

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل غير المدققة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	إيضاح	
٢٥,٦١٠	٩,٨٥٠	٢٥,٤٩٥	٩,٨٠٦	٦	إيرادات التشغيل
(١٩,٣١٣)	(٧,٤٢٨)	(١٩,٥٠٦)	(٧,٥٠٢)	٧	تكاليف التشغيل
٦,٢٩٧	٢,٤٢٢	٥,٩٨٩	٢,٣٠٤		إجمالي الربح
(٤٣٤)	(١٦٧)	(٤٧١)	(١٨١)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
٥,٨٦٣	٢,٢٥٥	٥,٥١٨	٢,١٢٣		ربح التشغيل
٥	٢	٥	٢	٩	إيرادات أخرى
(١,٩٣٦)	(٧٤٥)	(١,٤٠٩)	(٥٤٢)	١٠	تكاليف التمويل
٣,٩٣٢	١,٥١٢	٤,١١٤	١,٥٨٣		الربح قبل الضريبة
(٤٧٣)	(١٨٢)	(٤٩٤)	(١٩٠)	٢٠	الضرائب
٣,٤٥٩	١,٣٣٠	٣,٦٢٠	١,٣٩٣		ربح الفترة
					دخل شامل آخر
٧٥٤	٢٩٠	١,٢٧٦	٤٩١	١٩	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لأدوات تغطية التدفق النقدي
(٤٩١)	(١٨٩)	(١٥٢)	(٥٩)	١٩	اثر الضريبة المؤجلة على القيمة العادلة لأدوات تغطية التدفق النقدية
٢٦٣	١٠١	١,١٢٤	٤٣٢		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣,٧٢٢	١,٤٣١	٤,٧٤٤	١,٨٢٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٦	٠,١٣٨	٠,٣٨	٠,١٤٥	٢٦	ربحية السهم الواحد الأساسية للفترة (ريال عماني/دولار أمريكي)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي غير المدققة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	إيضاح
				الأصول
				أصول غير جارية
٨١٩	٣١٥	٦٥١	٢٥٠	١١ أصول غير ملموسة
٩٨,١٠٨	٣٧,٧٣٥	٩٧,٠٤٩	٣٧,٣٢٧	١٢ ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٢	١٦٦	-	-	١٥ مقدمات طويلة الأجل
٩٩,٣٥٩	٣٨,٢١٦	٩٧,٧٠٠	٣٧,٥٧٧	
				أصول جارية
٣,٢٤٢	١,٢٤٧	٣,٣٢٠	١,٢٧٧	١٣ مخزون
٥,٧١٢	٢,١٩٧	٥,٣٩٧	٢,٠٧٦	١٤ تعريف مستحقة التحصيل
٣,٠٠٦	١,١٥٦	١,٤٢٢	٥٤٧	١٥ مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً
٦,١٠٥	٢,٣٤٨	٦,٢٤٢	٢,٤٠١	١٦ النقد وما يماثل النقد
١٨,٠٦٥	٦,٩٤٨	١٦,٣٨١	٦,٣٠١	
١١٧,٤٢٤	٤٥,١٦٤	١١٤,٠٨١	٤٣,٨٧٨	إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	٢٥,٠٢٥	٩,٦٢٥	١٧ رأس المال
٥,٤٧٠	٢,١٠٤	٦,٢٣٥	٢,٣٩٨	١٨ الإحتياطي القانوني
١٩,٩٢٤	٧,٦٦٤	٢٣,٠٧٢	٨,٨٧٤	أرباح محتجزة
٥٠,٤١٩	١٩,٣٩٣	٥٤,٣٣٢	٢٠,٨٩٧	أموال المساهمين
(٤,٦٠٢)	(١,٧٧٠)	(١,٩٠٣)	(٧٣٢)	١٩ عجز تغطية
٤٥,٨١٧	١٧,٦٢٣	٥٢,٤٢٩	٢٠,١٦٥	إجمالي حقوق المساهمين
				الالتزامات
				الالتزامات غير الجارية
٣,٥١٤	١,٣٥١	١,١٩٥	٤٦٠	١٩ عجز تغطية
٦,٩٣٧	٢,٦٦٨	٨,٢١٠	٣,١٥٨	٢٠ ضريبة مؤجلة
٣٩,١٨١	١٥,٠٧٠	٣١,٠٨٤	١١,٩٥٦	٢١ قروض طويلة الأجل
٢٠٩	٨٠	٢٣٦	٩١	مكافآت نهاية الخدمة
١٥٩	٦١	١٦٣	٦٣	٢٢ مخصص تكاليف وقف التشغيل
٥٠,٠٠٠	١٩,٢٣٠	٤٠,٨٨٩	١٥,٧٢٨	
				الالتزامات الجارية
٩,٣٤٠	٣,٥٩٢	٨,٤٩٧	٣,٢٦٨	٢١ إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
١,٥٨٠	٦٠٨	٩٦٩	٣٧٣	١٩ عجز تغطية
٩,٠٨٤	٣,٤٩٤	٩,٦٩٣	٣,٧٢٧	٢٣ دانيات تجارية وأخرى
١,٦٠٤	٦١٧	١,٦٠٤	٦١٧	٢٤ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢١,٦٠٨	٨,٣١١	٢٠,٧٦٣	٧,٩٨٥	
٧١,٦٠٨	٢٧,٥٤١	٦١,٦٥٢	٢٣,٧١٣	إجمالي الالتزامات
١١٧,٤٢٥	٤٥,١٦٤	١١٤,٠٨١	٤٣,٨٧٨	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد
٥,٢٤	٢,٠١٥	٥,٦٤	٢,١٧١	٢٥ (ريال عماني/دولار أمريكي)

