

## شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

٧

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

### 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- الإتفاقيات الهامة

دخلت الشركة في الإتفاقيات الهامة التالية:

(أ) إتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه ، سلطنة عمان ، مُنحت الشركة بموجبها الحق في توليد الطاقة الكهربائية كما دخلت الشركة في إتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري الموضوع بالجدول. بموجب بنود إتفاقية شراء الطاقة تملك الشركة الحق ويقع عليها الإلتزام بتوليد الكهرباء. تم منح الشركة ترخيص توليد من هيئة تنظيم الكهرباء وهي هيئة حكومية تأسست بموجب قانون القطاع.

في ١ مايو ٢٠٠٥ تم إستبدال الإلتزام القائم الخاص بإتفاقية شراء الطاقة بالإلتزام جديد مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م وهي شركة مساهمة مغلقة تملكها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة"). تم تضمين نصوص الإستبدال وضمانة الحكومة في إتفاقية شراء الطاقة. تم العمل بنصوص الإستبدال وفقاً لقانون القطاع في أغسطس ٢٠٠٤.

تم إبرام إتفاقية معدلة لشراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م من أجل توليد طاقة إضافية بسعة ١٤ ميغاوات لفترة الصيف لمدة ثلاث سنوات ٢٠١٠-٢٠١٢.

(ب) إتفاقية مبيعات غاز طبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء وقود الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز لمدة خمسة عشر عاماً بأسعار محددة سلفاً.

(ج) إتفاقية إنتفاع مع الحكومة لمنح حقوق الإنتفاع بموقع المشروع للشركة لفترة ٢٥ سنة.

(د) إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، وهي طرف ذو علاقة؛ للتشغيل والصيانة خلال فترة ١٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري أو تاريخ إلغاء إتفاقية شراء الطاقة أيهما يأتي أولاً.

(هـ) ترخيص توليد كهرباء من الهيئة العامة لتنظيم الكهرباء ، هيئة رقابية حكومية تكونت بموجب قانون قطاع الكهرباء.

(و) إتفاقية مع سوسيتي جنرال وبنك مسقط ش.م.ع.ع لتوفير تسهيلات قرض طويل الأجل.

(ز) إتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب إعتداد مساند لتمويل متطلبات إحتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

(س) إتفاقية ربط الكهرباء مع شركة العمانية لنقل الكهرباء لإنشاء إطار عمل بين شركة العمانية لنقل الكهرباء و شركة لتوفير ربط المحطة مع خطوط إنظمة النقل وتطبيق مدونة الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٣,١ المعايير التي تؤثر على العرض والإفصاح

خلال نصف السنة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١١ قامت الشركة بإعتماد 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 ٢٠١١.

تم أيضاً تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية.

يطبق للفترات السنوية التي  
تبدأ في أو بعد

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية	العرض – تعديلات تتعلق بتصنيف علاوة الإصدار	فبراير ٢٠١٠
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	إندماج الأعمال- التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يوليو ٢٠١٠
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يوليو ٢٠١٠
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧	الأدوات المالية : الإفصاحات – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ما يو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	عرض البيانات المالية – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – التعريف المعدل للأطراف ذات العلاقة	يناير ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠	يناير ٢٠١١

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية  
رقم ١٩ إطفاء المطلوبات المالية في أدوات حقوق الملكية يوليو ٢٠١٠
- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية  
رقم ١٣ برامج ولاء العملاء - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية  
على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يناير ٢٠١١
- تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩: القيود على  
منافع الأصول المحددة، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتعاملاته ، نوفمبر ٢٠٠٩ تعديلات تتعلق بالمساهمات  
الإختيارية المدفوعة مقدماً. يناير ٢٠١١

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في فترات مستقبلية لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣,٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

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

معايير جديدة ومعايير معدلة:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧  
الأدوات المالية : الإفصاحات – تعديلات تحسين الإفصاحات حول تحويل الأصول المالية يوليو ٢٠١١
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢  
ضريبة الدخل – تعديلات محدودة النطاق (إسترداد الأصول الأساسية) يناير ٢٠١٢
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩  
الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٧) يناير ٢٠١٣

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

أساس الإعداد

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

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

الأصول غير الملموسة

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

- ( أ ) قابل للتحديد;
- (ب) السيطرة (السلطة للحصول على منافع من الأصل); و
- (ج) المنافع الاقتصادية المستقبلية (كايرادات أو تخفيض للتكاليف المستقبلية).

