

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

المقر الرئيسي للأعمال:

الكامل
ولاية الكامل والوافي
الشرقية، سلطنة عمان

المكتب المسجل:

صندوق البريد ١٣٦٠
الرمز البريدي ١١٢، روي
سلطنة عمان

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

صفحة	المحتويات
١	قائمة الدخل الشامل غير مدققة
٢	قائمة المركز المالي غير المدققة
٣	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين غير المدققة
٤	قائمة التدفقات النقدية غير المدققة
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣		
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	إيضاح	
٤٢,٦٤٨	١٦,٤٠٣	٤٢,٤٢٥	١٦,٣١٧	٦	إيرادات التشغيل
(٣٢,٣٠٥)	(١٢,٤٢٥)	(٣٢,٦٥٠)	(١٢,٥٥٨)	٧	تكاليف التشغيل
١٠,٣٤٣	٣,٩٧٨	٩,٧٧٥	٣,٧٥٩		إجمالي الربح
(٦٠٥)	(٢٣٣)	(٦٤٦)	(٢٤٩)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
٩,٧٣٨	٣,٧٤٥	٩,١٢٩	٣,٥١٠		ربح التشغيل
١٣	٥	٣٤	١٣	٩	إيرادات أخرى
(٢,٨٨٩)	(١,١١١)	(١,٩٩٥)	(٧٦٧)	١٠	تكاليف التمويل
٦,٨٦٢	٢,٦٣٩	٧,١٦٨	٢,٧٥٦		الربح قبل الضريبة
(٨٢٤)	(٣١٧)	(٨٥٩)	(٣٣٠)	٢٠	الضرائب
٦,٠٣٨	٢,٣٢٢	٦,٣٠٩	٢,٤٢٦		ربح العام
					دخل شامل آخر
٥٧٢	٢٢٠	٨٥٤	٣٢٨	١٩	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لأدوات تغطية التدفق النقدي
(٦٩)	(٢٦)	(١٠١)	(٣٩)	١٩	أثر الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة لأدوات تغطية التدفق النقدية
٥٠٣	١٩٤	٧٥٣	٢٨٩		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٥٤١	٢,٥١٦	٧,٠٦٢	٢,٧١٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
				٢٦	ربحية السهم الواحد الأساسية للفترة (ريال عماني/دولار أمريكي)
٠,٦٣	٠,٢٤١	٠,٦٦	٠,٢٥٢		

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٧ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	إيضاح	
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث		
					الأصول
					أصول غير جارية
٧٧٨	٢٩٩	٦٠٩	٢٣٤	١١	أصول غير ملموسة
٩٦,٥٣٠	٣٧,١٢٨	٩٥,٦٩٥	٣٦,٨٠٦	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٢	١٦٦	٣٥٩	١٣٨	١٥	مقدمات طويلة الأجل
٩٧,٧٤٠	٣٧,٥٩٣	٩٦,٦٦٣	٣٧,١٧٨		
					أصول جارية
					مخزون
٣,٢٤٢	١,٢٤٧	٣,٣١٧	١,٢٧٦	١٣	تعريف مستحقة التحصيل
٥,٥٠٩	٢,١١٩	٥,٣٤٣	٢,٠٥٥	١٤	مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً
٣,٦٥٨	١,٤٠٧	١,٤٣٠	٥٥٠	١٥	النقد وما يماثل النقد
٩,٣٠٣	٣,٥٧٨	٧,٩٨٧	٣,٠٦٩	١٦	
٢١,٧١٢	٨,٣٥١	١٨,٠٦٨	٦,٩٥٠		
١١٩,٤٥٢	٤٥,٩٤٤	١١٤,٧٣١	٤٤,١٢٨		إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين
٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	١٧	رأس المال
٥,٧٢٨	٢,٢٠٣	٦,٥٠٥	٢,٥٠٢	١٨	الإحتياطي القانوني
٢٢,٢٤٦	٨,٥٥٧	٢٥,٤٨٧	٩,٨٠٣		أرباح محتجزة
٥٢,٩٩٩	٢٠,٣٨٥	٥٧,٠١٧	٢١,٩٣٠		أموال المساهمين
(٤,٢٩٣)	(١,٦٥١)	(٢,٢٧٤)	(٨٧٥)	١٩	عجز تغطية
٤٨,٧٠٦	١٨,٧٣٤	٥٤,٧٤٣	٢١,٠٥٥		إجمالي حقوق المساهمين
					الإلتزامات
					الإلتزامات غير الجارية
٢,٣٢٧	٨٩٥	١,٤٢٨	٥٤٩	١٩	عجز تغطية
٧,٧٧٩	٢,٩٩٢	٨,٥٢٦	٣,٢٧٩	٢٠	ضريبة مؤجلة
٣٩,٢٢٨	١٥,٠٨٨	٣٠,٨٧١	١١,٨٧٤	٢١	قروض طويلة الأجل
٢١٨	٨٤	٢٤٠	٩٣		مكافآت نهاية الخدمة
١٥٧	٦٠	١٦٣	٦٣	٢٢	مخصص تكاليف وقف التشغيل
٤٩,٧٠٩	١٩,١١٩	٤١,٢٢٨	١٥,٨٥٨		
					الإلتزامات الجارية
٩,٣٤٠	٣,٥٩٢	٨,٤٩٧	٣,٢٦٨	٢١	إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
١,٩٦٦	٧٥٦	١,١٥٨	٤٤٥	١٩	عجز تغطية
٨,١٤٢	٣,١٣٢	٧,٤٣٨	٢,٨٦١	٢٣	دائنيات تجارية وأخرى
١,٥٨٩	٦١١	١,٦٦٧	٦٤١	٢٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢١,٠٣٧	٨,٠٩١	١٨,٧٦٠	٧,٢١٥		
٧٠,٧٤٦	٢٧,٢١٠	٥٩,٩٨٨	٢٣,٠٧٣		إجمالي الإلتزامات
١١٩,٤٥٢	٤٥,٩٤٤	١١٤,٧٣١	٤٤,١٢٨		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
					صافي الأصول للسهم الواحد
٥,٥١	٢,١١٨	٥,٩٢	٢,٢٧٨	٢٥	(ريال عماني/دولار أمريكي)

