شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

التقرير المرحلي لنصف السنة المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٠٥

المكتب المسجل :

بناية سيف واى

الخوير

ص ب: ١٣٦٠

المقر الرئيسي للأعمال :

٢٥ كيلو متر شمال الكامل

المنطقة الشرقية

سلطنة عمان

رمز بريدي: ١١٢

سلطنة عمان

المحتويات	الصفحه
ملخص الأداء غير المدقق.	٣
حساب الأرباح والخسائر غير المدقق.	٤
الميزانية العمومية غير المدققة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية غير المدقق	٧
قائمة التدفق النقدية غير المدقق.	٨
الإيضاحات.	٩- ٢٢

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

التقرير النصف سنوي المرحلي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

ملخص الأداء غير المدقق

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ريال عماني	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار أمريكي	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ريال عماني	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار أمريكي
مجموع الأصول	٥٤،٥٤٣	١٤١،٨١١	٥٧،٢٢٣	١٤٨،٧٨٠
مجموع الالتزامات	(٣٩،٧٣٨)	(١٠٣،٣١٨)	(٤٢،٨١٠)	(١١١،٣٠٧)
صافي الأصول	١٤،٨٠٥	٣٨،٤٩٣	١٤،٤١٢	٣٧،٤٧٣
صافي أصول السهم الواحد (ر.ع / دولار أمريكي)	١،٥٣٨	٤،٠٠	١،٤٩٧	٣،٨٩
النسبة المتداولة	١،٢٦	١،٢٦	١،٣٨	١،٣٨
حساب الأرباح والخسائر				
مجمل الربح	٢،٠٧٨	٥،٤٠٢	٢،٢٧٥	٥،٩١٥
هامش مجمل الربح	%٢٥	%٢٥	%٣٠	%٣٠
صافي الربح	٦٨٣	١،٧٧٧	٧٤٥	١،٩٣٨
عائد السهم الواحد (ر.ع / دولار أمريكي)	٠،٠٧١	٠،١٨	٠،٠٧٧	٠،٢٠

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

حساب الأرباح والخسائر غير المدقق

عن فترة النصف السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

	ايضاح	**النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ريال عماني**	**النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار أمريكي**	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ريال عماني	النصف الأول ٢٠٠٤' ألف دولار أمريكي
إيرادات التشغيل	٤	٨،١٥٣	٢١،١٩٧	٧،٦٦١	١٩،٩١٩
تكلفة التشغيل	٥ و ٢١	(٦،٠٧٥)	(١٥،٧٩٥)	(٥،٣٨٦)	(١٤،٠٠٤)
مجمل الربح		٢،٠٧٨	٥،٤٠١	٢،٢٧٥	٥،٩١٥
مصروفات إدارية وعمومية	٦ و ٢١	(١٧١)	(٤٤٤)	(٢١٦)	(٥٦١)
ربح التشغيل		١،٩٠٧	٤،٩٥٨	٢،٠٥٩	٥،٣٥٤
صافي تكاليف التمويل	١٧ و ١٨	(١،١٨١)	(٣،٠٦٩)	(١،٢١٣)	(٣،١٥٢)
إيرادات استثنائية	٧	٥٠	١٣٠	–	–
الربح قبل الضريبة		٧٧٦	٢،٠١٨	٨٤٦	٢،٢٠١
ضريبة مؤجلة	١٦	(٩٣)	(٢٤٢)	(١٠١)	(٢٦٣)
صافي ربح السنة		٦٨٣	١،٧٧٧	٧٤٥	١،٩٣٨
الدخل الأساسي لكل سهم	٢٢	٠،٠٧١	٠،١٨	٠،٠٧٧	٠،٢٠

الإيضاحات الواردة على الصفحات من٩ إلى ٢٢ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

الميزانية العمومية غير المدققة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ألف ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ألف دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ألف ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ألف دولار أمريكي
الأصول					
ممتلكات وآلات ومعدات	٨و١٧	٤٥،٣٧٥	١١٧،٩٧٥	٤٦،٩١٠	١٢١،٩٦٧
مقدم طويل الآجل		٧٦٩	١،٩٩٨	٢٣٠	٥٩٧
إجمالى صافي الأصول غير متداولة		٤٦،١٤٤	١١٩،٩٧٣	٤٧،١٤٠	١٢٢،٥٦٤
مخزون	٩	٢،٦٣٩	٦،٨٦١	٢،٦٣٢	٦،٨٤٤
تعريفة مستحقة	١٠	١،٧٩٧	٤،٦٧٢	٣،٣٥٥	٨،٧٢٤
ذمم مدينة أخرى ومقدمات	١١	٢٧٦	٧١٩	٥١٩	١،٣٤٨
نقد لدي البنوك	١٢	٣،٦٨٧	٩،٥٨٦	٣،٥٧٧	٩،٣٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٨،٣٩٩	٢١،٨٣٨	١٠،٠٨٣	٢٦،٢١٦
مجموع الأصول		٥٤،٥٤٣	١٤١،٨١١	٥٧،٢٢٣	١٤٨،٧٨٠
حقوق الملكية					
رأس المال	١٣	٩،٦٢٥	٢٥،٠٢٥	٩،٦٢٥	٢٥،٠٢٥
احتياطي قانوني	١٤	٦٣٣	١،٦٤٧	٤٧٩	١،٢٤٦
أرباح محتجزة		٤،٥٤٧	١١،٨٢١	٤،٣٠٨	١١،٢٠٢
أموال المساهمين		١٤،٨٠٥	٣٨،٤٩٣	١٤،٤١٢	٣٧،٤٧٣
عجز تغطية	١٥	(٢،٨٩١)	(٧،٥١٧)	(٢،٥٣٣)	(٦،٥٨٥)
مجموع حقوق الملكية		١١،٩١٤	٣٠،٩٧٦	١١،٨٧٩	٣٠،٨٨٨
الالتزامات					
عجز تغطية	١٥	(٢،٨٩١)	(٧،٥١٧)	(٢،٥٣٣)	(٦،٥٨٥)
التزام ضريبي مؤجل	١٦	(٦٢١)	(١،٦١٣)	(٤٠٩)	(١،٠٦٣)
قروض طويلة الأجل	١٧	(٢٩،٥٦٣)	(٧٦،٨٦٣)	(٣١،٦١٨)	(٨٢،٢٠٦)
القرض الملحق	١٨	(٢،٨٧٩)	(٧،٤٨٦)	–	–
قروض من المساهمين	١٨	–	–	(٣،٢٩١)	(٨،٥٥٧)
فائدة مستحقة علي القروض من المساهمين	١٨	–	–	(١٩٦)	(٥١٠)
مجموع الالتزامات غير المتداولة		(٣٥،٩٥٤)	(٩٣،٤٧٩)	(٣٨،٠٤٧)	(٩٨،٩٢١)