يعتبر الأصل غير الملموس قابل للتحديد عندما:

( أ ) عندما يكون قابلاً للفصل (يمكن فصله وبيعه ، تحويله، إستخراج تصريح به، إيجاره أو إستبداله، سواء بمفرده كجزء من إتفاق ) أو

(ب) 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.

يتم إدراج الأصل غير الملموس بالتكلفة بعد خصم أي للإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة.

الإطفاء هو التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإهلاك للأصل غير الملموس على عمره الإنتاجي المقدر. القيمة الدفترية هي القيمة التي يتم بها إدراج الأصل في بيان المركز المالي بعد خصم أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر ومنهج الإطفاء بنهاية كل فترة تقرير وإجراء أي تعديلات في التقديرات التي تم إحتسابها وفقاً للإحتمالات.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة 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 رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كل المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**الإستهلاك**

يحتسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والمكونات الرئيسية التي يتم احتسابها بشكل منفصل كما يلي:

عدد السنوات	
٣٠-٦	آلات وماكينات
٤٠	مباني وأعمال مدنية
	أصول أخرى:
٤	- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب
٣	- سيارات ومعدات كمبيوتر

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

**إنخفاض القيمة**

تتم مراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة في الإستخدام أيهما أكثر. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد.

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

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

**تكاليف الاقتراض**

تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة المستحقة على الإقتراض. تكاليف الاقتراض التي تعزى إلى إقتناء، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف إقتراض أخرى يتم الإعتراف بها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

**إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة**  
**للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

**٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**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 إقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط التجاري الإعتيادي ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصاريف البيع.

**النقد وما في حكم النقد**

يتكون النقد وما في حكم النقد من نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع بنكية بفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. 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 بيان التدفقات النقدية.

**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 بيان الدخل الشامل 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 بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الإقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. إذا كان الأثر جوهرياً ، يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام ، 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 والإلتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والإلتزامات 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 الأرباح أو الخسائر.

**الأدوات المالية**

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية.

تقاس التعرفة والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بقيمها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. يتم عمل مخصصات ملائمة في الأرباح أو الخسائر بالنسبة للمبالغ القابلة للتحصيل المقدرة عند وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل.

**إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة**  
**للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١**

**٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**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 لإلتزام 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 الأرباح أو الخسائر.

**الإيرادات**

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

**مدفوعات الإيجار التشغيلي**

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

**منافع الموظفين**

يتم عمل مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناء على المنافع الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ التقرير للفترة.

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١.

**ضريبة الدخل**

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببند تثبت بشكل مباشر في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك بين المبالغ المثبتة بالدفاتر للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند احتساب مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل واسع في الفترة. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب عرض البيانات المالية بما يتناسب مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ الظاهرة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند هذه التقديرات والإفتراسات المصاحبة لها على التجربة التاريخية وعوامل أخرى متعددة التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف ، والتي تشكل نتائجها أساساً لبناء الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترة مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلا من الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الجوهرية المستخدمة في إعداد البيانات المالية:

(١) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة 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

بناءً على إتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة – إعتباراً من نوفمبر ٢٠٠٧ - (نظام إستلام الغاز الطبيعي) المكون من جداول متعددة مع الفائض وكل منها يعمل على إنقاص الضغط وترشيح الضغط ، تكثيف الاستخلاص ، التسخين ، القياس وتحليل قيمة السرعات بالغاز عبر الخطوط لوزارة النفط والغاز. على الرغم من أن ملكية هذا الأصل قد تحولت إلى وزارة النفط والغاز، تحتفظ الشركة بمنافع الإستخدام الإقتصادي للأصل إلى أن تنتهي إتفاقية بيع الغاز الطبيعي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

وبمقتضى سياسة الشركة المذكورة بشأن الأصول غير الملموسة والإطفاء، فإن القيمة الدفترية لنظام إستلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠,٠٠٠ ريال عماني (١,٦١٢ مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إطفائه حتى إنتهاء إتفاقية بيع الغاز الطبيعي .