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

إجمالي حقوق المساهمين دولار أمريكي بالآلاف	إجمالي حقوق المساهمين ريال عماني بالآلاف	عجز تغطية ريال عماني بالآلاف	أموال المساهمين ريال عماني بالآلاف	أرباح محتجزة ريال عماني بالآلاف	إحتياطي قانوني ريال عماني بالآلاف	رأس المال ريال عماني بالآلاف	إيضاح
٤٣,٥٩٨	١٦,٧٧٠	(١,٨٧١)	١٨,٦٤١	٧,٠٤٥	١,٩٧١	٩,٦٢٥	في ١ يناير ٢٠١٢ الدخل الشامل:
٦,٠٣٨	٢,٣٢٢	-	٢,٣٢٢	٢,٣٢٢	-	-	ربح الفترة
٥٧٢	٢٢٠	٢٢٠	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٦,٦١٠	٢,٥٤٢	٢٢٠	٢,٣٢٢	٢,٣٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	(٢٣٢)	٢٣٢	-	معاملات مع المالكين: محول إلى إحتياطي قانوني
(١,٥٠٢)	(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	(٥٧٨)	-	-	١٨ ٣٠ توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٠٢)	(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	(٨١٠)	٢٣٢	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
٤٨,٧٠٦	١٨,٧٣٤	(١,٦٥١)	٢٠,٣٨٥	٨,٥٥٧	٢,٢٠٣	٩,٦٢٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٤٩,٩٣٣	١٩,٢٠٦	(١,١٦٤)	٢٠,٣٧٠	٨,٤٨٦	٢,٢٥٩	٩,٦٢٥	في ١ يناير ٢٠١٣ م
٦,٣٠٩	٢,٤٢٦	-	٢,٤٢٦	٢,٤٢٦	-	-	دخل شامل:
٧٥٣	٢٨٩	٢٨٩	-	-	-	-	ربح الفترة
٧,٠٦٢	٢,٧١٥	٢٨٩	٢,٤٢٦	٢,٤٢٦	-	-	دخل شامل آخر
-	-	-	-	(٢٤٣)	٢٤٣	-	معاملات مع المالكين: محول إلى إحتياطي قانوني
(٢,٢٥٢)	(٨٦٦)	-	(٨٦٦)	(٨٦٦)	-	-	١٨ ٣٠ مخصصات أرباح
(٢,٢٥٢)	(٨٦٦)	-	(٨٦٦)	(١,١٠٩)	٢٤٣	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
<u>٥٤,٧٤٣</u>	<u>٢١,٠٥٥</u>	<u>(٨٧٥)</u>	<u>٢١,٩٣٠</u>	<u>٩,٨٠٣</u>	<u>٢,٥٠٢</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٧ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	إيضاح
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	
٤٠,٦٥٩	١٥,٦٣٨	٤٠,٥٩٩	١٥,٦١٥	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
(٢٦,٩٩٩)	(١٠,٣٨٤)	(٢٦,٦٠٠)	(١٠,٢٣٠)	
١٣,٦٦٠	٥,٢٥٤	١٣,٩٩٩	٥,٣٨٥	مقبوضات نقدية من عملاء وآخرون
(١,٩١٦)	(٧٣٧)	(١,٥٢٦)	(٥٨٧)	مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين
١١,٧٤٤	٤,٥١٧	١٢,٤٧٣	٤,٧٩٨	النقد الناتج من التشغيل
				فوائد مدفوعة
				صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
				التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
(١٥٢)	(٥٨)	(١,٤٥٧)	(٥٦١)	إقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
٦	٢	٢٩	١١	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٦)	(٥٦)	(١,٤٢٨)	(٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
				التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(٣,٨٦٤)	(١,٤٨٦)	(٤,٥٠٤)	(١,٧٣٢)	سداد قرض طويلة الأجل بضمان
(٥٨٥)	(٢٢٥)	-	-	سداد قرض بدون ضمان
(١,٥٠٢)	(٥٧٨)	(٢,٢٥٢)	(٨٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٩٥١)	(٢,٢٨٩)	(٦,٧٥٦)	(٢,٥٩٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
				صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يماثل النقد
٥,٦٤٧	٢,١٧٢	٤,٢٨٩	١,٦٥٠	النقد وما يماثل النقد في بداية العام
٣,٦٥٦	١,٤٠٦	٣,٦٨٩	١,٤١٩	النقد وما يماثل النقد في نهاية الفترة
٩,٣٠٣	٣,٥٧٨	٧,٩٧٨	٣,٠٦٩	١٦

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٧ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع ("الشركة") تم تأسيس وتسجيل الشركة في سلطنة عمان بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٠٠ كشركة مساهمة عمانية مغلقة. 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:

(١) إتفاقية لشراء الطاقة مبرمة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه، سلطنة عمان، مُنحت الشركة بموجبها إتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة مدتها خمسة عشر سنة تبدأ من تاريخ التشغيل التجاري المجدول. 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.ع وهي شركة مساهمة مغلقة تملكها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة"). إن كافة الإلتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مضمونة من قبل 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.ع من أجل توليد طاقة إضافية بسعة ١٤ ميغاوات لفترة الصيف لمدة ثلاث سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢.

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

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

(٤) إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.ع.ع، شركة تأسست في سلطنة عمان وهي طرف ذو علاقة، تشغيل وصيانة مصنع الطاقة. وتعد هذه الإتفاقية سارية المفعول لفترة ١٥ سنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري أو تاريخ إلغاء إتفاقية شراء الطاقة أيهما يأتي أولاً.

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

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

(٧) إتفاقية مع البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع لتوفير خطاب إعتاد مساند لتمويل متطلبات إحتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

(٨) إتفاقية ربط الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع لإنشاء إطار عمل بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة لتوفير ربط المحطة مع خطوط إنظمة النقل وتطبيق مدونة الشبكة بين الشركة العمانية لنقل الكهرباء والشركة.

(٩) إتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير تسهيلات متوسطة الأجل.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية مبينة أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٣ أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة التي تقاس بالقيمة العادلة ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتلتزم القوائم المالية كذلك مع متطلبات قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين والقواعد والشروط وقواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

(ب) تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، مقربين إلى أقرب ألف. الريال العماني هو عملة قياس وعرض هذه القوائم المالية. للعلم، تم تحويل سعر صرف الريال العماني في هذه القوائم المالية إلى الدولار الأمريكي وفقاً لمعدل صرف يبلغ ٢,٦ دولار أمريكي للريال العماني الواحد.

(ج) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٥.

(د) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٣ وتتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣.

تطبيق هذه المعايير والتفسيرات لم يؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة:

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات المحاسبية للشركة للفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات لم يكن قابلاً للتقدير بصورة معقولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٥ أو بعد ذلك).
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (المعدل) - الأدوات المالية: العرض (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك).

٢-٣ الإيرادات

تشتمل إيرادات التشغيل على التعريفات للطاقة الإنتاجية الثابتة ورسوم الطاقة. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة. تعتبر الاتفاقية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة اتفاقية إيجار وفقاً لتفسير لجنة التفسيرات لمجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤. يصنف ترتيب الإيجار كإيجار تشغيلي. وتبعاً لذلك، فإن الدخل المكتسب بموجب الاتفاقية يسجل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار. لا يتم إدراج الإيراد إذا كانت هناك شكوك جوهرية فيما يتعلق بإسترداد المقابل المستحق والتكاليف المصاحبة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ إيرادات ومصروفات الفوائد

تدرج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤-٣ إيجارات

تصنف الإيجارات عندما يحتفظ المؤجر بشكل أساسي بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل كإيجارات تشغيلية. تحتسب دفعات الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-٣ التقارير المالية لقطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. وتم تحديد مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية والمسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات التشغيل، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

٦-٣ عملات أجنبية

البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة تقاس بالريال العُماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها (العملة التنفيذية).

