

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

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 ميغاواط بولاية الكامل بالمنطقة الشرقية. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٤.

٢- الإتفاقيات الهامة

دخلت الشركة في الإتفاقيات الهامة التالية:

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

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

إتفاقية الشركة مع شركة العمانية لشراء الطاقة والمياه للتعديل شراء الطاقة إضافية لتوليد الطاقة من ١٤ ميغاوات في فترة الصيف خلال ثلاثة سنوات من ٢٠١٠-٢٠١٢.

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

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

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

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

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

إتفاقية مع البنك الوطني العماني لتوفير خطاب إتماد مساند لتمويل متطلبات إحتياطي خدمة الدين لتسهيلات القرض طويل الأجل.

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال مدة ستة أشهر والمنتوية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٩.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية أو السنوات السابقة.

المعايير التي تؤثر على العرض والإفصاح

تم إعتماد المعايير الجديدة والمعدلة الآتي ذكرها في البيانات المالية للفترة الحالية. تفاصيل المعايير والتفسيرات الأخرى المعتمدة ولم يبدأ سريانها بعد والتي لا تؤثر على البيانات المالية مبينة في الإيضاح ٢,٣.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (كما تم تعديله في سنة ٢٠٠٧): عرض
البيانات المالية
أدخل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (٢٠٠٧) تغييرات في
المصطلحات (بما في ذلك عناوين معدلة للبيانات المالية)
وتعديلات في شكل ومحتويات البيانات المالية.
تحسين الإفصاحات حول البيانات المالية (التعديلات على معيار التقارير
المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات)

المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية

تم أيضاً تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية ، ولكنها قد تؤثر على إحتساب التعاملات والترتيبات المستقبلية.

تحسين الإفصاحات حول الأدوات المالية (التعديلات على معيار التقارير
المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات)
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ قطاعات التشغيل
أدت التعديلات التي أجريت على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ هو معيار إفصاح
الدولية رقم ٧ إلى توسيع نطاق الإفصاحات فيما يتعلق بقياس
القيمة العادلة ومخاطر السيولة.
يتطلب تغيير المعلومات القطاعية للمجموعة بناء على
القطاعات المستخدمة من قبل رئيس العمليات لتخصيص
المصادر وتقييم الأداء. لا يوجد تأثير جوهري لهذا المعيار
على الإفصاحات السابقة والنتائج المقرر عنها أو المركز
المالي للمجموعة نظراً لكون المعلومات القطاعية المقرر
عنها سابقاً وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٤
قطاعات التشغيل مستخدمة أيضاً من جانب المدير العام
لتخصيص المصادر للقطاعات وتقييم أدائها.

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢,٣ المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية (تابع)

| | |
|---|---|
| <p>هذا المعيار متاح بشكل فوري ، ولكن يجب أن يتم تحديد التطبيق بواسطة الجهة المختصة.</p> <p>توضح التعديلات تعريف الشروط الممنوحة لأغراض معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ ، ويقدم مفهوم "عدم منح الشروط" ، كما يوضح المعالجة المحاسبية للإلغاءات.</p> <p>الهدف الرئيسي وراء تغيير هذا المعيار هو الحد من خيار صرف تكاليف الفروض عند تكبدها. لا يوجد لهذا التغيير أي تأثير على البيانات المالية لأن سياسة المجموعة المحاسبية تقوم دائماً على رسملة تكاليف الفروض المتكبدة على الأصول المؤهلة.</p> <p>أدى تنقيح المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ إلى تعديل معايير تصنيف الدين/حق الملكية عن طريق السماح لبعض الأدوات المالية القابلة للعرض (أو مكونات الأدوات المالية) التي تفرض إلزاماً على شركة ما بأن تعرض لشركة أخرى أسهماً تتناسب مع صافي الأصول فقط في حالة التصفية شريطة الوفاء ببعض المعايير.</p> <p>يقدم التفسير توجيهات بشأن كيفية احتساب الشركات لبرامج ولاء العملاء عن طريق تخصيص عوائد البيع لتقديم جوائز مصاحبة للبيع.</p> <p>يوضح التفسير كيف يمكن للشركات تحديد ما إذا كانت إتفاقية بناء عقارات تقع ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨/الإيرادات ومتى يجب الإعراف بالإيرادات من بناء العقارات.</p> <p>يقدم التفسير توجيهات حول تفاصيل متطلبات تحوطات صافي الإستثمار لبعض مسميات محاسبة التحوط يتناول هذا التفسير إحتساب المستقبل لتحويلات الممتلكات والآلات والمعدات من " العملاء" ويستخلص بأنه عندما يتوافق بند الممتلكات والآلات والمعدات المحولة مع تعريف المستقبل ، فإنه يجب على المستقبل إدراج الأصول بقيمتها العادلة في تاريخ التحويل ، مع الإئتمان المدرج كإيراد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨/الإيرادات.</p> <p>تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ إعتبراً من مايو وأكتوبر ٢٠٠٨ التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية تسري أغلبيتها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٠٩.</p> <p>تبنى معايير التقارير المالية الدولية والمعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٧ للمرة الأولى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة - تعديلات تتعلق بتكلفة الإستثمار في شركة تابعة ، شركة ذات إدارة مشتركة أو شركة شقيقة</p> <p>إندماج الأعمال- مراجعة شاملة لتطبيق مبدأ الحيافة والتعديلات اللاحقة على المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٢٨ الإستثمار في شركات شقيقة والمعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣١ المنافع في مشاريع مشتركة الأدوات المالية: الإعراف والقياس- تعديلات تتعلق بالنود المؤهلة للتحوط (مثل التحوط من مخاطر التضخم)</p> <p>تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - تعديلات حول الإستثناءات الإضافية للتطبيقات للمرة الأولى</p> <p>الدفع على أساس الأسهم - تعديلات تتعلق بتسوية مدفوعات الأسهم النقدية للمجموعة</p> | <p>معيار التقارير المالية الدولية للشركات الصغيرة والمتوسطة</p> <p>التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢/الدفع على أساس الأسهم</p> <p>المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ (كما تم تعديله في سنة ٢٠٠٧) تكاليف القروض</p> <p>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية</p> <p>معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٣ برامج ولاء العملاء</p> <p>معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٥/إتفاقيات بناء عقارات</p> <p>معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تحوطات صافي الإستثمار في عمليات خارجية</p> <p>معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٨ تحويل الأصول من العملاء (معتمد مسبقاً للتاريخ الفعلي لتحويل الأصول من العملاء المستلمة في أو بعد ١ يوليو ٢٠٠٩)</p> <p>إدخال تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٨)</p> <p>معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ١</p> <p>معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٣</p> <p>المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٩</p> <p>معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ١</p> <p>معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٢</p> |
|---|---|