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١
ألف دولار أمريكي	ألف ر ع	ألف دولار أمريكي	ألف ر ع
١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠
١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠
(٣٦٩)	(١٤٢)	(٥٣٨)	(٢٠٧)
(٨٣)	(٤٩)	(١٢٧)	(٤٩)
(٤٩٦)	(١٩١)	(٦٦٥)	(٢٥٦)
١,١١٦	٤٢٩	٩٤٧	٣٦٤

نظام إستلام الغاز الطبيعي  
التكلفة

الرصيد في ١ يناير

الرصيد في ٣٠ سبتمبر

إطفاء

الرصيد في ١ يناير

الإطفاء خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر

القيمة الدفترية



شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

١٥

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	آلات ومكينات ألف ر.ع	مباني وأعمال مدنية ألف ر.ع	أصول أخرى ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع	المجموع ألف دولار
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٠,٩٦٧	٣٥٦	٩٢١	٣٩	٥٢,٢٨٣	١٣٥,٩٣٥
إقتناء	٣٠٤	١٢	-	-	٣١٦	٨٢٢
تحويلات	٣٩	-	-	(٣٩)	-	-
إستبعادات	-	(١٥)	-	-	(١٥)	(٣٩)
في ١ يناير ٢٠١١	٥١,٣١٠	٣٥٣	٩٢١	-	٥٢,٥٨٤	١٣٦,٧١٨
إقتناء	٨٦٦	٨	-	-	٨٧٤	٢,٢٧٢
إستبعادات	-	(٨)	-	-	(٨)	(٢١)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٥٢,١٧٦	٣٥٣	٩٢١	-	٥٣,٤٥٠	١٣٨,٩٦٩
الإستهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٠	(١١,٧٧٧)	(٣٢٤)	(١٤١)	-	(١٢,٢٤٢)	(٣١,٨٣١)
المحمل للفترة	(٢,٠١٧)	(١٦)	(٢٣)	-	(٢,٠٥٦)	(٥,٣٤٦)
إستبعادات	-	١٥	-	-	١٥	٣٩
تحويلات	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١١	(١٣,٧٩٤)	(٣٢٥)	(١٦٤)	-	(١٤,٢٨٣)	(٣٧,١٣٨)
المحمل للفترة	(١,٥٩٠)	(١٤)	(١٢)	-	(١,٦٢١)	(٤,٢١٥)
إستبعادات	-	٨	-	-	٨	٢١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	(١٥,٣٨٤)	(٣٣١)	(١٨١)	-	(١٥,٨٩٦)	(٤١,٣٣٠)
القيمة الدفترية						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣٦,٧٩٢	٢٢	٧٤٠	-	٣٧,٥٥٤	٩٧,٦٣٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٧,٨٣٠	٢٩	٧٦٣	-	٣٨,٦٢٢	١٠٠,٤١٨

الأرض التي أقيم عليها مبنى محطة التوليد والمرافق المصاحبة له مستأجرة من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. يتم دفع الإيجار بواقع ١,٠٠٠ ريال عماني في السنة.

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

١٦

### إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٨- مخزون

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١	
ألف دولار أمريكي	ألف رع	ألف دولار أمريكي	ألف رع	
٢,٤٠٨	٩٢٦	٢,٤١٠	٩٢٧	وقود سائل
٧٠٧	٢٧٢	٧٤٦	٢٨٧	قطع غيار للصيانة
٣,١١٥	١,١٩٨	٣,١٥٦	١,٢١٤	المجموع

طبقاً لإتفاقيات المشروع يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل بما يعادل إستهلاك خمسة أيام كحد أدنى بكامل طاقة الإستخدام 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 العمانية لشراء الطاقة والكهرباء والمتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

#### ١٠- ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

٤,٩٨٧	١,٩١٨	٥,٦٧١	٢,١٨١	مقدمات
(٣,٢٤٠)	(١,٢٤٦)	(٤,٢٧٨)	(١,٦٤٦)	مقدمات طويلة الأجل
١,٧٤٧	٦٧٢	١,٣٩٣	٥٣٥	
٢٩	١١	٢٨	١١	مدفوعات مقدماً
١٣	٥	٤	٢	ذمم مدينة أخرى
١,٧٨٩	٦٨٨	١,٤٢٥	٥٤٩	المجموع

تمثل المقدمات طويلة الأجل جزء من رسوم التشغيل والصيانة المدفوعة إلى شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م. مقابل التشغيل والصيانة والذي تعتبره الإدارة مدفوعات تجديد مستقبلية بناء على دورات تشغيل وصيانة المحطة.

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

١٧

### إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ١١- النقد وما في حكم النقد

الربع الثالث ٢٠١٠ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١٠ ألف رع	الربع الثالث ٢٠١١ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١١ ألف رع	
٨,٥٨٣	٣,٣٠١	٣,٩٤٢	١,٥١٦	حسابات إيداع
٨,٥٨٣	٣,٣٠١	٣,٩٤٢	١,٥١٦	المجموع

خلال الربع السنة المنتهية في سبتمبر ٢٠١١ تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,١٢% إلى ١,٧٥% سنوياً ( سبتمبر ٢٠١٠ - ٠,١٠% إلى ٣,٥%) سنوياً.