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٣٠ بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٣ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير المدققة
للسنة أشهرالمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

إجمالي حقوق المساهمين ريال عماني 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:
٣,٤٥٩	١,٣٣٠	-	١,٣٣٠	١,٣٣٠	-	-	ربح الفترة
٢٦٣	١٠١	١٠١	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٣,٧٢٢	١,٤٣١	١٠١	١,٣٣٠	١,٣٣٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل
							معاملات مع المالكين:
-	-	-	-	(١٣٣)	١٣٣	-	١٨ محول إلى إحتياطي قانوني
(١,٥٠٣)	(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	(٥٧٨)	-	-	٣٠ توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٠٣)	(٥٧٨)	-	(٥٧٨)	(٧١١)	١٣٣	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
٤٥,٨١٧	١٧,٦٢٣	(١,٧٧٠)	١٩,٣٩٣	٧,٦٦٤	٢,١٠٤	٩,٦٢٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٤٩,٩٣٨	١٩,٢٠٦	(١,١٦٤)	٢٠,٣٧٠	٨,٤٨٦	٢,٢٥٩	٩,٦٢٥	في ١ يناير ٢٠١٣
							الدخل الشامل:
٣,٦٢٠	١,٣٩٣	-	١,٣٩٣	١,٣٩٣	-	-	ربح الفترة
١,١٢٣	٤٣٢	٤٣٢	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٤,٧٤٣	١,٨٢٥	٤٣٢	١,٣٩٣	١,٣٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل
							معاملات مع المالكين:
-	-	-	-	(١٣٩)	١٣٩	-	١٨ محول إلى إحتياطي قانوني
(٢,٢٥٢)	(٨٦٦)	-	(٨٦٦)	(٨٦٦)	-	-	٣٠ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٢٥٢)	(٨٦٦)	-	(٨٦٦)	(١,٠٠٥)	١٣٩	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
٥٢,٤٢٩	٢٠,١٦٥	(٧٣٢)	٢٠,٨٩٧	٨,٨٧٤	٢,٣٩٨	٩,٦٢٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية غير المدققة
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
٢٣,٤١٨	٩,٠٠٧	٢٣,٦١٧	٩,٠٨٣
(١٤,٥٠٠)	(٥,٥٧٧)	(٣٥,٧١٥)	(٥,٣٥٢)
٨,٩١٨	٣,٤٣٠	٩,٧٠١	٣,٧٣١
(١,٨٧٧)	(٧٢٢)	(١,٤٩٨)	(٥٧٦)
٧,٠٤١	٢,٧٠٨	٨,٢٠٣	٣,١٥٥
(١٤٩)	(٥٧)	(٢,٥٧٤)	(٥٤٣)
٦	٢	٢	١
(١٤٣)	(٥٥)	(١,٤٠٨)	(٥٤٢)
(٣,٨٦٤)	(١,٤٨٦)	(٣,٩٨٧)	(١,٥٣٣)
(٥٨٥)	(٢٢٥)	(٥٨٥)	(٩٨)
(٤,٤٤٩)	(١,٧١١)	(٤,٢٤٢)	(١,٦٣١)
٢,٤٤٩	٩٤٢	٢,٥٥٣	٩٨٢
٣,٦٥٦	١,٤٠٦	٣,٦٨٩	١,٤١٩
٦,١٠٥	٢,٣٤٨	٦,٢٤٢	٢,٤٠١