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول قيمتها إلى الريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المنفذة بالعملات الأجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. فروق صرف العملة الأجنبية تعالج بقائمة الدخل الشامل عند نشأتها.

٧-٣ ضريبة الدخل

تتمثل ضرائب الدخل على نتائج العام بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

تدرج الضريبة الجارية بقائمة الدخل الشامل وهي الضريبة مستحقة الدفع المتوقعة محسوبة على أساس الدخل الضريبي للعام باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك التي تطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي وأية تعديلات للضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن الآثار الضريبية على الفروق المؤقتة ضمن الالتزامات غير الجارية كضريبة مؤجلة. تنشأ الفروق الرئيسية المؤقتة من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والتغيرات في القيمة العادلة لتغطيات التدفقات النقدية.

يدرج الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن استخدام الخسائر والإستردادات الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتخفيض إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

يتم خصم أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني يجبر خصمها في عُمان.

تدرج الضرائب الجارية والمؤجلة كمصروف أو منافع في قائمة الدخل الشامل باستثناء عندما تتعلق بينود مفيدة كدائن أو مدين في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج الضريبة أيضاً مباشرة بحقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٨-٣ ربحية السهم الواحد

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٩-٣ الأصول غير الملموسة

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

- (أ) قابلية تحديده،
(ب) السيطرة (القدرة للحصول على منافع من الأصل)، و
(ج) المنافع الاقتصادية المستقبلية (كإيرادات 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، سواءً 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 والإلتزامات.

يتم إدراج الأصل غير الملموس بالتكلفة بعد خصم أي إهلاك متراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

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

١٠-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. تكاليف الممتلكات والآلات والمعدات هي سعرها الشرائي بالإضافة إلى أية مصروفات عرضية ضرورية لتحويل الأصل إلى موقعه وحالته المقصودة.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة بما في ذلك مصروفات الإصلاح والشامل والفحص الجسيم. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحميل كافة المصروفات الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

الإستهلاك

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

آلات وماكينات	٦ - ٣٠ سنة
مباني وأعمال مدنية	٤٠ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب	٤ سنوات
سيارات ومعدات كمبيوتر	٣ سنوات

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإستهلاك (تابع)

تستهلك بعض الأصول بناء على ساعات الآلات المقدرة. يحتسب الإستهلاك من شهر الإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات بينما لا يحتسب الإستهلاك في الشهر الذي يتم فيه الإستهلاك. يتم إجراء إعادة تقييم لطرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية سنوياً.

٣-١١ إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

تتم مراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة الملموسة وغير الملموسة 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 أعلى قيمة صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة في الإستخدام أيهما أكثر. يتم إدراج 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام 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 للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن تعزى فيها الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للإسترداد بصورة موضوعية لحدث يقع بعد إدراج خسارة الإنخفاض في القيمة. 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 الإهلاك ، لو لم يتم إدراج خسارة إنخفاض في القيمة.

٣-١٢ تكاليف الإقتراض

تتكون تكاليف الإقتراض من الفائدة المستحقة الدفع على الإقتراضات. تكاليف الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء أو 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 مصاريف الإقتراض على الأصول المؤهلة ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصول هذه. تدرج أي تكاليف إقتراض أخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

٣-١٣ المخزون

يتم إدراج 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 بعد السماح بتحقيق التكاليف. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون الراكد والمتضرر والذي به عيب، إن وجد.

٣-١٤ أصول مالية

تصنف الشركة أصولها المالية كقروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من إقتناء الأصل المالي. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٥-٣ القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات الشركة في مديونيات تجارية ومديونيات أخرى ونقد وما يماثل النقد في قائمة المركز المالي (إيضاح ٣-١٦ و ٣-١٧).

١٦-٣ مديونيات تجارية

تقاس المديونيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالقيمة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يدرج مبلغ المخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية والجوهرية للمدين وإحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات عن انخفاض قيمة المديونيات التجارية. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المخصومة بطريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٧-٣ نقد وما يماثل النقد

كافة الأرصدة لدى البنوك متضمنة ودائع بنكية قصيرة الأجل بفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع تعتبر نقد وما يماثل النقد.

١٨-٢ اقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٩-٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات كالتزام جاري، بينما يتم الإفصاح عن الالتزام المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جاري.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصرف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٢٠-٣ مخصصات

تدرج الشركة مخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لديها التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لأحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن تنتج عن تدفقات نقدية لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة يعتمد عليها.

ويتم إدراج مبلغ المخصص على أساس أفضل التقديرات للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم اليقين بشأن الالتزام. وعندما يتم قياس المبلغ المخصص استناداً إلى تقدير التدفقات النقدية اللازمة لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للمخصص هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما تتوقع الشركة أن تستعيد من طرف ثالث جزء من أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما، يتم إدراج المبلغ المستحق القبض كأصل فقط عندما يكون من المؤكد استلام التعويض ويمكن قياس المبلغ المستحق القبض بصورة يعتمد عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٣ دانيات تجارية وأخرى

تدرج الدانيات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

٢٢-٣ التوزيعات النقدية

تدرج التوزيعات النقدية كالتزام بالسنة التي تعتمد فيها التوزيعات النقدية من قبل مساهمي الشركة. يتم التعامل مع التوزيعات النقدية المعتمدة بعد تاريخ قائمة المركز المالي كحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٣-٣ الأدوات المالية

تدرج الأصول والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصيح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تقاس التعريفات والمديونيات الأخرى بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتدرج المخصصات المناسبة للمبالغ غير القابلة للاسترداد المقدرة في الأرباح أو الخسائر عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل.

تقاس الدانيات التجارية والأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤-٣ الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التغطية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لمقدار معين من مخاطر معدل الفائدة التي تنشأ من أنشطة التمويل. ووفقاً لسياسة الخزينة، لا تحمل الشركة أو تصدر أدوات مالية مشتقة لأغراض المتاجرة. وعلى الرغم من ذلك، يتم احتساب المشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التغطية كأدوات متاجرة.

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. يعتمد إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة اعتماداً على طبيعة البند المغطى.

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تغطية متغيرات في التدفقات النقدية للالتزام مدرج، يدرج أي جزء من أرباح أو خسائر تلك الأداة والمؤهل كغطاء فعال مباشرة في حقوق المساهمين صافي من الضرائب. ويدرج الجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل فوراً.