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٣- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٣,٣ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

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

| | |
|--|--|
| توزيع الأصول غير النقدية إلى الملاك | معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ |
| تحوطات صافي الإستثمار في عمليات خارجية | تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٦ |
| ٩ إعادة تقييم المشتقات الضمنية المتعلقة بتقييم المشتقات الضمنية في حالة إعادة تصنيف الأصول المالية | تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المعدل رقم ٩ |
| يعمل به من ابريل ٢٠٠٩ تطوير سنوي لمعايير التقارير المالية الدولية | تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ |
| | إعتباراً من ابريل ٢٠٠٨ التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية |

عندما يعتبر اعتماد معيار أو تفسير ليكون لها تأثير على البيانات المالية أو أداء الشركة ، يوصف تأثيره أدناه :

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية

المعيار المنقح يفصل بين المالك وغير المالك التغييرات في حقوق المساهمين. بيان التغييرات في حقوق المساهمين ويشمل سوى تفاصيل المعاملات مع الملاك ، مع تغييرات غير المالك في الأسهم المعروضة في التوفيق بين كل عنصر من عناصر رأس المال. وبالإضافة إلى ذلك ، فإن معيار بتقديم بيان الدخل الشامل : أنه يقدم جميع بنود الإيرادات والنفقات المعترف بها ، سواء في عبارة واحدة واحدة ، أو في بيانين المرتبطة. وقد انتخبت الشركة لتقديم بيانين.

التعديلات الأخرى الناجمة عن إدخال تحسينات على المعايير الدولية لم يكن له أي تأثير كبير على السياسات المحاسبية ، المركز المالي أو أداء الشركة.

في تاريخ الإذن من هذه البيانات المالية ، ما يلي المعايير الجديدة والمنقحة والتفسيرات ولكن في مسألة ليست فعالة حتى الآن :

المعايير الجديدة و التعديلات على المعايير:

فعالة للفترة السنوية

التي تبدأ في أو بعد

١ فبراير ٢٠١٠

١ يناير ٢٠١١

١ يناير ٢٠١٣

فعالة للفترة السنوية

التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠١٠

١ يناير ٢٠١١

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ٣٢ الأدوات المالية : العرض - تعديلات تتعلق بتصنيف علاوة الإصدار

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تعديلات تتعلق بمتطلبات الإفصاح للشركات التي تسيطر عليها ، ذات سيطرة مشتركة أو ذات نفوذ مؤثر من الحكومة

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٧)

التفسيرات و التعديلات الجديدة لتفسيرات:

المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم ١٩ : إطفاء المطلوبات المالية مع أدوات حقوق الملكية

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٤ : المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ : الحد على تعريف

المنافع الأصول ، والحد الأدنى لمتطلبات التمويل وتفاعلها

الإدارة تتوقع أن اعتماد هذه المعايير و التفسيرات في الفترات المقبلة لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

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

أساس الإعداد

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

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

الأصول غير الملموسة

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

- (أ) قابل للتحديد
- (ب) السيطرة (السلطة 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، سواء بمفرده كجزء من إتفاق) أو

(ب) ينشأ من حقوق تعاقدية أو قانونية أخرى ، بصرف النظر عن حقيقة أن هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل من الكيان أو من الحقوق الأخرى والإلتزامات.

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

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

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

المصروفات اللاحقة

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة (تابع)

الاستهلاك

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

عدد السنوات

٦-٣٠

٤٠

٤

٣

آلات وماكينات

مباني وأعمال مدنية

أصول أخرى:

- أثاث وتركيبات ومعدات مكاتب

- سيارات ومعدات كمبيوتر

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

انخفاض قيمة الأصول

تتم مراجعة الأرصدة الدفترية لأصول الشركة بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة في الاستخدام أيهما أكثر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

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. بالنسبة للأصل الذي لا ينتج تدفقات نقدية كبيرة بشكل مستقل يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض التي تعزى إلى اقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الافتراضات تعلق تحميل مصاريف الاقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف اقتراض أخرى يتم الاعتراف بها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها .

المخزون

يتم إثبات مخزون الوقود وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن جميع المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المدر للبيع في إطار النشاط التجاري الاعتيادي ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصاريف البيع.

النقد وما في حكم النقد

يتكون النقد وما في حكم النقد من نقد وأرصدة لدى البنوك. يتم إدراج السحب على المكشوف من البنوك الذي يسدد عند الطلب وبشكل جزء من إدارة النقد بالشركة كأحد مكونات النقد وما في حكم النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية.

قروض بفوائد

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة مثل أتعاب ترتيبات قروض والفائدة خلال فترة الإنشاء. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدلات الفائدة الحقيقية.

ذمم دائنة أخرى ومستحقات

يتم إثبات الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات بالتكلفة.

