

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه  
ش.م.ع.ع

القوائم المالية المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة  
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦  
الرمز البريدي ٢١١،  
صلالة  
سلطنة عُمان

## شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

القوائم المالية المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

| الصفحة | المحتويات   |
|--------|---|
| ٤-١    | تقرير مراقب الحسابات المستقل                        |
| ٥      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية |
| ٦      | قائمة المركز المالي المرحلية                        |
| ٧      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية           |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية المرحلية                     |
| ٤٧ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية                |

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

### تقرير فحص القوائم المالية المرحلية

#### الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرحلية تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي لشركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في 30 سبتمبر 2020، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

#### نطاق المراجعة

تتكون القوائم المالية المرحلية للشركة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020.
- قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 سبتمبر 2020.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية والتي تشمل السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية من هذا التقرير.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المرحلية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية في سلطنة عُمان.

#### منهجنا في المراجعة

##### نظرة عامة

أمر المراجعة الرئيسي • الأعمار الإنتاجية للأصول

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المرحلية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهاادات شخصية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجرها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية المرحلية ككل، مع مراعاة هيكلية الشركة والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة أعمالها فيه.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (تابع)

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المرحلية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المرحلية ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

### كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

### أمر المراجعة الرئيسي

#### الأعمار الإنتاجية للأصول

- تدير الشركة محطة تحلية المياه وتوليد الطاقة الرئيسية لديها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الفردية والتي تم إبرامها مع الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م، وهي المشتري الوحيد للطاقة والمياه لجميع المشاريع في سلطنة عمان. تم تحديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه على أنها عقد إيجار تشغيلي. وبدئ الأمر تم إدراج إجمالي تكلفة المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة في سنة 2012 ضمن بند المباني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات في القوائم المالية المرحلية للشركة من خلال مكونات مختلفة لديها أعمار إنتاجية تتراوح بين 20 - 35 سنة. وبلغ إجمالي القيم الدفترية للمباني، والطرق والأنابيب، والآلات والمعدات كما في 30 سبتمبر 2020 ما قيمته 36.07 مليون ريال عُمانى و 19.64 مليون ريال عُمانى و 216.25 مليون ريال عُمانى، على التوالي. ومع ذلك، فإن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المتعلقة بالمحطة سارية المفعول لمدة 15 سنة فقط حتى 31 مارس 2027. علاوة على ذلك لا يوجد أي خيار تجديد في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- إن الأعمار الإنتاجية للمكونات المختلفة للمحطة قائمة على تقييم الإدارة الفني لعوامل تخضع إلى الاجتهاد، وبالتالي يتضمن عدم يقين من التقديرات. بالإضافة لذلك، فإن الأعمار الإنتاجية المقدره التي افترضتها الإدارة أكبر من مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه. ومع ذلك، تقدر الإدارة أن المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة سوف تواصل عملياتها التشغيلية بعد الفترة المبدئية البالغة 15 سنة والتي تغطيها اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- أثناء أداء تقييمها على الأعمار الإنتاجية للأصل، عينت الإدارة خبير تقييم مستقل في 2013 لإعداد نموذج التدفقات النقدية لكامل دورة الحياة التشغيلية المتوقعة للمحطة وآثار التدفقات النقدية للخيارات المتعددة التي تُطبق بعد انتهاء أول 15 سنة من العقد (أي تمديد العقد أو تطبيق ترتيبات سوق تجاري)، وقدرت الأعمار الإنتاجية لمكونات المحطة بالنظر إلى عوامل عدة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية.
- تعتقد الإدارة أن الافتراضات المذكورة أعلاه تبقى صالحة ويمكن الاستمرار في تطبيقها في الفترة الحالية. وبالتالي لا يزال من المتوقع أن تكون المحطة والأصول الأخرى ذات الصلة ذات جدوى اقتصادية وسيتواصل استخدامها في عمليات التشغيل بعد انتهاء فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه في 2027.
- كانت إجراءات المراجعة المتعلقة بتقدير الإدارة كما يلي:
- في الوقت الذي تم فيه إجراء التقييم الأصلي، قمنا بتقييم مدى ملاءمة ومعقولية الافتراضات التي نظر فيها المقيم المستقل لتوقعات التدفق النقدي المتعلقة بفترة ما بعد اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
  - خلال مراجعة القوائم المالية المرحلية لهذه الفترة الحالية، قمنا بإعادة تقييم مدى أهمية ومدى ملاءمة هذه الافتراضات الأساسية من خلال:
    - الاستفسار من الإدارة حول:
      - الوضع الحالي لعمليات المحطة، بما في ذلك المحطات المستقبلية والاستفادة من المحطة بعد نهاية فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
      - حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لفترة إضافية.
    - مراجعة أحدث خطة وبيانات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه المنشورة تحت عنوان "خطة السبع سنوات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من 2019 - 2025، العدد 13" والمنشورة في 2019 لقطاع الطاقة في منطقة ظفار التي تمارس فيها الشركة أعمالها، لتحديد أي تغيير محتمل على موقع الشركة الاستراتيجي في المنطقة وبالتالي أي حاجة ممكنة لتعديل الافتراضات التي يقوم عليها الاستخدام المستقبلي للمحطة وعمر الأصول ذات الصلة.
    - فحص المعلومات المتاحة للعموم فيما يتعلق بما يلي:
      - تحديثات على خطط الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه الواردة في "خطة السبع سنوات للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه من 2019 - 2025، العدد 13".
      - الأثر المترتب من كوفيد-19 على معدلات نمو الطلب في منطقة ظفار.
    - إعادة تقييم معقولية العمر الإنتاجي للمحطة وطريقة الاستهلاك المستخدمة من خلال مقارنتها مع الشركات الأخرى العاملة في السلطنة والمحطات التشغيلية التي تمتلك تكنولوجيا مماثلة.
    - اختبار الكفاية المستمرة للإفصاحات في القوائم المالية المرحلية فيما يتعلق بأعمار الأصول والتقديرات المحيطة بها.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

الأعمار الإنتاجية للأصول (تابع)

ركزنا على هذا الأمر باعتباره من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول من قبل الإدارة ينطوي على اجتهادات تتعلق بكيفية الاستفادة من المحطة بعد فترة اتفاقية شراء الطاقة والمياه وهو أمر تعيد الإدارة النظر فيه سنويًا لتحري أي تغييرات قد تؤثر على التقييم الأصلي.

انظر الإيضاح 2-2 (أ) (الاجتهادات) والإيضاح 3-2 (ب) (التقديرات والافتراضات) والإيضاح 4-2 (ز) (3) (الاستهلاك) والإيضاح 8 (الممتلكات والآلات والمعدات) من القوائم المالية المرحلية.

أمر آخر

كما تم الإفصاح عنه بالإيضاح 32، فإن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 و2019 غير مدققة وتم عرضها لغرض الإفصاح فقط.

مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة عن القوائم المالية المرحلية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد القوائم المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع المتطلبات ذات الصلة الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة 2019 وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية مرحلية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا رغوا في تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المرحلية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية المرحلية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس تقديرات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المرحلية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة.

## تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (تابع)

### مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية (تابع)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
  - معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرحلية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية المرحلية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المرحلية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.
- نتواصل مع أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نحددها أثناء مراجعتنا.
- نقدم أيضاً لأعضاء مجلس الإدارة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو تطبيق سبل الحماية منها، إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ أعضاء مجلس الإدارة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المرحلية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجه في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوةً على ذلك، ووفقاً للمتطلبات ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة 2019، فإننا نفيد بأن القوائم المالية المرحلية قد تم إعدادها وتلنزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بهذه المتطلبات والأحكام.

PricewaterhouseCoopers LLC

John Malloy

جون مولوي

مسقط، سلطنة عُمان

28 أكتوبر 2020

## شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | إيضاح |  |
|---|--|---|--|-------|--|
| ريال عماني                                  | ريال عماني   | ريال عماني                                  | ريال عماني   |       |  |
| ٥٥,٨٣٣,٥٥٥                                  | ١٨,٦٦٢,١١٣   | ٥٤,٢٢٩,٨٥٦                                  | ١٧,٨٨٦,٦٢٩   | ٣     | إيرادات من العقود مع العملاء   |
| (٣١,٤٦٧,٩٠٩)                                | (١٠,٩٨٦,٢٩٨)   | (٢٩,٠٨٣,٥٦٠)                                | (١٠,٠٥٥,٠٠٣)   | ٤     | تكلفة المبيعات   |
| ٢٤,٣٦٥,٦٤٦                                  | ٧,٦٧٥,٨١٥  | ٢٥,١٤٦,٢٩٦                                  | ٧,٨٣١,٦٢٦  |       | مجمّل الربح  |
| (٤٦٦,٩٦٥)                                   | (١٤٦,٦٩٣)  | (٥٤٨,٣٤٦)                                   | (١٥٥,٣٥٦)  | ٥     | مصروفات إدارية وعمومية   |
| (١٥٧,٣٦٩)                                   | -  | -   | -  |       | مصروفات أخرى   |
| ٢١٢,٧٨٢                                     | ١٢,٤٤٩   | ١,٧١٠,٦٩١                                   | ٢٥,٠٨٩   | ٦     | إيرادات أخرى   |
| ٢٣,٩٥٤,٠٩٤                                  | ٧,٥٤١,٥٧١  | ٢٦,٣٠٨,٦٤١                                  | ٧,٧٠١,٣٥٩  |       | الربح قبل الفائدة والضريبة   |
| ٣٨١,٦١٩                                     | ١٤٧,٧٩٣  | ٢٣٥,٥٩٩                                     | ٣٧,٩٣٧   |       | إيرادات التمويل  |
| (١٠,٧٦٢,٨٦١)                                | (٣,٦١٣,٥٢٢)  | (٩,٦١١,٢٨٠)                                 | (٣,١٤١,٢٨٢)  | ٧     | تكاليف التمويل   |
| ١٣,٥٧٢,٨٥٢                                  | ٤,٠٧٥,٨٤٢  | ١٦,٩٣٢,٩٦٠                                  | ٤,٥٩٨,٠١٤  |       | الربح قبل ضريبة الدخل  |
| (٢,٠٤٤,٠٠٩)                                 | (٦١٦,٨٩٥)  | (٢,٥٣٤,٢٥١)                                 | (٦٩١,٥٨٨)  | ١٨    | مصروف ضريبة الدخل  |
| ١١,٥٢٨,٨٤٣                                  | ٣,٤٥٨,٩٤٧  | ١٤,٣٩٨,٧٠٩                                  | ٣,٩٠٦,٤٢٦  |       | الربح بعد الضريبة للفترة   |
|   |  |   |  |       | الدخل الشامل الآخر   |
|   |  |   |  |       | لبنود التي يمكن أن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة                |
| (٥,٩٨٨,٥٢١)                                 | (١,٢١٦,٢٢١)  | (٦,١٩٤,٩٩٥)                                 | ٥٢,٨٦٦   | ١١    | تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - بالاجمالي           |
| ١,٨٢٩,٦١٣                                   | ٥٩٩,٢٠٨  | ٢,٨٩٤,٦٢٤                                   | ١,٠٦٦,٢٦١  | ٧     | إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمع                          |
| ٦٢٣,٨٣٧                                     | ٩٢,٥٥٢   | ٤٩٥,٠٥٥                                     | (١٦٧,٨٧٠)  | ١٨    | أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية |
| ٧,٩٩٣,٧٧٢                                   | ٢,٩٣٤,٤٨٦  | ١١,٥٩٣,٣٩٣                                  | ٤,٨٥٧,٦٨٣  |       | إجمالي الدخل الشامل للفترة   |
| ٠,٠١٢١                                      | ٠,٠٠٣٦   | ٠,٠١٥١                                      | ٠,٠٠٤١   | ٢٥    | ربحية السهم الواحد:<br>الربحية الأساسية للسهم الواحد                 |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٤.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي المرحلية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني | إيضاح  |  |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|--|
|                              |                              |                              |        | <b>الأصول</b>                            |
| ٢٨٢,٥٨٤,٠٠٦                  | ٢٨٠,٣٣٦,١٠٦                  | ٢٧٢,٧١٦,٤٥٦                  | ٨      | الأصول غير الجارية                       |
| ٧٣٥,٢٩٧                      | ٧٢٨,٤٩٦                      | ٧٠٨,٢٩٧                      | ٩      | ممتلكات والآلات ومعدات                   |
| ١,٣٦٣                        | ٣,٥٣٥                        | ٣٢,٨٠٢                       | ١٠     | أصول حق الاستخدام                        |
| ٢٨٣,٣٢٠,٦٦٦                  | ٢٨١,٠٦٨,١٣٧                  | ٢٧٣,٤٥٧,٥٥٥                  |        | أصول غير ملموسة                          |
|                              |                              |                              |        | <b>إجمالي الأصول غير الجارية</b>         |
| ٥,٢٢٦,٠١١                    | ٥,٣٦٩,٠٥٩                    | ٥,٨٤٧,٥١٤                    | ١٢     | الأصول الجارية                           |
| ١٦,٥٣٤,٨٠٩                   | ٢٠,٧٨١,٠٥٧                   | ٣٤,٢١٢,٦٩٢                   | ١٣     | مخزون                                    |
| ٢,٦٢٥,٠٠٠                    | ١٨,٩٢٥,٠٨٠                   | ١٢,٠١٠,٥٣٦                   | ١٤     | مديونيات تجارية وأخرى                    |
| ١٩,٢٧٦,٣٤٩                   | ٤,٤٢٠,٤٢٤                    | ١٢,٤٩١,٩٦١                   | ١٤     | ودائع بنكية                              |
| ٤٣,٦٦٢,١٦٩                   | ٤٩,٤٩٥,٦٢٠                   | ٦٤,٥٦٢,٧٠٣                   |        | أرصدة نقدية وبنكية                       |
| ٣٢٦,٩٨٢,٨٣٥                  | ٣٣٠,٥٦٣,٧٥٧                  | ٣٣٨,٠٢٠,٢٥٨                  |        | <b>إجمالي الأصول الجارية</b>             |
|                              |                              |                              |        | <b>إجمالي الأصول</b>                     |
|                              |                              |                              |        | <b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>        |
|                              |                              |                              |        | <b>حقوق المساهمين</b>                    |
| ٩٥,٤٥٧,١٩٥                   | ٩٥,٤٥٧,١٩٥                   | ٩٥,٤٥٧,١٩٥                   | ١٥ (أ) | رأس المال                                |
| ٨,٨٤٦,٢١٦                    | ٩,١٩٨,٢١٣                    | ١٠,٦٣٨,٠٨٤                   | ١٥ (ب) | احتياطي قانوني                           |
| ١٠,٣٨٠,٦٤٦                   | ٦,٧٧١,١٥٩                    | ١٧,١٥٢,٦٥٣                   |        | أرباح محتجزة                             |
| ١١٤,٦٨٤,٠٥٧                  | ١١١,٤٢٦,٥٦٧                  | ١٢٣,٢٤٧,٩٣٢                  |        | <b>أموال المساهمين</b>                   |
|                              |                              |                              |        | ١١                                       |
| (١١,٥٤٦,٧٥٤)                 | (١٠,٠٠٥,٨٥٧)                 | (١٢,٨١١,١٧٣)                 | ١٥ (ج) | احتياطي تغطية                            |
| ١٠٣,١٣٧,٣٠٣                  | ١٠١,٤٢٠,٧١٠                  | ١١٠,٤٣٦,٧٥٩                  |        | <b>صافي حقوق المساهمين</b>               |
|                              |                              |                              |        | <b>الالتزامات</b>                        |
| ١٥٠,٩٧٠,٠١٨                  | ١٥١,١٦١,٠٩٥                  | ١٢٦,٥٥٤,٨٤٥                  | ٢٠     | الالتزامات غير الجارية                   |
| ٤٥٤,٥٧٢                      | ٤٦١,٦١٦                      | ٤٨٤,١١٦                      | ٢٢     | قروض طويلة الأجل                         |
| ٦٣٥,٨٠٣                      | ٦٤٦,٢٢٨                      | ٦٧٧,٦٢٠                      | ٢١     | التزام الإيجار طويل الأجل                |
| ١٩,٥٧٩,٠٨٤                   | ٢٠,٣٦٣,٧٥٩                   | ٢١,٣٨٦,٩٦٩                   | ١٨     | التزام استبعاد الأصول                    |
| ١٠,٣٥٠,١٣٤                   | ٩,٣٦٠,٤٢١                    | ١٠,٣٧٧,٦٩٥                   | ١١     | التزام ضريبة مؤجلة                       |
| ١٨١,٩٨٩,٦١١                  | ١٨١,٩٩٣,١١٩                  | ١٥٩,٤٨١,٢٤٥                  |        | أدوات مالية مشتقة                        |
|                              |                              |                              |        | <b>إجمالي الالتزامات غير الجارية</b>     |
| ٢٤,٧٥٩,٤٧٣                   | ٢٤,٧٥٩,٤٧٣                   | ٢٧,٤٢٤,٣٤١                   | ٢٠     | الالتزامات الجارية                       |
| -                            | -                            | ٣,٥٠٠,٠٠٠                    | ١٧     | الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل         |
| ٣,٢٣٤,٢٨٤                    | ٢,٤١١,١٧٥                    | ٤,٦٩٤,٢٧٢                    | ١١     | قروض قصيرة الأجل                         |
| ١٣,٨٦٢,١٦٤                   | ١٩,٩٧٩,٢٨٠                   | ٣١,٤٦٧,٦٥٥                   | ١٦     | الجزء الجاري من الأدوات المالية المشتقة  |
| -                            | -                            | ١,٠١٥,٩٨٦                    | ١٨     | داننيات تجارية وأخرى                     |
| ٤١,٨٥٥,٩٣١                   | ٤٧,١٤٩,٩٢٨                   | ٦٨,١٠٢,٢٥٤                   |        | ضريبة جارية مستحقة الدفع                 |
| ٢٢٣,٨٤٥,٥٣٢                  | ٢٢٩,١٤٣,٠٤٧                  | ٢٢٧,٥٨٣,٤٩٩                  |        | <b>إجمالي الالتزامات الجارية</b>         |
| ٣٢٦,٩٨٢,٨٣٥                  | ٣٣٠,٥٦٣,٧٥٧                  | ٣٣٨,٠٢٠,٢٥٨                  |        | <b>إجمالي الالتزامات</b>                 |
| ٠,١٢٠                        | ٠,١١٧                        | ٠,١٢٩                        | ٢٥     | <b>إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات</b> |
|                              |                              |                              |        | <b>صافي الأصول للسهم الواحد</b>          |