٤- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية بما فيها آثار التغييرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر للشركة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

١-٤ عوامل المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن التعامل بعملات أجنبية وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وقد تفاوضت الشركة مع البنك الذي تتعامل معه حول معدل صرف عملة ثابت فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. وتبعاً لذلك، تعتبر مخاطر صرف العملة الأجنبية ضئيلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والتحكم بها ضمن عوامل متغيرة وتحسين العائدات. فيما يلي تحليل لمخاطر السوق على الشركة نتيجة لأسعار الصرف الأجنبي كما في ٣٠ سبتمبر:

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية (تابع)

الأصول / الإلتزامات المالية:

			٢٠١٣
المبالغ المنفذة بعملة أخرى ريال عماني بالآلاف	المبالغ المنفذة بالريال العماني ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ريال عماني بالآلاف	
-	١٣٨	١٣٨	مقدم طويلة الأجل
-	٢,٠٥٥	٢,٠٥٥	تعرفة ومديونيات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً والمقدمات)
٣٩٨	٢,٦٧١	٣,٠٦٩	النقد وما يماثل النقد
(١٤,١٤٨)	(١,١٤٤)	(١٥,٢٩٢)	قروض طويلة الأجل
-	(٦٤١)	(٦٤١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦٣)	(٢,٧٩٨)	(٢,٨٦١)	دائنيات تجارية وأخرى
(١٣,٨١٣)	٢٨١	(١٣,٥٣٢)	

			٢٠١٢
المبالغ المنفذة بعملة أخرى ريال عماني بالآلاف	المبالغ المنفذة بالريال العماني ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ريال عماني بالآلاف	
-	١٦٦	١٦٦	مقدم طويلة الأجل
-	٢,١١٩	٢,١١٩	تعرفة ومديونيات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً والمقدمات)
١,٣٤٠	٢,٢٣٨	٣,٥٧٨	النقد وما يماثل النقد
(١٧,٥١٦)	(١,٣٤٣)	(١٨,٨٥٩)	قروض طويلة الأجل
-	(٦١١)	(٦١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٣)	(٣,١٩٢)	(٣,٢٧٦)	دائنيات تجارية وأخرى
(١٦,٢٥٩)	(٦٢٣)	(١٦,٨٨٣)	

(٢) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للشركة من الودائع البنكية والإقتراضات طويلة الأجل. وتعرض الودائع البنكية والإقتراضات طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. تراقب الإدارة العائدات على هذه الودائع البنكية باستمرار.

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

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
				أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير
<u>٣,٤٨١</u>	<u>١,٣٣٩</u>	<u>٥,٩٩٣</u>	<u>٢,٣٠٥</u>	أصول مالية

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات سعر الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي أصول أو إلتزامات 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.

إرتبطت الشركة بعقود تبادل لسعر الفائدة وذلك من أجل تغطية مخاطر معدل الفائدة. وفقاً لعقود تبادل معدل الفائدة ، وافقت الشركة على تبادل مبلغ الفرق بين معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والمحتسبة وفقاً لأصل المبلغ الإقتراضي المتفق عليه. تمكّن مثل هذه العقود الشركة من تقليل التعرض لمخاطر التدفقات النقدية على الديون بمعدلات متغيرة.

جميع عقود تبادل معدل الفائدة لمبادلة معدلات الفائدة المتغيرة لمبالغ معدلات الفائدة الثابتة تصنف على أنها تغطيات 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.

(ب) مخاطر السيولة

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة، تهدف الشركة للاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفر الأموال من خلال مبالغ كافية لتسهيلات إنتمان ملتزم بها. يحلل الجدول التالي الإلتزامات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاق ذات الصلة حسب المدة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية. المبالغ المعروضة في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير المخصصة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

وفيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية :

أكثر من ٢ سنة ريال عماني بالآلاف	١ - ٢ سنة ريال عماني بالآلاف	أكثر من ٦ أشهر ريال عماني بالآلاف	مبالغ مستحقة ٦ أشهر أو أقل ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية دولار أمريكي بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	
						٢٠١٣
(٨,٥٦٧)	(٣,٤٥٨)	(١,٥٢٣)	(١,٧٤٥)	(٣٩,٧٦١)	(١٥,٢٩٣)	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٢,٨٦١)	(٧,٤٣٨)	(٢,٨٦١)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(٦٤١)	(١,٦٦٧)	(٦٤١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>(٨,٥٦٧)</u>	<u>(٣,٤٥٨)</u>	<u>(١,٥٢٣)</u>	<u>(٥,٢٤٧)</u>	<u>(٤٨,٨٦٦)</u>	<u>(١٨,٧٩٥)</u>	
						٢٠١٢
(١١,٩٧٥)	(٣,٢٩٢)	(١,٥٣٣)	(٢,٠٥٩)	(٤٩,٠٣٣)	(١٨,٨٥٩)	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٣,٢٧٦)	(٨,٥١٧)	(٣,٢٧٦)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(٦١١)	(١,٥٨٩)	(٦١١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>(١١,٩٧٥)</u>	<u>(٣,٢٩٢)</u>	<u>(١,٥٣٣)</u>	<u>(٥,٩٤٦)</u>	<u>(٥٩,١٣٩)</u>	<u>(٢٢,٧٤٦)</u>	

التدفقات النقدية المتعاقد عليها غير المخصصة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ هي إجمالي المبالغ استناداً إلى معدلات الفائدة الفعلية كما هو مفصّل عنه بالإيضاحات المعنية.

يتوقع الوفاء بالالتزامات أعلاه من الأموال المتولدة داخلياً والنقد وما يماثل النقد المتوفر للشركة حسب تواريخ الاستحقاق المعنية.

(ج) مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر تعرض الشركة للخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداة المالية في مقابلة إلتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصفة رئيسية من مديونيات على العميل. لا تتطلب الشركة ضمانات عن الأصول المالية. تعمل الشركة على ضبط مخاطر الإئتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الإئتمان. وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة، وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م . وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الإئتمان بنهاية السنة قد بلغ ٢,٠٥٥ مليون ريال عماني (٥,٣٤٣ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ٢,١١٩ مليون ريال عماني (٥,٥٠٩ مليون دولار أمريكي)]. الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م لديها تصنيف إئتماني A1 صادرة عن وكالة مودي لخدمات المستثمرين. تحتفظ الشركة بجميع الودائع النقدية لدى بنوك تحمل تصنيف إئتماني P-1 وما فوق حسب تصنيف وكالة مودي لخدمات المستثمرين.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة مودي لخدمات المستثمرين بتاريخ قائمة المركز المالي.

البنك	التصنيف	٢٠١٣ ريال عُماني الربع الثالث	٢٠١٢ ريال عُماني الربع الثالث
سوسيتيه جنرال	P-1	٣٩٦	١,٣٥١
بنك مسقط ش.م.ع.ع	P-1	٢,٦٧٣	٢,٢٢٧
		<u>٣,٠٦٩</u>	<u>٣,٥٧٨</u>

٤-٢ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية وتحقيق منافع لأصحاب المصالح. تهدف سياسة الإدارة للاحتفاظ بهيكل رأس مال مثالي للاحتفاظ بثقة الدائنين وأصحاب المصالح والحفاظ على تطور الأعمال التجارية للشركة.