إيضاح

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل

مقبوضات نقدية من عملاء وآخرون
مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين

النقد الناتج من التشغيل

فوائد مدفوعة

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار

إقتناء ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار

التدفق النقدي من أنشطة التمويل

سداد قرض طويلة الأجل بضمان

سداد قرض بضمان

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يماثل

النقد

النقد وما يماثل النقد في الفترة

النقد وما يماثل النقد في الفترة

١٦

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

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.م 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.م من أجل توليد طاقة إضافية بسعة ١٤ ميغاوات لفترة الصيف لمدة ثلاث سنوات ٢٠١٠ - ٢٠١٢.

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

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

(٣) إتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، 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.

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

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

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

(٧) إتفاقية ربط الكهرباء مع الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م 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.

(٨) 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 م وتتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للفترة 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 للفترة المحاسبية للشركة للفترة 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 يونيو ٢٠١٣:

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٣ الإيرادات

تشتمل إيرادات التشغيل على التعريفات للطاقة الإنتاجية الثابتة ورسوم الطاقة. يتم احتساب التعريفات وفقاً لإتفاقية شراء الطاقة. تعتبر الإتفاقية مع الشركة العمانية لشراء الطاقة إتفاقية إيجار وفقاً لتفسير لجنة التفسيرات لمجلس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤. يصنف ترتيب الإيجار كإيجار تشغيلي. وتبعاً لذلك، فإن الدخل المكتسب بموجب الإتفاقية 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.

٣-٣ 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 لتحقيق 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 وتحفض إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 ببند مقيده كدائن أو مدين في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج الضريبة أيضاً مباشرة بحقوق المساهمين.

٣-٨ 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.

٣-٩ 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.

٣-١٠ 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 الشامل 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.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

تستهلك بعض الأصول بناء على ساعات الآلات المقدر. 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 المقدر والقيم الباقية سنوياً.

٣-١١ انخفاض 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 المقدر 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 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-١٤ أصول مالية

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

٣-١٥ 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).

٣-١٦ 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 المقدرّة المخصومة بطريقة معدل الفائدة الفعلية.

٣-١٧ 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.

٢-١٨ 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.

٣-١٩ 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 استحقاق 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، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 مستحق القبض بصورة يعتمد عليها.

٢١-٣ دائنات تجارية وأخرى

تدرج الدائنيات 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 تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تقاس التعريفات والمديونيات الأخرى بقيمها 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 الدائنيات التجارية والأخرى مبدئياً بقيمها 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 بقيمها العادلة. يعتمد إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة اعتماداً على طبيعة البند المعطى.

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تغطية متغيرات في التدفقات النقدية لالتزام 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.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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.

٤-١ عوامل المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن التعامل بعملة 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 يونيو:

الأصول / الإلتزامات المالية:

النصف الأول ٢٠١٣			
المبالغ المنفذة بعملة أخرى ريال عماني بالآلاف	المبالغ المنفذة بالريال العماني ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي ريال عماني بالآلاف	
-	٢,٠٧٦	٢,٠٧٦	تعرفة ومديونيات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً والمقدمات)
٣١١	٢,٠٩٠	٢,٤٠١	النقد وما يماثل النقد
(١٤,١٤٩)	(١,٢٤٥)	(١٥,٣٩٤)	قروض طويلة الأجل
-	(٦١٧)	(٦١٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٤٠)	(٣,٤٨٧)	(٣,٧٢٧)	دائيات تجارية وأخرى (باستثناء المستحقات)
<u>(١٤,٠٧٨)</u>	<u>(١,١٨٣)</u>	<u>(١٥,٢٦١)</u>	

النصف الأول 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 طويل الاجل
١٣	٢,١٩٧	٢,١٩٧	تعرفة ومديونيات أخرى (باستثناء الدفعات مقدماً والمقدمات)
(١٧,٥١٦)	(١,٣٤٣)	(١٨,٨٥٩)	النقد وما يماثل النقد
-	(٦١٧)	(٦١٧)	قروض طويلة الأجل
(٨٣)	(٣,٥٥٢)	(٣,٦٣٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>(١٧,٥٨٦)</u>	<u>(٨١٤)</u>	<u>(١٨,٤٠٠)</u>	دائيات تجارية وأخرى