#### ١٢- رأس المال

٢٥ مليون سهم مصرح بها بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠٠٩): (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم)	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠٠٩: ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم)	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥

في ٣٠ سبتمبر كان مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١١ عدد الأسهم %	٢٠١١ عدد الأسهم %	٢٠١٠ عدد الأسهم %	٢٠١٠ عدد الأسهم %	
٤٨,٧٤	٤٨,٧٤	٤٨,٧٤	٤٨,٧٤	الكامل الوطنية لإستثمارات الطاقة المحدودة
١٦,٢٥	١٦,٢٥	١٦,٢٥	١٦,٢٥	الكامل للإستثمارات المحدودة
٠,٠١	٠,٠١	٠,٠١	٠,٠١	الوطنية العمانية لإستثمارات الطاقة المحدودة
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	أخرى
٩,٦٢٥,٠٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	

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.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٣- إحتياطي قانوني

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

١٤- عجز التغطية

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة. وفقاً لاتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتنشيت معدل فائدة من خلال إتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. في سنة ٢٠٠٢ تم تغطية إتفاقيات مقايضة سعر فائدة لحوالي ٧٥% من القرض سعر فائدة ثابت قدره ٦,٢٩% في السنة بإستبعاد الهامش تحت التغطية. خلال سنة ٢٠٠٥ تمت تغطية نسبة ١١% أخرى من القرض بسعر فائدة ثابت بنسبة ٤,١٣٢٥% في السنة بإستبعاد الهوامش.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وإستناداً إلى الفروق على مدى عمر إتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز إستدلالي بمبلغ ٢,٣١٥ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٠١٩ مليون دولار أمريكي) [ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ - ٢,٥٨٢ مليون ريال عماني (٦,٧١٣ مليون دولار أمريكي) ] للأطراف المتقابلة من إتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الإلتزام بمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "الإدراج والقياس" فقد تم إثبات خسائر إستدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٢,٠٨٣ مليون ريال عماني تقريباً ٥,٤١٦ مليون دولار أمريكي) [ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ - ٢,٥٨٢ مليون ريال عماني (٦,٧١٣ مليون دولار أمريكي) ] ضمن حقوق ملكية الشركة تحت بند "عجز التغطية" وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١
ألف دولار أمريكي	ألف رع	ألف دولار أمريكي	ألف رع
٦,٠٢٢	٢,٣١٦	٥,٩٨٥	٢,٣٠٢
١,٧٠٥	٦٥٦	٣٤	١٣
٧,٧٢٧	٢,٩٧٢	٦,٠١٩	٢,٣١٥

التغير المتراكم في القيمة العادلة  
الرصيد كما في أول الفترة  
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر

١٥- الضريبة

ضريبة الدخل

الشركة معفاة من ضريبة الدخل لفترة مبدئية مدتها خمس سنوات تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ بموجب المرسوم السلطاني رقم ٥٤/٢٠٠٠.

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٠. تعتقد الإدارة بأن الربط الضريبي - إن وجد - بالنسبة للفترة التي لم يتم إجراء الربط الضريبي لها سوف لن تكون تؤثر جوهرياً على المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١. لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية حيث قامت الشركة بعمل مقاصة للدخل الخاضع للضريبة للفترة مقابل الخسائر الضريبية المرحلة لسنوات سابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٥ - الضريبة (تابع)

الضريبة المؤجلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ، بلغ التزام الضريبة المؤجلة للشركة مبلغ ٢,٤٨٣ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٤٥٦ مليون دولار أمريكي) [سبتمبر ٢٠١٠ - ٢,١٤٤ مليون ريال عماني تقريباً (٥,٥٧٤ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

الربع الثالث ٢٠١٠ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١٠ ألف رع	الربع الثالث ٢٠١١ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١١ ألف رع	
٥,١٨٤	١,٩٩٤	٦,٠٦٣	٢,٣٣٢	في ١ يناير ٢٠١١
٧١٠	٢٧٣	٧١٢	٢٧٤	الضريبة المؤجلة المحتسبة للفترة
٥,٨٩٤	٢,٢٦٧	٦,٧٧٥	٢,٦٠٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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

الإهلاك المعجل الخسارة الضريبة	٣,٨١٧ (١,٢١١)	٩,٩٢٤ (٣,١٤٩)	٤,٠٢١ (١,٧٥٤)	١٠,٤٥٥ (٤,٥٦١)
	٢,٦٠٦	٦,٧٧٥	٢,٢٦٧	٥,٨٩٤

تم احتساب إلتزام الضريبة المؤجلة الحالي إستناداً 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 إلتزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ [سبتمبر ٢٠١٠ - ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١١ مليون دولار أمريكي)].