المخصصات

يتم إدراج المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بيان المركز المالي بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بعملات أجنبية والمثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إثبات جميع فروق صرف العملة الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

الأدوات المالية

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

تقاس التعرفة والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بقيمها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم عمل مخصصات ملائمة في بيان الدخل الشامل بالنسبة للمبالغ القابلة للتحويل المقدر عند وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

الأدوات المالية المشتقة والتغطية

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة التي تنشأ من أنشطة التمويل. وفقاً لسياسة الخزينة بالشركة لا تقوم الشركة بإصدار أو الاحتفاظ بأدوات مالية مشتقة لأغراض المتاجرة. على الرغم من ذلك تتم المحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة التي لا تؤهل لمحاسبة التغطية على أنها أدوات للمتاجرة.

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

عند تصنيف أداة مالية على أنها تغطية للتغيرات في التدفقات النقدية لالتزام معترف به فإنه يتم إثبات الجزء الفعال من أي ربح أو خسارة على أداة مالية مشتقة مباشرة في حقوق الملكية. ويتم إثبات الجزء غير الفعال لأي ربح أو خسارة على الفور في بيان الدخل الشامل.

إيرادات التشغيل

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

يتم إثبات إيراد الفوائد في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مدفوعات الإيجار التشغيلي

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود التأجير التشغيلي في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

منافع الموظفين

التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناء على المنافع الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ بيان المركز المالي.

يتم إثبات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة بالنسبة لكل الموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١ بسلطنة عمان.

ضريبة الدخل

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

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام ببيان المركز المالي على جميع الفروق المؤقتة بين المبالغ المثبتة بالدفاتر للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند احتساب مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل واسع في تاريخ بيان المركز المالي. يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي يمكن معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام ذلك الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب عرض البيانات المالية بما يتناسب مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراسات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الالتزامات المستقبلية المقدرة .

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

فيما يلي الأجزاء التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات أو الأجزاء التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

(١) الاستهلاك

يتم إحتساب الاستهلاك لتنزيل تكلفة الموجودات على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم إحتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(٢) تكلفة إزالة أصول الموقع

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

٦ - الأصول غير الملموسة

بناء على إتفاق بيع الغاز مع وزارة النفط والغاز ، حولت الشركة (نظام إستلام الغاز الطبيعي) المكون من جداول متعددة مع الفائض وكل منها يعمل على إنقاص الضغط وترشيح الضبط ، تكثيف الاستخلاص ، التسخين ، القياس وتحليل قيمة السعرات بالغاز عبر الخطوط لوزارة النفط والغاز. على الرغم من أن ملكية هذا الأصل قد تحولت إلى وزارة النفط والغاز ، تحتفظ الشركة بمنافع الاستخدام الاقتصادي للأصل إلى أن تنتهي إتفاقية بيع الغاز الطبيعي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

الأصول غير الملموسة (تابع)

| النصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | النصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | النصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | النصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| ١,٦١٢ | ٦٢٠ | ١,٦١٢ | ٦٢٠ | نظام استلام الغاز الطبيعي التكلفة |
| ١,٦١٢ | ٦٢٠ | ١,٦١٢ | ٦٢٠ | الرصيد في ١ يناير |
| | | | | الرصيد في ٣٠ يونيو |
| (٢٠٠) | (٧٧) | (٣٦٩) | (١٤٢) | إطفاء |
| (٨٣) | (٣٢) | (٨٣) | (٣٢) | الرصيد في ١ يناير |
| (٢٨٣) | (١٠٩) | (٤٥٢) | (١٧٤) | الإطفاء خلال السنة |
| ١,٣٢٩ | ٥١١ | ١,١٦٠ | ٤٤٦ | الرصيد في ٣٠ يونيو القيمة الدفترية |

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع | المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | مباني وأعمال مدنية | أصول أخرى | آلات وماكينات | التكلفة |
|-----------|----------|----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|----------------------------------|
| ألف دولار | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | |
| ١٣٥,٣٤١ | ٥٢,٠٥٣ | - | ٩١٨ | ٣٤٥ | ٥٠,٧٩٠ | في ١ يناير ٢٠٠٩ |
| ٦٦٠ | ٢٥٥ | ٣٩ | ٣ | ٣٦ | ١٧٧ | إقتناء |
| (٦٦) | (٢٥) | - | - | (٢٥) | - | إستبعادات |
| ١٣٥,٩٣٥ | ٥٢,٢٨٣ | ٣٩ | ٩٢١ | ٣٥٦ | ٥٠,٩٦٧ | في ١ يناير ٢٠١٠ |
| ٣٩٣ | ١٥١ | - | - | ٣ | ١٤٨ | إقتناء |
| (٤٢) | (١٦) | - | - | (١٦) | - | إستبعادات |
| (٩٩) | (٣٨) | (٣٨) | - | - | - | تحويلات |
| ١٣٦,١٨٧ | ٥٢,٣٨٠ | ١ | ٩٢١ | ٣٤٣ | ٥١,١١٥ | ٣٠ يونيو- ٢٠١٠ |
| (٢٦,٦٠٩) | (١٠,٢٣٣) | - | (١١٨) | (٣٣٦) | (٩,٧٧٩) | في ١ يناير ٢٠٠٩ |
| (٥,٢٨٨) | (٢,٠٣٤) | - | (٢٣) | (١٣) | (١,٩٩٨) | المحمل للسنة |
| ٦٦ | ٢٥ | - | - | ٢٥ | - | إستبعادات |
| - | - | - | - | - | - | تحويلات/ تسويات |
| (٣١,٨٣١) | (١٢,٢٤٢) | - | (١٤١) | (٣٢٤) | (١١,٧٧٧) | في ١ يناير ٢٠١٠ |
| (٢,٥٩٥) | (٩٩٨) | - | (١٢) | (٨) | (٩٧٨) | المحمل للسنة |
| ٤٢ | ١٦ | - | - | ١٦ | - | إستبعادات |
| (٣٤,٣٨٤) | (١٣,٢٢٤) | - | (١٥٣) | (٣١٦) | (١٢,٧٥٥) | ٣٠ يونيو ٢٠١٠ القيمة الدفترية |
| ١٠١,٨٠٣ | ٣٩,١٥٦ | ١ | ٧٦٨ | ٢٧ | ٣٨,٣٦٠ | ٣٠ يونيو ٢٠١٠ |
| ١٠٦,٧٦٤ | ٤١,٠٦٣ | - | ٧٩١ | ١٩ | ٤٠,٢٥٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ |

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

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

| ٨- مخزون | | | |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار |
| ٩٢٦ | ٢,٤٠٨ | ٩٠٦ | ٢,٣٥٦ |
| ٢٦٤ | ٦٨٥ | ٢٣٩ | ٦٢١ |
| المجموع | ١,١٩٠ | ٣,٠٩٣ | ٢,٩٧٧ |

طبقاً لإتفاقيات المشروع يطلب من الشركة المحافظة على مخزون أساسي للوقود السائل بما يعادل إستهلاك خمسة أيام كحد أدنى بكامل طاقة الإستخدام في حالة التعطل في توريد الوقود السائل. قطع الغيار للصيانة هي لتوربينات الغاز التي يتم الاحتفاظ بها للحالات الطارئة.

٩- تعريف مستحقة التحصيل
تتمثل التعريف المستحقة التحصيل في المبالغ المستحقة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والكهرباء والمتعلقة برسوم الطاقة والقدرة.

| ١٠- ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً | | | |
|------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار |
| ١,٦٨١ | ٤,٣٧١ | ٨٢٢ | ٢,١٣٧ |
| (٢٩٨) | (٧٧٥) | (٨٢٠) | (٢,١٣٣) |
| مقدمات | مقدمات طويلة الأجل | مقدمات | مقدمات |
| ١,٣٨٣ | ٣,٥٩٦ | ٢ | ٤ |
| ٥٧ | ١٤٨ | ٧٢ | ١٨٦ |
| ١ | ٣ | ٠ | ٠ |
| المجموع | ١,٤٤١ | ٣,٧٤٧ | ٧٤ |

تمثل المقدمات طويلة الأجل جزء من رسوم التشغيل والصيانة المدفوعة إلى مقاول التشغيل والصيانة والذي تعتبره الإدارة مدفوعات تجديد مستقبلية بناء على دورات تشغيل وصيانة المحطة.

النقد وما في حكم النقد

| حسابات الودائع | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠٠٩ |
| ٢,٦١٧ | ٦,٨٠٤ | ٢,٣٥٢ | ٦,١١٥ |
| المجموع | ٢,٦١٧ | ٦,٨٠٤ | ٦,١١٥ |

خلال الفترة ستة أشهر المنتهية يونيو ٢٠١٠ تجني الودائع فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,١٠% إلى ٣,٥٠% سنوياً (٢٠٠٩ - ٠,٥% إلى ٢,١٥%) سنوياً.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

١٢- رأس المال

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع |
|--|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ٦٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | ٦٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ |
| ٢٥ مليون سهم مصرح بها بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (يونيو ٢٠٠٩: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) | | | |
| ٢٥,٠٢٥ | ٩,٦٢٥ | ٢٥,٠٢٥ | ٩,٦٢٥ |
| رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ريال عماني واحد للسهم (يونيو ٢٠٠٩: ٩,٦٢٥,٠٠٠ سهم) | | | |

في ٣٠ يونيو كان مساهمي الشركة كما يلي:

| ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | |
|--------|------------|--------|------------|
| % | عدد الأسهم | % | عدد الأسهم |
| ٤٨,٧٤ | ٤,٦٩١,٥٩٣ | ٤٨,٧٤ | ٤,٦٩١,٥٩٣ |
| ١٦,٢٥ | ١,٥٦٤,٠٦٣ | ١٦,٢٥ | ١,٥٦٤,٠٦٣ |
| ٠,٠١ | ٥٩٤ | ٠,٠١ | ٥٩٤ |
| ٣٥,٠٠ | ٣,٣٦٨,٧٥٠ | ٣٥,٠٠ | ٣,٣٦٨,٧٥٠ |
| ١٠٠,٠٠ | ٩,٦٢٥,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠ | ٩,٦٢٥,٠٠٠ |

الكامل الوطنية لاستثمارات الطاقة المحدودة
الكامل للاستثمارات المحدودة
الوطنية العمانية لاستثمارات الطاقة المحدودة
أخرى

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

١٣- احتياطي قانوني

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

١٤- عجز التغطية

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وإستناداً إلى الفروق على مدى عمر اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة تم تقدير عجز إستدلالي بمبلغ ٢,٥٨٢ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٧١٣ مليون دولار أمريكي) [يونيو ٢٠٠٩ - ٢,٤٤٤ مليون ريال عماني (٦,٣٥٥ مليون دولار أمريكي)] للأطراف المتقابلة من إتفاقية مقايضة سعر الفائدة. بغرض الالتزام بمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية: "الإدراج والقياس" فقد تم إثبات خسائر إستدلالية في القيمة العادلة لأدوات التغطية بمبلغ ٢,٥٨٢ مليون ريال عماني تقريباً (٦,٧١٣ مليون دولار أمريكي) [يونيو ٢٠٠٩ - ٢,٤٤٤ مليون ريال عماني (٦,٣٥٥ مليون دولار أمريكي)] ضمن حقوق ملكية الشركة تحت بند "عجز التغطية" وتم إثبات نفس المبلغ ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

| نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠١٠ |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ألف دولار | ألف ر.ع | ألف دولار | ألف ر.ع |
| ٨,٣٧٠ | ٣,٢١٩ | ٦,٠٢٢ | ٢,٣١٦ |
| (٢,٠١٥) | (٧٧٥) | ٦٩١ | ٢٦٦ |
| ٦,٣٥٥ | ٢,٤٤٤ | ٦,٧١٣ | ٢,٥٨٢ |

تغيير التراكمي في القيمة العادلة:
الرصيد في بداية السنة
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

١٥- الضريبة

ضريبة الدخل

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

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٩ لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية حيث تعرضت الشركة لخسائر ضريبية.