(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:

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير أصول مالية
<u>٦,١٠٥</u>	<u>٢,٣٤٨</u>	<u>٦,٢٤٢</u>	<u>٢,٤٠١</u>	

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 تغيير 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 الإفتراضي 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 تغيير 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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
(٨,٦٦٨)	(٣,٤٥٨)	(١,٥٢٣)	(١,٧٤٥)	(٤٠,٠٢٣)	(١٥,٣٩٤)	قروض طويلة الأجل
-	-	-	(٣,٨٨١)	(١٠,٠٩٣)	(٣,٨٨١)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(٦١٧)	(١,٦٠٤)	(٦١٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>(٨,٦٦٨)</u>	<u>(٣,٤٥٨)</u>	<u>(١,٥٢٣)</u>	<u>(٦,٢٤٣)</u>	<u>(٥١,٧٢٠)</u>	<u>(١٩,٨٩٢)</u>	
						٢٠١٢
(١١,٩٧٥)	(٣,٢٩٢)	(١,٧٥٨)	(١,٨٣٤)	(٤٩,٠٣٣)	(١٨,٨٥٩)	قروض طويلة الأجل
(٦١)	-	-	(٣,٥٧٤)	(٩,٤٥٢)	(٣,٦٣٥)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	(٦١٧)	(١,٦٠٤)	(٦١٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>(١٢,٠٣٦)</u>	<u>(٣,٢٩٢)</u>	<u>(١,٧٥٨)</u>	<u>(٦,٠٢٥)</u>	<u>(٦٠,٠٨٩)</u>	<u>(١١١,٢٣)</u>	

التدفقات النقدية المتعاقد عليها غير المخصصة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ هي إجمالي المبالغ استناداً إلى معدلات الفائدة الفعلية كما هو موضح عنه بالإيضاحات المعنية.

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

(ج) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان 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 الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة، وهي الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش م ع م . وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الائتمان بنهاية السنة قد بلغ ٢,٠٧٦ مليون ريال عماني (٥,٣٩٧ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ٢,١٩٧ مليون ريال عماني (٥,٧١٢ 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

(ج) مخاطر الإنتمان (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	٢٠١٢ ريال عُماني
سوسيتيه جنرال	P-1	٣١١	١٣
بنك مسقط ش.م.ع.ع	P-1	٢,٠٩٠	٢,٣٣٥
		<u>٢,٤٠١</u>	<u>٢,٣٤٨</u>

٢-٤ 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.

٣-٤ 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 مقارنة بقيمتها 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 والإفتراضات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الجوهرية المستخدمة في إعداد القوائم المالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إحتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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 إحتساب 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 غير 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 المحطة كما في تاريخ التقرير.

٦- إيرادات التشغيل

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
١٠,٠٠٢	٣,٨٤٧	٩,٩٠٣	٣,٨٠٩	رسوم الطاقة
١٥,٦٠٨	٦,٠٠٣	١٥,٥٩٢	٥,٩٩٧	رسوم سعة القدرة
<u>٢٥,٦١٠</u>	<u>٩,٨٥٠</u>	<u>٢٥,٤٩٥</u>	<u>٩,٨٠٦</u>	

٧- تكاليف التشغيل

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
١٣,٤٠٣	٥,١٥٥	١٣,٤٤٤	٥,١٧١	تكاليف الوقود
٢,٩٤٨	١,١٣٤	٣,٣٩٩	١,٣٠٧	مصروفات التشغيل والصيانة
٢,٨٧٦	١,١٠٦	٢,٥٧٨	٩٩١	إستهلاك
٨٦	٣٣	٨٥	٣٣	إهلاك الأصول غير الملموسة
<u>١٩,٣١٣</u>	<u>٧,٤٢٨</u>	<u>١٩,٥٠٦</u>	<u>٧,٥٠٢</u>	

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٨- مصروفات إدارية وعمومية

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
٢٨٤	١٠٩	٢٧٩	١٠٧	تكاليف الموظفين
١٦	٦	٤٤	١٧	أتعاب قانونية ومهنية
				مصروفات إجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين
٢٩	١١	٢١	٨	تكاليف التنمية الإجتماعية
-	-	١٨	٧	إستهلاك
١٠	٤	٥	٤	مصروفات منافع
١٢	٥	١٦	٦	إيجار وفوائد وضرائب
١٣	٥	١٣	٥	رسوم تسجيل أسهم
٢٦	١٠	٢٦	١٠	مصروفات سفر
٣	١	-	-	مصروفات متنوعة
٣٣	١٣	٤٤	١٧	
٤٣٤	١٦٧	٤٧١	١٨١	