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

الميزانية العمومية غير المدققة (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

الالتزامات المتداولة					
استحقاق جارى لقروض طويلة الأجل و الملحقة	١٧	(٢،٤٦٦)	(٦،٤١٢)	(١،٩٤١)	(٥،٠٤٧)
ذمم دائنة ومستحقات	١٩	(٣،٨٠١)	(٩،٨٨٤)	(٤،٨٣٤)	(١٢،٥٦٧)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٢٠	(٤٠٨)	(١،٠٦٠)	(٥٢٢)	(١،٣٥٧)
مجموع الالتزامات المتداولة		(٦،٦٧٥)	(١٧،٣٥٦)	(٧،٢٩٧)	(١٨،٩٧١)
مجموع الالتزامات		(٤٢،٦٢٩)	(١١٠،٨٣٥)	(٤٥،٣٤٣)	(١١٧،٨٩٢)
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٥٤،٥٤٣	١٤١،٨١١	٥٧،٢٢٣	١٤٨،٧٨٠
صافى أصول السهم الواحد (ر.ع /دولار أمريكي)	٢٣	١،٥٣٨	٤،٠٠	١،٤٩٧	٣،٨٩

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها بتاريخ ١٩يونيو٢٠٠٥، ووقعها بالنيابة عنه المجلس كل من:

رئيس مجلس الإدارة **عضو مجلس الإدارة**

الإيضاحات الواردة على الصفحات من٩ إلى ٢٢ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع
ص.ب: ١٣٦٠ روي
الرمز البريدي: ١١٢
سلطنة عمان
س.ت: ١/٦٤٩٢٣/٠
P.O. Box : 1360 Ruwi
Postal Code : 112
Sultanate of Oman
C.R. No. 1/64923/0
Al Kamil Power Company S.A.O.G.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

قائمة التغيرات في حقوق الملكية غير المدققة

عن فترة نصف السنة المنتهية في ٣٠ يونيو٢٠٠٥

	رأس المال ألف ريال عماني	احتياطي قانوني ألف ريال عماني	أرباح محتجزة ألف ريال عماني	أموال المساهمين ألف ريال عماني	عجز تغطية ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	المجموع ألف دولار أمريكي
١ يناير ٢٠٠٥	٩،٦٢٥	٥٦٥	٥،٠٨٧	١٥،٢٧٧	(٢،٩٣٨)	١٢،٣٣٩	٣٢،٠٧٩
صافى ربح السنة	———	———	٦٨٣	٦٨٣	———	٦٨٣	١،٧٧٧
محول للاحتياطي القانوني	———	٦٨	(٦٨)	———	———	———	———
أرباح مرحلية مدفوعة	———	———	(١،١٥٥)	(١،١٥٥)	———	(١،١٥٥)	(٣،٠٠٢)
مصروفات الفوائد	———	———	———	———	٤٤٩	٤٤٩	١،١٦٩
تعديلات القيمة العادلة	———	———	———	———	(٤٠٢)	(٤٠٢)	(١،٠٤٧)
٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٩،٦٢٥	٦٣٣	٤،٥٤٨	١٤،٨٠٥	(٢،٨٩١)	١١،٩١٤	٣٠،٩٧٦
١ يناير ٢٠٠٤	٩،٦٢٥	٤٠٤	٣،٦٣٩	١٣،٦٦٨	(٣،٥٤٣)	١٠،١٢٥	٢٦،٣٢٥
صافى ربح السنة	———	———	٧٤٥	٧٤٥	———	٧٤٥	١،٩٣٨
محول للاحتياطي القانوني	———	٧٥	(٧٥)	———	———	———	———
مصروفات الفوائد	———	———	———	———	٦٥١	٦٥١	١،٦٩٥
تعديلات القيمة العادلة	———	———	———	———	٣٥٨	٣٥٨	٩٣٠
٣٠ يونيو ٢٠٠٤	٩،٦٢٥	٤٧٩	٤،٣٠٩	١٤،٤١٣	(٢،٥٣٤)	١١،٨٧٩	٣٠،٨٨٨