الضريبة المؤجلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، قامت الشركة بإثبات التزام ضريبة مؤجلة بإجمالي مبلغ ٢,١٤٤ مليون ريال عماني تقريباً (٥,٥٧٤ مليون دولار أمريكي) [٢٠٠٩ - ١,٨٣٣ مليون ريال عماني تقريباً (٤,٧٦٧ مليون دولار أمريكي)] ناشئ عن الفروق المؤقتة. الحركة في التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

| نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠١٠ |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ألف دولار | ألف ر.ع | ألف دولار | ألف ر.ع |
| ٤,٤٣٩ | ١,٧٠٧ | ٥١٨٤ | ١,٩٩٤ |
| ٣٢٨ | ١٢٦ | ٣٩٠ | ١٥٠ |
| ٤٧٦٧ | ١٨٣٣ | ٥٥٧٤ | ٢١٤٤ |

في ١ يناير
مصرف الضريبة المؤجلة
في ٣٠ يونيو

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

| نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠١٠ |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ألف دولار | ألف ر.ع | ألف دولار | ألف ر.ع |
| ١١١ | | | |
| ١٠,٠٢٣ | ٣,٨٥٥ | ١٠,٥٩٥ | ٤,٠٧٥ |
| (٥,٢٥٦) | (٢,٠٢٢) | (٥,٠٢١) | (١,٩٣١) |
| ٤,٧٦٧ | ١,٨٣٣ | ٥,٥٧٤ | ٢,١٤٤ |

الإهلاك المعجل
الخسارة الضريبية

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

تم احتساب التزام الضريبة المؤجلة الحالي إستناداً إلى الافتراض بأن الخسائر الضريبية أثناء فترة الإعفاء الضريبي ستكون متوافرة للترحيل إلى فترات غير محددة خلال الفترة التي تعقب الإعفاء الضريبي. قد تختلف دائرة الضرائب مع الشركة عن توافر خسائر ضريبية خلال فترة الإعفاء الضريبي في مقابل الأرباح الضريبية المستقبلية. في حالة حدوث ذلك ستحتاج الشركة إلى إثبات التزام ضريبة مؤجلة إضافي بمبلغ ١,٣٥١ مليون ريال عماني (٣,٥١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

١٦- قروض طويلة الأجل

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| ٦٦,٥٨٦ | ٢٥,٦١٠ | ٦٠,٣٣٨ | ٢٣,٢٠٧ | قرض مضمون |
| ٥,٢٤٦ | ٢,٠١٨ | ٤,٦٦١ | ١,٧٩٣ | قرض بدون ضمان |
| ٧١,٨٣٢ | ٢٧,٦٢٨ | ٦٤,٩٩٩ | ٢٥,٠٠٠ | |
| (٦,٨٣٣) | (٢,٦٢٨) | (٧,٤٠٧) | (٢,٨٤٩) | إستحقاق جاري لقروض طويلة الأجل |
| (١,٢٢٢) | (٤٧٠) | (٩٥٩) | (٣٦٩) | تكلفة التمويل المطفأة |
| ٦٣,٧٧٧ | ٢٤,٥٣٠ | ٥٦,٦٣٣ | ٢١,٧٨٢ | صافي القروض طويلة الأجل |

تم تحليل مبلغ القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ على النحو التالي :

| يسدد بعد خمس سنوات | يسدد ما بين سنتين إلى خمس سنوات | يسدد ما بين سنة إلى سنتين | يسدد خلال سنة واحدة | المجموع | |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------|---------|------------------|
| ٧,٨٢٥ | ٩,٦٩١ | ٣,٠٦٧ | ٢,٦٢٤ | ٢٣,٢٠٧ | ألف ريال عماني |
| ٦٦٨ | ٦٧٥ | ٢٢٥ | ٢٢٥ | ١,٧٩٣ | قرض مضمون |
| ٨,٤٩٣ | ١٠,٣٦٦ | ٣,٢٩٢ | ٢,٨٤٩ | ٢٥,٠٠٠ | قرض بدون ضمان |
| ٢٠,٣٤٤ | ٢٥,١٩٧ | ٧,٩٧٤ | ٦,٨٢٣ | ٦٠,٣٣٨ | ألف دولار أمريكي |
| ١,٧٣٦ | ١,٧٥٥ | ٥٨٥ | ٥٨٥ | ٤,٦٦١ | قرض مضمون |
| ٢٢,٠٨٠ | ٢٦,٩٥٢ | ٨,٥٥٩ | ٧,٤٠٨ | ٦٤,٩٩٩ | قرض بدون ضمان |

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

١٦- قروض طويلة الأجل (تابع)

تم تحليل مبلغ القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ على النحو التالي :

| ألف ريال عماني | | | | |
|------------------|--------|-------|-------|--------|
| ١١,٠٨٢ | ٩,٥٠١ | ٢,٦٢٤ | ٢,٤٠٣ | ٢٥,٦١٠ |
| ٨٩٣ | ٦٧٥ | ٢٢٥ | ٢٢٥ | ٢,٠١٨ |
| ١١,٩٧٥ | ١٠,١٧٦ | ٢,٨٤٩ | ٢,٦٢٨ | ٢٧,٦٢٨ |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| ألف دولار أمريكي | | | | |
| ٢٨,٨١٢ | ٢٤,٧٠٣ | ٦,٨٢٣ | ٦,٢٤٨ | ٦٦,٥٨٦ |
| ٢,٣٢١ | ١,٧٥٥ | ٥٨٥ | ٥٨٥ | ٥,٢٤٦ |
| ٣١,١٣٣ | ٢٦,٤٥٨ | ٧,٤٠٨ | ٦,٨٣٣ | ٧١,٨٣٢ |
| ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |

قرض بضمان

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من مؤسسات مالية بإجمالي مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني تقريبا (٩٤ مليون دولار أمريكي). قامت كل من سوسيتي جنرال وبنك مسقط بترتيب هذه التسهيلات وقد تم تعيينهما على أنهما وكلاء الضمان الخارجي والداخلي على التوالي لأطراف التمويل المضمون وكأمناء على الضمانة. تعتبر سوسيتي جنرال أيضا وكيلًا للتسهيل والضمان للإدارة والرصد الكلي لتسهيلات للقرض. تتضمن اتفاقية القرض بعض الشروط المقيدة التي تشمل ، ضمن بنود أخرى ، على قيود على خدمة الدين والإبقاء على معدل الديون مقابل حقوق الملكية في حدود معينة وبعض القيود على التنازل عن الأسهم ودفع توزيعات أرباح والتصرف في الممتلكات والآلات والمعدات وتكبد ديون أخرى.