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
٢٥٧	٩٩	٢٥٨	٩٩	أجور ورواتب
٣	١	٥	٢	منافع أخرى
٢٤	٩	١٦	٦	منافع نهاية الخدمة
٢٨٤	١٠٩	٢٧٩	١٠٧	

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

٩- دخل آخر

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
٥	٢	٥	٢	فوائد ودخل آخر

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

١٠- تكاليف التمويل

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
١,٦٧٤	٦٤٤	١,١٦٣	٤٤٧
١٣٠	٥٠	٩٩	٣٨
٩٦	٣٧	٨٧	٣٤
٣٦	١٤	٦٠	٢٣
١,٩٣٦	٧٤٥	١,٤٠٩	٥٤٢

فوائد على قرض بضمان، متضمن رد تكاليف التغطية
فوائد على قرض بدون ضمان
إهلاك تكاليف تمويل مؤجلة
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 .

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
١,٦١٢	٦٢٠	١,٦١٢	٦٢٠
(٧٠٧)	(٢٧٢)	(٨٧٦)	(٣٣٧)
(٨٦)	(٣٣)	(٨٥)	(٣٣)
(٧٩٣)	(٣٠٥)	(٩٦١)	(٣٧٠)
٨١٩	٣١٥	٦٥١	٢٥٠

التكلفة

في ١ يناير و ٣٠ يونيو

إهلاك

في ١ يناير
الإطفاء خلال الفترة
في ٣٠ يونيو

صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠١٣	آلات وماكينات ريال عماني بالآلاف	مباني وأعمال مدنية ريال عماني بالآلاف	أصول أخرى ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الإجمالي دولار أمريكي بالآلاف
التكلفة					
في ١ يناير	٥٤,٩٢٦	٩٢٢	٣٤٥	٥٦,١٩٣	١٤٦,١٠٤
إقتناء	٥٤٣	-	-	٥٤٣	١,٤١١
إستبعادات	-	-	(١)	(١)	(٣)
٣٠ يونيو	٥٥,٤٦٩	٩٢٢	٣٤٤	٥٦,٧٣٥	١٤٧,٥١٢
الإستهلاك					
في ١ يناير	١٧,٨٦٩	٢١٠	٣٣٥	١٨,٤١٤	٤٧,٨٧٨
المحمل للعام	٩٧٩	١٢	٤	٩٩٥	٢,٥٨٨
إستبعادات	-	-	(١)	(١)	(٣)
في ٣٠ يونيو	١٨,٨٤٨	٢٢٢	٣٣٨	١٩,٤٠٨	٥٠,٤٦٣
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو	٣٦,٦٢١	٧٠٠	٦	٣٧,٣٢٧	٩٧,٠٤٩

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠١٢	آلات وماكينات ريال عماني بالآلاف	مباني وأعمال مدنية ريال عماني بالآلاف	أصول أخرى ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الإجمالي دولار أمريكي بالآلاف
التكلفة					
في ١ يناير	٥٣,٩٣٩	٩٢٢	٣٥٥	٥٥,٢١٦	١٤٣,٥٦١
إقتناء	٥٦	-	١	٥٧	١٤٩
إستبعادات	-	-	(٢)	(٢)	(٦)
٣٠ يونيو	٥٣,٩٩٥	٩٢٢	٣٥٤	٥٥,٢٧١	١٤٣,٧٠٤
الإستهلاك					
في ١ يناير	١٥,٩٠٢	١٨٧	٣٣٦	١٦,٤٢٥	٤٢,٧٠٧
المحمل للعام	١,٠٩٤	١٢	٧	١,١١٣	٢,٨٩٤
إستبعادات	-	-	(٢)	(٢)	(٥)
في ٣٠ يونيو	١٦,٩٩٦	١٩٩	٣٤١	١٧,٥٣٦	٤٥,٥٩٦
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو	٣٧,٩٩٩	٧٢٣	١٣	٣٧,٧٣٥	٩٨,١٠٨

(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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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