الإيضاحات الواردة على الصفحات من ٩ إلى ٢٢ تشكل جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

قائمة التدفق النقدي غير المدققة

عن فترة نصف السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ريال عماني	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار أمريكي	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ريال عماني	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار أمريكي
التدفق النقدي من أنشطة التشغيل				
مقبوضات من وزارة الإسكان والكهرباء والمياه	٨،٨٧٠	٢٣،٠٥٩	٨،٣١٩	٢١،٦٢٩
مدفوعات إلى الموردين والموظفين	(٧،٧٦٤)	(٢٠،١٨٥)	(٧،٢٠٦)	(١٨،٧٣٤)
النقد الناتج من التشغيل	١،١٠٦	٢،٨٧٤	١،١١٣	٢،٨٩٥
فوائد مدفوعة	(١،٠٥٩)	(٢،٧٥٤)	(١،٠٩٨)	(٢،٨٥٦)
صافي النقد الناتج من التشغيل	٤٧	١٢٠	١٥	٣٩
التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار				
اقتناء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٥٩)	(٦٧٢)	(٥١٩)	(١،٣٤٩)
الإيرادات من الأصول الثابتة المستهلكة	١	٣	–	–
التدفق النقدي المستخدم في أنشطة الاستثمار	(٢٥٨)	(٦٦٩)	(٥١٩)	(١،٣٤٩)
التدفق النقدي من أنشطة التمويل				
قروض مسددة	(٨٢٣)	(٢،١٤٠)	(٧١٢)	(١،٨٥٢)
حساب القرض الملحق	٣،٢٩٠	٨،٥٥٤	–	–
سدد قرض من المساهمين	(٣،٢٩١)	(٨،٥٥٧)	٢٦٢	٦٨٢
فوائد على قرض من المساهمين	(١٥٣)	(٣٩٧)	(٢٦٢)	(٦٨٢)
أرباح مرحلية مدفوعة	(١،١٥٥)	(٣،٠٠٣)	–	–
التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل	(٢،١٣٢)	(٥،٥٤٣)	(٧١٢)	(١،٨٥٢)
صافى زيادة النقد وما في حكم النقد	(٢،٣٤٣)	(٦،٠٩١)	(١،٢١٦)	(٣،١٦٢)
النقد وما في حكم النقد في أول السنة	٦،٠٣٠	١٥،٦٧٨	٤،٧٩٣	١٢،٤٦٢
النقد وما في حكم النقد في ٣٠ يونيو	٣،٦٨٧	٩،٥٨٦	٣،٥٧٧	٩،٣٠٠

يتكون النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة من أرصدة الشركة لدى البنوك.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

١ **الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية**

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

٢ **الاتفاقيات الهامة**

تعاقدت الشركة على الاتفاقيات الهامة التالية:

(أ) اتفاقية لشراء الطاقة مع وزارة الإسكان والكهرباء والمياه العمانية حصلت الشركة بموجبها على الحق في توليد الطاقة واتفاقية طويلة الأجل لتوفير الطاقة لمدة خمسة عشر سنة اعتباراً من موعد تاريخ التشغيل التجاري. في ١ مايو ٢٠٠٥ تم تحويل اتفاقية شراء الطاقة إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه (ش م ع م) وهي شركة مساهمة مقفلة تملكها حكومة السلطنة. من المقترح أن تقوم حكومة السلطنة بضمان جميع الالتزامات المالية للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. تشتمل اتفاقية شراء الطاقة على شروط التحويل والضمانات التي تقدمها الحكومة العمانية. تم وضع شروط تحويل الاتفاقية تبعاً لصدور قانون القطاع في شهر أغسطس ٢٠٠٤.

(ب) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي مع وزارة النفط والغاز وذلك لشراء الغاز الطبيعي من وزارة النفط والغاز لفترة خمسة عشر عاماً بأسعار محددة مسبقاً ؛

(ج) اتفاقية انتفاع مع الحكومة لمنح الشركة حقوق الانتفاع بموقع المشروع لفترة ٢٥ سنة ؛

(د) اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م، وهي طرف ذي علاقة؛ للتشغيل والصيانة لمدة ١٥ سنة من تاريخ بداية التشغيل التجاري ؛

(هـ) رخصة توليد الطاقة صادرة من هيئة تنظيم الكهرباء، وهي هيئة تنظيمية حكومية تم تأسيسها بموجب قانون القطاع؛

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

(ي) اتفاقية مع البنك الوطني العماني لتحضير خطاب اعتماد لتمويل متطلبات احتياط خدمة الدين لتسهيلات قرض طويل الأجل.

٣ **السياسات المحاسبية الهامة**

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ومتطلبات الحد الأدنى للإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

(ب) أساس إعداد القوائم المالية

تم تقديم هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي، مقربين إلى أقرب ألف. تم إعداد هذه القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إثبات الأدوات المالية المشتقة بقيمها العادلة. تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بانتظام وهي تتفق مع ما استخدم في السنة السابقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) إيرادات التشغيل

تشتمل إيرادات التشغيل على التعريفات للطاقة الإنتاجية ورسوم الطاقة الثابتة. يتم احتساب التعريفات وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة. لا يتم إثبات الإيراد إذا كانت هناك شكوك هامة فيما يتعلق بتحصيل القيمة والتكاليف المصاحبة.