صرح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٥ إلى ٤٧ بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٤.



## شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

| الاجمالي<br>ريال عماني | احتياطي تغطية<br>ريال عماني | أرباح محتجزة<br>ريال عماني | احتياطي<br>قانوني<br>ريال عماني | رأس المال<br>ريال عماني |  |
|------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------|--|
| ٩٨,٣٨٩,٠٧٦             | (٨,٠١١,٦٨٣)                 | ٣,٢٥٠,٢٣٢                  | ٧,٦٩٣,٣٣٢                       | ٩٥,٤٥٧,١٩٥              | في ١ يناير ٢٠١٩  |
| ١١,٥٢٨,٨٤٣             | -                           | ١١,٥٢٨,٨٤٣                 | -                               | -                       | ربح الفترة<br>لدخل الشامل الأخر  |
| (٥,٩٨٨,٥٢١)            | (٥,٩٨٨,٥٢١)                 | -                          | -                               | -                       | تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات<br>النقدية - بالاجمالي                            |
| ١,٨٢٩,٦١٣              | ١,٨٢٩,٦١٣                   | -                          | -                               | -                       | إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة -<br>المجمل (إيضاح ٧)                                   |
| ٦٢٣,٨٣٧                | ٦٢٣,٨٣٧                     | -                          | -                               | -                       | التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة<br>العادلة لتغطية التدفقات النقدية               |
| ٧,٩٩٣,٧٧٢              | (٣,٥٣٥,٠٧١)                 | ١١,٥٢٨,٨٤٣                 | -                               | -                       | إجمالي الدخل الشامل للفترة<br>معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة<br>في حقوق المساهمين |
| (٣,٢٤٥,٥٤٥)            | -                           | (٣,٢٤٥,٥٤٥)                | -                               | -                       | توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٨ (إيضاح<br>٣٠)   |
| -                      | -                           | (١,١٥٢,٨٨٤)                | ١,١٥٢,٨٨٤                       | -                       | محول إلى احتياطي قانوني  |
| (٣,٢٤٥,٥٤٥)            | -                           | (٤,٣٩٨,٤٢٩)                | ١,١٥٢,٨٨٤                       | -                       | إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة،<br>المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين                    |
| ١٠٣,١٣٧,٣٠٣            | (١١,٥٤٦,٧٥٤)                | ١٠,٣٨٠,٦٤٦                 | ٨,٨٤٦,٢١٦                       | ٩٥,٤٥٧,١٩٥              | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  |
| ١٠١,٤٢٠,٧١٠            | (١٠,٠٠٥,٨٥٧)                | ٦,٧٧١,١٥٩                  | ٩,١٩٨,٢١٣                       | ٩٥,٤٥٧,١٩٥              | في ١ يناير ٢٠٢٠  |
| ١٤,٣٩٨,٧٠٩             | -                           | ١٤,٣٩٨,٧٠٩                 | -                               | -                       | ربح الفترة<br>الدخل الشامل الأخر   |
| (٦,١٩٤,٩٩٥)            | (٦,١٩٤,٩٩٥)                 | -                          | -                               | -                       | تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات<br>النقدية - بالاجمالي                            |
| ٢,٨٩٤,٦٢٤              | ٢,٨٩٤,٦٢٤                   | -                          | -                               | -                       | إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة -<br>المجمل (إيضاح ٧)                                   |
| ٤٩٥,٠٥٥                | ٤٩٥,٠٥٥                     | -                          | -                               | -                       | أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة<br>العادلة لتغطية التدفقات النقدية                  |
| ١١,٥٩٣,٣٩٣             | (٢,٨٠٥,٣١٦)                 | ١٤,٣٩٨,٧٠٩                 | -                               | -                       | إجمالي الدخل الشامل للفترة<br>معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة<br>مباشرة في حقوق المساهمين |
| (٢,٥٧٧,٣٤٤)            | -                           | (٢,٥٧٧,٣٤٤)                | -                               | -                       | توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٩ (إيضاح<br>٣٠)   |
| -                      | -                           | (١,٤٣٩,٨٧١)                | ١,٤٣٩,٨٧١                       | -                       | محول إلى احتياطي قانوني  |
| (٢,٥٧٧,٣٤٤)            | -                           | (٤,٠١٧,٢١٥)                | ١,٤٣٩,٨٧١                       | -                       | إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة،<br>المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين                    |
| ١١٠,٤٣٦,٧٥٩            | (١٢,٨١١,١٧٣)                | ١٧,١٥٢,٦٥٣                 | ١٠,٦٣٨,٠٨٤                      | ٩٥,٤٥٧,١٩٥              | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٤ .

## شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

## قائمة التدفقات النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠<br>ريال عماني | إيضاح  |   |
|------------------------------|---------------------------------|--------|---|
| ١٣,٥٧٢,٨٥٢                   | ١٦,٩٣٢,٩٦٠                      |        | <b>أنشطة التشغيل</b>                                      |
| ٨,٢٢٥,٧٠٧                    | ٨,٣٢٦,٧٠٨                       |        | الربح قبل الضريبة   |
| ٦٢١,٥٠١                      | ٥٤٨,٤٦٩                         | ٧      | تسويات لـ:<br>استهلاك وإهلاك                              |
| ١٠,١٤٠,٣١٠                   | ٩,٠٦٢,٣٥٨                       |        | إهلاك تكلفة تمويل موجلة                                   |
| (٣٨١,٦١٩)                    | (٢٣٥,٥٩٩)                       |        | تكاليف التمويل  |
| -                            | (١,٩١٩)                         | ٢٣ (ب) | إيرادات التمويل   |
| ٣١,٢٧٥                       | ٣١,٣٩٢                          | ٢١     | مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية                          |
| (٧٦,٨٠٨)                     | (٤٧٨,٤٥٥)                       |        | مخصص التزام استبعاد الأصول                                |
| (٧,٠٩٧,٣٠٤)                  | (١٣,٥٠٨,٩٧٤)                    |        | التغيرات في رأس المال العامل:                             |
| ٨,٣٤١,٠٤٥                    | ١٣,٣٧٨,٠٦٥                      |        | مخزون   |
| ٤,٥٧٥,٧٧٥                    | ٤,٦٠٤,٤٦٣                       |        | مديونيات تجارية وأخرى                                     |
| ٣٧,٩٥٢,٧٣٤                   | ٣٨,٦٥٩,٤٦٨                      |        | دائيات تجارية وأخرى                                       |
| (١٣,٧٢٢,٥٠٧)                 | (١٠,٩٢٩,٥٤٨)                    |        | ودائع بنكية   |
| ٢٤,٢٣٠,٢٢٧                   | ٢٧,٧٢٩,٩٢٠                      |        | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                  |
|                              |                                 |        | تكلفة تمويل مدفوعة  |
|                              |                                 |        | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>     |
| (٢,١٦١,٨٣٦)                  | (٧١٦,١٢٦)                       | ٨      | <b>أنشطة الاستثمار</b>                                    |
| ٥٠٠,٧٥٥                      | ٣١٤,٨٥٧                         |        | حيازة ممتلكات وآلات ومعدات                                |
| (١,٦٦١,٠٨١)                  | (٤٠١,٢٦٩)                       |        | إيرادات تمويل مستلمة                                      |
|                              |                                 |        | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b> |
| (٢٠,٢٧٠,٥٨٢)                 | (٢٢,٤٨٩,٨٥١)                    |        | <b>أنشطة التمويل</b>                                      |
| -                            | ٣,٥٠٠,٠٠٠                       |        | سداد قرض لأجل   |
| (٣,٢٤٥,٥٤٥)                  | (٢,٥٧٧,٣٤٤)                     |        | متحصلات من قروض قصير الأجل                                |
| (٢٣,٥١٦,١٢٧)                 | (٢١,٥٦٧,١٩٥)                    |        | توزيعات أرباح مدفوعة                                      |
|                              |                                 |        | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>   |
| (٩٤٦,٩٨١)                    | ٥,٧٦١,٤٥٦                       |        | <b>صافي التغير في النقد وما يماثل النقد</b>               |
| ٨,٠٩٨,٢٦٥                    | ٤,٤٢٠,٤٢٤                       |        | النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير                      |
| ٧,١٥١,٢٨٤                    | ١٠,١٨١,٨٨٠                      | ١٤     | <b>النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ سبتمبر</b>             |
|                              |                                 |        | تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (إيضاح ١-٤)     |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٤٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٤.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. راجع الإيضاح ١٥ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

أسندت حكومة سلطنة عُمان ("الحكومة") إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء وتحلية مياه البحر والمرافق المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة").

وفي ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة بسوق مسقط للأوراق المالية وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع").

#### الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتروك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

#### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

##### ١-٢ أساس الإعداد

##### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ("معايير التقارير المالية الدولية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم ذكره بالسياسات المحاسبية أدناه.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية أن تستخدم الإدارة اجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المضمنة في التقرير.

تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية وعلى العديد من العوامل الأخرى التي من المفترض أن تكون معقولة حسب الظروف، وتشكل نتائجها أساساً لإجراء تقديرات عن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. وتجري الشركة تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح أدناه عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية جوهرية للقوائم المالية، كما تم الإفصاح عنها في الإفصاحات ٢-٢ و ٣-٢ وأيضاً في الإفصاحات المعنية حول القوائم المالية.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المدرجة بشكل مستمر، ويتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل لا يؤثر إلا في تلك الفترة فقط، أو في الفترة التي يتم فيها التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية معاً.

وبصفة خاصة فإن التقديرات التي تحتوي على بعض الشكوك والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية، تتضمن الأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وفعالية علاقة التغطية والتزام استبعاد الأصول.

٢-٢ الاجتهادات

قامت الإدارة بوضع الاجتهادات التالية باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

(أ) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات". وبناءً على تقييم الإدارة، فإن عنصر رسوم الاستثمار في اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، وقد صنفت كإيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي ١٥ عاماً بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. ولأن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

وعلاوةً على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرية عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على مواصلة تحقيق الإيرادات من خلال توفير الطاقة والمياه، مع الأخذ في الاعتبار خطط الحكومة المستقبلية بما في ذلك خطط تحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عمان.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن الدفع ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديرها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٢٩٪ كاحتمال تخلف عن الدفع (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٠,٣٩٪ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٠,٣٩٪) ونسبة ٦٢,١٠٪ كخسارة ناتجة عن التخلف (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٦١,٨٥٪ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٦١,٨٠٪).

٣-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي لها مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة، مبينة أدناه:

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٥٠,٠٧ مليون ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١١,٧٧ مليون ريال عُمانى و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ١٣,٦ مليون ريال عُمانى).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناءً لعدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتكاليف الطبيعية وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(ج) التزام استبعاد الأصول

يتم احتساب التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهرى في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة المالية الماضية.

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التنفيذية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) العملة الأجنبية (تابع)

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المهلكة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المهلكة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتغطيات التدفقات النقدية المؤهلة أو البنود غير النقدية الأخرى التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

(ب) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإدراج وإلغاء الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا تم تحويلها وحولت الشركة كافة مخاطر وعوائد الملكية.

القياس

عند الإدراج المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. وتدرج تكلفة المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات أصل القرض أو فوائد فقط.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها الشركة بتصنيف أصولها المالية:

## إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## ٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

التكلفة المهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالتكلفة المهلكة. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

## انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدواتها المالية المحملة بالتكلفة المهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق الشركة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ والتي تتطلب إدراج خسائر العمر المتوقعة من الإدراج المبدئي للمديونيات.

## (٢) المشتقات وأنشطة التغطية

## أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ مبدئياً بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك المرتبطة باستثمارات الأسهم غير المدرجة بالتاريخ الذي يتم فيه الارتباط بعقد الأداة المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. ويتم إدراج تغييرات القيمة العادلة في الربح أو الخسارة، ما لم يكن الكيان قد اختار تطبيق محاسبة التغطية من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تغطية في علاقة تغطية مؤهلة.

## تغطيات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تغطية في تغطية التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجها بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التغطية في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجها فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التغطية تلي معايير محاسبة التغطية أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات معدل الفائدة لقروض التغطية ذات القيمة المتغيرة في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة.

عندما تنتهي مدة أداة التغطية أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التغطية مع توقع استمرار حدوث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً. وتبقى المكاسب والخسائر المتراكمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية (تابع)

المشتقات الضمنية

إن المشتقات الضمنية هي إحدى مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً عقداً أساسياً غير مشتق مع تأثير أن بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع تختلف بطريقة مشابهة لمشتقات قائمة بذاتها.

يتم فصل المشتقات الضمنية فقط في الحالات التالية:

- أ. لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.
- ب. إن أداة منفصلة بنفس شروط المشتقات الضمنية ستفي بتعريف المشتقات.
- ج. لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المشتقات الضمنية التي يجب فصلها بالقيمة العادلة مع إدراج جميع التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تعتبر المشتقات الضمنية التي لا يجب فصلها جزءاً من العقد الأساسي ولا يتم حسابها بشكل منفصل.