١٣- مخزون

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٤٣٩	٩٣٨	٢,٤٢٨	٩٤٩	وقود سائل
٨٠٣	٣٠٩	٨٥٣	٣٢٨	قطع غيار للصيانة
<u>٣,٢٤٢</u>	<u>١,٢٤٧</u>	<u>٣,٢٢٠</u>	<u>١,٢٧٧</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 مقدم

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣,٠٦٣	١,١٧٨	٩٨٥	٣٧٩	مقدمات
(٤٣٢)	(١٦٦)	-	-	مقدمات طويلة الأجل
٢,٦٣١	١,٠١٢	٩٨٥	٣٧٩	
٣٧٢	١٤٣	٤٣٧	١٦٨	مدفوعات مقدماً
٣	١	-	-	مديونيات أخرى
<u>٣,٠٠٦</u>	<u>١,١٥٦</u>	<u>١,٤٢٢</u>	<u>٥٤٧</u>	

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

١٦- النقد وما يماثل النقد

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٦,١٠٥	٢,٣٤٨	٦,١٨٧	٢,٣٨٠	حسابات تحت الطلب وودائع
-	-	٥٥	٢١	حسابات جارية
<u>٦,١٠٥</u>	<u>٢,٣٤٨</u>	<u>٦,٢٤٢</u>	<u>٢,٤٠١</u>	

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

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

١٧- رأس المال

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس مال مصرح به قدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة إسمية ريال عماني واحد للسهم (٢٠١٣): 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 (٢٠١٣): ٩,٦٢٥,٠٠٠ (سهم)

في ٣٠ يونيو كان مساهمي الشركة كما يلي:

٢٠١٢		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	

الشركات الرئيسية الثلاث التي تساهم في رأس المال مسجلة في المملكة المتحدة وهي شركات جي.دي.إف سويز. ليس هناك ضمن المساهمين العاديين بخلاف هذه الشركات الثلاث من يملك ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة.

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.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وإستناداً إلى الفروق على مدى عمر إتفاقيات مقايضة معدل الفائدة، تم تقدير خسارة قيمة عادلة بمبلغ ٠,٨٣٢ مليون ريال عماني تقريباً (٢,١٦٤ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ١,٥٨١ مليون ريال عماني تقريباً (٤,١١١ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المقابلة من إتفاقية مقايضة معدل الفائدة. بغرض الإلتزام بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" فقد تم ادراج خسائر قيمة عادلة في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٠,٨٣٢ مليون ريال عماني تقريباً (٢,١٦٤ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ٢,١٦٤ مليون ريال عماني تقريباً (٤,١١١ مليون دولار أمريكي)] كالتزامات تحت بند "عجز التغطية" وتم إدراج صافي الضريبة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	التغير المتراكم في القيمة العادلة في ١ يناير التغير في القيمة العادلة خلال العام أثر الضريبة المؤجلة على خسائر القيمة العادلة في ٣٠ يونيو
٤,٨٦٥	١,٨٧١	٣,٠٢٧	١,١٦٤	
(٧٥٤)	(٢٩٠)	(١,٢٧٦)	(٤٩١)	
٤٩١	١٨٩	١٥٢	٥٩	
٤,٦٠٢	١,٧٧٠	١,٩٠٣	٧٣٢	

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 ٢٠٠٠/٥٤.

(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 يونيو ٢٠١٣.

(٣) في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، لم تستخدم الشركة خسائر ضريبية قدرها ٣,١٥٨ مليون ريال عماني (٨,٢١٠ 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.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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 يونيو ٢٠١٣، بلغ إلتزام الضريبة المؤجلة للشركة بمبلغ ٣,١٥٨ مليون ريال عماني تقريباً (٨,٢١٠ مليون دولار أمريكي) [٢٠١٢ - ٢,٦٦٨ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٩٣٧ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق الزمنية المؤقتة.