(د) مدفوعات الإيجار التشغيل

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيل في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(هـ) منافع الموظفين

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة لكل الموظفين العمانيين وفقا لقانون التأمينات الاجتماعية بسلطنة عمان كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

بالنسبة للموظفين من غير العمانيين، يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة، وهو خطة منافع تقاعد محددة وغير ممولة، وفقا لقانون العمل العماني على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو أنهيت خدمات الموظفين بتاريخ الميزانية العمومية.

(و) صافى تكاليف التمويل

يشتمل صافى تكاليف التمويل على الفوائد المستحقة الدفع على القروض والفوائد المستحقة التحصيل عن حسابات مقابل حساب الضمان.

يتم إثبات إيراد الفوائد في قائمة الدخل عند استحقاقه ويتم إثبات مصروف الفوائد في قائمة الدخل عند تكبده.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض، صافية من إيراد الفوائد، والتي تنسب مباشرة إلى اقتناء بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات مصروفات جميع الفوائد الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل بطريقة معدل الفائدة النافذ.

(ز) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ الميزانية العمومية بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بعملات أجنبية والمثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. خلال فترة الإنشاء تتم رسملة فروق صرف العملات الناتجة من الاقتراض بعملات أجنبية إلى الحد الذي تعتبر فيه تلك الفروق بمثابة تعديلات على تكلفة الفائدة. يتم إثبات جميع كل فروق صرف العملة الأجنبية الأخرى في قائمة الدخل.

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) أدوات مالية مشتقة وتحوّط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لجزء محدد من مخاطر صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة التي تنشأ من أنشطة التشغيل والتمويل. وفقا لسياسة الخزينة بالشركة لا تقوم الشركة بالاحتفاظ أو إصدار أدوات مالية مشتقة لأغراض المتاجرة. على الرغم من ذلك، الأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لحسابات التحوّط يتم حسابها على أنها أدوات للمتاجرة.

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئيا بالتكلفة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بقيمتها العادلة. يعتمد إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة على طبيعة البند الذي تتم تغطيته.

عند تصنيف أداة مالية مشتقة على أنها تحوّط للتغيرات في التدفقات النقدية مقابل التزام معترف به، يتم إثبات الجزء النافذ من أي ربح أو خسارة على أداة مالية مشتقة مباشرة في حقوق الملكية. ويتم إثبات الجزء غير النافذ لأي ربح أو خسارة مباشرة في قائمة الدخل.

(ط) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة (راجع السياسة المحاسبية رقم {ك}). تتم رسملة مصروفات الاقتراض، صافية من دخل الفائدة، المنسوبة مباشرة إلى اقتناء بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أنها تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل استبدال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة منفصلة بما في ذلك مصروفات العمرة الشاملة والفحص الكبير. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كل المصروفات الأخرى في قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

الاستهلاك

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يحتسب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

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

(ي) المخزون

يتم إثبات مخزون الوقود وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن جميع المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) النقد وما في حكم النقد

يتكون النقد وما في حكم النقد من النقد والأرصدة لدى البنوك. يتم إدراج السحب على المكشوف من البنوك الذي يسدد عند الطلب ويشكل جزءا من إدارة النقد بالشركة كأحد مكونات النقد وما في حكم النقد لأغراض قائمة التدفق النقدي.

(ل) **انخفاض قيمة الأصول**

في تاريخ كل ميزانية عمومية تقوم الشركة بمراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون (راجع السياسة المحاسبية [ط]) والضريبة المؤجلة (راجع السياسة المحاسبية [س] أدناه) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تدهور قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على تدهور القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إثبات خسائر تدهور القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المكونة للنقد، عن قيمته القابلة للاسترداد. الخسارة الناتجة عن تدهور القيمة تدرج في قائمة الدخل.

يتم احتساب المبالغ القابلة للتحصيل من مستحقات الشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي النافذ والملازم للأصل. لا يتم خصم الذمم المدينة ذات الفترات القصيرة. القيمة القابلة للتحصيل للأصول الأخرى هي صافي سعر بيعها أو قيمتها في الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل. في حالة الأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية كبيرة بشكل مستقل يتم تحديد القيمة القابلة للتحصيل للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم عكس خسارة تدهور قيمة المستحقات في حالة أن الزيادة اللاحقة يمكن ربطها بموضوعية بحدث حاصل بعد الإقرار بخسارة تدهور القيمة. يتم عكس خسارة تدهور القيمة في حالة أي تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للتحصيل. يتم عكس خسارة تدهور القيمة فقط بالقدر الذي لا تزيد معه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إثبات خسارة تدهور القيمة.

(م) قروض بفوائد

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئيا بالتكلفة ناقص التكاليف المتكبدة عن المعاملة. في وقت لاحق للإثبات المبدئي، يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدلات الفائدة النافذة.