(ج) قروض محملة بفوائد

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. وبعد عملية الاعتراف المبدئية، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح والخسارة طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي انقضى أو تم تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها، في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل أو إيرادات أخرى.

(د) دائنيات تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الاعتراف. تعرض الدائنيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(هـ) مديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوماً وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالمديونيات التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(و) النقد وما يماثل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد في الصندوق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسولة. ويمكن أن تشمل التكلفة أيضا على التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة على تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة لمشتريات الممتلكات والمعدات والآلات بالعملة الأجنبية.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة. عند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة

(٢) المصروفات اللاحقة

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

يتم إضافة المصروفات اللاحقة التي تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات والتي قد تم إدراجها بالفعل إلى القيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية، التي تزيد عن معيار الأداء المقيم للأصل القائم، إلى الشركة. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة ناقصا قيمها المتبقية لشطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة الهامة فيما يتعلق بإجمالي تكلفة بند بشكل منفصل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

#### الأعوام

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

عاملان إلى ١٢

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣ إلى ٥

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

آلات وماكينات (أدوات ومعدات)

معدات مكتبية

مركبات

معدات حاسب آلي

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبني بناء على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحين. تتم رسلة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقا كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٤) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، الأمر الذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

(٥) تجديد الموقع

يتم إدراج التزام تجديد المستقبلي للموقع عندما تجهز الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بتجديد الموقع المستقبلي. ويتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنيّة الحاليّة. ويتضمّن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لتجديد الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(و) انخفاض قيمة الأصول غير المائيّة

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المولدة للنقد هي أصغر مجموعة أصول محددة تقوم بتوليد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يؤد ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أو لا لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المولدة للنقد، ثم لتقليل القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المولدة للنقد على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية، وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وفيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد أي مؤشرات على أن الخسارة قد تناقصت أو زالت كلياً.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ز) عقود الإيجار

(١) الشركة كمستأجر

يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والالتزامات المقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. ويتم تحميل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لتقدير معدل فائدة منتظم ثابت للرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢,٤ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(١) عقود الإيجار (تابع)

(١) الشركة كمستأجر (تابع)

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكداً بشكل معقول.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. إن الإيجارات قصيرة الأجل هي إيجارات لمدة ١٢ شهراً أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية.

تعتبر فترة الإيجار الفترة غير القابلة للإلغاء التي يحق للشركة خلالها استخدام الأصل الأساسي. ويتم تعديل مدة الإيجار بالفترات التي يغطيها خيار التمديد، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار سيمارس، وكذلك الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد على نحو معقول أن الخيار لن يمارس.

(٢) الشركة كمؤجر

يمثل الإيجار التشغيلي الإيجار الذي لا ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. يتم إدراج دفعات الإيجار من الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت ما لم يكن هناك أساس تصنيفي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يقلل الاستفادة من استخدام الأصل الأساسي. يتم إدراج التكاليف المتكبدة في الحصول على إيرادات الإيجار بما في ذلك الاستهلاك، كمصروف. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في الحصول على الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم إدراجها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم احتساب التعديل على الإيجار التشغيلي على أنه إيجار جديد اعتباراً من تاريخ نفاذ التعديل، مع مراعاة أي دفعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بالإيجار الأصلي كجزء من دفعات الإيجار للعقد الجديد. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في الميزانية العمومية بناءً على طبيعتها.

مديونيات الإيجار التمويلي وإيرادات التمويل

إن عقود الإيجار التمويلي، التي تُنقل فيها من الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر، يتم إدراجها كاستبعاد أصول بتاريخ بداية عقد الإيجار ويتم عرضها كمديونيات بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة مساوية لصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. ويتم تقسيم مديونيات الإيجار بين إيرادات التمويل وتخفيضات المديونيات بموجب عقد الإيجار التمويلي بحيث يتحقق معدل دوري ثابت من العائد على صافي استثمار المؤجر في الإيجار التمويلي. ويتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل. ويتم الإفصاح عن مديونيات الإيجار التي تُستحق خلال سنة واحدة كأصول جارية.

تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية. وعندما يتضمن العقد عناصر إيجارية وأخرى غير إيجارية، فإن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل عنصر.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) مخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(ط) إدراج الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض صافية من المردودات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات الكمية.

رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الرسوم المتغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م والتي تحدد التزام الأداء وسعر المعاملة وتخصص سعر المعاملة لكل التزام أداء منفصل.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتكوين مخصص لها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير.

لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء عمليات البيع بشروط انتماء متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

(ي) إيرادات التمويل

تتألف إيرادات التمويل من الفوائد المستلمة من الودائع البنكية وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج إيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة، عند استحقاقها، مع أخذ العائد الفعلي للأصل بعين الاعتبار.

(ك) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

(ل) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف بالمصروفات المتكبدة جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات العمومية ذات العلاقة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. وعند الضرورة، يتم تكوين مخصص للبنود الراكدة والنالفة وبطيئة الحركة، إن وُجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## ٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## (م) مصروف ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق بنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين.

تمثل الضريبة الجارية الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الضريبي للفترة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تسويات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي تكوّن مخصصاً لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق على الفارق المؤقت عند إلغائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

لا يُعترف بأصل الضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي تتوفر معه أرباح خاضعة للضريبة مستقبلاً والتي يمكن استغلال الفروق المؤقتة في مقابلها. ويتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة إذا نشأ حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها تنوي تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول والالتزامات الضريبية الخاصة بها في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراضات وقد ينطوي على العديد من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف الشركة المتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية الراهنة؛ ويؤثر مثل هذا التغيير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

## (ن) منافع الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالإشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محدّدة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تكبدها.

ويتمثل التزام الشركة في ما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير العمانيين في مبلغ المكافأة المستقبلية التي يجنيها هؤلاء العاملون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع مراعاة عقود التوظيف وقانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته.

وفقاً للمعيار المحاسبي رقم ١٩ "منافع الموظّفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظّفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

## (س) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية، حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم الاعتراف بها كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

## (ع) توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ عند التوصية بتوزيعات الأرباح.

تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ف) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية مستحقة الدفع خلال العام. يتم تحديد صافي الأصول للغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التغطية.

(ص) التقرير القطاعي

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

(ق) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(ر) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

تقارب القيمة العادلة للمديونيات التجارية والأخرى بما في ذلك الأرصدة النقدية والبنكية قيمتها الدفترية بسبب استحقاقها قصير الأجل.

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلات الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وبعتماد طريقة معدل فائدة السوق لأداة مماثلة في تاريخ القياس. يتم اختبار معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، التي تحدد لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية للمبلغ الأساسي والفوائد مخصومة حسب معدل الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

(ش) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٠ وتعلق بأعمال الشركة:

قامت الشركة بتطبيق التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ لإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للقطاعات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠.

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

(أ) تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

(ب) تعريف النشاط - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣

(ج) الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية.

ولم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على السياسات المحاسبية للشركة ولم تتطلب أي تعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(خ) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة:

- تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وهي ليست إجبارية لفتترات التقرير المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لكن الشركة لم تقم بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات مبكراً.
- ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" حول تصنيف الالتزامات. يدخل هذا التعديل حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.
  - امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ.
  - الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.
  - إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣. تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.
  - عقود مثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.
  - التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠. تدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.
  - بيع الأصول أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. تاريخ تقديم طلب هذا التعديل إلى أن ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي حول طريقة حقوق المساهمين.
  - معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧ عقود التأمين، يسري هذا المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ.
- لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تعديلات أو تفسيرات يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة.

### ٣ إيرادات من العقود مع العملاء

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في |   |
|--|---|--|---|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                               | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                                | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                               | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                                |   |
| ريال عماني                                   | ريال عماني                                    | ريال عماني                                   | ريال عماني                                    |   |
| ٣٢,٤٨٠,٢٠٦                                   | ١٠,٥٠٩,٤٣٢                                    | ٣٢,٦٠٤,٨٨٩                                   | ١٠,٥٢٥,٢٠٣                                    | إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار |
| ٦,٥٢٠,٨١١                                    | ٢,١٠٥,٢٦٨                                     | ٦,٦٩٤,٣٣٨                                    | ٢,١٤٢,٨٧٧                                     | رسوم التشغيل والصيانة الثابتة             |
| ١٥,٣٤٧,٤٥٤                                   | ٥,٥٣١,٩٠٦                                     | ١٣,٥٧٢,٧٥١                                   | ٤,٧٥٧,٤٥٦                                     | رسوم الوقود                               |
| ٦٨٦,١٦١                                      | ١٦٤,٤٧٨                                       | ٦٩٦,٥٩٠                                      | ٢٣٢,٣٠٩                                       | رسوم إنتاج المياه                         |
| ٧٩٨,٩٢٣                                      | ٣٥١,٠٢٩                                       | ٦٦١,٢٨٨                                      | ٢٢٨,٧٨٤                                       | رسوم الطاقة                               |
| ٥٥,٨٣٣,٥٥٥                                   | ١٨,٦٦٢,١١٣                                    | ٥٤,٢٢٩,٨٥٦                                   | ١٧,٨٨٦,٦٢٩                                    |   |

### العقود مع العملاء

أدرجت إيرادات الشركة وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه كما هو محدد في الإيضاح ١ حول القوائم المالية. للعدد مصدرين من الإيرادات كالتالي:

#### (١) رسوم الطاقة

- أ. رسوم الاستثمار
- ب. رسوم التشغيل والصيانة الثابتة

#### (٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

تعتبر رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه عنصر إيجار في الاتفاقية وتمثل إيرادات الإيجار التشغيلي.

رسوم الطاقة المتعلقة برسوم التشغيل والصيانة الثابتة هي رسوم من توفير الطاقة للشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. والرسوم المتغيرة (تشمل رسوم الطاقة ورسوم المياه ورسوم الوقود) هي رسوم من إنتاج الكهرباء والمياه وتوصيلهما.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣ الإيرادات (تابع)

#### السياسات المحاسبية (تابع)

##### رسوم الطاقة

تمثل رسوم الطاقة رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة. تتم معاملة رسوم الاستثمار كإيرادات بموجب إيجار تشغيلي ويتم إدراجها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناء على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

##### الرسوم المتغيرة

تدرج رسوم الطاقة ورسوم إنتاج المياه ورسوم الوقود عند تسليم الكهرباء والمياه، وهي المرحلة الزمنية التي يقبل فيها العميل التسليم ويتم فيها نقل مخاطر السيطرة على المرافق إلى العميل وليس هناك أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمرافق.

لا توجد اجتهادات جوهرية خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء.

##### التزام الأداء

تبيع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للشركة. ينشأ عن العقود المبرمة مع العميل التزامات أداء أهمها إنتاج/ تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للإنتاج. إن أسعار المعاملات لكل التزام أداء محددة بالعقود المذكورة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تفي الشركة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر الطاقة.

##### تحديد سعر المعاملة

يتم إعداد فاتورة حسب سعر المعاملة (التعرفة) بناء على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري.

##### وقت إدراج الإيرادات

تدرج الشركة الإيرادات مع الوقت لأن الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (العميل) تستلم وتستهلك بشكل متزامن إنتاج الكهرباء والمياه وتستفيد مما توفره المحطة. وللقيام بذلك، تستخدم الشركة طريقة الناتج لقياس تقدم الشركة المحرز نحو الوفاء بالتزامات الأداء مع مرور الوقت. تتطلب طريقة الناتج من الشركة قياس الناتج الفعلي المقدم للكهرباء والمياه وحساب الطاقة الفعلية المتوفرة. يتم إدراج الإيرادات بناء على قياس الإنتاج وحساب التوافر والتعرفة الثابتة وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه. تعكس طريقة الناتج المختارة أداء الشركة نحو الوفاء بالتزامات الأداء للأسباب التالية:

- (١) يمكن قياس توافر الإنتاج والطاقة بالكميات المحددة التي تم تحويل السيطرة عليها إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.
- (٢) لا ينتج أداء الشركة أية أعمال تحت التنفيذ أو بضائع تامة مسيطر عليها من قبل العميل غير مشمولة في قياس الإنتاج.

يتم الاعتراف بالإيرادات بناء على المبلغ الذي يحق للشركة إعداد فاتورة به، حيث يكون المستحق من العميل محجوزاً لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. يتم إرسال الفاتورة على أساس شهري وتصبح مستحقة الدفع بعد مرور ٢٥ يوماً من تاريخ استلامها من قبل العميل.

لا توجد اجتهادات جوهرية تتعلق بتطبيق طريقة الإنتاج لقياس أداء الشركة حول الوفاء بالتزاماتها.

##### فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨، والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٨.

##### تخصيص سعر المعاملة للالتزام المتبقي

ليس لدى الشركة أي التزام أداء غير مؤدى فيما يتعلق بإيرادات الفواتير. للشركة الحق بإصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وعن توفير الطاقة المحددة. يتم الإعداد الفعلي للفواتير في نهاية كل شهر.

لم تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض القيمة حول المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل.

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤ تكلفة المبيعات

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في |
|--|---|--|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني                  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني                  |
| ١٤,٧٠٦,٢٨٣                                   | ٥,٢٧٦,٢٢٩                                     | ١٢,٩٣٠,٩٨٧                                   | ٤,٥٢٢,٤٥٨                                     |
| ٨,١٩٠,٥١٧                                    | ٢,٧٦٥,١٧٧                                     | ٨,٢٨٠,٩٣٣                                    | ٢,٧٩١,٩٧٧                                     |
| ٥,٤١٨,٢٢٨                                    | ١,٨٢٢,٧٣٣                                     | ٤,٩٥٥,٢٢٦                                    | ١,٧٠٣,٣٢٠                                     |
| ١,٩٩٣,٣٨٩                                    | ٧٢٠,٨٢٤                                       | ١,٧٢٩,٢٥٩                                    | ٦٤٠,٨٥٦                                       |
| ٥٨٦,٩٠٠                                      | ١٩٦,٥٥٨                                       | ٦١٣,٥١٩                                      | ٢٠٧,٥٢٥                                       |
| ٣٧٨,٥١٠                                      | ١٤٢,٧٣٢                                       | ٣٦٩,٠١٣                                      | ١٢٠,٠٥٥                                       |
| ٧٨,١٠٥                                       | ٢٦,٠٣٥  | ٧٩,١٤٣                                       | ٢٧,٩٧٧  |
| ٦٣,٥٤٦                                       | ٢١,١٨٢  | ٦٨,٠١٥                                       | ٢٢,٦٧١  |
| ٣١,٢٧٥                                       | ١٠,٤٢٥  | ٣١,٣٩٢                                       | ١٠,٤٦٤  |
| ٢٠,٨٨٧                                       | ٤,٢٥٠   | ٢٥,٩٣٤                                       | ٧,٧٠٠   |
| ٢٦٩  | ١٥٣   | ١٣٩  | -   |
| ٣١,٤٦٧,٩٠٩                                   | ١٠,٩٨٦,٢٩٨                                    | ٢٩,٠٨٣,٥٦٠                                   | ١٠,٠٥٥,٠٠٣                                    |