الحركة في إلتزام الضريبة المؤجلة خلال العام على النحو التالي:

قائمة المركز المالي:

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	الضريبة المؤجلة المحملة
٦,٩٣٧	٢,٦٦٨	٨,٢١٠	٣,١٥٨	

٢٠ - الضريبة المؤجلة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر ريال عماني بالآلاف	(المستردة) المحملة على قائمة الدخل الشامل ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٣
٩,٢٢٣	٣,٥٤٧	-	(٧٥)	٣,٦٢٢	الأثر الضريبي لـ:
(٧٥٣)	(٢٨٩)	-	٢٦٥	(٥٥٤)	الإستهلاك الضريبي المعجل
(٢٦٠)	(١٠٠)	-	٥٩	(١٥٩)	الخسارة الضريبية المتراكمة
<u>٨,٢١٠</u>	<u>٣,١٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٩</u>	<u>٢,٩٠٩</u>	القيمة العادلة لأدوات التغطية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر ريال عماني بالآلاف	(المستردة) المحملة على قائمة الدخل الشامل ريال عماني بالآلاف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ريال عماني بالآلاف	٢٠١٢
٩,٧٣٧	٣,٦٩٠	-	(١٠١)	٣,٧٩١	الأثر الضريبي لـ:
(٢,١٦٥)	(٨٣٣)	-	٢٨٣	(١,١١٦)	الإستهلاك الضريبي المعجل
(٤٩١)	(١٨٩)	(١٨٩)	-	-	الخسارة الضريبية المتراكمة
<u>٦,٩٣٧</u>	<u>٢,٦٦٨</u>	<u>(١٨٩)</u>	<u>١٨٢</u>	<u>٢,٦٧٥</u>	القيمة العادلة لأدوات التغطية

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

تم احتساب أصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبة إستناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية المنكبة 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 التزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ [٢٠١٢ - ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي)].

٢١- قروض طويلة الأجل

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف	
٤٥,٥٤٢	١٧,٥١٦	٤٠,٠٢٣	١٥,٣٩٤	قرض مضمون
٣,٤٩١	١,٣٤٣	-	-	قرض مضمون مع البنك الوطني العماني
٤٩,٠٣٣	١٨,٨٥٩	٤٠,٠٢٣	١٥,٣٩٤	
(٩,٣٤٠)	(٣,٥٩٢)	(٨,٤٩٧)	(٣,٢٦٨)	إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل
(٥١٢)	(١٩٧)	(٤٤٢)	(١٧٠)	يطرح تكاليف تمويل مؤجلة غير مهلكة
<u>٣٩,١٨١</u>	<u>١٥,٠٧٠</u>	<u>٣١,٠٨٤</u>	<u>١١,٩٥٦</u>	

تم تحليل مبلغ القروض القائمة كما يلي:

النصف الأول ٢٠١٣

يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد خلال سنة واحدة	الإجمالي	ألف ريال عماني
-	٨,٦٦٨	٣,٤٥٨	٣,٢٦٨	١٥,٣٩٤
-	٨,٦٦٨	٣,٤٥٨	٣,٢٦٨	١٥,٣٩٤
-	٢٢,٥٣٦	٨,٩٩٠	٨,٤٩٧	٤٠,٠٢٣
-	٢٢,٥٣٦	٨,٩٩٠	٨,٤٩٧	٤٠,٠٢٣

النصف الأول ٢٠١٢

يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد خلال سنة واحدة	الإجمالي	ألف ريال عماني
١,٩٤٤	١٠,٥٦٠	٣,١٧٨	٣,٣٢٠	١٩,٠٠٢
-	٨٩٣	٢٢٥	٢٢٥	١,٣٤٣
<u>١,٩٤٤</u>	<u>١١,٤٥٣</u>	<u>٣,٤٠٣</u>	<u>٣,٥٤٥</u>	<u>٢٠,٣٤٥</u>
٥,٠٥٤	٢٧,٤٥٧	٨,٢٦٣	٨,٦٣٢	٤٩,٤٠٦
-	٢,٣٢١	٥٨٥	٥٨٥	٣,٤٩١
<u>٥,٠٥٤</u>	<u>٢٩,٧٧٨</u>	<u>٨,٨٤٨</u>	<u>٩,٢١٧</u>	<u>٥٢,٨٩٧</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.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 إضطراب الأسواق المضمّن 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).
- الدفعي 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.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ١,١١٨ مليون ريال عماني (٢,٩٠٦ مليون دولار أمريكي) [٢٠١١ مارس - ١,٣٤٣ مليون ريال عماني (٣,٤٩١ مليون دولار أمريكي) تم سدد 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
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٢٢- مخصص تكاليف وقف التشغيل

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

٢٣- دانيات تجارية ومستحقات

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٦,٦٥٣	٢,٥٥٩	٦,٥٥٢	٢,٥١٩	دانيات تجارية
٥٢٨	٢٠٣	٣٦٤	١٤٠	فوائد مستحقة الدفع
٢١٦	٨٣	٢٦٠	١٠٠	مستحقات لدائنو الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٤	٦٧	٢٦٥	١٠٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥١٣	٥٨٢	٢,٢٥٢	٨٦٦	أرباح مدفوعة
٩,٠٨٤	٣,٤٩٤	٩,٦٩٣	٣,٧٢٧	