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

النسبة المئوية للهوامش

| النسبة المئوية للهوامش | الفترة |
|------------------------|---------------|
| ٠,٧٠% | ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٠ |
| ٠,٩٠% | ٢٠١٠ إلى ٢٠١٤ |
| ١,٢٠% | ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ |

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

يحمل القرض المضمون فائدة بمعدل الليبور الأمريكي بالإضافة إلى الهوامش الملائمة, خلال السنة كانت هناك زيادة قدرها ١٣٣ نقطة أساسية (على أساس المتوسط المرجح) للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٠٩ حتى ٣ مايو ٢٠١٠, ومن ٤ مايو ٢٠١٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٠ على معدل الفائدة المستحق السداد من جانب الشركة وفقاً لإتفاقية القرض.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

قرض بدون ضمان

قام بنك مسقط ش.م.ع.ع بمنح تسهيلات قرض بدون ضمان بمبلغ ١,٧٩٣ مليون ريال عماني (٤,٦٦١ مليون دولار أمريكي) [يونيو ٢٠٠٩ - ٢٠١٠ مليون ريال عماني (تعاادل ٥,٢٤٦ مليون دولار أمريكي)] تمت إعادة الجدولة خلال سنة ٢٠٠٧ بالشروط المعدلة الآتية :

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

خلال ستة أشهر تكبدت الشركة التكاليف المالية التالية:

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------|
| ٢,٢٤١ | ٨٦٢ | ٢,١١٩ | ٨١٥ | قرض بضمان |
| ١٩٨ | ٧٦ | ١٧٤ | ٦٧ | قرض بدون ضمان |
| ١٣٨ | ٥٣ | ١٢٥ | ٤٨ | إطفاء تكاليف التمويل |
| ٥٧ | ٢٢ | ٥٧ | ٢٢ | أخرى |
| ٢,٦٣٤ | ١,٠١٣ | ٢,٤٧٥ | ٩٥٢ | |

١٧- ذمم تجارية دائنة ومستحقات

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|
| ٥,٠٩٩ | ١,٩٦١ | ٤,٩٢١ | ١,٨٩٣ | ذمم تجارية دائنة |
| ٨١٩ | ٣١٥ | ٦٥٨ | ٢٥٣ | مصرفات فوائد مستحقة الدفع |
| ١٥١ | ٥٨ | ١٧٧ | ٦٨ | مستحقات لادانو الممتلكات والألات والمعدات |
| ٣٢٥ | ١٢٥ | ٤١٩ | ١٦١ | مستحقات وذمم دائنة أخرى |
| ٢,٠٠٢ | ٧٧٠ | ٣,٠٠٣ | ١,١٥٥ | أرباح مستحقة الدفع |
| ٨,٣٩٦ | ٣,٢٢٩ | ٩,١٧٨ | ٣,٥٣٠ | مجموع |

١٨- مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| ١,٤٤٦ | ٥٥٦ | ١,٤٣٠ | ٥٥٠ | الكامل للتشييد والخدمات ش م م |
| ١,٤٤٦ | ٥٥٦ | ١,٤٣٠ | ٥٥٠ | مجموع |

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

١٩- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين خلال الفترة على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ٣٩,٠١٠ | ١٥,٠٠٦ | ٤١,٩٢٨ | ١٦,١٢٧ |
| ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ |
| ٤,٠٠٥ | ١,٥٥٩ | ٤,٣٦ | ١,٦٧٦ |

أموال المساهمين (ألف ر.ع / ألف دولار أمريكي)
عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو (بالألف)
صافي الأصول للسهم (ر.ع / دولار أمريكي)

٢٠- إيرادات التشغيل

| | | | |
|--------|-------|--------|-------|
| ٩,٤٣٠ | ٣,٦٢٧ | ٩,٨٨٣ | ٣,٨٠١ |
| ١٢,٢٠٢ | ٤,٦٩٣ | ١٢,٧٩٢ | ٤,٩٢٠ |
| ٢١,٦٣٢ | ٨,٣٢٠ | ٢٢,٦٧٥ | ٨,٧٢١ |

رسوم سعة القدرة
رسوم الطاقة

٢١- تكاليف التشغيل

| | | | |
|--------|-------|--------|-------|
| ١٠,٧٤٨ | ٤,١٣٤ | ١١,٠٥٠ | ٤,٢٥٠ |
| ٢,٥٠١ | ٩٦٢ | ٢,٧٤٨ | ١,٠٥٧ |
| ٢,٤٦٠ | ٩٤٦ | ٢,٥٧٤ | ٩٩٠ |
| ٨٣ | ٣٢ | ٨٣ | ٣٢ |
| ١٥,٧٩٢ | ٦,٠٧٤ | ١٦,٤٥٥ | ٦,٣٢٩ |

