٢,٢٤٣)	(٢٧,٨٧١)
مستحقات	(٣,٦٧٢)	(٣,٦٧٢)	(٥٧)	(٣,٠٣١)	(٣,٦١٥)	(٢,٩٧٣)	(٥٨)
	(٢٦,٠٣١)	(٢٦,٠٣١)	(٢٤,٤٠٨)	(٢٨,٢٢١)	(١,٦٢٣)	(٢,٥٢٦)	(٢٥,٦٩٥)

تم عرض المبالغ غير العماني 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)

٢٠٠٩	٢٠٠٨
ألف ر.ع	ألف ر.ع
٧٨٧	٩٤٤
(٧٨٧)	(٩٤٤)

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

## 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
نقد وما في حكم النقد	٣,٣١٦	٣,٣٧٢	٣,٣٧٢
تعرفة و ذمم دائنة أخرى	١,٦٠٨	١,٨٩٧	١,٨٩٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	(٤١٦)	(٥٥٠)	(٥٥٠)
تعرفة و ذمم دائنة أخرى	(٢,٦١٥)	(٣,١٢٢)	(٣,١٢٢)

## ٢٩ إدارة رأس المال

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

## ٣٠ مصادقة القوائم المالية

هذه القوائم المالية تم المصادقة و الاعتماد عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٠٩.

## ٣١ أرقام المقارنة

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