٥ مصروفات إدارية وعمومية

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في |
|--|---|--|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني                  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني                  |
| ١٦٧,٠١٨                                      | ٥٦,١٥٣  | ١٧٠,٧٦١                                      | ٥٨,٢٩٨  |
| ٩٢,٢٠٠                                       | ٢٧,٦٠٠  | ١١٦,١٢٩                                      | ٣٢,٤٥٠  |
| ٣٨,٨٠٤                                       | ١٠,٣٥٤  | ٩٠,٢٦٢                                       | ١٦,٩١٧  |
| ٧٢,١١٠                                       | ٢٣,٧٣٣  | ٧١,٢٤٤                                       | ٢٢,٩٥٥  |
| ٣٥,١٩٠                                       | ١٢,٤٣٠  | ٤٥,٧٧٥                                       | ١٤,٣٠٨  |
| ٨,٠٠٠  | ٣,٠٠٠   | ٣٠,٩٣١                                       | ١,٠٠٠   |
| ٣٥,٧٥٤                                       | ٤,٠٥٩   | ١٢,٣٢٥                                       | ٩١٠   |
| ١٧,٨٨٩                                       | ٩,٣٦٤   | ١٢,٨٣٨                                       | ٩,٠١٢   |
| -  | -   | (١,٩١٩)                                      | (٤٩٤)   |
| ٤٦٦,٩٦٥                                      | ١٤٦,٦٩٣                                       | ٥٤٨,٣٤٦                                      | ١٥٥,٣٥٦                                       |

٦ إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي في مطالبات تسوية تأمين فيما يتعلق بتعويض توقف الأعمال وخسارة ضرر الممتلكات الناتجة عن إعصار مكونو الذي حدث في مايو ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٧ تكاليف التمويل

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في |  |
|--|---|--|---|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                               | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                                | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                               | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                                |  |
| ريال عماني                                   | ريال عماني                                    | ريال عماني                                   | ريال عماني                                    |  |
| ٨,٢٨٩,٥٦٥                                    | ٢,٨٠٢,٦٧٥                                     | ٦,١٢٨,١٨٦                                    | ١,٨٨٨,٦٦٦                                     | مصرفات الفوائد على تمويل المشروع           |
| ١,٨٢٩,٦١٣                                    | ٥٩٩,٢٠٨                                       | ٢,٨٩٤,٦٢٤                                    | ١,٠٦٦,٢٦١                                     | مصرفات فوائد على مقايضات معدل الفائدة      |
| ٦٢١,٥٠١                                      | ٢٠٤,٣٦٩                                       | ٥٤٨,٤٦٩                                      | ١٧٨,٦٩٥                                       | تكلفة تمويل مؤجلة (إيضاح ١٤-١)             |
| -  | -   | ١٧,٠٤٨                                       | -   | مصرفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل    |
| ٢١,١٣٢                                       | ٧,٠٤٤   | ٢٢,٥٠٠                                       | ٧,٥٠٠   | مصرفات الفوائد على التزام إيجار (إيضاح ٢١) |
| ١,٠٥٠  | ٢٢٦   | ٤٥٣  | ١٦٠   | عمولات ورسوم بنكية                         |
| <u>١٠,٧٦٢,٨٦١</u>                            | <u>٣,٦١٣,٥٢٢</u>                              | <u>٩,٦١١,٢٨٠</u>                             | <u>٣,١٤١,٢٨٢</u>                              |  |

تتعلق مصرفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل (إيضاح ٢٠). وتتعلق مصرفات الفوائد على المبادلات بالأدوات المالية المشتقة (إيضاح ١١).

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

| التكلفة    | مبان       | طرق وخطوط أنابيب | آلات وماكينات | معدات مكتبية | مركبات     | معدات حاسب آلي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الاجمالي   |                                 |
|------------|------------|------------------|---------------|--------------|------------|----------------|----------------------------|------------|---------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني       | ريال عماني    | ريال عماني   | ريال عماني | ريال عماني     | ريال عماني                 | ريال عماني |                                 |
| ٤٨,٥٩٦,٦٣٠ | ٢٦,٥٥١,٧٠٩ | ٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩      | ١٩٠,٠٤٩       | ٣٣٠,٣٧١      | ٣٢٠,٩١٨    | ٩٧٠,٥٠٢        | ٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨                |            | في ١ يناير ٢٠٢٠                 |
| -          | -          | ٥٧٤,٤٠٤          | -             | ٢,٩٥٠        | ١١,٥٨٢     | ١٢٧,١٩٠        | ٧١٦,١٢٦                    |            | إضافات                          |
| -          | -          | ٤٠٢,٩٧٩          | -             | -            | -          | (٤٤٨,٨٨٣)      | (٤٥,٩٠٤)                   |            | محول خلال الفترة (إيضاح ١٠)     |
| ٤٨,٥٩٦,٦٣٠ | ٢٦,٥٥١,٧٠٩ | ٢٩٠,٢٤٠,٧١٢      | ١٩٠,٠٤٩       | ٣٣٣,٣٢١      | ٣٣٢,٥٠٠    | ٦٤٨,٨٠٩        | ٣٦٦,٨٩٣,٧٣٠                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠               |
| ١١,٤٣٠,٦٥٠ | ٦,٢٩١,٨٠٦  | ٦٧,٤٧٠,٠٠٣       | ١٨٦,٥٣٢       | ٢٢٣,٥٢٧      | ٢٨٤,٨٨٤    | -              | ٨٥,٨٨٧,٤٠٢                 |            | استهلاك متراكم                  |
| ١,٠٩٨,٥٦٧  | ٦١٦,٦٥٢    | ٦,٥١٨,٢١٣        | ١,٢٧٨         | ٣٢,٠٦٠       | ٢٣,١٠٢     | -              | ٨,٢٨٩,٨٧٢                  |            | في ١ يناير ٢٠٢٠                 |
| ١٢,٥٢٩,٢١٧ | ٦,٩٠٨,٤٥٨  | ٧٣,٩٨٨,٢١٦       | ١٨٧,٨١٠       | ٢٥٥,٥٨٧      | ٣٠٧,٩٨٦    | -              | ٩٤,١٧٧,٢٧٤                 |            | المحمل للفترة                   |
| ٣٦,٠٦٧,٤١٣ | ١٩,٦٤٣,٢٥١ | ٢١٦,٢٥٢,٤٩٦      | ٢,٢٣٩         | ٧٧,٧٣٤       | ٢٤,٥١٤     | ٦٤٨,٨٠٩        | ٢٧٢,٧١٦,٤٥٦                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠               |
| ٢٠١٩       | ٢٠١٩       | ٢٠١٩             | ٢٠١٩          | ٢٠١٩         | ٢٠١٩       | ٢٠١٩           | ٢٠١٩                       |            |                                 |
| ٤٨,٤٨٤,٢٦٦ | ٢٦,٤٩١,٠١٢ | ٢٨٧,٩٠١,٩٠٧      | ١٨٩,٨٧٤       | ٢٨٨,٩٢٢      | ٣٠٧,١٠٦    | ٢٦٨,٩١٢        | ٣٦٣,٩٣١,٩٩٩                |            | في ١ يناير ٢٠١٩                 |
| ٦٥,١٧٤     | ٤٠,٦١٥     | ١,٧٦٠,٠١٠        | ١٧٥           | ٤١,٤٤٩       | ١٣,٨١٢     | ٧٦٨,٨٦٢        | ٢,٦٩٠,٠٩٧                  |            | إضافات                          |
| ٤٧,١٩٠     | ٢٠,٠٨٢     | (٣٩٨,٥٨٨)        | -             | -            | -          | (٦٧,٢٧٢)       | (٣٩٨,٥٨٨)                  |            | المحول خلال السنة [إيضاح ٨ (ج)] |
| ٤٨,٥٩٦,٦٣٠ | ٢٦,٥٥١,٧٠٩ | ٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩      | ١٩٠,٠٤٩       | ٣٣٠,٣٧١      | ٣٢٠,٩١٨    | ٩٧٠,٥٠٢        | ٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨                |            | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩               |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٥,٤٧٠,٣٥٥  | ٥٨,٩٣٤,٧٥٢       | ١٨٢,٣٧٧       | ١٨٣,١٢٩      | ٢٤٩,٨٦٨    | -              | ٧٤,٩٨٦,٣٥٤                 |            | استهلاك متراكم                  |
| ١,٤٦٤,٧٧٧  | ٨٢١,٤٥١    | ٨,٦١١,٨٠٢        | ٤,١٥٥         | ٤٠,٣٩٨       | ٣٥,٠١٦     | -              | ١٠,٩٧٧,٥٩٩                 |            | في ١ يناير ٢٠١٩                 |
| -          | -          | (٧٦,٥٥١)         | -             | -            | -          | -              | (٧٦,٥٥١)                   |            | المحمل للسنة                    |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٦,٢٩١,٨٠٦  | ٦٧,٤٧٠,٠٠٣       | ١٨٦,٥٣٢       | ٢٢٣,٥٢٧      | ٢٨٤,٨٨٤    | -              | ٨٥,٨٨٧,٤٠٢                 |            | محول خلال العام                 |
| ٣٧,١٦٥,٩٨٠ | ٢٠,٢٥٩,٩٠٣ | ٢٢١,٧٩٣,٣٢٦      | ٣,٥١٧         | ١٠٦,٨٤٤      | ٣٦,٠٣٤     | ٩٧٠,٥٠٢        | ٢٨٠,٣٣٦,١٠٦                |            | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩               |

| التكلفة    | مبان       | طرق وخطوط أنابيب | آلات وماكينات | معدات مكتبية | مركبات     | معدات حاسب آلي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الاجمالي   |                                |
|------------|------------|------------------|---------------|--------------|------------|----------------|----------------------------|------------|--------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني       | ريال عماني    | ريال عماني   | ريال عماني | ريال عماني     | ريال عماني                 | ريال عماني |                                |
| ٤٨,٤٨٤,٢٦٦ | ٢٦,٤٩١,٠١٢ | ٢٨٧,٩٠١,٩٠٧      | ١٨٩,٨٧٤       | ٢٨٨,٩٢٢      | ٣٠٧,١٠٦    | ٢٦٨,٩١٢        | ٣٦٣,٩٣١,٩٩٩                |            | في ١ يناير ٢٠١٩                |
| ٤١,٤٠٨     | ٣٥,٨٧٧     | ١,٧١٧,٣٠٥        | ١٧٥           | ٣٣,٠٠٠       | ١٢,٩٥٢     | ٣٢١,١١٩        | ٢,١٦١,٨٣٦                  |            | إضافات                         |
| ٤٧,١٩٠     | ٢٠,٠٨٢     | (٣٩٨,٥٨٨)        | -             | -            | -          | (٦٧,٢٧٢)       | (٣٩٨,٥٨٨)                  |            | محول خلال الفترة [إيضاح ٨ (ج)] |
| ٤٨,٥٧٢,٨٦٤ | ٢٦,٥٤٦,٩٧١ | ٢٨٩,٢٢٠,٦١       | ١٩٠,٠٤٩       | ٣٢١,٩٢٢      | ٣٢٠,٠٥٨    | ٥٢٢,٧٥٩        | ٣٦٥,٦٩٥,٢٠٢                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩              |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٥,٤٧٠,٣٥٥  | ٥٨,٩٣٤,٧٥٢       | ١٨٢,٣٧٧       | ١٨٣,١٢٩      | ٢٤٩,٨٦٨    | -              | ٧٤,٩٨٦,٣٥٤                 |            | استهلاك متراكم                 |
| ١,٠٩٤,٩٢٣  | ٦١٣,٧٦٨    | ٦,٤٣٣,٧١١        | ٣,٢٩٧         | ٢٩,٧١٧       | ٢٦,٠٢٢     | -              | ٨,٢٠١,٤٣٨                  |            | في ١ يناير ٢٠١٩                |
| -          | -          | (٧٦,٥٥١)         | -             | -            | -          | -              | (٧٦,٥٥١)                   |            | المحمل للفترة                  |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٦,٠٨٤,١٢٣  | ٦٥,٢٩١,٩١٢       | ١٨٥,٦٧٤       | ٢١٢,٨٤٦      | ٢٧٥,٨٩٠    | -              | ٨٣,١١١,٢٤١                 |            | محول خلال الفترة [إيضاح ٨ (ج)] |
| ٣٧,٥١٢,٠٦٨ | ٢٠,٤٦٢,٨٤٨ | ٢٢٣,٩٢٨,٧١٢      | ٤,٣٧٥         | ١٠٩,٠٧٦      | ٤٤,١٦٨     | ٥٢٢,٧٥٩        | ٢٨٢,٥٨٤,٠٠٦                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩              |

| التكلفة    | مبان       | طرق وخطوط أنابيب | آلات وماكينات | معدات مكتبية | مركبات     | معدات حاسب آلي | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الاجمالي   |                                |
|------------|------------|------------------|---------------|--------------|------------|----------------|----------------------------|------------|--------------------------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني       | ريال عماني    | ريال عماني   | ريال عماني | ريال عماني     | ريال عماني                 | ريال عماني |                                |
| ٤٨,٤٨٤,٢٦٦ | ٢٦,٤٩١,٠١٢ | ٢٨٧,٩٠١,٩٠٧      | ١٨٩,٨٧٤       | ٢٨٨,٩٢٢      | ٣٠٧,١٠٦    | ٢٦٨,٩١٢        | ٣٦٣,٩٣١,٩٩٩                |            | في ١ يناير ٢٠١٩                |
| ٤١,٤٠٨     | ٣٥,٨٧٧     | ١,٧١٧,٣٠٥        | ١٧٥           | ٣٣,٠٠٠       | ١٢,٩٥٢     | ٣٢١,١١٩        | ٢,١٦١,٨٣٦                  |            | إضافات                         |
| ٤٧,١٩٠     | ٢٠,٠٨٢     | (٣٩٨,٥٨٨)        | -             | -            | -          | (٦٧,٢٧٢)       | (٣٩٨,٥٨٨)                  |            | محول خلال الفترة [إيضاح ٨ (ج)] |
| ٤٨,٥٧٢,٨٦٤ | ٢٦,٥٤٦,٩٧١ | ٢٨٩,٢٢٠,٦١       | ١٩٠,٠٤٩       | ٣٢١,٩٢٢      | ٣٢٠,٠٥٨    | ٥٢٢,٧٥٩        | ٣٦٥,٦٩٥,٢٠٢                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩              |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٥,٤٧٠,٣٥٥  | ٥٨,٩٣٤,٧٥٢       | ١٨٢,٣٧٧       | ١٨٣,١٢٩      | ٢٤٩,٨٦٨    | -              | ٧٤,٩٨٦,٣٥٤                 |            | استهلاك متراكم                 |
| ١,٠٩٤,٩٢٣  | ٦١٣,٧٦٨    | ٦,٤٣٣,٧١١        | ٣,٢٩٧         | ٢٩,٧١٧       | ٢٦,٠٢٢     | -              | ٨,٢٠١,٤٣٨                  |            | في ١ يناير ٢٠١٩                |
| -          | -          | (٧٦,٥٥١)         | -             | -            | -          | -              | (٧٦,٥٥١)                   |            | المحمل للفترة                  |
| ٩,٩٦٥,٨٧٣  | ٦,٠٨٤,١٢٣  | ٦٥,٢٩١,٩١٢       | ١٨٥,٦٧٤       | ٢١٢,٨٤٦      | ٢٧٥,٨٩٠    | -              | ٨٣,١١١,٢٤١                 |            | محول خلال الفترة [إيضاح ٨ (ج)] |
| ٣٧,٥١٢,٠٦٨ | ٢٠,٤٦٢,٨٤٨ | ٢٢٣,٩٢٨,٧١٢      | ٤,٣٧٥         | ١٠٩,٠٧٦      | ٤٤,١٦٨     | ٥٢٢,٧٥٩        | ٢٨٢,٥٨٤,٠٠٦                |            | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩              |

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات لترتيبات الإيجار التشغيلي مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه كما هو مذكور في إيضاح ٢-٢ (أ) من القوائم المالية المرحلية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة ٢٥ عاما تنتهي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٣٤ بموجب مدة اتفاقية حق الانتفاع ويمكن تمديدها إلى فترة ٢٥ عاما إضافية. وقد تم فعليا دفع رسوم الإيجار عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ عاما. (إيضاح ٩)

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٩).