(ن) ذمم ومستحقات دائنة

يتم إثبات الذمم والمستحقات الدائنة الأخرى بالتكلفة

(س) المخصصات

يتم إدراج المخصص في الميزانية العمومية عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهريا يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، حيثما كان ذلك ملائما.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

(ع) ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة مؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في قائمة الدخل باستثناء الحالات التي تتعلق فيها ببنود تثبت بشكل مباشر في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالميزانية العمومية على جميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم حساب الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي تم تحقيق الأصل فيها أو تسوية الالتزام خلالها.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي يمكن معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام ذلك الأصل . يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة .

٤ إيرادات التشغيل

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
رسوم سعة الطاقة	٣،٣٩٤	٨،٨٢٤	٣،٥٣٣	٩،١٨٦
رسوم الطاقة	٤،٧٥٩	١٢،٣٧٣	٤،١٢٨	١٠،٧٣٣
مجموع إيرادات التشغيل	٨،١٥٣	٢١،١٩٧	٧،٦٦١	١٩،٩١٩

٥ تكاليف التشغيل

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
تكلفة الوقود	(٤،٣٣٧)	(١١،٢٧٥)	(٣،٧٦١)	(٩،٧٨٠)
تكلفة تشغيل و الصيانة	(٧٧٥)	(٢،٠١٧)	(٧٧٥)	(٢،٠١٥)
إهلاك	(٩٦٣)	(٢،٥٠٣)	(٨٥٠)	(٢،٢٠٩)
مجموع	(٦،٠٧٥)	(١٥،٧٩٥)	(٥،٣٨٦)	(١٤،٠٠٤)

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

٦ مصروفات إدارية وعمومية

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
تكاليف الموظفين	(٦٥)	(١٦٩)	(٤٧)	(١٢٣)
استهلاك	(٣٨)	(٩٩)	(٤٦)	(١١٩)
أتعاب قانونية ومهنية	(٢٢)	(٥٨)	(٢٥)	(٦٥)
مصروفات افتتاح آلات	٠	٠	(٤٩)	(١٢٨)
مصروفات سفر	(٦)	(١٦)	(٤)	(٩)
تكاليف التنمية الاجتماعية	(٢)	(٥)	(١٥)	(٤٠)
منافع	(١١)	(٢٨)	(٩)	(٢٣)
إيجار وفوائد وضرائب	(٣)	(٨)	(٣)	(٨)
مصروفات حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة / المساهمين	(١١)	(٢٧)	٠	٠
مخصص استبدال أصول	(٢)	(٦)	٠	٠
مصروفات متنوعة	(١١)	(٢٨)	(١٨)	(٤٦)
المجموع	(١٧١)	(٤٤٤)	(٢١٦)	(٥٦١)

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

أجور ورواتب	(٥٧)	(١٤٧)	(٤٦)	(١١٩)
منافع أخرى	(٩)	(٢٢)	(٣)	(٤)
المجموع	(٦٥)	(١٦٩)	(٤٧)	(١٢٣)

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ كان عدد العاملين بالشركة ٥موظفين (مقابل ٥موظفين سنة ٢٠٠٤ يونيو)

٧ إيرادات استثنائية

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف رع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
تعويضات نقدية محملة للشركة العربية الدولية للإنشاءات	٥٠	١٣٠	٠	٠
المجموع	٥٠	١٣٠	٠	٠

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

٨ الممتلكات والآلات والمعدات

	آلات وماكينات ألف ر.ع	أصول أخرى ألف ر.ع	مباني وأعمال مدنية ألف ر.ع	المجموع ألف ر ع	المجموع ألف دولار
التكلفة					
في ايناير ٢٠٠٥	٤٨،٠٤٦	٣٥١	٧٨٥	٤٩،١٨٢	١٢٧،٨٧٣
اقتناء	١٥٨	٥	٩٦	٢٥٩	٦٧٥
استبعادات	–	(٣)	–	(٣)	(٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٤٨،٢٠٤	٣٥٣	٨٨١	٤٩،٤٣٨	١٢٨،٥٤٠
الاستهلاك					
في ١ يناير ٢٠٠٥	(٢،٧٨٠)	(٢٥٧)	(٢٧)	(٣،٠٦٤)	(٧،٩٦٦)
استهلاك السنة	(٩٥٢)	(٣٩)	(١٠)	(١،٠٠١)	(٢،٦٠٤)
استبعادات	–	٢	–	٢	٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	(٣،٧٣٢)	(٢٩٤)	(٣٧)	(٤،٠٦٣)	(١٠،٥٦٥)
مبالغ مرحله					
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٤٤،٤٧٢	٥٩	٨٤٤	٤٥،٣٧٥	١١٧،٩٧٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٤٦،٠٤٣	١٠٠	٧٦٧	٤٦،٩١٠	١٢١،٩٦٧

الأرض التي أقيمت عليها الآلات والماكينات والمباني والمرافق مستأجرة من حكومة سلطنة عمان لفترة ٢٥ سنة . يتم دفع الإيجار بواقع ألف ريال عماني في السنة.