تكاليف الوقود
مصروفات التشغيل والصيانة
استهلاك
إطفاء الأصول غير الملموسة

مجموع

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---|
| ٢٩٤ | ١١٣ | ٣٠٤ | ١١٧ | تكاليف الموظفين |
| ١٦ | ٦ | ٢١ | ٨ | استهلاك |
| ٢٩ | ١١ | ١٨ | ٧ | أتعاب قانونية ومهنية |
| ٢١ | ٨ | ٢١ | ٨ | مصروفات سفر |
| ٢١ | ٨ | ٣٤ | ١٣ | تكاليف التنمية الاجتماعية |
| ١٣ | ٥ | ١٣ | ٥ | مصروفات منافع |
| ١٣ | ٥ | ١٣ | ٥ | إيجار وفوائد وضرائب |
| ٣١ | ١٢ | ٢٦ | ١٠ | مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة/ المساهمين |
| ٢٦ | ١٠ | ٢٦ | ١٠ | رسوم تسجيل حصص |
| ٣٦ | ١٤ | ٣٩ | ١٥ | مصروفات متنوعة |
| ٥٠٠ | ١٩٢ | ٥١٥ | ١٩٨ | مجموع |

تتكون المصروفات المتعلقة بالموظفين مما يلي:

| | | | | |
|-----|-----|-----|-----|---|
| ٢٦٠ | ١٠٠ | ٢٧٨ | ١٠٧ | أجور ورواتب |
| ١٠ | ٤ | ٥ | ٢ | منافع أخرى |
| ٣ | ١ | ٣ | ١ | مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة |
| ٢١ | ٨ | ١٨ | ٧ | الزيادة في التزام خطة منافع التقاعد |
| ٢٩٤ | ١١٣ | ٣٠٤ | ١١٧ | مجموع |

في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ كان عدد العاملين بالشركة ٥ موظفين (يونيو ٢٠٠٩ : ٥).

٢٣- دخل آخر

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| ١٠ | ٤ | ٥ | ٢ | فوائد ودخل آخر |
| ١٨ | ٧ | ١٦ | ٦ | ربح جراء بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٨ | ١١ | ٢١ | ٨ | مجموع |

شركة الكامل للطاقة ش.م.ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٢٤- العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم إحتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد على النحو التالي :

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ٢,٤٠٦ | ٩٢٦ | ٢,٨٦١ | ١,١٠٠ |
| ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ | ٩,٦٢٥ |
| ٠,٢٥ | ٠,٠٩٦ | ٠,٣٠ | ٠,١١٤ |

صافي ربح السنة (ألف ريال عماني /
ألف دولار أمريكي)
عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو
(بالألف)
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع./
دولار أمريكي)

٢٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة

توجد للشركة علاقات مع منشآت يستطيع بعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة أن يمارسوا تأثيراً هاماً عليها كما أن لها علاقات أطراف ذات علاقة مع أعضاء مجلس إدارتها. في سياق النشاط الاعتيادي تقوم تلك الأطراف بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى الشركة. دخلت الشركة في اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م وهي طرف ذي علاقة للتشغيل والصيانة لفترة ١٥ سنة بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري المجدول أو تاريخ إنهاء اتفاقية شراء الطاقة أيهما أولاً (راجع الإيضاح ٢ {د}).

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 ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠:

| نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠٠٩ | نصف الأول ٢٠١٠ | نصف الأول ٢٠١٠ |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ٣,٠٨١ | ١,١٨٥ | ٣,٣٧٥ | ١,٢٩٨ |
| ٣ | ١ | (١٠) | (٤) |
| ٠ | ٠ | ٣ | ١ |
| ٣,٠٨٤ | ١,١٨٦ | ٣,٣٦٨ | ١,٢٩٥ |
| ٨ | ٣ | ٨ | ٣ |
| ٨ | ٣ | ٨ | ٣ |
| ١٦٤ | ٦٣ | ٢٦٠ | ١٠٠ |
| ١٤٠ | ٥٤ | ١٦٤ | ٦٣ |
| ٣٠٤ | ١١٧ | ٤٢٤ | ١٦٣ |

تكاليف التشغيل
أتعاب تم تحميلها من جانب شركة
الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م
بموجب اتفاقية تشغيل وصيانة
تكاليف تكبدتها شركة الكامل للتشبيد
والخدمات ش.م.م بالنيابة عن الشركة
تكاليف تكبدتها الشركة بالنيابة عن
شركة الكامل للتشبيد والخدمات ش.م.م
مصروفات إدارية وعمومية
بدلات حضور مجلس الإدارة
مكافآت موظفي الإدارة العليا
منافع قصيرة الأجل
منافع ما بعد التقاعد

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
لنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٢٦- معلومات القطاع
تعمل الشركة في قطاع تجاري واحد وهو توليد الطاقة في سلطنة عمان.

٢٧- توزيعات أرباح - المدفوعة والمقترحة

خلال إجتماع الجمعية العامة المنعقد ١٨ مارس ٢٠١٠ ، وافق المساهمون على دفع أرباح نقدية بنسبة ١٢% عن سنة ٢٠٠٩ بمبلغ ١،١٥٥ مليون ريال (١٢٠ بيسة لسهم) على إن تدفع لمساهمي الشركة المسجلين في سجلات شركة مسقط للإيداع و تسجيل الأوراق المالية كما في ٢٩ يوليو ٢٠١٠ [أرباح نقدية ٨% دفعت خلال عام ٢٠٠٩ بمبلغ ٠،٧٧٠ مليون ريال (٨٠ بيسة لسهم)]. مبلغ ١،١٥٥ مليون ريال (٣،٠٠٣ مليون دولار أمريكي) تم تحضيرها كما هو موضح في الإيضاح ١٧.

٢٨- ارتباطات

| نصف الأول ٢٠٠٩ ألف دولار | نصف الأول ٢٠٠٩ ألف ر.ع | نصف الأول ٢٠١٠ ألف دولار | نصف الأول ٢٠١٠ ألف ر.ع | |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| ٤،٢٣٢ | ١،٦٢٨ | ٣،٦٢٩ | ١،٣٩٦ | اعتمادات مستنديه |
| ٣٠٠ | ١١٥ | ٢٦ | ١٠ | ارتباطات رأسمالية |
| ===== | ===== | ===== | ===== | |
| | | | | التزامات لتشغيل الإيجار |
| ٨ | ٣ | ٢٩ | ١١ | خلال سنة واحدة |
| ١٠ | ٤ | ١٠ | ٤ | ما بين سنتين إلى خمس سنوات |
| ٢٩ | ١١ | ٢٦ | ١٠ | بعد خمس سنوات |
| ٤٧ | ١٨ | ٦٥ | ٢٥ | |
| ===== | ===== | ===== | ===== | |

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٢٩- إدارة المخاطر المالية
تعرض الشركة في إطار استخدام الأدوات المالية الى المخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة للخسائر المالية إذا فشل العميل أو الطرف الآخر للأداة المالية في مقابلة التزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصفة رئيسية عن ذمم مدينة على العميل. لا تحتفظ الشركة بضمانات عن الأصول المالية. تعد الشركة على ضبط مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان. وفي ٣٠ يونيو ٢٠١٠ كانت كل المديونيات التجارية على شركة مملوكة للحكومة ، شركة عمان للطاقة والمياه ش م ع م . وكان أعلى معدل تعرض لمخاطر الائتمان خلال الفترة قد بلغ ١،٨٣٤ مليون ريال عماني (يونيو ٢٠٠٩ : ١،٨١٧ مليون ريال عماني) شركة عمان للطاقة والمياه ش م ع م لديها تصنيف ائتماني A٢ أصدره موقع (مودي) على الإنترنت . وقد حافظت الشركة على كل النقدية المودعة بالبنوك وقد تصنف هذه البنوك بمعدل ائتمان A١ وما فوق الذي أصدره موقع (مودي) على الإنترنت.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها المالية عندما تستحق بطريقة الشركة في إدارة السيولة تتمثل في التأكد إلى أقصى حد ممكن من توفر السيولة اللازمة لمقابلة التزاماتها حينما تستحق ، في حالتي العمل العادية وعند التعرض للضغوط ، دونما تعرض إلى خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالنيل من سمعة الشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ ، لم تتعرض الشركة على نحو كبير إلى أي مخاطر سيولة.

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية :

| القيمة الدفترية ألف ر.ع | مبالغ مستحقة ٦ أشهر أو أقل ألف ر.ع | أكثر من ٦ ١٢- أشهر ألف ر.ع | ١ - ٢ سنة ألف ر.ع | أكثر من ٢ سنة ألف ر.ع | |
|-------------------------------|--|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|
| | | | | | يونيو-٢٠١٠ |
| (٢٥,٠٠٠) | (١,٤٢٣) | (١,٤٢٦) | (٣,٢٩٢) | (١٨,٨٥٩) | قروض طويلة الأجل |
| (٣,٥٣٠) | (٣,٤٢٧) | - | - | (٥٨) | ذمم تجارية دائنة |
| (٥٥٠) | (٥٥٠) | - | - | - | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| <u>(٢٩,٠٨٠)</u> | <u>(٥,٤٤٥)</u> | <u>(١,٤٢٦)</u> | <u>(٣,٢٩٢)</u> | <u>(١٨,٩١٧)</u> | |
| (٢٧,٦٢٨) | (١,٣٢٨) | (١,٣٠٠) | (٢,٨٤٩) | (٢٢,١٥١) | قروض طويلة |
| (٣,٢٢٩) | (٣,١٧٣) | - | - | (٥٦) | ذمم تجارية دائنة |
| (٥٥٦) | (٥٥٦) | - | - | - | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| <u>(٣١,٤١٣)</u> | <u>(٥,٠٥٧)</u> | <u>(١,٣٠٠)</u> | <u>(٢,٨٤٩)</u> | <u>(٢٢,٢٠٧)</u> | |

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

مخاطر السوق

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

الأصول /الالتزامات المالية:

| ٢٠٠٩ | | ٢٠١٠ | | | |
|--|------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|
| القيمة الدفترية في بيان المركز المالي | القيمة بالريال العماني | القيمة الدفترية في بيان المركز المالي | القيمة بالريال العماني | القيمة الدفترية في بيان المركز المالي | القيمة بالريال العماني |
| ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| (٢٥,٦١٠) | (٢,٠١٨) | (٢٧,٦٢٨) | (٢٣,٢٠٧) | (١,٧٩٣) | (٢٥,٠٠٠) |
| - | ٢,٧١١ | ٢,٧١١ | - | ٣,٥٧٣ | ٣,٥٧٣ |
| ١٠٩ | ٢,٢٤٣ | ٢,٣٥٢ | ٢٣ | ٢,٥٩٤ | ٢,٦١٧ |
| | (٥٥٦) | (٥٥٦) | | (٥٥٠) | (٥٥٠) |
| (٥٧) | (٣,١٧٢) | (٣,٢٢٩) | (٥٧) | (٣,٤٧٣) | (٣,٥٣٠) |
| (٢٥,٥٥٨) | (٧٩٢) | (٢٦,٣٥٠) | (٢٣,٢٤١) | ٣٥١ | (٢٢,٨٩٠) |

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

حساسية عجز التحوط كما تم تقييمها بمعرفة الأطراف الأخرى لاتفاق مفاوضة أسعار الفائدة كما يلي :

الأثر على بيان المركز المالي : الزيادة / (النقصان)

| النصف الأول ٢٠٠٩ | النصف الأول ٢٠١٠ |
|---------------------|---------------------|
| ألف ر.ع | ألف ر.ع |
| ٧١٢ | ٦٠٣ |
| (٧١٢) | (٦٠٣) |

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة أن القيم العادلة لكل الأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

شركة الكامل للطاقة ش م ع ع
إيضاحات القوائم المالية
للنصف السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (تابع)

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية
ترى الإدارة أن القيم العادلة لكل الأوصول و الإلتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

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

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

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

٣٣- مصادقة البيانات المالية
هذه البيانات المالية تم المصادقة والإعتماد عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٠.