(ج) تم تحويل التكلفة البالغة ٣٩٨,٥٨٨ - ريال عماني والاستهلاك المتراكم البالغ ٧٦,٥٥١ - من بند آلات وماكينات إلى أصول حق الاستخدام خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، حيث أنه قد تم تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ والذي يتطلب تصنيف التزام استبعاد الأصول كجزء من أصول حق الاستخدام.

(د) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من أصول متعلقة بمشروع الأمن الالكتروني.

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

| غير مدققة                                   | غير مدققة                                   | غير مدققة                                   | غير مدققة                                   |
|---|---|---|---|
| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |
| ٨,١٧٠,٣٣٧                                   | ٢,٧٥٨,٣٧٦                                   | ٨,٢٦٠,٧٣٣                                   | ٢,٧٨٥,١٩٤                                   |
| ٣١,١٠١                                      | ١١,٠٥٢                                      | ٢٩,١٣٩                                      | ٨,٠٩١                                       |
| ٨,٢٠١,٤٣٨                                   | ٢,٧٦٩,٤٢٨                                   | ٨,٢٨٩,٨٧٢                                   | ٢,٧٩٣,٢٨٥                                   |

تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)  
مصرفات إدارية (إيضاح ٥)

٩. أصول حق الاستخدام

| الاجمالي<br>ريال عماني | التزام استبعاد<br>الأصول<br>ريال عماني | أرض<br>ريال عماني | التكلفة                                |
|------------------------|--|-------------------|--|
| ٨٣٢,٠٢٨                | ٣٩٨,٥٨٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | في ١ يناير ٢٠٢٠                        |
| -                      | -                                      | -                 | إضافات خلال الفترة                     |
| ٨٣٢,٠٢٨                | ٣٩٨,٥٨٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                      |
| ١٠٣,٥٣٢                | ٨٨,٠٥٢                                 | ١٥,٤٨٠            | استهلاك متراكم                         |
| ٢٠,١٩٩                 | ٨,٦١٠                                  | ١١,٥٨٩            | في ١ يناير ٢٠٢٠                        |
| ١٢٣,٧٣١                | ٩٦,٦٦٢                                 | ٢٧,٠٦٩            | المحمل للفترة (إيضاح ٤)                |
| ٧٠٨,٢٩٧                | ٣٠١,٩٢٦                                | ٤٠٦,٣٧١           | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                      |
| الاجمالي<br>ريال عماني | التزام استبعاد<br>الأصول<br>ريال عماني | أرض<br>ريال عماني | مدققة                                  |
| ٨٣٢,٠٢٨                | ٣٩٨,٥٨٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | التكلفة                                |
| ٨٣٢,٠٢٨                | ٣٩٨,٥٨٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | في ١ يناير ٢٠١٩                        |
| ٧٦,٥٥١                 | ٧٦,٥٥١                                 | -                 | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                      |
| ٢٦,٩٨١                 | ١١,٥٠١                                 | ١٥,٤٨٠            | استهلاك متراكم                         |
| ١٠٣,٥٣٢                | ٨٨,٠٥٢                                 | ١٥,٤٨٠            | في ١ يناير ٢٠١٩                        |
| ٧٢٨,٤٩٦                | ٣١٠,٥٣٦                                | ٤١٧,٩٦٠           | المحمل للسنة                           |
|                        |  |                   | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                      |
|                        |  |                   | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٩ أصول حق الاستخدام (تابع)

| التزام استبعاد<br>الأصول<br>ريال عماني | أرض<br>ريال عماني | التكلفة                                |
|--|-------------------|--|
| ٨٣٢,٠٢٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | في ١ يناير ٢٠١٩                        |
| -                                      | -                 | إضافات خلال الفترة                     |
| ٨٣٢,٠٢٨                                | ٤٣٣,٤٤٠           | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                      |
| ٧٦,٥٥١                                 | -                 | استهلاك متراكم                         |
| ٢٠,١٨٠                                 | ١١,٥٧٨            | في ١ يناير ٢٠١٩                        |
| ٩٦,٧٣١                                 | ١١,٥٧٨            | المحمل للفترة (إيضاح ٤)                |
| ٧٣٥,٢٩٧                                | ٤٢١,٨٦٢           | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                      |
| ٣١٣,٤٣٥                                |                   | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |

## ١٠ أصول غير ملموسة

| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠<br>ريال عماني | التكلفة                            |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| ١٢٢,٥٣٩                         | ١٢٢,٥٣٩                         | ١٢٦,١٠٨                         | في ١ يناير                         |
| -                               | ٣,٥٦٩                           | -                               | إضافات خلال الفترة / العام         |
| -                               | -                               | ٤٥,٩٠٤                          | محول خلال الفترة / العام (إيضاح ٨) |
| ١٢٢,٥٣٩                         | ١٢٦,١٠٨                         | ١٧٢,٠١٢                         |                                    |
| ١١٧,٠٨٧                         | ١١٧,٠٨٧                         | ١٢٢,٥٧٣                         | الإهلاك المتراكم                   |
| ٤,٠٨٩                           | ٥,٤٨٦                           | ١٦,٦٣٧                          | في ١ يناير                         |
| ١٢١,١٧٦                         | ١٢٢,٥٧٣                         | ١٣٩,٢١٠                         | المحمل للفترة / العام (إيضاح ٥)    |
| ١,٣٦٣                           | ٣,٥٣٥                           | ٣٢,٨٠٢                          | القيمة الدفترية                    |

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل أساسي شراء برنامج نظام تخطيط الموارد وبرنامج دويونت ستوب.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١١ احتياطي التغطية

| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |   |
|-------------------|-------------------|------------------------------|---|
| ريال عماني        | ريال عماني        |                              | <u>مبادلات معدل الفائدة:</u>                                  |
| (٢,٧٨٢,٩٣٣)       | (٢,٤٢٦,٥٨٧)       | (٣,٠٦٥,٨٩٤)                  | إس إم بي سي كابينال ماركت ليمنت                               |
| (٨,٣٦٢,٤٤٢)       | (٧,٢٦٦,١٧٩)       | (٩,٣٩٠,٨٠٤)                  | بنك ستاندرد شارترد  |
| (٢,٤٣٩,٠٤٣)       | (٢,٠٧٨,٨٣٠)       | (٢,٦١٥,٢٦٩)                  | كيه إف دبليو - إيبكس  |
| (١٣,٥٨٤,٤١٨)      | (١١,٧٧١,٥٩٦)      | (١٥,٠٧١,٩٦٧)                 | أدوات التغطية في نهاية الفترة                                 |
| ٢,٠٣٧,٦٦٣         | ١,٧٦٥,٧٣٩         | ٢,٢٦٠,٧٩٤                    | أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)                                |
| (١١,٥٤٦,٧٥٥)      | (١٠,٠٠٥,٨٥٧)      | (١٢,٨١١,١٧٣)                 | احتياطي التغطية في نهاية الفترة (بالصافي من الضريبة)          |
| (٨,٠١١,٦٨٤)       | (٨,٠١١,٦٨٣)       | (١٠,٠٠٥,٨٥٧)                 | ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة                       |
|                   |                   |                              | الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية |
|                   |                   |                              | للفترة  |
|                   |                   |                              | <u>تصنيف أدوات التغطية:</u>                                   |
| ١٠,٣٥٠,١٣٤        | ٩,٣٦٠,٤٢١         | ١٠,٣٧٧,٦٩٥                   | الجزء غير الجاري من أدوات التغطية                             |
| ٣,٢٣٤,٢٨٤         | ٢,٤١١,١٧٥         | ٤,٦٩٤,٢٧٢                    | الجزء الجاري من أدوات التغطية                                 |
| ١٣,٥٨٤,٤١٨        | ١١,٧٧١,٥٩٦        | ١٥,٠٧١,٩٦٧                   |   |
| ٥,٩٨٨,٥٢١         | ٤,٩٥٦,٥٦٨         | ٦,١٩٤,٩٩٥                    | التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية القائمة منذ ١ يناير |
| (٥,٩٨٨,٥٢١)       | (٤,٩٥٦,٥٦٨)       | (٦,١٩٤,٩٩٥)                  | التغير في قيمة بند التغطية المستخدم لتحديد فعالية التغطية     |

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السينا شور فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلي الهوامش المطبقة.

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابينال ماركيت ليمنت وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إنش وبنك ستاندرد شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تقارب ٩٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١١٢ مليون ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ١١٢ مليون ريال عماني) وتقارب ٢٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٩ مليون ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٢٩ مليون ريال عماني)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٤,٣٤٥٪ و ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ - ٤,٣٤٥٪) و ٣,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٣,٨٪ و ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ - ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

تشتمل مبادلات معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المغطى مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التغطية لإزالة عدم التطابق المحاسب بين أداة التغطية والبند المغطى حيث أن جميع الشروط الهامة المطابقة خلال الفترة والعلاقات الاقتصادية كانت فعالة بنسبة ١٠٠٪. سيؤدي ذلك بشكل فعال إلى إدراج مصروف الفائدة بسعر فائدة ثابت للقروض ذات معدلات التغطية المتغيرة.

قد تحدث عدم فعالية التغطية في مقايضات معدل الفائدة بسبب:

- تعديل قيمة الائتمان/ قيمة الدين على مقايضات معدل الفائدة التي لا يقابلها القرض.
- الاختلافات في الشروط الهامة بين مقايضات معدل الفائدة والقروض.

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٢ مخزون

| ٣٠<br>سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |                          |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| ١,٠٨٠,٧٨٧                       | ١,١٠٨,٤٢٤                       | ١,١٣٨,٥٩٢                    | مخزون الوقود             |
| ٤,١٤٥,٢٢٤                       | ٤,٢٦٠,٦٣٥                       | ٤,٧٠٨,٩٢٢                    | قطع غيار ومواد استهلاكية |
| ٥,٢٢٦,٠١١                       | ٥,٣٦٩,٠٥٩                       | ٥,٨٤٧,٥١٤                    |                          |

## ١٣ مديونيات تجارية وأخرى

| ٣٠<br>سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١<br>ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |                              |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ١٤,٤٦٠,٦٩٠                      | ١٩,١٨٢,٠٤٠                      | ٣٢,٦٥١,٢١٣                   | مديونيات تجارية (إيضاح ١٣-١) |
| ١,٦٤٧,١٠٧                       | ١,٤٦٧,٦٣٣                       | ١,٣٨٣,٧١٥                    | دفعات للموردين               |
| ١٣٧,٣١٠                         | ٢٥,٩٤٦                          | ١٧٦,١٧٣                      | مبالغ مدفوعة مقدماً          |
| ٣١,٢٨١                          | ٧٩,٩٣٧                          | ١,٥٩١                        | مديونيات أخرى                |
| ٢٥٨,٤٢١                         | ٢٥,٥٠١                          | -                            | مطالبة تأمين مستحقة القبض    |
| ١٦,٥٣٤,٨٠٩                      | ٢٠,٧٨١,٠٥٧                      | ٣٤,٢١٢,٦٩٢                   |                              |

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل كامل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - عميل واحد).

## ١٣-١ مديونيات تجارية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |  |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| ١٤,٤٦٨,٤٨٠                   | ١٩,١٩٤,١٩٠                   | ٣٢,٦٦١,٤٤٤                   | إجمالي المديونيات التجارية             |
| (٧,٧٩٠)                      | (١٢,١٥٠)                     | (١٠,٢٣١)                     | مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٣ (ب)) |
| ١٤,٤٦٠,٦٩٠                   | ١٩,١٨٢,٠٤٠                   | ٣٢,٦٥١,٢١٣                   |  |

تم الإفصاح عن أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في [الإيضاح ٢٣ (ب)].

## ١٤ أرصدة نقدية وبنكية

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |   |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| ٧٩٤                          | ٩٢٣                          | ٦٥٤                          | نقد بالصندوق  |
| ٧,١٥٠,٤٩٠                    | ٤,٤١٩,٥٠١                    | ١٠,١٨١,٢٢٦                   | نقد لدى البنك   |
| ٧,١٥١,٢٨٤                    | ٤,٤٢٠,٤٢٤                    | ١٠,١٨١,٨٨٠                   | النقد وما يماثل النقد                                   |
| ١٢,١٢٥,٠٦٥                   | -                            | ٢,٣١٠,٠٨١                    | زائداً: نقد لدى البنك (حساب احتياطي خدمة الدين)         |
| ١٩,٢٧٦,٣٤٩                   | ٤,٤٢٠,٤٢٤                    | ١٢,٤٩١,٩٦١                   | نقد وأرصدة بنكية  |
| ٢,٦٢٥,٠٠٠                    | ١٨,٩٢٥,٠٨٠                   | ١٢,٠١٠,٥٣٦                   | ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين |

١-١٤ حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بوضع الأموال في حساب احتياطي خدمة الدين (٣ إلى ٦ أشهر) لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد بقيمة ١٤,٣٢٠,٤٧٢ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٠٧٨,١٦٣ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١٥,٠٧٨,١٦٣ ريال عماني) [إيضاح ٢٠].

٢-١٤ إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ١٢,٠١٠,٥٣٦ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٨,٩٢٥,٠٨٠ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ٣,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٠٦٪ سنوياً و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢,٥٪ سنوياً).

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٤ نقد وأرصدة بنكية (تابع)

١-١٤ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

| بنود غير نقدية<br>(تكلفة المعاملات<br>غير المهلكة)<br>ريال عماني | التدفقات النقدية<br>ريال عماني<br>(٢٢,٤٨٩,٨٥١) | ١ يناير ٢٠٢٠<br>ريال عماني<br>١٧٥,٩٢٠,٥٦٨ | قروض طويلة الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ١٩) |
|--|--|---|--------------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني<br>١٥٣,٩٧٩,١٨٦                      | ٥٤٨,٤٦٩  |   |                                      |
| بنود غير نقدية<br>(تكلفة المعاملات<br>غير المهلكة)<br>ريال عماني | التدفقات النقدية<br>ريال عماني<br>(٢٠,٢٧٠,٥٨٣) | ١ يناير ٢٠١٩<br>ريال عماني<br>١٩٥,٣٧٨,٥٧٢ | قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٩)          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني<br>١٧٥,٩٢٠,٥٦٨                      | ٨١٢,٥٧٩  |   |                                      |
| بنود غير نقدية<br>(تكلفة المعاملات<br>غير المهلكة)<br>ريال عماني | التدفقات النقدية<br>ريال عماني<br>(٢٠,٢٧٠,٥٨٢) | ١ يناير ٢٠١٩<br>ريال عماني<br>١٩٥,٣٧٨,٥٧٢ | قروض طويلة الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ١٩) |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني<br>١٧٥,٧٢٩,٤٩١                      | ٦٢١,٥٠١  |   |                                      |

١٥ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهما.

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة. يتم تصنيف جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة.

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

| النسبة من إجمالي | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>عدد الأسهم المحتفظ<br>بها | الجنسية                | شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة<br>شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.<br>عامة |
|------------------|---|------------------------|--|
| %٤٠,٠٠           | ٣٨١,٨٢٨,٧٨٠                                 | جزر العذراء البريطانية |  |
| %١٣,١٤           | ١٢٥,٤٣١,٥١١                                 | سلطنة عمان             |  |
| %٤٦,٨٦           | ٤٤٧,٣١١,٦٥٩                                 |                        |  |
| %١٠٠,٠٠          | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                 |                        |  |



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٥ حقوق المساهمين (تابع)

| النسبة من إجمالي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>عدد الأسهم المُحتفظ<br>بها | الجنسية                |   |
|------------------|--|------------------------|---|
| %٤٠,٠٠           | ٣٨١,٨٢٨,٧٨٠                                  | جزر العذراء البريطانية | شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة |
| %١٣,١٤           | ١٢٥,٤٣١,٥١١                                  | سلطنة عمان             | شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م.                      |
| %٤٦,٨٦           | ٤٤٧,٣١١,٦٥٩                                  |                        | عامة  |
| %١٠٠,٠٠          | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                  |                        |   |

| النسبة من إجمالي | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>عدد الأسهم المُحتفظ<br>بها | الجنسية                |   |
|------------------|--|------------------------|---|
| %٤٠,٠٠           | ٣٨١,٨٢٨,٧٨٠                                  | جزر العذراء البريطانية | شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة |
| %١٣,١٤           | ١٢٥,٤٣١,٥١١                                  | سلطنة عمان             | شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م.                      |
| %٤٦,٨٦           | ٤٤٧,٣١١,٦٥٩                                  |                        | عامة  |
| %١٠٠,٠٠          | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                  |                        |   |

## (ب) الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني لعام ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠٪ من أرباح الشركة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلى المساهمين.

## (ج) احتياطي تغطية

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المترجمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١١).

## ١٦ دانات تجارية وأخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |                                   |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| ٩,٢٢٦,٣١١                    | ١٣,٥٤٨,٦٨٦                   | ٢٥,٨٠٠,٠٣٩                   | دائنيات تجارية [إيضاح ٢٢ (ب)]     |
| ١,٦٤٣,٣٠٥                    | ١,٤٢٧,١٦١                    | ٢,٤٣٣,٦٧٣                    | مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨) |
| ٢,٢٥٤,٩٠٨                    | ١,٨٠٠,٩٣٥                    | ٢,١٦١,٠٤٤                    | مصرفات مستحقة ودائنيات أخرى       |
| ٣٤,٢٢٩                       | ٢,٧٦٢,٢٣٣                    | ٨٧٢,٥٤٣                      | فوائد مستحقة الدفع                |
| ٧٠٣,٤١١                      | ٤٤٠,٢٦٥                      | ٢٠٠,٣٥٦                      | مخصصات                            |
| ١٣,٨٦٢,١٦٤                   | ١٩,٩٧٩,٢٨٠                   | ٣١,٤٦٧,٦٥٥                   |                                   |

## ١٧ قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات رأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣، وتم تعديلها آخر مرة في ٢ يناير ٢٠٢٠. يبلغ حد رأس المال العامل ("التسهيل") مبلغ ٣,٨٥ مليون ريال عماني وتحمل معدل فائدة بحد أقصى ٣,٧٥٪ سنوياً. بلغ الرصيد القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا شيء). إن الضمان مقابل التسهيل هو وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٨ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل، وفقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان، بنسبة ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ٤٩٥,٠٥٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥١,٩١٣ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٦٢٣,٨٣٧ ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ١١).

| غير مدققة                                   | غير مدققة                                   | غير مدققة                                   | غير مدققة                                   |
|---|---|---|---|
| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |
| ريال عماني                                  | ريال عماني                                  | ريال عماني                                  | ريال عماني                                  |
| -   | -   | ١,٠١٥,٩٨٦                                   | ٤٥٢,٧٩٠                                     |
| ٢,٠٤٤,٠٠٩                                   | ٦١٦,٨٩٥                                     | ١,٥١٨,٢٦٥                                   | ٢٣٨,٧٩٨                                     |
| ٢,٠٤٤,٠٠٩                                   | ٦١٦,٨٩٥                                     | ٢,٥٣٤,٢٥١                                   | ٦٩١,٥٨٨                                     |

(أ) المدرج في الربح أو الخسارة

الضريبة الجارية للفترة

مصرف الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) التسوية

فيما يلي التسوية الضريبية لضرائب الدخل المحتسبة بمعدل الضريبة المطبق مع مصروفات ضريبة الدخل:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |   |
|----------------|----------------|---|
| ريال عماني     | ريال عماني     |   |
| ١٣,٥٧٢,٨٥٢     | ١٦,٩٣٢,٩٦٠     | الربح قبل الضريبة                       |
| (٢,٠٣٥,٩٢٨)    | (٢,٥٣٩,٩٤٤)    | ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه |
| (٨,٠٨١)        | (٥,٢٦٨)        | مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية   |
| -              | ١٠,٩٦١         | تعديل للسنة السابقة                     |
| (٢,٠٤٤,٠٠٩)    | (٢,٥٣٤,٢٥١)    | مصرف الضريبة المؤجلة للفترة             |

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

| في ٣٠ سبتمبر | مُدْرَج خلال الفترة | في ١ يناير   | في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                         |
|--------------|---------------------|--------------|---|
| ريال عماني   | ريال عماني          | ريال عماني   | محمل إلى الربح أو الخسارة                 |
| (٢٣,٧١٥,٧٧٩) | (٧٣٠,٢١٧)           | (٢٢,٩٨٥,٥٦٢) | ممتلكات وآلات ومعدات                      |
| ٥٦,٣٥٤       | ١٨,٤٠٨              | ٣٧,٩٤٦       | التزام استبعاد الأصول                     |
| ١١,٦٦٢       | ٥,١١٤               | ٦,٥٤٨        | أصل حق الاستخدام/التزام الإيجار           |
| -            | (٨١١,٥٧٠)           | ٨١١,٥٧٠      | خسائر ضريبية                              |
| (٢٣,٦٤٧,٧٦٣) | (١,٥١٨,٢٦٥)         | (٢٢,١٢٩,٤٩٨) | الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين |
| ٢,٢٦٠,٧٩٤    | ٤٩٥,٠٥٥             | ١,٧٦٥,٧٣٩    | أدوات مالية مشتقة                         |
| (٢١,٣٨٦,٩٦٩) | (١,٠٢٣,٢١٠)         | (٢٠,٣٦٣,٧٥٩) | التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)              |

| في ٣١ ديسمبر | مُدْرَج خلال العام | في ١ يناير   | كما في ديسمبر ٢٠١٩                        |
|--------------|--------------------|--------------|---|
| ريال عماني   | ريال عماني         | ريال عماني   | محمل إلى الربح أو الخسارة                 |
| (٢٢,٩٨٥,٥٦٢) | (١,٢٩٤,٣٨٢)        | (٢١,٦٩١,١٨٠) | ممتلكات وآلات ومعدات                      |
| ٣٧,٩٤٦       | ٦,٢٥٥              | ٣١,٦٩١       | التزام استبعاد الأصول                     |
| ٦,٥٤٨        | ٦,٥٤٨              | -            | أصل حق الاستخدام/التزام الإيجار           |
| ٨١١,٥٧٠      | (١,٢٧٥,١٨١)        | ٢,٠٨٦,٧٥١    | خسائر ضريبية                              |
| (٢٢,١٢٩,٤٩٨) | (٢,٥٥٦,٧٦٠)        | (١٩,٥٧٢,٧٣٨) | الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين |
| ١,٧٦٥,٧٣٩    | ٣٥١,٩١٣            | ١,٤١٣,٨٢٦    | أدوات مالية مشتقة                         |
| (٢٠,٣٦٣,٧٥٩) | (٢,٢٠٤,٨٤٧)        | (١٨,١٥٨,٩١٢) | التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)              |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة (تابع)

| في ٣٠ سبتمبر<br>ريال عماني | مُدْرَج خلال الفترة<br>ريال عماني | في ١ يناير<br>ريال عماني | في سبتمبر ٢٠١٩<br>محمل إلى الربح أو الخسارة |
|----------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---|
| (٢٢,٦٦٨,٨٦٦)               | (٩٧٧,٦٨٦)                         | (٢١,٦٩١,١٨٠)             | ممتلكات وآلات ومعدات                        |
| ٣٦,٣٨٢                     | ٤,٦٩١                             | ٣١,٦٩١                   | التزام استبعاد الأصول                       |
| ٣,١٧٠                      | ٣,١٧٠                             | -                        | أصل حق الاستخدام/ التزام الإيجار            |
| ١,٠١٢,٥٦٧                  | (١,٠٧٤,١٨٤)                       | ٢,٠٨٦,٧٥١                | خسائر ضريبية                                |
| (٢١,٦١٦,٧٤٧)               | (٢,٠٤٤,٠٠٩)                       | (١٩,٥٧٢,٧٣٨)             |   |
| ٢,٠٣٧,٦٦٣                  | ٦٢٣,٨٣٧                           | ١,٤١٣,٨٢٦                | الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين   |
| (١٩,٥٧٩,٠٨٤)               | (١,٤٢٠,١٧٢)                       | (١٨,١٥٨,٩١٢)             | أدوات مالية مشتقة                           |
|                            |                                   |                          | التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)                |

(د) تتمثل حركة التزام الضريبة الجارية للفترة في:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني | في ١ يناير<br>المحمل للفترة/ السنة |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| -                            | -                            | -                            | المدفوع خلال الفترة/ السنة         |
| -                            | -                            | ١,٠١٥,٩٨٦                    | في ٣٠ سبتمبر                       |
| -                            | -                            | ١,٠١٥,٩٨٦                    |                                    |

تمت تسوية التزام الضريبة الجارية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال تعديله مقابل الخسائر المتراكمة.

(هـ) وضع الإقرارات الضريبية للسنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٩ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وتعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

(و) لا يوجد خسائر ضريبية متراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. بلغت الخسائر الضريبية المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥,٤٦٨,٤٦٨ ريال عماني وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨,٦٨٧,٠٣٧ ريال عماني وكانت متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وبالتالي، تم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على هذه الخسائر الضريبية في القوائم المالية، حيث توقعت الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المستقبلية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

## ١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التي تملك القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ مؤثر على القرارات المالية والتشغيلية.

وتحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. وتكون الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية الفترة ويتم سدادها نقداً.

لم يعترف بأي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا شيء).

شركة سيمبكوروب للصناعات المحدودة هي طرف ذو علاقة ويتمته بنوذ مساهمة مؤثر، بينما شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م هي شركة زميلة.

لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |
|--|---|--|---|
| ٥,٠٨٩  | ٣,٦٢٩   | ٣,٢٨٨  | ٣,٢٨٨   |
| ٥,٤١٨,٢٢٨  | ١,٨٢٢,٧٣٣   | ٤,٩٥٥,٢٢٦  | ١,٧٠٣,٣٢٠   |
| ٣٧٨,٥١٠  | ١٤٢,٧٣٢   | ٣٦٩,٠١٣  | ١٢٠,٠٥٥   |

شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة

- تعويض المصروفات

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة

ش.م.ع.

- تكلفة التشغيل والصيانة

- مدفوعات الحوافز

تتكون المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة من:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ١,٦٤١,٠٨٦                    | ١,٤٢٧,١٦١                    | ٢,٤٣٣,٦٧٣                    |
| ٢,٢١٩                        | -                            | -                            |
| ١,٦٤٣,٣٠٥                    | ١,٤٢٧,١٦١                    | ٢,٤٣٣,٦٧٣                    |

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.

شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة

#### مكافآت الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك). فيما يلي إجمالي التعويضات المستحقة لموظفي الإدارة العليا في نهاية الفترة:

| غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة التسعة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني | غير مدققة<br>فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في<br>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>ريال عماني |
|--|---|--|---|
| ٧١,٢٠٠   | ٢٢,١٠٠  | ٩٨,٦٢٩   | ٢٦,٧٠٠  |
| ٢١,٠٠٠   | ٥,٥٠٠   | ١٧,٥٠٠   | ٥,٧٥٠   |
| ٣٢٤,٦٦٠  | ٨٥,٥٠٠  | ٣٥٦,٧٣١  | ٨٨,٣١٤  |
| ١٦,٢٨٩   | ٤,٨٩١   | ١٨,٣٢٦   | ٥,٠١٢   |
| ٤٣٣,١٤٩  | ١١٧,٩٩١   | ٤٩١,١٨٦  | ١٢٥,٧٧٦   |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

منافع توظيف قصيرة الأجل

الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. بقيمة ٢٢٤,٠١٣ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢٢٠,٥٧٥ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٠ قروض لأجل

| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠<br>ريال عماني | الاستحقاق  |                                       |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------|
| ١٤٧,٨٥١,٣٣٥                     | ١٤٧,٨٥١,٣٣٤                     | ١٢٧,٣٥٤,٠٨٣                     | ٢٠٢٦- ٢٠١٢ | غير جارية                             |
| ٣٠,٧٤٤,٣٦٠                      | ٣٠,٧٤٤,٣٦٠                      | ٢٨,٧٥١,٧٦٠                      | ٢٠٢٦- ٢٠١٢ | قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي) |
| ١٧٨,٥٩٥,٦٩٥                     | ١٧٨,٥٩٥,٦٩٤                     | ١٥٦,١٠٥,٨٤٣                     |            | قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)   |
| (٢,٨٦٦,٢٠٤)                     | (٢,٦٧٥,١٢٦)                     | (٢,١٢٦,٦٥٧)                     |            | يخصم: تكلفة المعاملات غير المهلكة     |
| ١٧٥,٧٢٩,٤٩١                     | ١٧٥,٩٢٠,٥٦٨                     | ١٥٣,٩٧٩,١٨٦                     |            | ناقصاً: الجزء الجاري من القرض لأجل    |
| (٢٤,٧٥٩,٤٧٣)                    | (٢٤,٧٥٩,٤٧٣)                    | (٢٧,٤٢٤,٣٤١)                    |            |                                       |
| ١٥٠,٩٧٠,٠١٨                     | ١٥١,١٦١,٠٩٥                     | ١٢٦,٥٥٤,٨٤٥                     |            |                                       |

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

#### التسديدات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه بالکامل على ٢٩ قسطاً نصف سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

#### الفائدة

(i) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل ليبور متغير زائداً هامش. أبرمت الشركة عقد مبادلة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

#### الهامش (النسبة)

للسنة (%)

٣,٠٠٪

٢,٨٥٪

٣,٢٠٪

٣,٥٥٪

٣,٩٥٪

قبل تاريخ الإكمال (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)

بعد ذلك حتى السنة التاسعة بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك

(ii) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة بمعدل ليبور متغير زائد هامش (٣٪ سنوياً). أبرمت الشركة عقد مبادلة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

(iii) يتم تحميل الفائدة بموجب اتفاقية التسهيلات التجارية بالريال العماني بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

#### الهامش (النسبة)

للسنة (%)

٨,٠٠٪

٧,٠٠٪

٤,٢٥٪

٥,٧٥٪

من الإغلاق المالي حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي

من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي

من السنة الخامسة إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي

من السنة الثامنة إلى السنة الثانية عشرة للإغلاق المالي

#### رسوم أخرى

كانت الشركة ملزمة بدفع رسوم مبدئية إلى المنظم المفوض الرئيسي. إضافة إلى ذلك، دفعت الشركة رسوم ارتباطات بمعدل ١,٣٪ من التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي وتسهيلات السينا شور المغطاة غير المسحوبة، و٤,٠٪ من التسهيلات بالريال العماني غير المسحوبة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٠ قروض لأجل (تابع)

## الضمانات

يتم ضمان القرض لأجل وتسهيلات حساب احتياطي الدين بموجب مستندات الضمان في جملتها، من خلال الضمانات الإضافية التالية:

- رهن على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/ قانوني.
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها.
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور).
- رهن على حسابات المشروع.
- اتفاقيات مباشرة.

## التعهدات

تحتوي تسهيلات القرض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة هامة، والتعهد السلبي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغيير الأعمال التجارية، واتفاقيات التغطية، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها. إن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل.

## ٢١ التزام استبعاد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانتفاع، يكون على الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض. وستقوم الشركة على نفقتها الخاصة بتفكيك وسحب المعدات من الموقع، وحماية ونقل الأصول، وإزالة التلوث عن التربة والمياه الجوفية، وملء جميع الحفر وإعادة سطح الأرض إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام استبعاد الأصول باستخدام تقنية القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه التقنية افتراضات، مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح التي سوف تنتظر بها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام شطب الأصول:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | في ١ يناير<br>مخصص مرصود خلال الفترة / العام<br>في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر |
|----------------|----------------|----------------|--|
| ٦٠٤,٥٢٨        | ٦٠٤,٥٢٨        | ٦٤٦,٢٢٨        |  |
| ٣١,٢٧٥         | ٤١,٧٠٠         | ٣١,٣٩٢         |  |
| <u>٦٣٥,٨٠٣</u> | <u>٦٤٦,٢٢٨</u> | <u>٦٧٧,٦٢٠</u> |  |

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٥٪ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٦,٥٪).

## ٢٢ التزام الإيجار طويل الأجل

قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض [إيضاح ١ وإيضاح ٨(أ)]. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٦,٥٪.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | أرض |
|----------------|----------------|----------------|-----|
| ٤٥٤,٥٧٢        | ٤٦١,٦١٦        | ٤٨٤,١١٦        |     |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٢ التزام الإيجار طويل الأجل (تابع)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                                     |   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                                     |   | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠                                  |                                      |                 |
|--|---|--|---|---|--------------------------------------|-----------------|
| القيمة الحالية<br>للحد الأدنى<br>لدفعات<br>الإيجار | إجمالي الحد<br>الأدنى لدفعات<br>الإيجار | القيمة الحالية<br>للحد الأدنى<br>لدفعات<br>الإيجار | إجمالي الحد<br>الأدنى لدفعات<br>الإيجار | القيمة الحالية<br>للحد الأدنى<br>لدفعات الإيجار | إجمالي الحد الأدنى<br>لدفعات الإيجار |                 |
| ريال عماني   | ريال عماني                              | ريال عماني   | ريال عماني                              | ريال عماني                                      | ريال عماني                           |                 |
| ٤٥٤,٥٧   | ١,٧٩٤,٨٣                                | ٤٦١,٦١   | ١,٧٩٤,٨٣٢                               | ٤٨٤,١١٦   | ١,٧٩٤,٨٣٢                            | أكثر من ٥ أعوام |
| ٢  | ٢                                       | ٦  |   |   |                                      |                 |

٢٣ إدارة المخاطر المالية

إفصاحات أخرى

يتم تقييم الأصول المالية لانخفاض القيمة بتاريخ كل تقرير كما هو مبين أدناه في مخاطر الائتمان.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض من اقتناء الأصول. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبني.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإفصاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. وقد تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار الشركة لإدارة المخاطر. وأوكل مجلس الإدارة إلى إدارة الشركة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة والالتزام بها.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات وأسعار الفائدة على إيرادات الشركة أو قيمة حيازتها من الأدوات المالية. ويكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة مع زيادة العائد.

مخاطر معدل الفائدة

في تاريخ التقرير، كانت محفظة معدلات الفائدة لأصول والتزامات الشركة المحملة بالفوائد كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | معدل الفائدة |  |
|----------------|----------------|----------------|--------------|--|
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | %            |  |
| ٢,٦٢٥,٠٠٠      | ١٨,٩٢٥,٠٨٠     | ١٢,٠١٠,٥٣٦     | ٠,٣٠%        | الأصول المالية                           |
| -              | -              | (٣,٥٠٠,٠٠٠)    | ٣,٢٥%        | الالتزامات المالية                       |
| (٨٢,١١٩,٣٢٤)   | (٨٢,١١٩,٣٢٤)   | (٧٠,٧٣٤,٧٧٧)   | ٣% +         | قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي |
| (٦٥,٧٣٢,٠١١)   | (٦٥,٧٣٢,٠١٠)   | (٥٦,٦١٩,٣٠٦)   | ٢,٨٥% +      | قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي |
| (٣٠,٧٤٤,٣٦٠)   | (٣٠,٧٤٤,٣٦٠)   | (٢٨,٧٥١,٧٦٠)   | ٥,٧٥%        | قروض بمعدل فائدة ثابت بالريال العماني    |
| (١٧٨,٥٩٥,٦٩٥)  | (١٧٨,٥٩٥,٦٩٤)  | (١٥٩,٦٠٥,٨٤٣)  |              |  |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧ - إصلاح معدل الفائدة المرجعي

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة بين البنوك في لندن (الليبور)، أن معدل الفائدة المرجعي سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. إن ليبور واحدة من أكثر سلاسل معدلات الفائدة المرجعية شيوعاً. سوف تؤثر إصلاحات ليبور وتوقعات وقف ليبور على استراتيجية الشركة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن الالتزامات المالية بقيمة ١٥,٠٧١,٩٦٧ ريال عُمان.

كجزء من استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين معدلات الفائدة التي قد تؤثر على الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر وتطبق محاسبة التغطية على هذه الأدوات (إيضاح ١١).

هذه الأدوات المالية مربوطة بسعر ليبور. راجع الإيضاح ١١ حول القوائم المالية للقيمة الاسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التغطية.

طبقت الشركة في وقت مبكر تعديل إصلاح معدل الفائدة المرجعي بمعياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعياري التقارير المالية الدولي رقم ٧ الصادر في سبتمبر ٢٠١٩ خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التغطية المحددة على علاقات التغطية التي تتأثر مباشرة بإصلاح معدل الفائدة المعروف بين البنوك. والإعفاءات لها تأثير بأن إصلاح معدل الفائدة المعروف بين البنوك يجب ألا يتسبب عمومًا في إنهاء محاسبة التغطية.

عند حساب التغير في القيمة العادلة المنسوبة إلى المخاطر المغطاة للقرض طويل الأجل، قامت الشركة بوضع الافتراضات التالية التي تعكس توقعاتها الحالية:

- سينتقل الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق خلال ٢٠٢٢ وسيكون الهامش مشابهاً للهامش المدرج في مفاوضة معدل الفائدة المستخدم كأداة تغطية.
  - لا يتوقع وجود تغييرات أخرى على شروط مدة القرض.
  - استخدمت الشركة عدم اليقين حول متى ينتقل الدين ذات معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق الجديد والتعديل الناتج على الهامش وجوانب أخرى للإصلاح لم يتم الانتهاء منها من خلال إضافة هامش إضافي على معدل الخصم المستخدم في الحساب.
- تقوم الشركة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من ليبور إلى معدلات الفائدة المرجعية الجديدة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات معدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. لذا فإن أي تغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

لو تغيرت أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في قائمة حقوق المساهمين والدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير (تابع)

| حقوق المساهمين       |            |                |            |                |            |
|----------------------|------------|----------------|------------|----------------|------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩       |            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |            | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |            |
| ١٠٠ نقطة             | ١٠٠ نقطة   | ١٠٠ نقطة       | ١٠٠ نقطة   | ١٠٠ نقطة       | ١٠٠ نقطة   |
| أساسية               | أساسية     | أساسية         | أساسية     | أساسية         | أساسية     |
| النقص                | الزيادة    | النقص          | الزيادة    | النقص          | الزيادة    |
| ريال عماني           | ريال عماني | ريال عماني     | ريال عماني | ريال عماني     | ريال عماني |
| (٥,٣٨٠,٥٩٧)          | ٥,٣٨٠,٥٩٧  | (٥,٤٥٤,٠٠٨)    | ٥,٤٥٤,٠٠٨  | (٤,٢١٤,٥١٢)    | ٤,٢١٤,٥١٢  |
| مبادلات معدل الفائدة |            |                |            |                |            |



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

#### مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منقذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا يوجد تعرض لمخاطر العملة جوهرية).

### (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من مديونيات الشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع من خلال مراقبة التصنيف الائتماني والحصول على التعزيزات الائتمانية. وتحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة مديونيات تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وأصول الإيجار والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وفي حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يماثل النقد والمديونيات الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

#### مديونيات تجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المديونيات من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب المديونيات التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة والفشل في تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تأخر سدادها لأكثر من ٣٦٠ يوماً.

وقد تم ضمان المديونيات التجارية من قبل حكومة سلطنة عمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون مراعاة الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | مصنفة كقروض ومديونيات                |
|----------------|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) |
| ٢,٦٢٥,٠٠٠      | ١٨,٩٢٥,٠٨٠     | ١٢,٠١٠,٥٣٦     | نقد وأرصدة بنكية                     |
| ١٩,٢٧٦,٣٤٩     | ٤,٤٢٠,٤٢٤      | ١٢,٤٩١,٩٦١     | مديونيات تجارية                      |
| ١٤,٤٦٨,٤٨٠     | ١٩,١٩٤,١٩٠     | ٣٢,٦٦١,٤٤٤     | مديونيات أخرى                        |
| ٣١,٢٨١         | ٧٩,٩٣٧         | ١,٥٩١          | مطالبة تأمين مستحقة القبض            |
| ٢٥٨,٤٢١        | ٢٥,٥٠١         | -              |                                      |
| ٣٦,٦٥٩,٥٣١     | ٤٢,٦٤٥,١٣٢     | ٥٧,١٦٥,٥٣٢     |                                      |

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمر في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من أن أحد البنوك مصنّف "غير أولي"، فلا تتوقع الإدارة أي مخاطر ائتمانية.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مديونيات تجارية (تابع)

|  |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |            | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |           | التصنيف | البنك                                |
|--|--|----------------|------------|----------------|------------|----------------|-----------|---------|--------------------------------------|
|  |  | ريال عماني     |            | ريال عماني     |            | ريال عماني     |           |         | أرصدة بنكية                          |
|  |  | ١٢,٤٤٧,٣٢٦     | ٤,٣٩١,٢٤٤  | ٦,٥٧٤,٢١٨      | ٤,٣٩١,٢٤٤  | ١٢,٧٠١,٣٣٧     | ٢٨,٢٥٧    | P-٣     | بنك مسقط ش.م.ع.ع                     |
|  |  | ٣٧,٥١٦         | ٢٨,٢٥٧     | ١٢,٧٠١,٣٣٧     | ٢٨,٢٥٧     | ١٩,٢٧٥,٥٥٥     | ٤,٤١٩,٥٠١ | P-١     | بنك الصين                            |
|  |  | ١٢,٤٨٤,٨٤٢     | ٤,٤١٩,٥٠١  | ١٩,٢٧٥,٥٥٥     | ٤,٤١٩,٥٠١  |                |           |         |                                      |
|  |  | -              | ٢,٤٠٠,٠٠٠  | ٢,٦٢٥,٠٠٠      | ٢,٤٠٠,٠٠٠  |                |           | P-٣     | ودائع لأجل ثابت                      |
|  |  | ١٢,٠١٠,٥٣٦     | ١٦,٥٢٥,٠٨٠ | -              | ١٦,٥٢٥,٠٨٠ |                |           | P-١     | بنك مسقط ش.م.ع.ع                     |
|  |  | ١٢,٠١٠,٥٣٦     | ١٨,٩٢٥,٠٨٠ | ٢,٦٢٥,٠٠٠      | ١٨,٩٢٥,٠٨٠ |                |           |         | بنك الصين                            |
|  |  | ٣٢,٦٦١,٤٤٤     | ١٩,١٩٤,١٩٠ | ١٤,٤٦٨,٤٨٠     | ١٩,١٩٤,١٩٠ |                |           | Ba٣     | مديونيات تجارية                      |
|  |  |                |            |                |            |                |           |         | الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه |

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى:

|  |  | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |            | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |           | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ |  |
|--|--|----------------|------------|----------------|-----------|----------------|--|
|  |  | ريال عماني     |            | ريال عماني     |           | ريال عماني     |  |
|  | لم تتجاوز موعد استحقاقها               | ٥,٩٩٨,٨٧٨      | ٥,٩٤٦,٥٦٠  | ٦,٤٢٨,١٨٠      | ٥,٩٤٦,٥٦٠ |                |  |
|  | تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر  | ٤,٨٠٣,٠٤٥      | ٥,٢٨١,٤٨٧  | ٥,٩٢٠,٥٧٥      | ٥,٢٨١,٤٨٧ |                |  |
|  | تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر  | ٤,٧٨٨,٢٩٥      | ٥,٩٢٠,٥٧٥  | ٢,١٥١,٠٠٦      | ١٢,١٥٠    | (٧,٧٩٠)        |  |
|  | تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ أشهر | ٩,٠٠١,٢٣٦      | ٢,١٥١,٠٠٦  | -              | -         | -              |  |
|  | تجاوزت موعد استحقاقها إلى ١٢ شهراً     | ٨,٠٧١,٥٨١      | -          | -              | -         | -              |  |
|  |  | ٣٢,٦٦٣,٠٣٥     | ١٩,٢٩٩,٦٢٨ | ١٤,٤٩٩,٧٦١     | ١٢,١٥٠    | (٧,٧٩٠)        |  |

تمثل الدفعات متأخرة السداد المبلغ المستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على حساب إيرادات رسوم الوقود. يتم تمرير إيرادات رسوم الوقود بطبيعتها ولا تشكل أي مخاطر جوهرية على الشركة، حيث أن أحكام اتفاقية بيع الغاز الطبيعي تنص على أن الشركة غير ملزمة بالدفع إلى وزارة النفط والغاز مقابل الوقود الذي تشتريه في حال لم تستلم الشركة إيرادات الوقود من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه.

فيما يلي تسوية المخصصات الختامية للانخفاض في قيمة المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مع المخصصات الافتتاحية للانخفاض في القيمة:

|  |   | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |       |
|--|---|----------------|--------|----------------|-------|
|  |   | ريال عماني     |        | ريال عماني     |       |
|  | المخصص الافتتاحي للانخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٩ - المحتسب بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ | ١٢,١٥٠         | ٧,٧٩٠  | ٧,٧٩٠          | ٧,٧٩٠ |
|  | الزيادة في المخصص المدرج في الربح أو الخسارة خلال الفترة/ العام   | -              | ٤,٣٦٠  | -              | -     |
|  | مديونيات مشطوبة خلال السنة لعدم قابلية تحصيلها  | -              | -      | -              | -     |
|  | عكس مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٥)   | (١,٩١٩)        | -      | -              | -     |
|  | في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر   | ١٠,٢٣١         | ١٢,١٥٠ | ٧,٧٩٠          | ٧,٧٩٠ |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات المقدمة للمساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

يلخص الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات المقاصة:

| التدفقات النقدية              |                               |   |                                  |                |   |
|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|---|
| أكثر من ٥ أعوام<br>ريال عماني | أقل من عام واحد<br>ريال عماني | التدفقات النقدية<br>التعاقدية<br>ريال عماني | القيمة<br>الدفترية<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |   |
| (٥٠١,١٤٩)                     | (١٠,٠٣٤,٨٣٦)                  | (٤,٧٠٢,٠٧٥)                                 | (١٥,٢٣٨,٠٦٠)                     | ١٥,٠٧١,٩٦٧     | المشتقات<br>مبادلات أسعار الفائدة<br>المستخدمة للتغطية<br>التزامات مالية غير<br>مشتقة |
| (٢٦,٤٣٢,٧١٦)                  | (١١٦,٤٣٧,٥٥٣)                 | (٣٣,٠٦٥,٧١٩)                                | (١٧٥,٩٣٥,٩٨٨)                    | ١٥٣,٩٧٩,١٨٦    | قروض لأجل   |
| -                             | -                             | (٣,٥٠٠,٠٠٠)                                 | (٣,٥٠٠,٠٠٠)                      | ٣,٥٠٠,٠٠٠      | قروض قصيرة الأجل  |
| -                             | -                             | (٣١,٤٦٧,٦٥٥)                                | (٣١,٤٦٧,٦٥٥)                     | ٣١,٤٦٧,٦٥٥     | دائنيات تجارية وأخرى  |
| (١,٧٩٤,٨٣٢)                   | -                             | -   | (١,٧٩٤,٨٣٢)                      | ٤٨٤,١١٦        | التزام الإيجار طويل<br>الأجل  |
| (٢٨,٧٢٨,٦٩٧)                  | (١٢٦,٤٧٢,٣٨٩)                 | (٧٢,٧٣٥,٤٤٩)                                | (٢٢٧,٩٣٦,٥٣٥)                    | ٢٠٤,٥٠٢,٩٢٤    |   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                |                               |   |                                  |                |   |
| مشتقات                        |                               |   |                                  |                |   |
| (١,١٤٦,٧٢٦)                   | (٨,٧١٨,٢٥٧)                   | (٢,٤٣٧,١١٦)                                 | (١٢,٣٠٢,٠٩٩)                     | ١١,٧٧١,٥٩٦     | مبادلات أسعار الفائدة<br>المستخدمة للتغطية<br>تزامات مالية غير مشتقة                  |
| (٥٤,٧٢٣,١٦٥)                  | (١٢٤,٥٧٩,٠٦٧)                 | (٣١,٣٧٢,١٣٤)                                | (٢١٠,٦٧٤,٣٦٦)                    | ١٧٥,٩٢٠,٥٦٨    | قرض لأجل  |
| -                             | -                             | (١٩,٩٧٩,٢٨٠)                                | (١٩,٩٧٩,٢٨٠)                     | ١٩,٩٧٩,٢٨٠     | دائنيات تجارية وأخرى  |
| (١,٧٩٤,٨٣٢)                   | -                             | -   | (١,٧٩٤,٨٣٢)                      | ٤٦١,٦١٦        | التزام الإيجار طويل<br>الأجل  |
| (٥٧,٦٦٤,٧٢٣)                  | (١٣٣,٢٩٧,٣٢٤)                 | (٥٣,٧٨٨,٥٣٠)                                | (٢٤٤,٧٥٠,٥٧٧)                    | ٢٠٨,١٣٣,٠٦٠    |   |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                          |             |               |              |               |              |
|---|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| <b>المشتقات</b>                         |             |               |              |               |              |
| مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية | ١٣,٥٨٤,٤١٨  | (١٤,٢٢٧,٢٠٤)  | (٣,٢٨١,١٩٩)  | (٩,٦٠٣,٣٣٠)   | (١,٣٤٢,٦٧٥)  |
| التزامات مالية غير مشتقة                |             |               |              |               |              |
| قروض لأجل                               | ١٧٥,٧٢٩,٤٩١ | (٢١١,٨٦٩,٦٠٦) | (٣٣,٧٠١,٤٥١) | (١٢٣,٦٥٠,٢٧٨) | (٥٤,٥١٧,٨٧٧) |
| دائنيات تجارية وأخرى                    | ١٣,٨٦٢,١٦٤  | (١٣,٨٦٢,١٦٤)  | (١٣,٨٦٢,١٦٤) | -             | -            |
| التزام الإيجار طويل الأجل               | ٤٥٤,٥٧٢     | (١,٧٩٤,٨٣٢)   | -            | -             | (١,٧٩٤,٨٣٢)  |
|   | ٢٠٣,٦٣٠,٦٤٥ | (٢٤١,٧٥٣,٨٠٦) | (٥٠,٨٤٤,٨١٤) | (١٣٣,٢٥٣,٦٠٨) | (٥٧,٦٥٥,٣٨٤) |

لا يتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة إلى حد كبير. بناء على توقعات التدفق النقدي في المستقبلية، تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها، وستفي الشركة بتعهداتها المالي للديون فيما يتعلق بنسبة تغطية خدمة الدين لفترة العام المقبل

**المشتقات الضمنية**

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

(i) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.

(ii) تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

(iii) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتروك الدولية ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

ولا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب كمشتقات منفردة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

**إدارة رأس المال**

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تتبع أصولاً لتخفيض الدين.

تماشياً مع الآخرين في نفس مجال العمل، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (الدين إلى حقوق المساهمين).

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |
| ١٥٣,٩٧٩,١٨٦    | ١٧٥,٩٢٠,٥٦٨    | ١٧٥,٧٢٩,٤٩١    | ١٧٥,٧٢٩,٤٩١    |
| ١٢٣,٢٤٧,٩٣٢    | ١١١,٤٢٦,٥٦٧    | ١١٤,٦٨٤,٠٥٧    | ١١٤,٦٨٤,٠٥٧    |
| ١,٢٥           | ١,٥٨           | ١,٥٣           | ١,٥٣           |

الدين (قرض طويل الأجل)  
حقوق المساهمين (أموال المساهمين)  
نسبة الدين لحقوق المساهمين (عدد المرات)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير. يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

| المستوى ٢     | القيمة الدفترية |                        |                                |                 | القيمة العادلة -<br>أدوات التغطية | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠<br>أصول مالية غير مقاسة بالقيمة<br>العادلة |
|---------------|-----------------|------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---|
|               | الاجمالي        | التزامات مالية<br>أخرى | أصول مالية<br>بالتكلفة المهلكة | التكلفة المهلكة |                                   |   |
| ريال عماني    | ريال عماني      | ريال عماني             | ريال عماني                     | ريال عماني      | ريال عماني                        |   |
| -             | ٣٢,٦٥٢,٨٠٤      | -                      | ٣٢,٦٥٢,٨٠٤                     | -               | -                                 | مديونيات تجارية وأخرى                                     |
| -             | ٢٤,٥٠٢,٤٩٧      | -                      | ٢٤,٥٠٢,٤٩٧                     | -               | -                                 | نقد وأرصدة بنكية  |
| -             | ٥٧,١٥٥,٣٠١      | -                      | ٥٧,١٥٥,٣٠١                     | -               | -                                 |   |
| (١٥,٠٧١,٩٦٧)  | (١٥,٠٧١,٩٦٧)    | -                      | -                              | (١٥,٠٧١,٩٦٧)    | -                                 | التزامات مالية مقاسة بالقيمة<br>العادلة                   |
|               |                 |                        |                                |                 |                                   | أدوات مالية مشتقة   |
|               |                 |                        |                                |                 |                                   | التزامات مالية غير مقاسة<br>بالقيمة العادلة               |
| ١٥٣,٣٧٨,٧١٦   | (١٥٣,٩٧٩,١٨٦)   | (١٥٣,٩٧٩,١٨٦)          | -                              | -               | -                                 | قرض لأجل  |
| (             | (٣١,٤٦٧,٦٥٥)    | (٣١,٤٦٧,٦٥٥)           | -                              | -               | -                                 | دائنيات تجارية وأخرى                                      |
| -             | (٣,٥٠٠,٠٠٠)     | (٣,٥٠٠,٠٠٠)            | -                              | -               | -                                 | قروض قصيرة الأجل  |
| ١٥٣,٣٧٨,٧١٦   | (١٨٨,٩٤٦,٨٤١)   | (١٨٨,٩٤٦,٨٤١)          | -                              | -               | -                                 |   |
| (             |                 |                        |                                |                 |                                   |   |
|               |                 |                        |                                |                 |                                   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  |
|               |                 |                        |                                |                 |                                   | أصول مالية غير مقاسة بالقيمة<br>العادلة                   |
| -             | ١٩,٢٨٧,٤٧٨      | -                      | ١٩,٢٨٧,٤٧٨                     | -               | -                                 | مديونيات تجارية وأخرى                                     |
| -             | ٢٣,٣٤٥,٥٠٤      | -                      | ٢٣,٣٤٥,٥٠٤                     | -               | -                                 | نقد وأرصدة بنكية  |
| -             | ٤٢,٦٣٢,٩٨٢      | -                      | ٤٢,٦٣٢,٩٨٢                     | -               | -                                 |   |
| (١١,٧٧١,٥٩٦)  | (١١,٧٧١,٥٩٦)    | -                      | -                              | (١١,٧٧١,٥٩٦)    | -                                 | التزامات مالية مقاسة بالقيمة<br>العادلة                   |
|               |                 |                        |                                |                 |                                   | أدوات مالية مشتقة   |
| (١٨١,٨٧٣,٢٧٠) | (١٧٥,٩٢٠,٥٦٨)   | (١٧٥,٩٢٠,٥٦٨)          | -                              | -               | -                                 | التزامات مالية غير مقاسة<br>بالقيمة العادلة               |
| -             | (١٩,٩٧٩,٢٨٠)    | (١٩,٩٧٩,٢٨٠)           | -                              | -               | -                                 | قرض لأجل  |
| (١٨١,٨٧٣,٢٧٠) | (١٩٥,٨٩٩,٨٤٨)   | (١٩٥,٨٩٩,٨٤٨)          | -                              | -               | -                                 | دائنيات تجارية وأخرى                                      |

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

| القيمة العادلة                           | القيمة الدفترية | القيمة العادلة - | أدوات التغطية | أصول مالية       | التزامات مالية | القيمة العادلة | المستوى ٢  |
|--|-----------------|------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|------------|
|  | أخرى            | أدوات التغطية    | أدوات التغطية | بالتكلفة المهلكة | أخرى           | أدوات التغطية  | المستوى ٢  |
| ريال عماني                               | ريال عماني      | ريال عماني       | ريال عماني    | ريال عماني       | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                           |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة     |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| مديونيات تجارية وأخرى                    |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| النقد وما يماثل النقد                    |                 |                  |               |                  |                |                |            |
|  |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة     |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| أدوات مالية مشتقة                        |                 |                  |               |                  |                |                |            |
|  |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| قرض لأجل                                 |                 |                  |               |                  |                |                |            |
| دائنيات تجارية وأخرى                     |                 |                  |               |                  |                |                |            |
|  |                 |                  |               |                  |                |                |            |

٢٤ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |
| ١,٥٤٠,٨٠٠      | ١,٥٤٠,٨٠٠      | ١,٥٤٠,٨٠٠      | ١,٥٤٠,٨٠٠      |

ضمانات الأداء

حصلت الشركة على ضمانات بنكية من بنك مسقط بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقدمتها للشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع. بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

(ب) ارتباطات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة في صلالة حتى تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٧. وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي أن تدفع الشركة أتعاب التشغيل التالية:

جميع الأتعاب مربوطة بمؤشر بنسبة ٣٪. فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|----------------|
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |
| ٧٧٠,٤٠٠        | ٧٧٠,٤٠٠        | ٧٧٠,٤٠٠        |
| ٣,٠٨١,٦٠٠      | ٣,٠٨١,٦٠٠      | ٣,٠٨١,٦٠٠      |
| ٢,٠٣٨,٩٢٢      | ١,٨٤٨,٩٦٠      | ١,٢٦٨,٥٢٢      |
| ٥,٨٩٠,٩٢٢      | ٥,٧٠٠,٩٦٠      | ٥,١٢٠,٥٢٢      |

مستحق:

لا يزيد عن عام واحد  
أكثر من عام واحد حتى ٥ أعوام  
أكثر من ٥ أعوام

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

## ٢٤ ارتباطات (تابع)

(C) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٢٩٥,٧٣٢ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٩٨,٧٣٦ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ١,٠٣١,٠٠٧ ريال عماني).

## ٢٥ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

تحتسب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

| غير مدققة<br>لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | غير مدققة<br>لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في | لفترة التسعة<br>أشهر المنتهية في | غير مدققة<br>لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في |
|--|--|----------------------------------|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                                 | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩                                 | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠                | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠                              |
| ١١,٥٢٨,٨٤٣                                     | ٣,٤٥٨,٩٤٧                                      | ١٤,٣٩٨,٧٠٩                       | ٣,٩٠٦,٤٢٦                                      |
| ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                    | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                    | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                      | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠                                    |
| ٠,٠١٢١   | ٠,٠٠٣٦   | ٠,٠١٥١                           | ٠,٠٠٤١   |

ربح الفترة (ريال عُمانى)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة  
ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عُمانى)

حيث أن الشركة لا تملك أدوات معدلة محتملة، فإن الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد هي نفسها.

## ٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير.

| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠ |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ١١٤,٦٨٤,٠٥٧       | ١١١,٤٢٦,٥٦٧       | ١٢٣,٢٤٧,٩٣٢       |
| ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠       | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠       | ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠       |
| ٠,١٢٠             | ٠,١١٧             | ٠,١٢٩             |

صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُمانى)  
عدد الأسهم في نهاية الفترة/ العام  
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)

## ٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى وجود مبلغ ٤٨,٢١٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٧,١٢٩ ريال عماني و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٤٧,٨٣١ ريال عماني) لم يطالب المساهمون الشركة به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

## ٢٨ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً لمعايير التجميع الموضحة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨. وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨، الفقرة من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات الواسعة للمنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر، وكذلك في الإفصاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية.

## ٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مع شرط أساسي لإنتاج الطاقة بشروط "استلم أو ادفع" بنسبة ١٠٠٪ لمصلحة الشركة.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "الإيجارات"، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "الإيجارات" [إيضاح ٢-٢ (أ)]. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً (تابع)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩<br>ريال عماني | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٠<br>ريال عماني | مستحق:<br>حتى سنة واحدة<br>حتى سنتين<br>حتى ٣ سنوات<br>حتى ٤ سنوات<br>حتى ٥ سنوات<br>أكثر من ٥ أعوام |
|------------------------------|---------------------------------|--|
| ٤٣,٢٥٧,٩٥٤                   | ٤٣,١٤٢,٩٩٦                      |  |
| ٤٣,١٤٢,٩٩٦                   | ٤٣,١٤٢,٩٩٦                      |  |
| ٤٣,١٤٢,٩٩٦                   | ٤٣,١٤٢,٩٩٦                      |  |
| ٤٣,١٤٢,٩٩٦                   | ٤٣,٢٥٧,٩٥٤                      |  |
| ٤٣,٢٥٧,٩٥٤                   | ٤٣,١٤٢,٩٩٦                      |  |
| ١٠٧,٢٠٨,٣٦١                  | ٦٤,٠٦٥,٣٦٦                      |  |
| ٣٢٣,١٥٣,٢٥٧                  | ٢٧٩,٨٩٥,٣٠٤                     |  |
|                              | ٤                               |  |

### ٣٠ توزيعات الأرباح

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية لعام ٢٠٢٠ بقيمة ٦,٤ بييسة للسهم.

في ١٢ فبراير ٢٠٢٠، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢,٧ بييسة للسهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد أوعزت الهيئة العامة لسوق المال للشركات بإيقاف موافقة الجمعية العمومية السنوية على دفع توزيعات الأرباح وتوزيع الأرباح المقترحة من قبل مجلس الإدارة بموجب جدول أعمال الجمعية العمومية السنوية. لذلك، قامت الشركة بتوزيع الأرباح المقترحة من قبل مجلس الإدارة كما في تاريخ التوقف ١ أبريل ٢٠٢٠. في ١٠ يونيو ٢٠٢٠، عقدت الشركة اجتماعها لعام السنوي والذي وافق فيه المساهمين على توزيع أرباح نقدية نهائية بواقع ٢,٧ بييسة للسهم.

في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧,١ بييسة للسهم وفقاً للترخيص الممنوح من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ إلى المساهمين المسجلين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع (ش.م.ع.م) في ١ نوفمبر ٢٠١٩. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ على توزيعات أرباح نقدية نهائية بواقع ٣,٤ بييسة للسهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### ٣١ تأثير فيروس كوفيد-١٩

مع تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) إلى خارج الصين واعتباره جائحة عالمية، فلا بد لهذا التفشي أن يؤثر على الاقتصاد والأعمال. أسست حكومة عُمان لجنة عليا لكوفيد-١٩ والتي تتعامل مع الوضع الوبائي في السلطنة وتحاول تخفيض آثاره إلى أدنى حد ممكن.

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم تواجه الشركة أي آثار جوهرية متعلقة بالجائحة على عملياتها وأدائها المالي. ومع ذلك، فقد اتخذت الشركة كافة الإجراءات الممكنة للتخفيف من المخاطر التي من الممكن أن تنتج عن كوفيد-١٩. كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة أموال كافية متاحة للوفاء بالتزاماتها.

تقوم الشركة بمراقبة تطورات وضع الجائحة عن كثب على مستوى السلطنة والإقليم والعالم وستواصل تقييم آثار هذه الجائحة.

### ٣٢ معلومات أخرى

إن الأرقام للثلاثة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ في قائمة الربح أو الخسارة والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة غير مدققة وهي لغرض الإفصاح فقط.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٤.