٢٤- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١,٦٠٤	٦١٧	١,٦٠٤	٦١٧	الكامل للتشييد والخدمات ش م م
<u>١,٦٠٤</u>	<u>٦١٧</u>	<u>١,٦٠٤</u>	<u>٦١٧</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:

النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٢	النصف الأول ٢٠١٣	النصف الأول ٢٠١٣	
دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	دولار أمريكي بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
<u>٥٠,٤١٩</u>	<u>١٩,٣٩٣</u>	<u>٥٤,٣٣٢</u>	<u>٢٠,٨٩٧</u>	أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي)
<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة المرجحة في ٣٠ يونيو (بالألف)
<u>٥,٢٤</u>	<u>٢,٠١٥</u>	<u>٥,٦٤</u>	<u>٢,١٧١</u>	صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٢٦- ربحية السهم الواحد- الأساسية والمعدلة

يتم إحتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة على النحو التالي :

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
			ربح الفترة (ألف ريال عماني/ألف دولار أمريكي)
<u>٣,٤٥٩</u>	<u>١,٣٣٠</u>	<u>٣,٦٢٠</u>	<u>١,٣٩٣</u>
			متوسط عدد الأسهم المرجحة في ٣٠ يونيو (بالألف)
<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>	<u>٩,٦٢٥</u>
			الأرباح للسهم الواحد (ريال عماني/دولار أمريكي)
<u>٠,٣٦</u>	<u>٠,١٣٨</u>	<u>٠,٣٨</u>	<u>٠,١٤٥</u>

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 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 العام كما يلي:

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
			تكاليف التشغيل
			أتعاب تم تحميلها من جانب شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.ع بموجب إتفاقية تشغيل وصيانة تكاليف تكبديتها شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.ع بالنيابة عن الشركة
٣,٧٢٦	١,٤٣٣	٣,٨٣٢	١,٤٧٤
-	-	٧٠	٢٧
<u>١٤</u>	<u>٥</u>	<u>٥٥</u>	<u>٢١</u>
			مصروفات إدارية وعمومية
<u>٥</u>	<u>٢</u>	<u>٦</u>	<u>٢</u>
			بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

(ب) تفاصيل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مبينة بإيضاح (رقم ٢٤).

٢٨- تعويض الإدارة العليا

النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
٢٤٣	٩٤	٢٤٤	٩٤
<u>٢١</u>	<u>٨</u>	<u>١٣</u>	<u>٥</u>
<u>٢٦٤</u>	<u>١٠٢</u>	<u>٢٥٧</u>	<u>٩٩</u>

تعويض موظفي الإدارة العليا
منافع قصيرة الاجل
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 م ٢٠١٣، 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 الإيداع كما هو في ٢٩ يوليو ٢٠١٣ م (العام المنصرم تم توزيع أرباح نقدية بنسبة ٦% بمبلغ ٠,٥٧٨ مليون ريال عماني (٠,٠٦٠ بييسة لسهم الواحد) (١,٥٠٢ مليون دولار أمريكي) تم إقرارها في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

٣١- إرتباطات

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
٥,١٤٦	١,٩٧٩	٤,٥٢٥	١,٧٤٠
<u>٥,١٤٦</u>	<u>١,٩٧٩</u>	<u>٤,٥٢٥</u>	<u>١,٧٤٠</u>
<u>٥,١٤٦</u>	<u>١,٩٧٩</u>	<u>٤,٥٢٥</u>	<u>١,٧٤٠</u>

إعتمادات مستندية
إرتباطات رأسمالية

إرتباطات الإيجار التشغيلي

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

النصف الأول ٢٠١٢ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٢ ريال عماني بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ دولار أمريكي بالآلاف	النصف الأول ٢٠١٣ ريال عماني بالآلاف
١٠	٤	٦	٢
١٠	٤	١٠	٤
<u>٢٣</u>	<u>٩</u>	<u>٢١</u>	<u>٨</u>
<u>٤٣</u>	<u>١٧</u>	<u>٣٧</u>	<u>١٤</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٣٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتناسب 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 ٢٢ يوليو ٢٠١٣ م.