٩ مخزون

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
وقود سائل	٩٠٧	٢،٣٥٩	٩٢٧	٢،٤٠٩
قطع غيار للصيانة	١،٧٣٢	٤،٥٠٢	١،٧٠٥	٤،٤٣٥
المجموع	٢،٦٣٩	٦،٨٦١	٢،٦٣٢	٦،٨٤٤

طبقا لاتفاقيات المشروع يجب على الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل بما يعادل استهلاك خمسة أيام كحد أدنى بكامل طاقة الاستخدام في حالة التعطل في توريد الوقود السائل. قطع الغيار للصيانة هي لتربينات الغاز ويحتفظ بها للحالات الطارئة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

١٠ تعريفة مستحقة التحصيل

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

١١ ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
مقدمات وتأمينات ومدفوعات مقدماً	٩٢٦	٢،٤٠٦	٥٤٤	١،٤١٣
مقدم طويلة الأجل	(٧٦٩)	(١،٩٩٨)	(٢٣٠)	(٥٩٧)
	١٥٧	٤٠٨	٣١٤	٨١٦
مدفوعات مقدماً	٨٢	٢١٣	١٤٤	٣٧٣
ذمم مدينة أخري	٣٧	٩٨	٦١	١٥٩
	٢٧٦	٧١٩	٥١٩	١،٣٤٨

تتضمن السلفيات مبلغ ٧٢٦٠٠٠ ريال عماني مدفوعة إلى شركة الكامل للتشييد والخدمات ش م م لاستبدال بعض المكونات الرئيسية

١٢ نقدية لدى البنوك

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
حسابات جارية	٣	٧	٦	١٥
حسابات ودائع	٣،٦٨٤	٩،٥٧٩	٣،٥٧١	٩،٢٨٥
المجموع	٣،٦٨٧	٩،٥٨٦	٣،٥٧٧	٩،٣٠٠

خلال سنة ٢٠٠٥ حققت الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ١% إلى ٢,٤٥% بالسنة (مقابل ١% إلى ١,٣٧% بالسنة عام ٢٠٠٤).

١٣ رأس المال

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
٢٥ مليون سهم مصرح بها بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (مقابل ٢٥ مليون سهم عام ٢٠٠٤)	٢٥،٠٠٠	٦٥،٠٠٠	٢٥،٠٠٠	٦٥،٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩ ٦٢٥ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم	٩،٦٢٥	٢٥،٠٢٥	٩،٦٢٥	٢٥،٠٢٥

١٣ رأس المال (تابع)

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ كان مساهمي الشركة كما يلي:

%	٢٠٠٥ عدد الأسهم	٢٠٠٥ %	٢٠٠٤ عدد الأسهم	٢٠٠٤ %
الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة	٤،٦٩١،٥٩٣	٤٨,٧٤	٧،٢١٧،٨٣٦	٧٤,٩٩
الكامل للاستثمارات المحدودة	١،٥٦٤،٠٦٣	١٦,٢٥	٢،٤٠٦،٢٥٠	٢٥,٠٠
الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة	٥٩٤	٠,٠١	٩١٤	٠,٠١
أخري	٣،٣٦٨،٧٥٠	٣٥,٠٠	–	–
	٩،٦٢٥،٠٠٠	١٠٠,٠٠	٩،٦٢٥،٠٠٠	١٠٠,٠٠

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

خلال السنة ٢٠٠٤ قامت الشركة بطرح اكتتاب عام ونتيجة لذلك تم طرح نسبة ٣٥% من الأسهم التي تملكها إنترناشيونال باور بي إل سي للاكتتاب العام. بناءً عليه تم تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة وتم إدراج أسهمها في سوق مسقط للأوراق المالية اعتباراً من ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٥.

١٤ احتياطي قانوني

يفرض قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ تحويل نسبة ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى حساب احتياط قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يعادل رصيد الاحتياط القانون ثلث رأس مال الشركة على الأقل.

١٥ عجز التغطية

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض لأجل بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة (إيضاح ١٧). بموجب اتفاقية القرض لأجل تلتزم الشركة بمعدل فائدة ثابت من خلال اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة لنسبة ٧٥% بحد أدنى من تسهيلات القرض. وحتى هذا التاريخ تعاقدت الشركة على الاتفاقيات التالية لمقايضة سعر الفائدة:

اتفاقية مقايضة سعر الفائدة لحوالي ٧٥% من القرض بمعدل فائدة ثابت ٦,٢٩% بالسنة، باستثناء الهامش.

اتفاقية مقايضة سعر الفائدة لحوالي باقي رصيد مبلغ القرض بمعدل فائدة ثابت ٤,١٣٢٥% بالسنة، باستثناء الهامش.

في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥، وعلى أساس الفجوة في معدلات الفائدة على مدار عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة بين المعدلات الثابتة الواردة أعلاه وبين معدل الليبور الأمريكي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥، تم تقدير الخسائر الاستدلالية بحوالي ٢,٨٩١ مليون ريال عماني (٧,٥١٧ مليون دولار أمريكي) من قبل الأطراف المقابلة في الاتفاقيات. وحتى يتم الالتزام بمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "التحقق والقياس" القيمة العادلة لأدوات التحوّط "فإنه تم إثبات خسائر استدلالية بمبلغ ٢,٨٩١ مليون ريال عماني تقريباً (٧,٥١٧ مليون دولار أمريكي) ضمن حقوق الملكية بالشركة تحت بند عجز التحوط وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

١٦ الضريبة المؤجلة

إن شركة تخضع للإعفاء من ضريبة الدخل وذلك لمدة خمسة سنوات من تاريخ التشغيل التجاري الفعلي. بالنسبة لفترة لربع السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥، قامت الشركة بتسجيل التزام ضريبي مؤجل يبلغ مجموعه العام حوالي ٦٢١,٠٠٠ ريال عماني (١,٦١٤,٠٠٠ دولار أمريكي) على الاختلافات المؤقتة. الحركة في التزام السنة على النحو التالي:

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
١ يناير	٥٢٨	١،٣٧١	٣٠٨	٨٠٠
الضريبة المؤجلة خلال السنة	٩٣	٢٤٢	١٠١	٢٦٣
٣٠ يونيو	٦٢١	١،٦١٣	٤٠٩	١،٠٦٣

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٣ و٢٠٠٤.