١٦ - قروض طويلة الأجل

قرض مضمون	٢٠,٥٨٣	٥٣,٥١٦	٢٣,٢٠٧	٦٠,٣٣٨
قرض بدون ضمان	١,٥٦٨	٤,٠٧٦	١,٧٩٣	٤,٦٦٢
	٢٢,١٥١	٥٧,٥٩٢	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل	(٣,٢٩٢)	(٨,٥٥٩)	(٢,٨٤٩)	(٧,٤٠٨)
تكلفة التمويل المطفأة	(٢٥٦)	(٦٦٦)	(٣٤٥)	(٨٩٧)
صافي القروض طويلة الأجل	١٨,٦٠٣	٤٨,٣٦٧	٢١,٨٠٦	٥٦,٦٩٥

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٦- قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القروض القائمة 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	٣,٠٦٧	٣,٣٦٧	١٠,٠٧٠	٤,٠٧٩
قرض بدون ضمان	٢٢٥	٢٢٥	٦٧٥	٤٤٢
	٣,٢٩٢	٣,٥٩٢	١٠,٧٤٥	٤,٥٢١
ألف دولار أمريكي				
قرض مضمون	٧,٩٧٤	٨,٧٥٤	٢٦,١٨٣	١٠,٦٠٥
قرض بدون ضمان	٥٨٥	٥٨٥	١,٧٥٥	١,١٥١
	٨,٥٥٩	٩,٣٣٩	٢٧,٩٣٨	١١,٧٥٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

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	٢,٦٢٤	٣,٠٦٧	٩,٦٩١	٧,٨٢٥
قرض بدون ضمان	٢٢٥	٢٢٥	٦٧٥	٦٦٨
	٢,٨٤٩	٣,٢٩٢	١٠,٣٦٦	٨,٤٩٣
ألف دولار أمريكي				
قرض مضمون	٦,٨٢٣	٧,٩٧٤	٢٥,١٩٧	٢٠,٣٤٤
قرض بدون ضمان	٥٨٥	٥٨٥	١,٧٥٥	١,٧٣٧
	٧,٤٠٨	٨,٥٥٩	٢٦,٩٥٢	٢٢,٠٨١

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٦ - قروض طويلة الأجل (تابع)

**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 تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلًا للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات للقرض. تتضمن إتفاقية 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 وتكبّد ديون أخرى.

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

**النسبة المئوية للهوامش**

**الفترة**

٠,٩٠%

٢٠١٠ إلى ٢٠١٤

١,٢٠%

٢٠١٤ إلى ٢٠١٧

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

يحمل القرض المضمون فائدة بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة. خلال النصف سنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١١ كانت هناك زيادة قدرها ١٣٤ نقطة أساسية (على أساس المتوسط المرجح) للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ١ نوفمبر ٢٠١١ ، على معدل الفائدة المستحق السداد من جانب الشركة وفقاً لإتفاقية القرض.

**قرض بدون ضمان**

قام بنك مسقط ش.م.ع.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ١,٥٦٧ مليون ريال عماني (٤,٠٧٦ مليون دولار أمريكي) [ ٢٠١٠ - ١,٧٩٣ مليون ريال عماني (٤,٦٦٢ مليون دولار أمريكي) تمت إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٠٧ بالشروط المعدلة الآتية :

- تمديد فترة سداد القرض حتى ١ يناير ٢٠١٧ ;
- القسط السنوي يصبح ٢٢٥,٠٠٠ ريال عماني (٥٨٥,٠٠٠ دولار أمريكي ) مع دفعة سداد أخير بمبلغ ٤٤٢,٠٠٠ ريال عماني ( ١,١٥٠ مليون دولار أمريكي ) في ١ يناير ٢٠١٧ ; و
- يحصل البنك على فائدة ثابتة بمعدل ٧,٥ % سنوياً.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١٦ - قروض طويلة الأجل (تابع)

قرض بدون ضمان (تابع)

خلال الربع تكبدت الشركة التكلفة المالية التالية:

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١	
ألف دولار أمريكي	ألف رع	ألف دولار أمريكي	ألف رع	
٣,١٦٤	١,٢١٧	٢,٨٧٣	١,١٠٥	قرض بضمان
٢٦٥	١٠٢	٢٣١	٨٩	قرض بدون ضمان
١٩٠	٧٣	١٦٩	٦٥	إطفاء تكاليف التمويل
٦٨	٢٦	٧٠	٢٧	أخرى
٣,٦٨٧	١,٤١٨	٣,٣٤٣	١,٢٨٦	

١٧ - ذمم تجارية دائنة ومستحقات

٤,٨٢٨	١,٨٥٧	٥,٣٦٢	٢,٠٦٢	ذمم تجارية دائنة
١,٧٩١	٦٨٩	١,٦١٦	٦٢١	فوائد مستحقة الدفع
١٧٤	٦٧	١٣١	٥٠	مستحقات لدائن الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧٦	١٨٣	٣٨٣	١٤٧	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٧,٢٦٩	٢,٧٩٦	٧,٤٩٢	٢,٨٨٠	

١٨ - مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

١,٢٩٠	٤٩٦	١,٤٦١	٥٦٢	الكامل للتشييد والخدمات ش م م
-------	-----	-------	-----	-------------------------------



## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

### ١٩ - صافي الأصول للسهم الواحد

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

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١	
ألف دولار أمريكي ٤٤,٢٨٢	ألف ر.ع ١٧,٠٣١	ألف دولار أمريكي ٤٨,٦٦٧	ألف ر.ع ١٨,٧٢٠	أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي) عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر (بالألف)
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	
٤,٦٠	١,٧٦٩	٥,٠٦	١,٩٤٥	صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

### ٢٠ - إيرادات التشغيل

١٥,٧٦١	٦,٠٦٢	١٥,٠٢٨	٥,٧٨٠	رسوم سعة القدرة
٢١,٣٦٧	٨,٢١٨	٢٣,٥١٢	٩,٠٤٣	رسوم الطاقة
٣٧,١٢٨	١٤,٢٨٠	٣٨,٥٤٠	١٤,٨٢٣	

### ٢١ - تكاليف التشغيل

١٨,٤١١	٧,٠٨١	٢٠,٢٣٦	٧,٧٨٣	تكاليف الوقود
٤,٣٥٠	١,٦٧٣	٤,١٣٧	١,٥٩١	مصاريف التشغيل والصيانة
٣,٩٧٥	١,٥٢٩	٤,١٧٨	١,٦٠٧	إستهلاك
١٢٧	٤٩	١٢٧	٤٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٦,٨٦٣	١٠,٣٣٢	٢٨,٦٧٨	١١,٠٣٠	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

الربع الثالث ٢٠١٠ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١٠ ألف رع	الربع الثالث ٢٠١١ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١١ ألف رع	
٤٠٩	١٥٧	٤٢٧	١٦٤	تكاليف الموظفين
٣١	١٢	٣٦	١٤	إستهلاك
٣١	١٢	٢٩	١١	أتعاب قانونية ومهنية
٢١	٨	١٦	٦	مصروفات سفر
٣٤	١٣	٣	١	تكاليف التنمية الاجتماعية
٢١	٨	٢١	٨	مصروفات منافع
٢٣	٩	٢٣	٩	إيجار وفوائد وضرائب
٣٤	١٣	٣٤	١٣	مصروفات إجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين
٢٦	١٠	٢٦	١٠	رسوم تسجيل حصص
٥٢	٢٠	٤٢	١٦	مصروفات متنوعة
٦٨٢	٢٦٢	٦٥٧	٢٥٢	

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

٣٧٢	١٤٣	٣٩٠	١٥٠	أجور ورواتب
٨	٣	٥	٢	منافع أخرى
٣	١	٣	١	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
٢٦	١٠	٢٩	١١	الزيادة في التزام خطة منافع التقاعد
٤٠٩	١٥٧	٤٢٧	١٦٤	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ كان عدد العاملين بالشركة ٤ موظفين ( ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٥ ).

٢٣ - دخل آخر

٨	٣	٨	٣	فوائد ودخل آخر
١٦	٦	٥	٢	ربح جراء بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤	٩	١٣	٥	

## شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

٢٥

### إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٢٤ - العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد على النحو التالي :

الربع الثالث ٢٠١٠ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١٠ ألف ر.ع	الربع الثالث ٢٠١١ ألف دولار أمريكي	الربع الثالث ٢٠١١ ألف ر.ع
٥,٢٠٨	٢,٠٠٣	٥,١٦٣	١,٩٨٦
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥
٠,٥٥٤	٠,٢٠٨	٠,٥٥٤	٠,٢٠٦

صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني /  
ألف دولار أمريكي)

عدد الأسهم القائمة في سبتمبر (بالألف)

العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع/ دولار أمريكي)

#### ٢٥ - 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 الإعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة. دخلت الشركة في إتفاقية 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 إتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً (راجع الإيضاح ٢ {د}).

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أسعار وشروط هذه التعاملات التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الإعتيادي مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة. كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الربع كما يلي:

#### تكاليف التشغيل

أتعاب تم تحميلها من جانب شركة

الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م

بموجب إتفاقية تشغيل وصيانة

تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشييد

والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة

تكاليف تكبدتها الشركة بالنيابة عن

شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م

٢,١٩٢	٥,٦٩٩	٢,٠٧٠	٥,٣٨٢
-	-	(٤)	(١٠)
٣	٧	١	٣
٢,١٩٥	٥,٧٠٦	٢,٠٦٧	٥,٣٧٥

#### مصرفات إدارية وعمومية

بدلات حضور مجلس الإدارة

٤	١٠	٤	١٠
٤	١٠	٤	١٠

#### مكافآت موظفي الإدارة العليا

منافع قصيرة الأجل

منافع ما بعد التقاعد

١٤٤	٣٧٤	١٣٤	٣٤٨
١١	٢٣	٦٥	١٦٩
١٥٥	٤٠٣	١٩٩	٥١٧

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٢٦ - معلومات القطاع

تعمل الشركة في قطاع تجاري واحد وهو توليد الطاقة في سلطنة عمان.

## ٢٧ - توزيعات أرباح - المدفوعة والمقترحة

خلال إجتماع الجمعية العامة المنعقد في ١٦ مارس ٢٠١١ ، تم أقرار أرباح نقدية بنسبة ٨ % بمبلغ ٠,٧٧٠ مليون ريال (٨٠ ببسة للسهم ) للمساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة و الإيداع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

## ٢٨ - إرتباطات

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١	
ألف دولار أمريكي	ألف رع	ألف دولار أمريكي	ألف رع	
٣,٦٢٩	١,٣٩٦	٤,٤٧٦	١,٧٢٢	إعتمادات مستندية
٩٩	٣٨	٤٥	١٧	إرتباطات رأسمالية

## إرتباطات الإيجار التشغيلي

في ٣٠ سبتمبر ، كان الحد الأدنى لإرتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٢٦	١٠	٢٦	١٠	خلال سنة واحدة
١٠	٤	١٠	٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٢٣	٩	١٨	٨	بعد خمس سنوات
٥٩	٢٣	٥٤	٢٢	

## ٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة في إطار إستخدام الأدوات المالية الى المخاطر التالية:

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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 دمم مدينة على العميل. لا تحتفظ الشركة بضمانات عن الأصول المالية. تعد الشركة على ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة، شركة عمان للشراء الطاقة والمياه ش م ع م. وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية سبتمبر ٢٠١١ قد بلغ ٣,٨٢١ مليون ريال عماني (٩,٩٣٤ مليون دولار أمريكي) [سبتمبر ٢٠١٠ - ١,٧٦١ مليون ريال عماني (٤,٥٧٧ مليون دولار أمريكي)]. شركة عمان لشراء الطاقة والمياه ش م ع م لديها تصنيف إئتماني A1 أصدره موقع (مودي) على الإنترنت. تحتفظ الشركة على جميع الودائع النقدية لدى بنوك تحمل تصنيف إئتماني Aa2 وما فوق 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. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة.

وفيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية :

سبتمبر ٢٠١١	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	مبالغ مستحقة ٦ أشهر أو أقل	أكثر من ٦ أشهر	١ - ٢ سنة	أكثر من ٢ سنة
قروض طويلة الأجل	(٢٢,١٥٠)	(٥٧,٥٩٢)	(١,٥٨١)	(١,٧١١)	(٣,٥٩٢)	(١٥,٢٦٦)
ذمم تجارية دائنة	(٢,٨٨٠)	(٧,٤٩٢)	(٢,٨٢٠)	-	-	(٦٠)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٥٦٢)	(١,٤٦١)	(٥٦٢)	-	-	-
	(٢٥,٥٩٢)	(٦٦,٥٤٥)	(٤,٩٦٣)	(١,٧١١)	(٣,٥٩٢)	(١٥,٣٢٦)
سبتمبر ٢٠١٠	(٢٥,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	(١,٦٤٨)	(١,٢٠١)	(٣,٢٩٢)	(١٨,٨٥٩)
قروض طويلة الأجل	(٢٥,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠)	(١,٦٤٨)	(١,٢٠١)	(٣,٢٩٢)	(١٨,٨٥٩)
ذمم تجارية دائنة	(٢,٧٩٦)	(٧,٢٦٩)	(٢,٧٣٨)	-	-	(٥٨)
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٤٩٦)	(١,٢٩٠)	(٤٩٦)	-	-	-
	(٢٨,٢٩٢)	(٧٣,٥٥٩)	(٤,٨٨٢)	(١,٢٠١)	(٣,٢٩٢)	(١٨,٩١٧)

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغيرات أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ، أسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى ضبط ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معلمات مقبولة ، بينما تحاول تحقيق أقصى عائد. فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبي كما في ٣٠ سبتمبر:

الأصول / الإلتزامات المالية:

٢٠١٠			٢٠١١			
القيمة الدفترية في بيان المركز المالي	القيمة بالريال العُماني	القيمة بالعملة غير العُماني	القيمة الدفترية في بيان المركز المالي	القيمة بالريال العُماني	القيمة بالعملة غير العُماني	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	١,٢٤٦	١,٢٤٦	-	١,٦٤٦	١,٦٤٦	مقدم طويل الأجل
-	٢,٤٤٩	٢,٤٤٩	-	٤,٣٦٩	٤,٣٦٩	تعرفة ومقبوضات أخرى
١,٢٧٤	٢,٠٢٧	٣,٣٠١	١,٣٥٩	١٥٧	١,٥١٦	النقد وما في حكم النقد
(٢٣,٢٠٧)	(١,٧٩٣)	(٢٥,٠٠٠)	(٢٠,٥٨٤)	(١,٥٦٧)	(٢٢,١٥١)	قروض طويلة الأجل
-	(٤٩٦)	(٤٩٦)	-	(٥٦٢)	(٥٦٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٧)	(٢,٧٣٩)	(٢,٧٩٦)	(٣٤٩)	(٢,٥٣١)	(٢,٨٨٠)	ذمم دائنة أخرى
(٢١,٩٩٠)	٦٩٤	(٢١,٢٩٦)	(١٩,٥٧٤)	١,٥١٢	(١٨,٠٦٢)	

تم عرض المبالغ بالعملات غير العمانية وفقاً للدولار الأمريكي. مخاطر العملات الأجنبية في أدنى مستوياتها نظراً لثبات سعر الدولار الأمريكي مقابل الريال العُماني.

حساسية عجز التحوط كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاق مقايضة أسعار الفائدة كما يلي :  
الأثر على بيان المركز المالي : الزيادة / (النقصان)

٢٠١٠	٢٠١١	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٦١١	٤٤٤	في حالة زيادة ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة
(٦١١)	(٤٤٤)	في حالة نقصان ١٠٠ نقطة بأسعار الفائدة

**إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة**  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

**مخاطر سعر الفائدة**

في نهاية فترة التقرير ، كانت محفظة سعر الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل معدلات فائدة كما يلي:

الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١٠	الربع الثالث ٢٠١١	الربع الثالث ٢٠١١
ألف دولار أمريكي	ألف رع	ألف دولار أمريكي	ألف رع

**أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير**

أصول مالية	١,٥١٦	٣,٩٤٢	٣,٣٠١	٨,٥٨٣
------------	-------	-------	-------	-------

**تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت**

لا تحتسب الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذا فإن أي تغير في أسعار الفائدة في نهاية فترة التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

دخلت الشركة في تبادل لسعر الفائدة وذلك من أجل التحوط لمخاطر سعر الفائدة. وفقاً لعقود تبادل سعر الفائدة ، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والمحتسبة وفقاً لأصل المبلغ الافتراضي المتفق عليه. تمكن مثل هذه العقود الشركة من تقليل مخاطر تغير معدلات الفائدة في القيمة العادلة للمعدلات المحددة للديون ولتغير معدل التدفقات النقدية الصادرة على الديون المتغيرة.

جميع عقود تبادل سعر الفائدة لمبادلة معدلات سعر الفائدة المتغيرة لمبالغ معدلات الفائدة الثابتة تصنف على أنها تحوطات التدفقات النقدية من أجل تقليل تعرض الشركة لمخاطر التدفقات النقدية الناتجة عن تغير معدلات الفائدة على الإقتراضات. تبادل معدلات الفائدة ومدفوعات الفائدة على القرض تحدثان في وقت واحد.

**٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية**

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لكل الأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

**٣١ - إدارة رأس المال**

من أهداف الشركة حول إدارة رأس المال هو المحافظة على إستمرارية الشركة ومصالح المساهمين. ومن سياسة الإدارة أن تصون رأس المال متين من أجل ثقة الدائنين والمساهمين لتطوير وتنمية الشركة.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر.

**٣٢ - الموافقة على البيانات المالية**

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وإعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١١.