تهدف الإدارة لتنمية مستوى الربحية الحالي عن طريق تقوية خطوط النمو العليا وإدارة التكاليف الحذرة.

٤-٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية والتي تستحق خلال أقل من عام تقارب قيمها العادلة. القيمة الدفترية للاقتراضات غير الجارية طويلة الأجل التي تحمل معدل فائدة متغير مقاربة لقيمها العادلة حيث أنها تحمل فائدة حسب معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائد هامش ثابت وهو المعدل الحالي بالسوق.

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

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

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 وفترة مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلا من الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

فيما يلي التقديرات الجوهرية المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب 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.

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

تكلفة إزالة أصول الموقع

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

إلتزام الضريبة المؤجلة

تكون الشركة مخصص لإلتزام الضريبة المؤجلة خلال فترة إتفاقية شراء الطاقة، التي تنشأ بشكل أساسي من الإستهلاك المتسارع للضريبة.

تم احتساب الأصل الضريبي المؤجل الحالي على الخسائر الضريبية إستناداً إلى الإفتراض 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 حول توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي في مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية. في حالة حدوث ذلك ستحتاج الشركة إلى إدراج إلتزام ضريبة مؤجلة إضافي.

إنخفاض قيمة قطع غيار المصنع

تتم مراجعة القيم الدفترية لمصنع الشركة وقطع الغيار بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض في القيمة. بناءً على تقدير الإدارة لا يوجد مؤشر على إنخفاض قيمة قطع غيار المصنع كما في تاريخ التقرير.

٦ - إيرادات التشغيل

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
١٦,٠١١	٦,١٥٨	١٥,٧٢٠	٦,٠٤٦	رسوم الطاقة
٢٦,٦٣٧	١٠,٢٤٥	٢٦,٧٠٥	١٠,٢٧١	رسوم سعة القدرة
٤٢,٦٤٨	١٦,٤٠٣	٤٢,٤٢٥	١٦,٣١٧	

٧ - تكاليف التشغيل

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٢٢,٨٩٠	٨,٨٠٤	٢٢,٩١٧	٨,٨١٤	تكاليف الوقود
٤,٨٣٩	١,٨٦١	٥,٦٣٣	٢,١٦٧	مصروفات التشغيل والصيانة
٤,٤٤٩	١,٧١١	٣,٩٧٣	١,٥٢٨	إستهلاك
١٢٧	٤٩	١٢٧	٤٩	إهلاك الأصول غير الملموسة
٣٢,٣٠٥	١٢,٤٢٥	٣٢,٦٥٠	١٢,٥٥٨	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٨- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٤٠١	١٥٤	٣٩٥	١٥٢	تكاليف الموظفين
٢٩	١١	٦٢	٢٤	أتعاب قانونية ومهنية
				مصروفات إجتماعات مجلس الإدارة/
٣١	١٢	٢٩	١١	المساهمين
-	-	١٨	٧	تكاليف التنمية الإجتماعية
٢٦	١٠	١٣	٥	إستهلاك
٢٠	٨	٢٣	٩	مصروفات منافع
٢٣	٩	٢٣	٩	إيجار وفوائد وضرائب
٢٦	١٠	٢٦	١٠	رسوم تسجيل أسهم
٣	١	-	-	مصروفات سفر
٤٦	١٨	٥٧	٢٢	مصروفات متنوعة
٦٠٥	٢٣٣	٦٤٦	٢٤٩	

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٣٦٤	١٤٠	٣٦١	١٣٩	أجور ورواتب
٨	٣	٨	٣	منافع أخرى
٢٩	١١	٢٦	١٠	منافع نهاية الخدمة
<u>٤٠١</u>	<u>١٥٤</u>	<u>٣٩٥</u>	<u>١٥٢</u>	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ كان عدد العاملين بالشركة ٤ موظفين (٢٠١٢ - ٤ موظفين).

٩- دخل آخر

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٨	٣	٨	٣	فوائد ودخل آخر
٥	٢	٢٦	١٠	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١٣</u>	<u>٥</u>	<u>٣٤</u>	<u>١٣</u>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٠- تكاليف التمويل

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٢,٤٧٣	٩٥١	١,٦٦٢	٦٣٩	فوائد على قرض بضمان، متضمن رد تكاليف
١٩٨	٧٦	١٣٧	٥٣	التغطية
١٤٣	٥٥	١٣٦	٥٢	فوائد على قرض بدون ضمان
٧٥	٢٩	٦٠	٢٣	إهلاك تكاليف تمويل مؤجلة
<u>٢,٨٨٩</u>	<u>١,١١١</u>	<u>١,٩٩٥</u>	<u>٧٦٧</u>	أخرى

١١- الأصول غير الملموسة

بموجب إتفاقية 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 الضبط، 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 والإهلاك، فإن القيمة الدفترية لنظام إستلام الغاز الطبيعي وهو ٦٢٠,٠٠٠ ريال عماني (١,٦١٢ مليون دولار أمريكي) قد تم تصنيفه كأصل غير ملموس ويتم إهلاكه حتى إنتهاء إتفاقية بيع الغاز الطبيعي .

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
<u>١,٦١٢</u>	<u>٦٢٠</u>	<u>١,٦١٢</u>	<u>٦٢٠</u>	التكلفة
(٧٠٧)	(٢٧٢)	(٨٧٦)	(٣٣٧)	في ١ يناير
<u>(١٢٧)</u>	<u>(٤٩)</u>	<u>(١٢٧)</u>	<u>(٤٩)</u>	الإطفاء خلال العام
<u>(٨٣٤)</u>	<u>(٣٢١)</u>	<u>(١,٠٠٣)</u>	<u>(٣٨٦)</u>	في ٣٠ سبتمبر
<u>٧٧٨</u>	<u>٢٩٩</u>	<u>٦٠٩</u>	<u>٢٣٤</u>	صافي القيمة الدفترية
				في ٣٠ سبتمبر

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠١٣					
التكلفة	آلات و مكينات ريال عماني بالآلاف	مباني وأعمال مدنية ريال عماني بالآلاف	أصول أخرى ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الإجمالي دولار أمريكي بالآلاف
في ١ يناير	٥٤,٩٢٦	٩٢٢	٣٤٥	٥٦,١٩٣	١٤٦,١٠٤
إقتناء	٥٤٣	-	١٨	٥٦١	١,٤٥٨
إستبعادات	-	-	(٢٠)	(٢٠)	(٥٢)
٣٠ سبتمبر	٥٥,٤٦٩	٩٢٢	٣٤٣	٥٦,٧٣٤	١٤٧,٥١٠
الإستهلاك	١٧,٨٦٩	٢١٠	٣٣٥	١٨,٤١٤	٤٧,٨٧٨
في ١ يناير	١,٥١٢	١٧	٥	١,٥٣٤	٣,٩٨٩
المحمل للعام	-	-	(٢٠)	(٢٠)	(٥٢)
إستبعادات	-	-	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر	١٩,٣٨١	٢٢٧	٣٢٠	١٩,٩٢٨	٥١,٨١٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر	٣٦,٠٨٨	٦٩٥	٢٣	٣٦,٨٠٦	٩٥,٦٩٥

٢٠١٢					
التكلفة	آلات و مكينات ريال عماني بالآلاف	مباني وأعمال مدنية ريال عماني بالآلاف	أصول أخرى ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الإجمالي دولار أمريكي بالآلاف
في ١ يناير	٥١,٣١٠	٩٢١	٣٥٣	٥٢,٥٨٤	١٣٦,٧١٨
إقتناء	٢,٦٨٥	١	١٢	٢,٦٩٨	٧,٠١٦
إستبعادات	-	-	(٢١)	(٢١)	(٥٦)
٣٠ سبتمبر	٥٣,٩٩٥	٩٢٢	٣٤٤	٥٥,٢٦١	١٤٣,٦٧٨
الإستهلاك	(١٣,٧٩٤)	(١٦٤)	(٣٢٥)	(١٤,٢٨٣)	(٣٧,١٣٨)
في ١ يناير	(٣,٨٠٢)	(٤٠)	(٢٩)	(٣,٨٧١)	(١٠,٠٦٥)
المحمل للعام	-	-	٢١	٢١	٥٥
إستبعادات	-	-	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر	(١٧,٥٩٦)	(٢٠٤)	(٣٣٣)	(١٨,١٣٣)	(٤٧,١٤٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر	٣٦,٣٩٩	٧١٨	١١	٣٧,١٢٨	٩٦,٥٣٠

(أ) الأرض التي أقيم عليها مبنى محطة التوليد والمرافق المصاحبة له مستأجرة من حكومة سلطنة عمان لفترة ٢٥ سنة قابلة للتديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. يتم دفع الإيجار بواقع ١,٠٠٠ ريال عماني في السنة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لإقتراضات الشركة (إيضاح ٢١).

١٣- مخزون

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٢,٤٣٩	٩٣٨	٢,٤٦٧	٩٤٩	وقود سائل
٨٠٣	٣٠٩	٨٥٠	٣٢٧	قطع غيار للصيانة
<u>٣,٢٤٢</u>	<u>١,٢٤٧</u>	<u>٣,٣١٧</u>	<u>١,٢٧٦</u>	

طبقاً لإتفاقيات المشروع المختلفة ، فإنه يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل. ويستخدم هذا المخزون في حالة التعطل الطارئة في توريد الوقود السائل. ويجب المحافظة عليه لخمس أيام كحد أدنى لتشغيل التوربينات بكامل الطاقة.

١٤- تعريف مستحقة التحصيل

تتمثل التعريف المستحقة التحصيل في المبالغ المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والمتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

١٥- مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٣,٨٠٤	١,٤٦٣	١,٥١١	٥٨١	مقدمات
(٤٣٢)	(١٦٦)	(٣٥٩)	(١٣٨)	مقدمات طويلة الأجل
٣,٣٧٢	١,٢٩٧	١,١٥٢	٤٤٣	
٢٨٣	١٠٩	٢٧٨	١٠٧	مدفوعات مقدماً
٣	١	-	-	مديونيات أخرى
<u>٣,٦٥٨</u>	<u>١,٤٠٧</u>	<u>١,٤٣٠</u>	<u>٥٥٠</u>	

تمثل المقدمات طويلة الأجل جزء من رسوم التشغيل والصيانة المدفوعة إلى شركة الكامل للتشيد والخدمات ش.م.م. مقابل التشغيل والصيانة والتي تعتبرها الإدارة كمدفوعات تجديد مستقبلية بناء على دورات تشغيل وصيانة المحطة.

١٦- النقد وما يماثل النقد

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٩,٣٠٣	٣,٥٧٨	٦	٢	حسابات تحت الطلب وودائع
-	-	٧,٩٧٢	٣,٠٦٧	حسابات جارية
<u>٩,٣٠٣</u>	<u>٣,٥٧٨</u>	<u>٧,٩٧٨</u>	<u>٣,٠٦٩</u>	

تحمل الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,٢% إلى ٠,١% سنوياً (٢٠١٢ - ٠,١٢% إلى ١,٧٥% سنوياً).

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٧- رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	
٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس مال مصرح به قدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠١١): ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (سهم)
٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل قدره ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠١١): ٩,٦٢٥,٠٠٠ (سهم)

في ٣٠ سبتمبر كان مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
٤٨,٧٤	٤,٦٩١,٥٩٣	٤٨,٧٤	٤,٦٩١,٥٩٣	الكامل الوطنية لإستثمارات الطاقة المحدودة
١٦,٢٥	١,٥٦٤,٠٦٣	١٦,٢٥	١,٥٦٤,٠٦٣	الكامل للإستثمارات المحدودة
٠,٠١	٥٩٤	٠,٠١	٥٩٤	الوطنية العمانية لإستثمارات الطاقة المحدودة
٣٥,٠٠	٣,٣٦٨,٧٥٠	٣٥,٠٠	٣,٣٦٨,٧٥٠	آخرين
١٠٠,٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٩,٦٢٥,٠٠٠	

١٧- رأس المال

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 أسهم الشركة. تملك شركة جي.دي.إف سويس إس.أيه ٧٠% من أسهم إنترناشيونال باور بي.إل.سي.

١٨- الإحتياطي القانوني

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.

١٩- عجز التغطية

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملازمة (انظر ايضاح ٢١). وفقاً لإتفاقية القرض لأجل فإن الشركة ملزمة بتثبيت معدل فائدة من خلال إتفاقيات مقايضة معدل الفائدة بحد أدنى نسبة ٧٥% من تسهيل القرض الخاص بها. وافق المقرضون على طلب الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بمبلغ يقل عن ٧٥% من مبلغ القرض بعد إعادة تمويله في ٢٠٠٥. خلال عام ٢٠١٢ قامت الشركة بتغطية ١٠٠% من القرض المضمون. كما في تاريخ التقرير، تمت تغطية ٦٦% من القرض المضمون تقريباً بمعدل فائدة ثابت قدره ٦,٢٩% سنوياً، بإستبعاد الهامش، كما تمت تغطية نسبة قدرها ٨% من القرض بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,١٣٢٥% سنوياً، بإستبعاد الهامش، وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٢ تمت تغطية ٢٦% من القرض بمعدل فائدة ثابت يتراوح بين ٠,٤٤% إلى ١,٢١% سنوياً، بإستبعاد الهامش.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وإستناداً إلى الفروق على مدى عمر إتفاقيات مفايضة معدل الفائدة، تم تقدير خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٠,٩٩٤ مليون ريال عماني تقريباً (٢,٥٨٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢- ١,٦٥١ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٢٩٣ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المقابلة من إتفاقية مفايضة معدل الفائدة. بغرض الإلتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" فقد تم إدراج خسائر قيمة عادلة في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٠,٩٩٤ مليون ريال عماني تقريباً (٢,٥٨٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢- ١,٦٥١ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٢٩٣ مليون دولار أمريكي)] كالتزامات تحت بند "عجز التغطية" وتم إدراج صافي الضريبة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٤,٨٦٥	١,٨٧١	٣,٠٢٧	١,١٦٤	التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٥٧٢)	(٢٢٠)	(٨٥٤)	(٣٢٨)	في ١ يناير
٦٩	٢٦	١٠٢	٣٩	التغير في القيمة العادلة خلال العام
<u>٤,٣٦٢</u>	<u>١,٦٧٧</u>	<u>٢,٢٧٥</u>	<u>٨٧٥</u>	أثر الضريبة المؤجلة على خسائر القيمة العادلة
				في ٣٠ سبتمبر

٢٠ - الضريبة

(أ) ضريبة الدخل

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

(٢) لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات منذ ٢٠٠٧. تعتقد الإدارة بأن الربط الضريبي - إن وجد - بالنسبة للفترات التي لم يتم إجراء الربط الضريبي لها سوف لن تؤثر جوهرياً على المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

٢٠ - الضريبة (تابع)

(أ) ضريبة الدخل (تابع)

(٣) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، لم تستخدم الشركة خسائر ضريبية قدرها ٠,٦٥٣ مليون ريال عماني (١,٦٩٨ مليون دولار أمريكي). لم يتم تكوين مخصص للضريبة الحالية للعام حيث قامت الشركة بعمل مقاصة للدخل الخاضع للضريبة للعام مقابل الخسائر الضريبية المرحلة لسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

(١) يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على الفروق الزمنية المؤقتة وفقاً لطريقة الإلتزام باستخدام معدل الضريبة الأساسي ونسبته ١٢% (٢٠١٢- ١٢%).

(٢) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، بلغ إلتزام الضريبة المؤجلة للشركة مبلغ ٣,٢٧٩ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٥٢٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ٢,٩٩٢ مليون ريال عماني تقريباً (٧,٧٧٩ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق الزمنية المؤقتة.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

الحركة في إلتزام الضريبة المؤجلة خلال العام على النحو التالي:

قائمة المركز المالي:

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٧,٧٧٩	٢,٩٩٢	٨,٥٢٦	٣,٢٧٩	الضريبة المؤجلة المحملة

٢٠ - الضريبة

الضريبة المؤجلة (تابع)

(٣) ينسب صافي إلتزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة في الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية

٢٠١٣				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر	(المستردة) المحملة على قائمة الدخل الشامل	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣,٦٢٢	٣,٤٩٩	-	(١٢٣)	الأثر الضريبي لـ:
(٥٥٤)	(١٠٠)	-	٤٥٤	الإستهلاك الضريبي المعجل
١٥٩	(١٢٠)	-	٣٩	الخسارة الضريبية المتراكمة
				القيمة العادلة لأدوات التغطية
٢,٩٠٩	٣,٢٧٩	-	٣٧٠	
٨,٥٢٦	٧,٧٧٩			

٢٠١٢				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر	(المستردة) المحملة على قائمة الدخل الشامل	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣,٧٩١	٣,٦٣٣	-	(١٥٨)	الأثر الضريبي لـ:
(١,١١٦)	(٦٤١)	-	٤٧٥	الإستهلاك الضريبي المعجل
٢,٦٧٥	٢,٩٩٢	-	٣١٧	الخسارة الضريبية المتراكمة
٢,٦٧٥	٢,٩٩٢			
٧,٧٧٩	٧,٧٧٩			

تم إحتساب أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبة إستناداً إلى الإفتراض بأن الخسائر الضريبية المتكبدة أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوافرة للترحيل إلى فترات غير محددة خلال الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي. قد تختلف دائرة الضرائب مع الشركة حول توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي في مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية. في حالة حدوث ذلك ستحتاج الشركة إلى إدراج إلتزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني ٣,٥١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ [٢٠١٢ - ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي)].

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢١- قروض طويلة الأجل

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	
٤٥,٥٤٢	١٧,٥١٦	٣٩,٧٦١	١٥,٢٩٣	قرض مضمون
٣,٤٩١	١,٣٤٣	-	-	
٤٩,٠٣٣	١٨,٨٥٩	٣٩,٧٦١	١٥,٢٩٣	ي طرح تكاليف تمويل مؤجلة غير مهلكة
(٩,٣٤٠)	(٣,٥٩٢)	(٨,٤٩٧)	(٣,٢٦٨)	
(٤٦٥)	(١٧٩)	(٣٩٣)	(١٥١)	ي طرح تكاليف تمويل مؤجلة غير مهلكة
<u>٣٩,٢٢٨</u>	<u>١٥,٠٨٨</u>	<u>٣٠,٨٧١</u>	<u>١١,٨٧٤</u>	

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

يسدد بعد خمس سنوات	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد خلال سنة واحدة	الإجمالي	
-	٨,٥٦٧	٣,٤٥٨	٣,٢٦٨	١٥,٢٩٣	ألف ريال عماني قرض مضمون
-	<u>٨,٥٦٧</u>	<u>٣,٤٥٨</u>	<u>٣,٢٦٨</u>	<u>١٥,٢٩٣</u>	
-	٢٢,٢٧٤	٨,٩٩٠	٨,٤٩٧	٣٩,٧٦١	ألف دولار أمريكي قرض مضمون
-	<u>٢٢,٢٧٥</u>	<u>٨,٩٩٠</u>	<u>٨,٤٩٧</u>	<u>٣٩,٧٦٢</u>	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

يسدد بعد خمس سنوات	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد خلال سنة واحدة	الإجمالي	
-	١١,٠٨٢	٣,٠٦٧	٣,٣٦٧	١٧,٥١٦	ألف ريال عماني قرض مضمون
-	٨٩٣	٢٢٥	٢٢٥	١,٣٤٣	قرض بدون ضمان
-	<u>١١,٩٧٥</u>	<u>٣,٢٩٢</u>	<u>٣,٥٩٢</u>	<u>١٨,٨٥٩</u>	
-	٢٨,٨١٣	٧,٩٧٤	٨,٧٥٥	٤٥,٥٤٢	ألف دولار أمريكي قرض مضمون
-	٢,٣٢١	٥٨٥	٥٨٥	٣,٤٩١	قرض بدون ضمان
-	<u>٣١,١٣٤</u>	<u>٨,٥٥٩</u>	<u>٩,٣٤٠</u>	<u>٤٩,٠٣٣</u>	

قرض بضمان

في عام ٢٠٠١، 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 ش.م.ع. بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضاً وكيلاً للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات للقرض. تتضمن إتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشتمل، ضمن بنود أخرى، على قيود على خدمة الدين ومعدل ديون حقوق الملكية وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

٢١- قروض طويلة الأجل (تابع)

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

النسبة المئوية للهوامش

الفترة	النسبة المئوية للهوامش
٢٠٠٥ إلى ٢٠١١	٠,٧٠%
٢٠١١ إلى ٢٠١٤	٠,٩٠%
٢٠١٤ إلى ٢٠١٧	١,٢٠%

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

يحمل القرض المضمون فائدة بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش المطبقة. كانت هناك زيادة قدرها ١١٩ نقطة أساسية (على أساس المتوسط المرجح) للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١١ حتى ١ مايو ٢٠١٣، على معدل الفائدة المستحق السداد من جانب الشركة نشأت من بند اضطراب الأسواق المضمن في إتفاقية القرض.

قرض متوسط الأجل

خلال شهر أبريل ٢٠١٣م إعادة الشركة تمويل قرض بدون ضمان من بنك مسقط عن طريق الحصول على قرض متوسط الأجل - قرض الأمن الثانوي من بنك الوطني العماني. يتم تأمين القرض الجديد حسب الأولوية الرهن القانونية و التجارية. المبلغ الإجمالي لهذا القرض هو ١,٣٤٧,٧٠٠ ريال عماني (٣,٥٠٤ مليون دولار أمريكي) وفق الشروط التالية:

- الدفعة النصف السنوية ١٠٠,٥٠٠ ريال عماني (٠,٢٦١ مليون دولار أمريكي).
- الدفعة النهائية ٥٤١,٠٠٠ ريال عماني (١,٤٠٧ مليون دولار أمريكي) في الأول من يناير ٢٠١٧م و
- معدل فائدة ثابت ٥% سنوياً.

قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع. بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ١,١١٨ مليون ريال عماني (٢,٩٠٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ مارس - ١,٣٤٣ مليون ريال عماني (٣,٤٩١ مليون دولار أمريكي) تم سداد بالكامل في أبريل ٢٠١٣م 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

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٢- مخصص تكاليف وقف التشغيل

يمثل مخصص تكاليف وقف التشغيل القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للتضحية المستقبلية للمنافع الاقتصادية والتي ستنتج لإزالة التسهيلات واستعادة المناطق المتأثرة في موقع الشركة المستأجر.

٢٣- دائنيات تجارية ومستحقات

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٦,٣٩١	٢,٤٥٨	٦,٢٨٩	٢,٤١٩	دائنيات تجارية
١,٣٩١	٥٣٥	٨٦٨	٣٣٤	فوائد مستحقة الدفع
٢١٦	٨٣	١٦٤	٦٣	مستحقات لدائنو الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٤	٥٦	١١٧	٤٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٨,١٤٢</u>	<u>٣,١٣٢</u>	<u>٧,٤٣٨</u>	<u>٢,٨٦١</u>	

٢٤- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
١,٥٨٩	٦١١	١,٦٦٧	٦٤١	الكامل للتشييد والخدمات ش م م
<u>١,٥٨٩</u>	<u>٦١١</u>	<u>١,٦٦٧</u>	<u>٦٤١</u>	

٢٥- صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٥٢,٩٩٩	٢٠,٣٨٥	٥٧,٠١٧	٢١,٩٣٠	أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي)
٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	٩,٦٢٥	متوسط عدد الأسهم القائمة المرجحة في ٣٠ سبتمبر (بالألف)
<u>٥,٥١</u>	<u>٢,١١٨</u>	<u>٥,٩٢</u>	<u>٢,٢٧٨</u>	صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٦- ربحية السهم الواحد- الأساسية والمعدلة

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة على النحو التالي :

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	
<u>٦,٠٣٨</u>	<u>٢,٣٢٢</u>	<u>٦,٣٠٩</u>	<u>٢,٤٢٦</u>	ربح العام (ألف ريال عماني/ألف دولار أمريكي)
<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	متوسط عدد الأسهم المرجحة في ٣٠ سبتمبر (بالألف)
<u>٠,٦٣</u>	<u>٠,٢٤١</u>	<u>٠,٦٦</u>	<u>٠,٢٥٢</u>	الأرباح للسهم الواحد (ريال عماني/دولار أمريكي)

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات أطراف ذات علاقة 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 للتشبيد والخدمات ش.م.ع.ع وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة ١٥ سنة بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء إتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً.

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

(أ) كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	دولار أمريكي بالآلاف الربع الثالث	ريال عماني بالآلاف الربع الثالث	
<u>٦,١٤٦</u>	<u>٢,٣٦٤</u>	<u>٦,٣٥٧</u>	<u>٢,٤٤٥</u>	تكاليف التشغيل
-	-	٧٨	٣٠	أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.ع.ع بموجب إتفاقية تشغيل وصيانة تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.ع.ع بالنيابة عن الشركة
<u>١٤</u>	<u>٥</u>	<u>٧٨</u>	<u>٢٢</u>	مصاريف تكبدتها سويس تراكتيل إس.أيه فرع دبي
<u>٨</u>	<u>٣</u>	<u>٩</u>	<u>٤</u>	مصروفات إدارية وعمومية
				بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

(ب) تفاصيل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مبينة بإيضاح (رقم ٤).

٢٨- تعويض الإدارة العليا

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٣٤٦	١٣٣	٣٤١	١٣١	تعويض موظفي الإدارة العليا
٢٨	١١	٢٣	٩	منافع قصيرة الاجل
<u>٣٧٤</u>	<u>١٤٤</u>	<u>٣٦٤</u>	<u>١٤٠</u>	منافع بعد الخدمة

٢٩- معلومات القطاع

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

٣٠- توزيعات أرباح - المدفوعة والمقترحة

خلال إجتماع الجمعية العامة المنعقد في ١٨ مارس ٢٠١٣م تمت الموافقة على دفع توزيعات إرباح نقدية بنسبة ٩% بمبلغ ٠,٨٦٦ مليون ريال عماني (بواقع ٠,٠٩٠ ريال عماني للسهم الواحد) (٢,٢٥١ مليون دولار أمريكي) على أن يتم توزيعها على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة و الايداع كما هو في ٢٩ يوليو ٢٠١٣م (أرباح العام الماضي كان ٦% بمبلغ ٠,٥٧٨ مليون ريال (٠,٠٦٠ بييسة لسهم الواحد) (١,٥٠٢ مليون دولار) تم التوزيع الارباح في الوقت المحدد.

٣١- إرتباطات

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٥,١٤٦	١,٩٧٩	٤,٥٢٥	١,٧٤٠	إعتمادات مستندية
		٢٦	١٠	إرتباطات رأسمالية

إرتباطات الإيجار التشغيلي

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

٢٠١٢	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
دولار أمريكي	ريال عماني	دولار أمريكي	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	الربع الثالث	
٢٦	١٠	٢٦	١٠	خلال سنة واحدة
١٠	٤	١٠	٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
<u>٢١</u>	<u>٨</u>	<u>١٨</u>	<u>٧</u>	بعد خمس سنوات
<u>٥٧</u>	<u>٢٢</u>	<u>٥٤</u>	<u>٢١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتناسب مع تصنيف أرقام السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف على إجمالي الربح أو حقوق المساهمين المقرر عنها سابقاً.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٣م.