تم احتساب الأصل الضريبي المؤجل الحالي من جانب إدارة الشركة استناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوافرة للترحيل إلى فترات غير محددة خلال الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي.

في حالة قيام دائرة الضرائب باتخاذ وجهة نظر مغايرة عن توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي لترحيلها إلى الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي ستحتاج الشركة إلى إثبات أصل ضريبي مؤجل إضافية .

١٧ قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مجمعة لقرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريبا (٩٤ مليون دولار أمريكي).

قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمونة وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضا وكيلا للتسهيل والضمان لإدارة ورصد التسهيلات الكلية للقرض .

يسدد القرض لأجل على ٢٨ قسطا نصف سنوي تبدأ من ١ نوفمبر ٢٠٠٢ . والمبلغ المتبقي على مبلغ القرض حتى نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ على النحو التالي:

	المجموع	يسدد خلال سنة واحدة	يسدد ما بين سنة إلى سنتين	يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات	يسدد بعد خمس سنوات
ألف ريال عماني	٣١،٦١٨	٢،٠٥٥	٢،١٩٨	٦،٢٧٨	٢١،٠٨٧
ألف دولار أمريكي	٨٢،٢٠٦	٥،٣٤٣	٥،٧١٤	١٦،٣٢٣	٥٤،٨٢٦

١٧ قروض طويلة الأجل (تابع)

تتضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشتمل على ، ضمن شروط أخرى، قيود على خدمة الدين والإبقاء على معدل الديون مقابل حقوق المساهمين في حدود معينة وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

تحتسب الفائدة على تسهيلات القرض بمعدل الليبور للولايات المتحدة الأمريكية زائدا الهوامش المطبقة. تتراوح النسب المئوية للهوامش ما بين ١,١٥% إلى ١,٧% وهي على النحو التالي:

الفترة تسهيل أساسي	الفترة
من الإقفال المالي حتى تاريخ بدء التشغيل التجاري	%١,١٥
بعد ذلك حتى السنة الثامنة من تاريخ بدء التشغيل التجاري	%١,١٠
بعد ذلك حتى السنة العاشرة من تاريخ بدء التشغيل التجاري	%١,٢٥
بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشرة من تاريخ بدء التشغيل التجاري	%١,٥٠
بعد ذلك	%١,٧٠

التسهيلات مضمونة برهون قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول الشركة.

١٨ قروض من المساهمين وقروض ثانوية

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
شركة الكامل للطاقة الوطنية للاستثمار المحدودة	–	–	٢،٤٦٨	٦،٤١٧
شركة الكامل لاستثمارات المحدودة	–	–	٨٢٢	٢،١٣٩
شركة عمان الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة	–	–	١	١
	–	–	٣،٢٩١	٨،٥٥٧

تـم إعـادة تمويل القرض غير المضمون من مساهمين والذي كان يتحمل فائدة بنسبة ٨% بالسنة بالكامل بواسطة تسـهيلات قـرض ثـانوي غير مضمون من بنك مسقط تتحمل فائدة بنسبة ٦,٥% بالسنة. شروط سداد القرض الثانوي هي على ٨ أقساط متساوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٦.

١٩ ذ مم تجارية دائنة ومستحقات

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
فائدة مستحقة	(٢،٧٥٨)	(٧،١٧٠)	(٢،٥٢٥)	(٦،٥٦٥)
مصروفات فوائد مستحقة الدفع	(٣٤٩)	(٩٠٦)	(٣٣١)	(٨٦٢)
ذمم دائنة لمقاول الهندسة والمشتريات والإنشاء	(٦٦٩)	(١،٧٤٠)	(١،٩٢٣)	(٥،٠٠٠)
مستحقات وذمم دائنة أخرى	(٢٥)	(٦٨)	(٥٣)	(١٤٠)
المجموع	(٣،٨٠١)	(٩،٨٨٤)	(٤،٨٣٤)	(١٢،٥٦٧)

٢٠ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
الكامل للتشيد و الخدمات ش.م.م	(٤٠٨)	(١،٠٦٠)	(٥٠٥)	(١،٣١٣)
إنترناشيونال باور جلوبال للتنمية المحدودة	–	–	(١٠)	(٢٥)
– إنترناشيونال باور بي إل سي	–	–	(٧)	(١٩)
المجموع	(٤٠٨)	(١،٠٦٠)	(٥٢٢)	(١،٣٥٧)

٢١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيرا هاماً عليها كما أن لها علاقات أطراف ذات علاقة مع أعضاء مجلس إدارتها. في سياق النشاط الاعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة كما قام بعض المؤسسين بدفع تكاليف بالنيابة عن الشركة. يتم سداد هذه التكاليف من جانب الشركة بالتكلفة. دخلت الشركة في اتفاقية تشغيل وإدارة مع شركة الكامل للتشييد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة ١٥ سنة بدءا من تاريخ التشغيل التجاري أو تاريخ إنهاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما أسبق (راجع الإيضاح ٢ {د} أعلاه).

يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أسعار وشروط هذه التعاملات التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الاعتيادي مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة. فيما يلي حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال نصف نهاية السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥:

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
تكاليف تكبدتها الشركة الدولية لتنمية الطاقة العالمية المحدودة بالنيابة عن الشركة	٨	٢١	٣٢	٨٣
أتعاب تشغيل وتجهيزات صيانة مدفوعة لشركة الكامل للإنشاء والخدمات ش.م.م	٩٨٥	٢،٥٦٢	٨٧١	٢٢٦٥
تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشيد و الخدمات بالنيابة عن الشركة	٠	٠	١	٤
تكاليف تكبدتها الشركة بالنيابة عن شركة الكامل للتشيد والخدمات ش.م.م	١	٣	١	٦
فوائد مدفوعة على القروض من المساهمين (إيضاح ١٨	١١٠	٢٨٧	١٣٠	٣٣٧
أتعاب مجلس الإدارة	٢	٥	٠	٠

٢٢ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساس للسهم الواحد على النحو التالي:

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
صافي ربح السنة (ريال عماني /دولار أمريكي)	٦٨٣	١،٧٧٧	٧٤٥	١،٩٣٨
عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو (بالألف)	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع /دولار أمريكي)	٠,٠٧١	٠,١٨	٠,٠٧٧	٠,٢٠

٢٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
أموال المساهمين (ألف ر.ع /ألف دولار أمريكي)	١٤،٨٠٥	٣٨،٤٩٣	١٤،٤١٢	٣٧،٤٧٣
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بالألف)	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥	٩،٦٢٥
صافي الأصول للسهم (ر.ع /دولار أمريكي)	١,٥٣٨	٤,٠٠	١,٤٩٧	٣,٨٩

٢٤ توزيعات ألارباح

أرباح مرحلية

خلال الجمعية العمومية العادية للشركة التي عقدت بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٠٥ اعتمد المساهمين في الشركة توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٥٧٧٥٠٠ ريال عماني (حوالي ١,٥٠٢,٠٠٠ دولار أمريكي) وبواقع ٦% من رأسمال الشركة وذلك من الأرباح المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.

أرباح نهائية

خلال الجمعية العمومية العادية للشركة التي عقدت بتاريخ ٢٦ مايو يناير ٢٠٠٥ اعتمد المساهمين في الشركة توزيعات أرباح نهائية بقيمة ٥٧٧٥٠٠ ريال عماني (حوالي ١,٥٠٢,٠٠٠ دولار أمريكي) وبواقع ٦% من رأسمال الشركة وذلك من الأرباح المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.

٢٥ ارتباطات

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
ارتباطات رأسمالية	–	–	١٧	٤٥
اعتمادات مستندية	١،٩٢٣	٥،٠٠٠	–	–

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع

إيضاحات

(تشكل جزءا من القوائم المالية)

٢٥ ارتباطات (تابع)

ارتباطات الإيجار التشغيلي

تم استئجار الأرض التي أقيمت عليها محطة الطاقة والمباني والمرافق من الحكومة لفترة ٢٥ سنة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

	النصف الأول ٢٠٠٥ ألف ر.ع	**النصف الأول ٢٠٠٥ ألف دولار**	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف ر.ع	النصف الأول ٢٠٠٤ ألف دولار
خلال سنة واحدة	١	٣	١	٣
ما بين سنتين إلى خمس سنوات	٤	١٠	٤	١٠
بعد خمس سنوات	١٥	٤٠	١٦	٤٢

٢٦ أدوات مالية

تتعرض الشركة في إطار نشاطها الاعتيادي لمخاطر معدلات الفائدة والائتمان والعملات الأجنبية .

مخاطر معدلات الفائدة

تقوم الشركة بإتباع سياسة تتمثل في ضمان معظم تعرضها لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة على القروض طويلة الأجل تتم على أساس معدلات فائدة ثابتة. تم التعاقد على مقايضة معدلات الفائدة بالدولار الأمريكي لتحقيق هذا الغرض. تستحق المقايضة خلال ١١ سنة القادمة التي تلي استحقاق القروض ذات الصلة. وبالرغم من أن هذا يخضع لمخاطر تغير سعر السوق في أعقاب الاقتناء إلا أن مثل هذه التغيرات يمكن شطبها عموما عن طريق الآثار المقابلة على البنود المغطاة.

مخاطر الائتمان

يتمثل إجمالي التعريفة المستحقة التحصيل في مبالغ مستحقة من من الشركة العمانية لمشتريات الطاقة والمياه تتعلق بالطاقة التي تم توريدها من قبل الشركة وفقاً لشروط اتفاقية المشروع وهي مضمونة من قبل الحكومة العمانية وبالتالي فإن مخاطر الائتمان في أدني حدودها.

مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم التعاملات بعملات أجنبية إما بالدولار الأمريكي أو بعملات مربوطة به لذا فإن مخاطر التعاملات بعملات أجنبية في أدنى حدودها.

القيمة العادلة

يرى مجلس الإدارة أن القيمة العادلة لكل لأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٧ الأرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة من السنة السابقة في الميزانية العمومية لتلائم طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية.