

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
٦ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة



كي بي إم جي ش.م.م.
مبنى مكتبة الأطفال العامة
الطابق الرابع، شاطئ القرم
صندوق بريد: ٦٤١، رمز بريدي: ١١٢
سلطنة عمان
رقم الهاتف: +٩٦٨ ٢٤ ٧٤٩٦٠٠، www.kpmg.com/om

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية المرحلية

السادة مساهمي شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية ("المعلومات المالية المرحلية"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية المرحلية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنتشأ". تنطوي فحص المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق الفحص أقل بشكل كبير من نطاق المراجعة الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن الفحص لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يسترغ انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

KPMG
كي بي إم جي ش.م.م.



رافيكانت بتلوري
٣١ أكتوبر ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري: ١٣٥٨١٣١

رقم البطاقة الضريبية: ٨٠٦٣٠٥٢

كي بي إم جي ش.م.م. شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، وإحدى الشركات التابعة لـ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي ش.م.م. مسجلة ومرخصة بموجب قوانين سلطنة عمان.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

إيضاحات	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني
٣ إيرادات من العقود مع العملاء	٥٥,٥٣٦,٨٧٣	١٧,٧٤٠,٩٣٤	١٨,١٣٥,٧٢١	٥٥,٥٣٦,٨٧٣
٤ تكلفة المبيعات	(٣١,٩٧٢,٦٠٨)	(١٠,٠٩٩,٧٦١)	(١٠,٦٦٣,٣٧٧)	(٣١,٩٧٢,٦٠٨)
إجمالي الأرباح	٢٣,٩٢٦,٥٨١	٧,٦٤١,١٧٣	٧,٤٧٢,٣٤٤	٢٣,٩٢٦,٥٨١
٥ مصروفات إدارية وعمومية	(٥٠٥,٣٠٩)	(١٨٦,٧٠٠)	(١٦٩,٣٩٨)	(٤٨٨,٦٤٨)
٦ إيرادات أخرى	٤١٤,٠١٨	٢٨,٧١٤	٢٦,٥٢٤	٣٥٦,٣٧١
الأرباح قبل الفائدة والضريبة	٢٣,٨٣٥,٢٩٠	٧,٤٨٣,١٨٧	٧,٣٢٩,٤٧٠	٢٤,١٨٦,٥٥٩
إيرادات التمويل	١٨٥,٤٩٥	٢٧,١٦٤	١٠٠,٦٣٣	٧٥,٦٧٤
٧ تكاليف التمويل	(٦,٧٢٧,٢٣٧)	(٢,٦٦٠,٦٧٥)	(٢,١٨٨,٩٤٤)	(٨,١٤٤,٤٢٣)
الأرباح قبل ضريبة الدخل	١٧,٢٩٣,٥٤٨	٤,٨٤٩,٦٧٦	٥,٢٤١,١٥٩	١٦,١١٧,٨١٠
١٨ (أ) مصروفات ضريبة الدخل	(٢,٥٩٩,٥٩٤)	(٧٣١,٦٨٢)	(٧٨٨,٢٠٢)	(٢,٤٢٥,٧٥٥)
الأرباح بعد الضريبة للفترة	١٤,٦٩٣,٩٥٤	٤,١١٧,٩٩٤	٤,٤٥٢,٩٥٧	١٣,٦٩٢,٠٥٥
الدخل الشامل الآخر				
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر				
١١ تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي	٥,٤٦٧,١٤٧	٣٧,٣٩٣	١,٧٢٣,١٩٧	١,٠٠٩,٣٥٢
٧ إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي	٢,٢٩٧,٣١٠	١,١٥٣,٣٧٩	٦٣٣,٧٨٥	٣,٤٩٧,٢٧٣
أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية	(١,١٦٤,٦٦٩)	(١٧٨,٦١٦)	(٣٥٣,٥٤٨)	(٦٧٥,٩٩٤)
١٨ الدخل الشامل الآخر للفترة	٦,٥٩٩,٧٨٨	١,٠١٢,١٥٦	٢,٠٠٣,٤٣٤	٣,٨٣٠,٦٣١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢١,٢٩٣,٧٤٢	٥,١٣٠,١٥٠	٦,٤٥٦,٣٩١	١٧,٥٢٢,٦٨٦
ربحية السهم:				
٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٠١٥٤	٠,٠٠٤٣	٠,٠٠٤٧	٠,٠١٤٣

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
كما في ٣٠ سبتمبر

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	إيضاحات
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٥٩,٤٣٤,٩٢٨	٢٦٢,١٠٨,٤٠٠	٢٥١,٤٨٨,٥٦٧	٨
٦٧٤,٥٣٢	٦٨١,٣٣٣	٦٥٤,٣٥٠	٩
٢,٩٦٥	٩,٤٢١	٤١٧	١٠
-	-	١٨,١٣٨	١١
٢٦٠,١١٢,٤٢٥	٢٦٢,٧٩٩,١٥٤	٢٥٢,١٦١,٤٧٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٤٦١,٠٥٢	٥,٦٤٩,٣٩٥	٥,٦٢٥,٦٥٢	١٢
١٩,٥٧٧,٠٠١	٢٠,٨٠٣,٣٧٨	٨,٦٩٩,٣٦٦	١٣
-	-	١٩٣,٦٧٢	١١
٢١,٢٠٩,٣٢٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٤
١,٠٠٢,٧٧٠	٥,٢٣٦,٢٢٢	٦,٣٥٠,٩٢١	١٤
٤٧,٢٥٠,١٤٣	٤٥,٧٧٢,١١٥	٣٥,١٢٥,٠٥١	
٣٠٧,٣٦٢,٥٦٨	٣٠٨,٥٧١,٢٦٩	٢٨٧,٢٨٦,٥٢٣	إجمالي الأصول المتداولة
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٥ (أ)
١٢,٨٦٠,٥٠٧	١٢,٣٩٩,٦٤٧	١٤,٣٢٩,٩٠٢	١٥ (ب)
٢٥,٢٢٢,٣٠٣	٢٥,١٧٩,٢٢١	٣٨,٤٤٦,٨٦٢	
١٣٣,٥٤٠,٠٠٥	١٣٣,٠٣٦,٠٦٣	١٤٨,٢٣٣,٩٥٩	
(٦,٤١٩,٧٥٠)	(٧,٩٨٠,٢٠٠)	١٨٠,٠٣٨	١١, (ج)
١٢٧,١٢٠,٢٥٥	١٢٥,٠٥٥,٨٦٣	١٤٨,٤١٣,٩٩٧	صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
١٠٠,٥٨٩,٩٧٥	١٠٠,٤٥٢,٢٩٧	٧٣,٨١٧,٢٣٠	٢٠
٥٢٣,٥٧٢	٥١٥,٥٨٣	٥٤٩,٠٦٩	٢٢
٧٣٢,٦٦٤	٧٢١,٥١٩	٧٦٨,٢٦٨	٢١
٢٣,٤١٧,١٠٦	٢٢,٩٧٧,٤٠٤	٢٤,٧٧٨,٥٤٧	١٨
-	-	١,٢٤٣,٢٩٤	٢٣
٤,٨٠٣,٥٧٠	٥,٤٣٣,٠٥١	-	١١
١٣٠,٠٦٦,٨٨٧	١٣٠,٠٩٩,٨٥٤	١٠١,١٥٦,٤٠٨	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٦,٧٣٥,٧١٣	٢٦,٧٣٥,٧١٣	٢٧,١٥٩,١٩٤	٢٠
-	٢,٧٥٠,٠٠٠	-	
٢,٧٤٩,٠٧٧	٣,٩٥٥,٤١٨	-	١١
١٨,١١٣,٤٤٠	١٨,٠٤٩,٧٢٠	٨,١٤٨,٥٨١	١٦
٢,٥٧٧,١٩٦	١,٩٢٤,٧٠١	٢,٤٠٨,٣٤٣	١٨ (د)
٥٠,١٧٥,٤٢٦	٥٣,٤١٥,٥٥٢	٣٧,٧١٦,١١٨	
١٨٠,٢٤٢,٣١٣	١٨٣,٥١٥,٤٠٦	١٣٨,٨٧٢,٥٢٦	إجمالي الالتزامات
٣٠٧,٣٦٢,٥٦٨	٣٠٨,٥٧١,٢٦٩	٢٨٧,٢٨٦,٥٢٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٠,١٤٠	٠,١٣٩	٠,١٥٥	صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد القوائم المالية المدرجة على الصفحات من ٢ إلى ٤٢، وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوط ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
١٠٩,٢٥١,٤٠٧	(١١,٨١٠,٨٣١)	١٤,٥٧٤,٦٠٢	١١,٠٣٠,٤٤١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	-	أرباح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
١,٠٠٩,٣٥٢	١,٠٠٩,٣٥٢	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتحوط
٣,٤٩٧,٢٧٣	٣,٤٩٧,٢٧٣	-	-	-	التدفقات النقدية - الإجمالي
(٦٧٥,٩٩٤)	(٦٧٥,٩٩٤)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو
١٧,٥٢٢,٦٨٦	٣,٨٣٠,٦٣١	١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	-	الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
					التزام الضريبة المؤجلة من التغير
					في القيمة العادلة لتحوط التدفقات
					النقدية
					إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة،
					مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(١,٧١٨,٢٣٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
-	-	(١,٣٦٩,٢٠٦)	١,٣٦٩,٢٠٦	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
					(إيضاح ١٥ ب)
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(٣,٠٨٧,٤٣٦)	١,٣٦٩,٢٠٦	-	إجمالي التعاملات مع مالكي
١٢٥,٠٥٥,٨٦٣	(٧,٩٨٠,٢٠٠)	٢٥,١٧٩,٢٢١	١٢,٣٩٩,٦٤٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	الشركة، المدرجة مباشرة في
					حقوق الملكية
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مدققة)
١٢٧,١٢٠,٢٥٥	(٦,٤١٩,٧٥٠)	٢٥,٢٢٢,٣٠٣	١٢,٨٦٠,٥٠٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	-	أرباح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
٥,٤٦٧,١٤٧	٥,٤٦٧,١٤٧	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتحوط
٢,٢٩٧,٣١٠	٢,٢٩٧,٣١٠	-	-	-	التدفقات النقدية - الإجمالي
(١,١٦٤,٦٦٩)	(١,١٦٤,٦٦٩)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو
٢١,٢٩٣,٧٤٢	٦,٥٩٩,٧٨٨	١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	-	الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
					أصل الضريبة المؤجلة للتغير في
					القيمة العادلة لتحوط التدفقات
					النقدية
					إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة،
					مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(١,٤٦٩,٣٩٥)	١,٤٦٩,٣٩٥	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
					(إيضاح ١٥ ب)
-	-	(١,٤٦٩,٣٩٥)	١,٤٦٩,٣٩٥	-	إجمالي التعاملات مع مالكي
١٤٨,٤١٣,٩٩٧	١٨٠,٠٣٨	٣٨,٤٤٦,٨٦٢	١٤,٣٢٩,٩٠٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	الشركة، المدرجة مباشرة في
					حقوق الملكية
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير
					مدققة)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
١٦,١١٧,٨١٠	١٧,٢٩٣,٥٤٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		الأرباح قبل الضريبة
		تسويات لـ:
٨,٣٥٨,١٢٢	٨,٢٨٣,٦٥٧	استهلاك وإطفاء
٤٦٨,٥٧٥	٣٨٦,٤٥٠	إهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
-	(١٣٩,٤٩٣)	إهلاك الإيرادات مؤجلة
٧,٦٧٥,٢٩٧	٦,٣٤٠,١٩٨	تكاليف التمويل باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة
(٧٥,٦٧٤)	(١٨٥,٤٩٥)	إيرادات التمويل
٢١,٤٥٣	(٥,٢٢٥)	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
-	(٩٣٤)	(الأرباح)/ الخسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٣,٤٣٥	٣٥,٦٠٤	الفائدة من الالتزام باستبعاد الأصول
		التغيرات في:
١٨,٢٣٢	(١٦٤,٦٠٠)	مخزون
٣,٧٣٠,٨١٥	١٠,٨٦١,٢٩٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢,٠٨٧,٦٦٠)	(٧,٧١٥,٤٩٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦,٥٩٣,٢١٦	٦,٩٥٣,٨٨٠	ودائع بنكية
٤٠,٨٥٣,٦٢١	٤١,٩٤٣,٣٩٣	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(١,٣٩٧,٦٣٨)	(٢,٥٧١,٦٧٥)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٠,٣٤٦,٤٦٩)	(٨,٥٦٤,٠٦٥)	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٩,١٠٩,٥١٤	٣٠,٨٠٧,٦٥٣	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٥٦,٨٥١)	(٣١٤,٥٦٦)	حيازة ممتلكات وألات ومعدات
-	٩٣٤	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٣٨٢,٧٨٧	الزيادة في الإيرادات المؤجلة
٨٥,٢٥٩	٢٠٧,٠٥٧	إيرادات تمويل مستلمة
(٢٧١,٥٩٢)	١,٢٧٦,٢١٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥,١٥٤,٧٢١)	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	سداد قرض لأجل
٢,٧٥٠,٠٠٠	-	متحصلات من قرض قصير الأجل
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	توزيعات أرباح
(٢٤,١٢٢,٩٥١)	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤,٧١٤,٩٧١	٥,٣٤٨,١٥١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٢١,٢٥١	١,٠٠٢,٧٧٠	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٥,٢٣٦,٢٢٢	٦,٣٥٠,٩٢١	النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٤)

راجع الإيضاح ١٤-١ للاطلاع على مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عُمان 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. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقًا باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). 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").

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ سنة اعتباراً 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 الطاقة والمعادن التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك 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 العُمانية 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 سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بما في ذلك متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

(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 البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تم الإفصاح عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية هامة بالنسبة للبيانات المالية في الإيضاحين ٢-٢ و ٣-٢ أدناه وكذلك في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. على وجه الخصوص، فإن التقديرات التي تنطوي على عدم يقين والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية تشمل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات، وفعالية علاقة التحوط والتزام استبعاد الأصول.

٢-٢ الأحكام

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

(أ) عقود 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. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 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 عام 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 تمديد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات

تم ضمن الإيضاحات أدناه بيان الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي تنطوي على مخاطر جوهرية قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنوات المالية اللاحقة، مبينة أدناه:

- إيضاح ١١: تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.
- إيضاح ٨: الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات.
- إيضاح ٢١: تحديد التزام استبعاد الأصول.

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعال بصفة مستمرة خلال فترة أداة التحوط. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٠,٢ مليون ريال عُمان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٩,٤ مليون ريال عُمان) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٥ مليون ريال عُمان).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة استناداً إلى عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات. تتمثل الأصول بطبيعتها في المباني والطرق وخطوط الأنابيب والألات والماكينات. راجع إيضاح رقم ٨ لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للأصول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(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 الجوهرية في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. استخدمت الشركة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة ٧,٢٪ لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية لتحديد القيمة من الاستخدام. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٢٥٠,٩ مليون ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٦٢,٧٩٩ مليون ريال عُمانى و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦٠.١١٢ مليون ريال عُمانى).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المحتسب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. لا تُظهر القيمة من الاستخدام حساسية كبيرة للتغيرات في الافتراضات لأي من المدخلات الأساسية، مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون جوهرية في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة والمياه والتي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العُمانى وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملات أجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 الأخر أو من خلال أرباح أو الخسائر)؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
 - تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي؛ أو
 - لا تقوم المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الملكية، إلا أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في بيان مركزها المالي، بينما تحتفظ إما بكافة، أو بشكل فعلي بكافة، مخاطر وامتيازات الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج التزام مالي ما عندما يتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بإلغاء إدراج الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إدراج الالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إدراج الفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات محتملة) في الأرباح أو الخسائر.

القياس

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

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في محلها 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:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر 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 كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدائها المالية المحملة بالتكلفة المطفأة 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.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس مخصص الخسائر استناداً إلى أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسائر وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداء، باستثناء البنود التالية، والتي يتم قياسها وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الأصول المالية التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أصول التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى ١ إلى المستوى ٢، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى ١ ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تطبق الشركة هذه المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام.

المنهجية المبسطة

تطبق الشركة منهجية مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية، الأمر الذي يتطلب إدراج مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام. في إطار هذه المنهجية المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في كافة الأوقات.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان القائم على المعرفة، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض الشركة أن المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري بناءً على فترة التعثر المحددة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق) أو إذا انتقل التعرض من الدرجة الاستثمارية إلى الدرجة غير الاستثمارية ضمن التصنيف الائتماني لوكالة التصنيف الائتماني المستقلة في حالة الأداة ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة.

لتحديد ما إذا كانت الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة، تستخدم الشركة التصنيفات الائتمانية الداخلية المسندة لوكالات التصنيف الائتماني الخارجية مثل موديز وغيرها. تعتبر الشركة أن التصنيف ضمن درجة الاستثمار، (تعتبر الشركة هذا التصنيف Ba3 أو أعلى بحسب موديز)، ينطوي على مخاطر منخفضة واحتمالية تعثر أقل. في حال عدم توفر التصنيف الخارجي لأداة مالية، تقوم الشركة بمراجعة قدرة الطرف المقابل من خلال مراجعة قوائمها المالية وغيرها من المعلومات المتاحة للعمامة.

تعتبر الشركة أن أحد الأصول المالية قد تعثر عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد) أو بناءً على فترة تعثر معينة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق).

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات التعثر النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. تتمثل أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر من حدث له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 في نهاية كل فترة تقرير. ويتم إدراج تغييرات القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يكن الكيان قد اختار تطبيق محاسبة التحوط من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط في علاقة تحوط مؤهلة.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

تحولات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تحوط في تحوط 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 إدراجه بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التحوط في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الأرباح أو الخسائر. إذا لم تعد أداة التحوط تلبى معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً.

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

عندما تنتهي مدة أداة التحوط أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التحوط مع توقع استمرار حدوث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط 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 الأرباح أو الخسائر.

المشتقات الضمنية

تتمثل المشتقات الضمنية في إحدى مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً أداة أساسية غير مشتقة، حيث يختلف تأثير بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع على نحو مماثل لمشتقات قائمة بذاتها.

يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي ويتم احتسابها بشكل منفصل ما لم يكن العقد الأساسي أصل مالي عندما يتم استيفاء الشروط أدناه:

- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.
- تنطوي الأداة المنفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات.
- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

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

(ج) قروض محملة بفوائد

يتم إدراج القروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. لاحقاً لعملية الإدراج المبدئي، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة المستردة في الأرباح والخسائر طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إغاثة 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 الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

(د) نمم دائنة 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 يوم من الإدراج. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير، ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(هـ) نمم مدينة تجارية

الذمم المدينة 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 الذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(و) النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصناديق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعين يوم أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً 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 المرسلة.

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، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الأخر في الأرباح أو الخسائر.

(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 تكبدها 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 ناقصاً 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:

السنوات

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

٢ إلى ١٢

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣ إلى ٥

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

آلات وماكينات (أدوات ومعدات)

معدات مكتبية

سيارات

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 لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الأرباح أو الخسائر.

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٥) استعادة حالة الموقع

يتم إدراج التزام استعادة حالة الموقع في المستقبل عندما تجهز الأنشطة التي تفضي إلى الالتزام بإعادة حالة الموقع في المستقبل. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنية الحالية. يتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لإعادة حالة الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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 المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر مجموعة أصول محددة تقوم بتوليد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يؤدي 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 المنتجة للنقد أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

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

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصل. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة 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 الخسائر 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 يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ط) عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو ينطوي على إيجار إذا تم بموجبه نقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

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

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً 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؛ و
- 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 إيجارية سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف استعادة حالة الموقع.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) عقود الإيجار (تابع)

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

تعتبر فترة الإيجار غير قابلة للإلغاء والتي 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 بصفتها الطرف المؤجر

في بداية أو عند تعديل عقد إيجار يتضمن عنصر إيجاري، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد إلى كل عنصر من عناصر الإيجار على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون الشركة مؤجر، تقوم عند بدء عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد من عقود الإيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة مخاطر وامتنيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في حال كان كذلك، يعتبر عقد الإيجار بمثابة عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل ذو الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص الثمن الوارد في العقد.

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات إيقاف الإدراج وانخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في الإيجار.

تدرج الشركة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من 'الإيرادات الأخرى'.

(ي) المخصصات

يدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا 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.

(ك) إدراج الإيرادات

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

العقود مع العملاء

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

(١) رسوم الطاقة

أ. رسوم الاستثمار

ب. رسوم التشغيل والصيانة الثابتة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) إدراج الإيرادات (تابع)

رسوم الطاقة

تشتمل رسوم الطاقة على 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.

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

التزام الأداء

تتبع 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 القدرة.

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 بشكل كبير 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 ائتمان متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

تحديد سعر المعاملة

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

(ل) إيرادات وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات/ تكلفة التمويل على الفوائد المستلمة من الودائع المصرفية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ومصرفات الفوائد التي يتم إدراجها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات التقديرية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو

- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصرفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يتعرض الأصل لانخفاض ائتماني) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإدراج المبدئي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض ائتماني، يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) 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. تُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

(ن) 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 المباشرة ذات العلاقة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبوند المتفادمة والتالفة وبطيئة الحركة، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(س) مصروفات ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببوند يتم إدراجها مباشرة بحقوق الملكية، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق الملكية.

تمثل الضريبة الجارية الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة 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 المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت 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 واقتراضات 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.

(ع) تعويضات الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محدّدة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الأرباح والخسائر عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

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

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

(ف) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية، حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ص) توزيعات الأرباح

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

ترج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين.

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

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

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 لهذا الغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التحوط. لا يعتبر صافي الأصول مقياس لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ر) التقرير القطاعي

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

(ش) 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.

(ت) تحديد القيم العادلة

(١) ندم مدينة تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٢ والمتطلبات اللاحقة:

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها وتفعيلها

- تعديل معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعايير رقم ٧ و ٤ و ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛
- العقود المثقلة بالتزامات "تكلفة تنفيذ العقد" (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠؛
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)؛
- مراجع الإطار المفاهيمي (التعديلات على المعايير رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٢ والمتطلبات اللاحقة (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار ولم يتم تفعيلها بعد

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف الالتزامات. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين". يدخل هذا المعيار حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛ و
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛ و
- بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك: تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق حين ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي بشأن الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ليس من المتوقع أن يكون لأي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

مُدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٣٢,٤٧٢,٠٩٨	٣٢,٤٠٠,٦٠٣	١٠,٥٠٦,٦٦٣	١٠,٥١١,٤٥٩	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٦,٧٧٥,٤٠٨	٦,٩٧٧,٨٦٦	٢,١٦٩,٩٥٦	٢,٢٦٢,٢٠١	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
١٤,٩٧٠,٨٠٧	١٥,٢٦٩,٥٢٢	٤,٦٢٣,٦٨٩	٤,٩١٥,١٤٩	رسوم الوقود
٧٢١,٦٤٧	٧٤٣,٣٠٩	٢٠٣,٤٩٣	٢٦٤,٤٠٤	رسوم الطاقة
٥٩٦,٩١٣	٥٠٧,٨٨٩	٢٣٧,١٣٣	١٨٢,٥٠٨	رسوم إنتاج المياه
<u>٥٥,٥٣٦,٨٧٣</u>	<u>٥٥,٨٩٩,١٨٩</u>	<u>١٧,٧٤٠,٩٣٤</u>	<u>١٨,١٣٥,٧٢١</u>	

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتعترف بها.

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المتبقية

ليس لدى الشركة أي التزام أداء غير مؤدى فيما يتعلق بالإيرادات الصادر بشأنها فواتير. 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 الذمم المدينة الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح ١٣-١).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء بسلطنة عمان.

٤ تكلفة المبيعات

مُدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
١٤,٤٧٤,٦١٥	١٤,٧١٩,٧٦٤	٤,٤٦٧,٣٩٥	٤,٧٠٧,٤٩٨	تكلفة وقود
٨,٣١٤,٨٤١	٨,٢٦١,١٠٦	٢,٨٠٢,٨١١	٢,٧٨١,٩٥٩	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٥,١٠٧,٦٦٨	٥,٢٨٨,٠٦٢	١,٧٧١,٦٨١	١,٩١٥,٥٤٩	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
٢,٠٩٢,٣١٢	٢,٤٤٦,٩٩٧	٦٥٦,٣٦٢	٨٣٣,٢٩٦	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٦٦٦,٠٠٠	٦٦٧,٢٠٣	٢٢٢,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	تكلفة التأمين
٣٣٩,٤٧٦	٣٢٧,٩٥٤	٩٣,٣٣٠	١١٣,٦٦٠	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٩)
٧٩,٠٢٥	٧٣,٠٠٢	٣١,٨٤٠	٢٤,٧٩٧	رسوم الأمن
٦٧,٨٠٨	٦٤,٦٤١	٢٢,٦٠٢	٢١,٥٤٧	تراخيص وتصاريح
٢٥,٢١٧	٥١,٨٣٥	١٣,٤٩٥	١٤,٣٤٣	النفقات العامة الأخرى
١٧,٦٤٠	٣٦,٤٤٠	٧,١٠٠	١٦,٨٦٠	تكلفة استيراد الكهرباء
٣٣,٤٣٥	٣٥,٦٠٤	١١,١٤٥	١١,٨٦٨	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
<u>٣١,٢١٨,٠٣٧</u>	<u>٣١,٩٧٢,٦٠٨</u>	<u>١٠,٠٩٩,٧٦١</u>	<u>١٠,٦٦٣,٣٧٧</u>	

شركة سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥ مصروفات إدارية وعمومية

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
١٧٠,٦٦٧	١٨٤,٧٦٦	٥٦,٨٧٥	٥٩,٦٩٨	تكاليف الموظفين
١٠٢,٢٢٨	١٠٩,٥٩٢	٣٤,٥٠٠	٣٢,٣٦٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٩)
٧١,٢٦٩	٦٨,٨٦٥	٢٢,٩٥٥	٢٢,٩٥٥	رسوم واشتركاكات
٤٢,٤١٢	٦٠,٦٦٣	٧,٨٩٤	٢٣,٤٤٦	أتعاب قانونية ومهنية
٢٢,٩٣١	٤١,١٥٥	١٩,٩٣١	٤١,١٥٥	أعمال خيرية وتبرعات
٤٣,٢٨١	٢٢,٥٥١	١٤,٥٧٩	٦,٩٨٢	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
٩٢٣	١٣,١٩٠	-	١٢,٨٠٣	مصروفات سفر
١٣,٤٨٤	٩,٧٥٢	٨,٥١٣	٤٣٥	أخرى
٢١,٤٥٣	(٥,٢٢٥)	٢١,٤٥٣	(٣٠,٤٤٠)	(عكس)/انخفاض قيمة الأصول المالية (إيضاح ٢٤)
٤٨٨,٦٤٨	٥٠٥,٣٠٩	١٨٦,٧٠٠	١٦٩,٣٩٨	(ب)

٦ إيرادات أخرى

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٣٥٦,٣٧١	٢٧٣,٥٩١	٢٨,٧١٤	٢٦,٥٢٤	مطالبات التغيرات السلبية الجوهرية
-	٩٣٤	-	-	إهلاك الإيرادات مؤجلة
-	١٣٩,٤٩٣	-	-	
٣٥٦,٣٧١	٤١٤,٠١٨	٢٨,٧١٤	٢٦,٥٢٤	

تتمثل مطالبات التغيرات السلبية الجوهرية في التعويض عن الزيادة في تكاليف الشركة الناتجة عن مخاطر المشتري وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه.

٧ تكاليف التمويل

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٤,١٢٩,٦٩١	٤,٠٠٩,١٦٤	١,٣٤٧,٢٠٧	١,٤٢٢,٠٦٩	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
٣,٤٩٧,٢٧٣	٢,٢٩٧,٣١٠	١,١٥٣,٣٧٩	٦٣٣,٧٨٥	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٤٦٨,٥٧٥	٣٨٦,٤٥٠	١٥١,٩٩٣	١٢٤,٣٨٦	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١-١)
٢٤,٣٦٦	٨,٢٢٧	-	-	مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
٢٣,٩٦٧	٢٥,٤٩٧	٧,٩٨٩	٨,٤٩٩	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
٥٥١	٥٨٩	١٠٧	٢٠٥	عمولات ورسوم بنكية
٨,١٤٤,٤٢٣	٦,٧٢٧,٢٣٧	٢,٦٦٠,٦٧٥	٢,١٨٨,٩٤٤	

تتعلق مصروفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل. تتعلق مصروفات الفوائد على عقود القايضة بالأدوات المالية المشتقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	معدات سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
٢٠٢٢ في ١ يناير	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦
إضافات	-	٢٥,١١٤	٢٧٥,٣٩٧	٣,٩٢٣	-	١٠,١٣٢	-	٣١٤,٥٦٦
محول خلال الفترة	-	-	-	-	-	٦٤٣,١٠٩	(٦٤٣,١٠٩)	-
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٥٧,٨٣٦)	-	(٥٧,٨٣٦)
٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٣١,٣١٢	٢٩١,٠٠٣,٠٤٥	٢٠٩,١٧٨	٣٢١,٠٥٦	٩٦٣,٨٧٤	-	٣٦٧,٧٨٠,٥٨٦
الاستهلاك المتراكم	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٣٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨
٢٠٢٢ في ١ يناير	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٧,٢٦٠	٦,٥١٧,٩٢٤	٣,٠٩٢	١١,٧٧٥	١١,٩٠٨	-	٨,٢٦٠,٩٢٧
المحمل للفترة	-	-	-	-	-	(٥٧,٨٣٦)	-	(٥٧,٨٣٦)
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	١٥,٤٦٦,٣٦٨	٨,٥٥٩,٢٦٦	٩١,٤٧٦,٥٩٣	١٩٥,١٧٣	٣٠٣,٢٦٤	٢٩١,٣٥٥	-	١١٦,٢٩٢,٠١٩
القيمة الدفترية	٣٣,١٨٥,٧٥٣	١٨,٠٧٢,٠٤٦	١٩٩,٥٢٦,٤٥٢	١٤,٠٠٥	١٧,٧٩٢	٦٧٢,٥١٩	-	٢٥١,٤٨٨,٥٦٧
٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٨٩,٩٠٥	٢٩٠,٦١١,٤٠٣	٢٠٤,٨٥٥	٣٣٣,٣٢١	٣٦٥,٢٨٤	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٣٩٩,٩٩٨
٢٠٢١ في ١ يناير	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٦,٩٣٩	٦,٥٥٤,٠٤١	٣,٠١٨	٢٩,٧١٥	١٦,١٧١	-	٨,٣١٨,٨٥٢
٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	١٣,٩٩٧,٠٥٢	٧,٧٣٢,٤٤٩	٨٢,٧٤٢,٥١٧	١٩١,١١٠	٢٩٦,٠٧٤	٣٣٢,٣٩٦	-	١٠٥,٢٩١,٥٩٨
القيمة الدفترية	٣٤,٦٥٥,٠٦٩	١٨,٨٥٧,٤٥٦	٢٠٧,٨٦٨,٨٨٦	١٣,٧٤٥	٣٧,٢٤٧	٣٢,٨٨٨	٦٤٣,١٠٩	٢٦٢,١٠٨,٤٠٠
٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٨٩,٩٠٥	٢٩٠,٦١١,٤٠٣	٢٠٤,٨٥٥	٣٣٣,٣٢١	٣٦٥,٢٨٤	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٣٩٩,٩٩٨
٢٠٢١ في ١ يناير	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٦,٩٣٩	٦,٥٥٤,٠٤١	٣,٠١٨	٢٩,٧١٥	١٦,١٧١	-	٨,٣١٨,٨٥٢
٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	١٣,٩٩٧,٠٥٢	٧,٧٣٢,٤٤٩	٨٢,٧٤٢,٥١٧	١٩١,١١٠	٢٩٦,٠٧٤	٣٣٢,٣٩٦	-	١٠٥,٢٩١,٥٩٨
القيمة الدفترية	٣٤,٦٥٥,٠٦٩	١٨,٨٥٧,٤٥٦	٢٠٧,٨٦٨,٨٨٦	١٣,٧٤٥	٣٧,٢٤٧	٣٢,٨٨٨	٦٤٣,١٠٩	٢٦٢,١٠٨,٤٠٠
٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٨٩,٩٠٥	٢٩٠,٦١١,٤٠٣	٢٠٤,٨٥٥	٣٣٣,٣٢١	٣٦٥,٢٨٤	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٣٩٩,٩٩٨
٢٠٢١ في ١ يناير	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٨٢٦,٤٩٦	٨,٧٧٠,١٩٣	٣,٩٨٩	٣٧,١٢٣	٢١,٠٥٨	-	١١,١٢٨,١٧٥
استهلاك مستبعد	-	-	-	-	(١١,٩٩٣)	-	-	(١١,٩٩٣)
٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٣٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨
القيمة الدفترية	٣٤,٢٨٤,٧٢١	١٨,٦٦٤,١٩٢	٢٠٥,٧٦٨,٩٧٩	١٣,١٧٤	٢٩,٥٦٧	٣١,١٨٦	٦٤٣,١٠٩	٢٥٩,٤٣٤,٩٢٨
٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات لترتيبات الإيجار التشغيلي مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على النحو الوارد في إيضاح ٢-٢ (أ) من القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ٢٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ج) تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٨,٢٩٤,٦٥٩	٨,٢٤٠,٩٢٤	٢,٧٩٦,٠١٠	٢,٧٧٥,١٥٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٢٤,١٩٣	٢٠,٠٠٣	٨,٠٨٧	٦,٧٣٩	مصرفوات إدارية (إيضاح ٥)
٨,٣١٨,٨٥٢	٨,٢٦٠,٩٢٧	٢,٨٠٤,٠٩٧	٢,٧٨١,٨٩٧	

٩ أصول حق الاستخدام

الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	غير مدققة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٠,١٨٢	٢٠,١٨٢	الاستهلاك المتراكم
١٧٧,٦٧٨	١٧٧,٦٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
		المحمل للفترة (إيضاح ٤)
		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٥٤,٣٥٠	٦٥٤,٣٥٠	القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	مدققة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٠,٥١٣	١٣٠,٥١٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٠,١٨٢	٢٠,١٨٢	الاستهلاك المتراكم
١٥٠,٦٩٥	١٥٠,٦٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١
		المحمل للفترة (إيضاح ٤)
		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٨١,٣٣٣	٦٨١,٣٣٣	القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	المدققة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣٠,٥١٣	١٣٠,٥١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦,٩٨٣	٢٦,٩٨٣	الاستهلاك المتراكم
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦	في ١ يناير ٢٠٢١
		المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧٤,٥٣٢	٦٧٤,٥٣٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ أصول غير ملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة بشكل أساسي من برنامج نظام تخطيط الموارد وبرنامج دويونت ستوب.

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
١٧٢,٠١٢	١٧٢,٠١٢	١٧٣,٩٣٧	في ١ يناير
١,٩٢٥	١,٩٢٥	-	تحويلات خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٨)
١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	
(١٤٥,٤٢٨)	(١٤٥,٤٢٨)	(١٧٠,٩٧٢)	الإطفاء المتراكم
(٢٥,٥٤٤)	(١٩,٠٨٨)	(٢,٥٤٨)	في ١ يناير
(١٧٠,٩٧٢)	(١٦٤,٥١٦)	(١٧٣,٥٢٠)	محمل للفترة/ السنة (إيضاح ٥)
٢,٩٦٥	٩,٤٢١	٤١٧	القيمة الدفترية

١١ احتياطي التحوط

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
(١,٥٣٩,٧٧٧)	(١,٩٠٤,٠٦٩)	(١,٦٠٦)	مبادلات معدل الفائدة:
(٤,٦٨٤,٠٤٤)	(٥,٨٤٩,٦٣٣)	٢١٤,٥٥٣	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
(١,٣٢٨,٨٢٦)	(١,٦٣٤,٧٦٧)	(١,١٣٧)	بنك ستاندرد شارترد
(٧,٥٥٢,٦٤٧)	(٩,٣٨٨,٤٦٩)	٢١١,٨١٠	كيه إف ديليو - إبيكس
١,١٣٢,٨٩٧	١,٤٠٨,٢٦٩	(٣١,٧٧٢)	أدوات التحوط في نهاية الفترة
(٦,٤١٩,٧٥٠)	(٧,٩٨٠,٢٠٠)	١٨٠,٠٣٨	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨ ج))
(١١,٨١٠,٨٣١)	(١١,٨١٠,٨٣١)	(٦,٤١٩,٧٥٠)	احتياطي التحوط في نهاية فترة (صافي من الضريبة)
٥,٣٩١,٠٨١	٣,٨٣٠,٦٣١	٦,٥٩٩,٧٨٨	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للفترة
			تصنيف أدوات التحوط:
٤,٨٠٣,٥٧٠	٥,٤٣٣,٠٥١	(١٨,١٣٨)	الاستحقاق غير المتداول من أدوات التحوط
٢,٧٤٩,٠٧٧	٣,٩٥٥,٤١٨	(١٩٣,٦٧٢)	الاستحقاق المتداول من أدوات التحوط
٧,٥٥٢,٦٤٧	٩,٣٨٨,٤٦٩	(٢١١,٨١٠)	
١,٧٨٧,٩٠١	١,٠٠٩,٣٥٢	٥,٤٦٧,١٤٧	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير
(١,٧٨٧,٩٠١)	(١,٠٠٩,٣٥٢)	(٥,٤٦٧,١٤٧)	التغير في قيمة بند التحوط المستخدم لتحديد فعالية التحوط

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 العُماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشرور.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلاات السيناشرور فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة.

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد وبنك كيه إف ديليو إبيكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و٢٣ مارس ٢٠١٠ و٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

لا تقوم الشركة بتحوط إجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي لعقود المقايضة. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تقارب ٦٤ مليون ريال عُماني (١٦٦ مليون دولار أمريكي) وتقارب ١٧ مليون ريال عُماني (٤٣ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤,٣٤٥٪ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٣٤٥٪) و٣,٨٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣,٨٪ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ احتياطي التحوط (تابع)

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 التحوط لإزالة عدم التطابق المحاسب بين أداة التحوط والبند المغطى حيث أن جميع الشروط الهامة المطابقة خلال الفترة والعلاقات الاقتصادية كانت فعالة بنسبة ١٠٠٪. سيؤدي ذلك بشكل فعال إلى إدراج مصروفات الفائدة بمعدل فائدة ثابت للقروض ذات معدلات التحوط المتغيرة.

قد تحدث عدم فعالية التحوط 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 التحوط الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١٢ مخزون

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مخزون الوقود قطع غيار ومواد استهلاكية
١,١٦٤,٩٠٠	١,١٥٩,٥٢٧	١,١٧٧,٦٥٤	
٤,٢٩٦,١٥٢	٤,٤٨٩,٨٦٨	٤,٤٤٧,٩٩٨	
٥,٤٦١,٠٥٢	٥,٦٤٩,٣٩٥	٥,٦٢٥,٦٥٢	

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١) دفعات مقدمة للموردين مبالغ مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
١٧,٥٧٤,١١٠	١٩,٢٦٥,٢٨٨	٧,٠١٥,٤٦٠	
١,٤٥٣,٥٩٢	١,٣٧٨,٠١٩	١,٥٦٤,١١٧	
٢٦,٧٠٥	١٥٥,٩٥٤	١١٥,٧٥١	
٥٢٢,٥٩٤	٤,١١٧	٤,٠٣٨	
١٩,٥٧٧,٠٠١	٢٠,٨٠٣,٣٧٨	٨,٦٩٩,٣٦٦	

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: عميل واحد).

١-١٣ ذمم مدينة تجارية

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	إجمالي الذمم المدينة التجارية مخصص الانخفاض في القيمة
١٧,٦٠٧,٩٦٢	١٩,٢٩٨,٨٩١	٧,٠٤٤,٠٨٧	
(٣٣,٨٥٢)	(٣٣,٦٠٣)	(٢٨,٦٢٧)	
١٧,٥٧٤,١١٠	١٩,٢٦٥,٢٨٨	٧,٠١٥,٤٦٠	

تم الإفصاح عن فترات استحقاق المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في الإيضاح ٢٣ (ب).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ النقد وما يعادله

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٧١٩	٧٧٣	٤٠٩	نقد في الصندوق
١,٠٠٢,٠٥١	٥,٢٣٥,٤٤٩	٦,٣٥٠,٥١٢	نقد لدى البنك
١,٠٠٢,٧٧٠	٥,٢٣٦,٢٢٢	٦,٣٥٠,٩٢١	النقد وما يعادله
٢١,٢٠٩,٣٢٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	١١,٩٢١,٩٤٠	ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
-	-	٢,٣٣٣,٥٠٠	النقد المقيد
٢١,٢٠٩,٣٢٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	ودائع لدى البنك

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات المصرفية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٤,٢٥٥,٩٤٣ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٤,٠٨٣,٤٣٥ ريال عُماني - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٠٨٣,٤٣٥ ريال عُماني) (إيضاح ٢٠).

الودائع الثابتة لأجل

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح لودائع لأجل إضافة الى حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١١,٩٢١,٩٤٠ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٤,٠٨٣,١٢٠ ريال عُماني - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢١,٢٠٩,٣٢٠ ريال عُماني) بمتوسط سعر للفائدة % (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٠,٥٨% - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٥٠% سنوياً).

١-١٤ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية			١ يناير ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	تكاليف فوائد ريال عُماني	التدفقات النقدية ريال عُماني		
١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	-	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥٤٩,٠٦٩	٢٥,٤٩٧	-	٥٢٣,٥٧٢	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)

بنود غير نقدية			١ يناير ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	تكاليف فوائد ريال عُماني	التدفقات النقدية ريال عُماني		
١٢٧,١٨٨,٠١٠	-	(٢٥,١٥٤,٧٢١)	١٥١,٨٧٤,١٥٦	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥١٥,٥٨٣	٢٣,٩٦٧	-	٤٩١,٦١٦	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)

بنود غير نقدية			١ يناير ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	تكاليف فوائد ريال عُماني	التدفقات النقدية ريال عُماني		
١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	-	(٢٥,١٥٤,٧٢١)	١٥١,٨٧٤,١٥٦	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥٢٣,٥٧٢	٣١,٩٥٦	-	٤٩١,٦١٦	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (صادر ومدفوع بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم.

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			غير مدققة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	متنوعة	عامّة
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			مدققة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	متنوعة	عامّة
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			مدققة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	متنوعة	عامّة
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية 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. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ج) احتياطي تحوط

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١١,٧١٣,٩٧٥	١٣,٠٥٥,٧٢٢	٣,٠٢٨,٣٨٧	ذمم دائنة تجارية
١,٩٨٢,٨٣٤	٢,٣١٢,٣٣٦	٢,٢١٥,٩٨٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢,٢٩١,٣٣٦	١,٨٣٦,٨٢٨	٢,٠٦٩,٥٣٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٧٤١,٢٠٨	٨٢٠,٣٣٩	٧٩٢,٧٠٧	مستحق ضريبة القيمة المضافة
١,٣٨٤,٠٨٧	٢٤,٤٩٥	٤١,٩٧٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٨,١١٣,٤٤٠	١٨,٠٤٩,٧٢٠	٨,١٤٨,٥٨١	

١٧ اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣ وكان آخر تعديل عليها في ٠٦ يناير ٢٠٢٢. بلغ حد تسهيلات رأس المال العامل ("التسهيلات") ٣,٨٥ مليون ريال عُماني بمعدل فائدة بحد أقصى ٣,٧٥٪ سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغ الرصيد المتوفر لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢,٧٥ مليون ريال عُماني؛ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). يتم تأمين المرفق وفقاً لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من هذه القوائم المالية.

١٨ ضريبة الدخل

تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان بمعدل ١٥٪ من الدخل الضريبي.

لقد تم إدراج رسوم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة ١,١٦٤,٦٦٩ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: رسوم بمبلغ ٦٧٥,٩٩٤ ريال عُماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: رسوم بمبلغ ٩٥١,٣٦٦ ريال عُماني) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٩٢٥,٥٤٣	٢,٤٠٢,٨٢٢	٥٦٦,٦٩٥	٧٨١,٧٠٩	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر
٥٠٠,٢١٢	١٩٦,٧٧٢	١٦٤,٩٨٧	٦,٤٩٣	ضريبة الدخل للفترة
٢,٤٢٥,٧٥٥	٢,٥٩٩,٥٩٤	٧٣١,٦٨٢	٧٨٨,٢٠٢	مصروفات الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) المطابقة

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٦,١١٧,٨١٠	١٧,٢٩٣,٥٤٨	٤,٨٤٩,٦٧٦	٥,٢٤١,١٥٩	الأرباح قبل الضريبة
(٢,٤١٧,٦٧٢)	(٢,٥٩٤,٠٣٢)	(٧٢٧,٤٥٢)	(٧٨٦,١٧٤)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٨,٠٨٣)	(٥,٥٦٢)	(٥,٠٧٣)	(٢,٠٢٨)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
-	-	٨٤٣	-	تعديل للسنة السابقة
(٢,٤٢٥,٧٥٥)	(٢,٥٩٩,٥٩٤)	(٧٣١,٦٨٢)	(٧٨٨,٢٠٢)	مصروفات ضريبة الدخل للفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدقق كما في سبتمبر ٢٠٢٢	في ١ يناير ريال عُُماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُُماني	في ٣٠ سبتمبر ريال عُُماني
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٤,٦٣٧,٢٥٩)	(٢٠٨,٩٦١)	(٢٤,٨٤٦,٢٢٠)
ممتلكات وآلات ومعدات	٦٦,٧٧٠	٦,٦٢٧	٧٣,٣٩٧
مخصص التزام استبعاد الأصول	٢٠,٤٨٦	٥,٥٦٢	٢٦,٠٤٨
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	(٢٤,٥٥٠,٠٠٣)	(١٩٦,٧٧٢)	(٢٤,٧٤٦,٧٧٥)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر	١,١٣٢,٨٩٧	(١,١٦٤,٦٦٩)	(٣١,٧٧٢)
أدوات مالية مشتقة	(٢٣,٤١٧,١٠٦)	(١,٣٦١,٤٤١)	(٢٤,٧٧٨,٥٤٧)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدقق	في ١ يناير ريال عُُماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُُماني	كما في ٣٠ سبتمبر ريال عُُماني
كما في سبتمبر ٢٠٢١	(٢٣,٩٥٧,١٨٧)	(٥١١,٨٥٠)	(٢٤,٤٦٩,٠٣٧)
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	٥٨,٣٥٦	٦,٣٠٦	٦٤,٦٦٢
ممتلكات وآلات ومعدات	١٣,٣٧٠	٥,٣٣٢	١٨,٧٠٢
مخصص التزام استبعاد الأصول	(٢٣,٨٨٥,٤٦١)	(٥٠٠,٢١٢)	(٢٤,٣٨٥,٦٧٣)
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	٢,٠٨٤,٢٦٣	(٦٧٥,٩٩٤)	١,٤٠٨,٢٦٩
خسائر ضريبية	(٢١,٨٠١,١٩٨)	(١,١٧٦,٢٠٦)	(٢٢,٩٧٧,٤٠٤)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق الملكية			
أدوات مالية مشتقة			
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدقق	في ١ يناير ريال عُُماني	مُدْرَج خلال السنة ريال عُُماني	في ٣١ ديسمبر ريال عُُماني
كما في ديسمبر ٢٠٢١	(٢٣,٩٥٧,١٨٧)	(٦٨٠,٠٧٢)	(٢٤,٦٣٧,٢٥٩)
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	٥٨,٣٥٦	٨,٤١٤	٦٦,٧٧٠
ممتلكات وآلات ومعدات	١٣,٣٧٠	٧,١١٦	٢٠,٤٨٦
مخصص التزام استبعاد الأصول	(٢٣,٨٨٥,٤٦١)	(٦٦٤,٥٤٢)	(٢٤,٥٥٠,٠٠٣)
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	٢,٠٨٤,٢٦٣	(٩٥١,٣٦٦)	١,١٣٢,٨٩٧
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق الملكية	(٢١,٨٠١,١٩٨)	(١,٦١٥,٩٠٨)	(٢٣,٤١٧,١٠٦)
أدوات مالية مشتقة			
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

(د) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة المتداولة للسنة:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ١ يناير	٢,٥٧٧,١٩٦	١,٣٩٦,٧٩٦
المحمل للفترة/ السنة	٢,٤٠٢,٨٢٢	١,٩٢٥,٥٤٣
مدفوع خلال الفترة / السنة	(٢,٥٧١,٦٧٥)	(١,٣٩٧,٦٣٨)
	٢,٤٠٨,٣٤٣	١,٩٢٤,٧٠١

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ 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 (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: لا شيء و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

تعد شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة كمساهم بنفوذ جوهري للمساهمين بينما تعد شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيمبكORB للصناعات المحدودة كشركات زميلة.

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

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى
٥٥	٣٤٣	٥٥	٣٤٣
٥,١٠٧,٦٦٨	٥,٢٨٨,٠٦٢	١,٧٧١,٦٨١	١,٩١٥,٥٤٩
٣٣٩,٤٧٦	٣٢٧,٩٥٤	٩٣,٣٣٠	١١٣,٦٦٠

شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة
- إستراداد المصروفات
شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
١,٣٨٣,٩٩٤	١,٨٣٦,٧٧٣	٢,٠٦٧,٩٥٨	-
٥٥	٥٥	-	١,٥٧٥
٣٨	-	-	٢,٠٦٩,٥٣٣
١,٣٨٤,٠٨٧	١,٨٣٦,٨٢٨	٢,٠٦٧,٩٥٨	

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 للفترة:

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة امتيازات الموظفين قصيرة الأجل الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٨٢,٢٢٨	٧٨,٣٤٢	٢٨,٠٠٠	٢٦,١١٤	
٢٠,٠٠٠	٣١,٢٥٠	٦,٥٠٠	٦,٢٥٠	
٣٣٣,٩٠٨	٣٩٧,٧٦٢	٩٠,٦٩٦	٩٧,١٠١	
١٩,١٤٨	٢٠,٦٠٥	٥,٣٤٠	٥,٢٨٩	
٤٥٥,٢٨٤	٥٢٧,٩٥٩	١٣٠,٥٣٦	١٣٤,٧٥٤	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٤٨,١٨٦ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢١٧,٤٤١ ريال عُمانى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ قروض لأجل

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	الاستحقاق	غير متداولة
١٠٦,٥٢٩,٦٢٢	١٠٦,٥٢٩,٦٢٢	٨٤,٣٩٦,٣٢٨	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي يعادل بالريال العماني)
٢٢,١٥١,٨٨٠	٢٢,١٥١,٨٨٠	١٧,٥٤٩,٤٦٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالريال العماني)
١٢٨,٦٨١,٥٠٢	١٢٨,٦٨١,٥٠٢	١٠١,٩٤٥,٧٨٨		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة
(١,٣٥٥,٨١٤)	(١,٤٩٣,٤٩٢)	(٩٦٩,٣٦٤)		ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل
١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	١٢٧,١٨٨,٠١٠	١٠٠,٩٧٦,٤٢٤		
(٢٦,٧٣٥,٧١٣)	(٢٦,٧٣٥,٧١٣)	(٢٧,١٥٩,١٩٤)		
١٠٠,٥٨٩,٩٧٥	١٠٠,٤٥٢,٢٩٧	٧٣,٨١٧,٢٣٠		

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.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

الدفوعات

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

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهوامش (النسبة للسنة %)	قبل تاريخ الإكمال في يوليو ٢٠١٢ (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)
٣,٠٠%	بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال
٢,٨٥%	بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال
٣,٢٠%	بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
٣,٥٥%	بعد ذلك
٣,٩٥%	

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

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

الهوامش (النسبة للسنة %)	الفترة
٨,٠٠%	من الإغلاق المالي في مارس ٢٠١٠ حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٧,٠٠%	من السنة الثالثة للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٤,٢٥%	من السنة الخامسة للإغلاق المالي إلى السنة السادسة للإغلاق المالي
٥,٧٥%	من السنة السادسة للإغلاق المالي إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي
٥,٦٥%	من السنة التاسعة للإغلاق المالي إلى السنة التاسعة للإغلاق المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ قروض لأجل (تابع)

الضمانات

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

- رسوم على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/ قانوني؛
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها؛
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور)؛
- رسوم على جميع حسابات المشروع؛ و
- 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، و منح القروض والضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تحوط خدمة الدين، وتغيير الأعمال التجارية، واتفاقيات التحوط، 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 الأرباح التي سوف تنتظر بها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام شطب الأصول:

مدققة	مدققة	غير مدققة	في ١ يناير
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفائدة خلال الفترة/ السنة
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	كما في ٣٠ سبتمبر
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦٨٨,٠٨٤	٦٨٨,٠٨٤	٧٣٢,٦٦٤	
٤٤,٥٨٠	٣٣,٤٣٥	٣٥,٦٠٤	
٧٣٢,٦٦٤	٧٢١,٥١٩	٧٦٨,٢٦٨	

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكديدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٦,٥٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٥٪).

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل

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

مدققة	مدققة	غير مدققة	أرض
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٢٣,٥٧٢	٥١٥,٥٨٣	٥٤٩,٠٦٩	

مبالغ مُعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر

مصروفات إطفاء موجودات حق الاستخدام
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار

٢٦,٩٨٣	٢٠,١٨٢	٢٠,١٨٢
٣١,٩٥٦	٢٣,٩٦٧	٢٥,٤٩٧
٥٨,٩٣٩	٤٤,١٤٩	٤٥,٦٧٩

مبالغ مُعترف بها ضمن التدفقات النقدية

إجمالي التدفقات النقدية الخاصة بعقود الإيجار

٣١,٩٥٦	٢٣,٩٦٧	٢٥,٤٩٧
--------	--------	--------

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل (تابع)

مدققة		مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٥٢٣,٥٧٢	١,٧٩٤,٨٣٢	٥١٥,٥٨٣	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٤٩,٠٦٩	١,٧٩٤,٨٣٢

أكثر من ٥ سنوات

٢٣ الإيرادات المؤجلة

تلقت الشركة مساهمة من أحد العملاء مقابل تكلفة تنفيذ الأمن السيبراني الناشئة عن مطالبة التغيير العكسي المادي. قامت الشركة بتقييم ما إذا كان كل بند محول يفي بتعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يتم الاعتراف بالأصل كتملكات وآلات ومعدات. عند الاعتراف المبدئي، يتم قياس تكلفتها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل كإيرادات مؤجلة حيث أن الشركة لديها التزامات أداء مستقبلية على مدى فترة العقد.

تم الاعتراف بالموجودات التي يساهم بها العميل كإيرادات مؤجلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. يتم تأجيل هذه المساهمات على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	-	في ١ يناير
-	-	١,٣٨٢,٧٨٧	تحويلات خلال الفترة
-	-	(١٣٩,٤٩٣)	إهلاك خلال الفترة (إيضاح ٦)
-	-	١,٢٤٣,٢٩٤	كما في ٣٠ سبتمبر

٢٤ إدارة المخاطر المالية

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 المبدئي.

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. 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. يكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة مع زيادة العائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

مُدققة	غير مدققة	غير مدققة	سعر الفائدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	%	
٢١,٢٠٩,٣٢٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	١١,٩٢١,٩٤٠	٤,٠%	الأصول المالية
-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	٣,٥%	وديعة نقدية ثابتة لأجل
(٥٩,١٦٨,٤٩٢)	(٥٩,١٦٨,٤٩٢)	(٤٦,٨٧٥,٢٥٨)	٣ + %	الالتزامات المالية
(٤٧,٣٦١,١٣٠)	(٤٧,٣٦١,١٣٠)	(٣٧,٥٢١,٠٧٠)	٣,٢٠ + %	قروض قصيرة الأجل
(٢٢,١٥١,٨٨٠)	(٢٢,١٥١,٨٨٠)	(١٧,٥٤٩,٤٦٠)	٥,٦٥ %	قروض لأجل
(١٢٨,٦٨١,٥٠٢)	(١٣١,٤٣١,٥٠٢)	(١٠١,٩٤٥,٧٨٨)		- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
				- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
				- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُماني

تطبيق التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة"

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣. إن ليبور واحدة من أكثر سلاسل معدلات الفائدة المرجعية شيوعاً. سوف تؤثر تعديلات ليبور وتوقعات وقف ليبور على استراتيجية الشركة الحالية لإدارة المخاطر وربما على المحاسبة عن التزاماتها المالية.

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

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

طبقت الشركة في وقت مبكر تعديل إصلاح معدل الفائدة المعياري على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادر في سبتمبر ٢٠١٩. توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط المحددة على علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك. والإعفاءات لها تأثير بأن إصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك يجب ألا يتسبب عموماً في إنهاء محاسبة التحوط.

عند حساب التغيير في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر التحوط من القرض لأجل، وضعت الشركة الافتراضات التالية التي تعكس توقعاتها الحالية:

- سينتقل الدين ذو المعدلات المتغيرة إلى المعدل المعياري المعتمد خلال سنة ٢٠٢٣، وسيكون المعدل مشابهاً للمعدل المدرج في مبادلات معدلات الفائدة المستخدمة كأداة تحوط.
- لا توجد تغييرات أخرى على شروط القرض لأجل.
- أدرجت الشركة عدم اليقين بشأن موعد انتقال الدين ذي المعدلات المتغيرة إلى المعدل المعياري الجديد المعتمد، والتعديل الناتج على المعدل، والجوانب الأخرى من الإصلاح التي لم يتم الانتهاء منها بعد بإضافة معدل إضافي إلى معدل الخصم المستخدم في الحساب.

تقوم الشركة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من معدل الليبور إلى المعدلات المعيارية 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 الأرباح أو الخسائر، ولا تقوم الشركة بتصنيف أدوات التحوط بموجب نموذج محاسبة تحوط القيمة العادلة. لذا فإن أي تغيير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

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

حقوق الملكية		غير مدققة		مدققة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٠٠ نقطة أساس					
زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض	انخفاض	زيادة
ريال عُمانى					
(١,٥٦٠,٩٨٤)	٢,٨٣٣,٩١٣	٢,٨٣٣,٩١٣	٢,٤٩٥,٠٥٦	٢,٤٩٥,٠٥٦	(٢,٤٩٥,٠٥٦)

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية للعملة).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة المستحقة للشركة 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.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة المستحقة 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 الذمم المدينة 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.

تم ضمان الذمم المدينة التجارية من قبل حكومة سلطنة عُمان. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون مراعاة الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى:

غير مدققة	مدققة	مدققة	مصنف كأصول مالية مقياسة بالتكلفة المطفأة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النقد وما يعادله
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	الذمم المدينة التجارية
٦,٣٥٠,٩٢١	٥,٢٣٦,٢٢٢	١,٠٠٢,٧٧٠	الذمم المدينة الأخرى
١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	٢١,٢٠٩,٣٢٠	
٧,٠٤٤,٠٨٧	١٩,٢٩٨,٨٩١	١٧,٦٠٧,٩٦٢	
٤,٠٣٨	٤,١١٧	٥٢٢,٥٩٤	
٢٧,٦٥٤,٤٨٦	٣٨,٦٢٢,٣٥٠	٤٠,٣٤٢,٦٤٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمرين في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من أن تصنيف أحد البنوك غير رئيسي، إلا أن الإدارة لا تتوقع أي مخاطر ائتمانية.

البنك	التصنيف	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني
أرصدة لدى البنوك بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	NP P-٣	٦,٣٣٠,٦٩٧ ١٩,٨١٥	٥,٢٢٥,١٧٩ ١٠,٢٧٠	٩٩١,٧٨١ ١٠,٢٧٠
		٦,٣٥٠,٥١٢	٥,٢٣٥,٤٤٩	١,٠٠٢,٠٥١
ودائع لأجل ثابت بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	NP P-٣	٢,٣٣٣,٥٠٠ ١١,٩٢١,٩٤٠	٢,٢٩٦,٠٠٠ ١١,٧٨٧,١٢٠	٢,٢٩٦,٠٠٠ ١٨,٩١٣,٣٢٠
		١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٤,٠٨٣,١٢٠	٢١,٢٠٩,٣٢٠
ذمم مدينة تجارية الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	Ba٣	٧,٠٤٤,٠٨٧	١٩,٢٩٨,٨٩١	١٧,٦٠٧,٩٦٢

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية والأخرى المتداولة:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	لم تتجاوز موعد استحقاقها تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر إجمالي المديونيات التجارية والأخرى مخصص انخفاض القيمة صافي المديونيات التجارية والأخرى
٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,٠٥٣,٧٣٥	٦,١١٣,٨٤٥	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	٥,٠١٦,٢٦٨	٤,٢٢١,٥٢٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	٦,١٣٨,٨٥٩	٥,٠١٦,٢٦٨	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
-	٢,٠٩٤,١٤٦	٢,٧٧٨,٩١٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر
٧,٠٤٤,٠٨٧	١٩,٣٠٣,٠٠٨	١٨,١٣٠,٥٥٥	إجمالي المديونيات التجارية والأخرى
(٢٨,٦٢٧)	(٣٣,٦٠٣)	(٣٣,٨٥٢)	مخصص انخفاض القيمة
٧,٠١٥,٤٦٠	١٩,٢٦٩,٤٠٥	١٨,٠٩٦,٧٠٣	صافي المديونيات التجارية والأخرى

لم يتم اعتبار أي من المبالغ منخفضة القيمة الائتمانية.

فيما يلي مطابقة مخصصات الخسائر الختامية للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	مخصص الخسائر الافتتاحية لانخفاض في القيمة كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحمل للفترة إسترداد المحمل للفترة مخصص الخسائر الختامية
٣٣,٨٥٢	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	مخصص الخسائر الافتتاحية لانخفاض في القيمة كما في ١ يناير
-	٢١,٤٥٣	٢١,٧٠٢	- المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٥,٢٢٥)	-	-	المحمل للفترة
٢٨,٦٢٧	٣٣,٦٠٣	٣٣,٨٥٢	إسترداد المحمل للفترة
			مخصص الخسائر الختامية

(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 سواء 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 والدفوعات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للشركاء وامتيازات لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للشركاء 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 الملكية).

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	الدين (قرض طويل الأجل) حقوق الملكية (أموال المساهمين) نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)
١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	١٢٧,١٨٨,٠١٠	١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	
١٣٣,٥٤٠,٠٠٥	١٣٣,٠٣٦,٠٦٣	١٤٨,٢٣٣,٩٥٩	
٠,٩٥	٠,٩٦	٠,٦٨	

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.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- 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).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التحوط	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	قروض وذمم مدينة بالتكلفة المطفاة		
المستوى ٢	الإجمالي			
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٢١١,٨١٠	٢١١,٨١٠	-	-	٢١١,٨١٠
-	٧,٠١٩,٤٩٨	-	٧,٠١٩,٤٩٨	-
-	٦,٣٥٠,٩٢١	-	٦,٣٥٠,٩٢١	-
-	١١,٩٢١,٩٤٠	-	١١,٩٢١,٩٤٠	-
-	-	-	٢٥,٢٩٢,٣٥٩	-
-	٢٥,٢٩٢,٣٥٩	-	-	-
-	(١٠٠,٩٧٦,٤٢٤)	(١٠٠,٩٧٦,٤٢٤)	-	-
-	(٨,١٤٨,٥٨١)	(٨,١٤٨,٥٨١)	-	-
-	(١٠٩,١٢٥,٠٠٥)	(١٠٩,١٢٥,٠٠٥)	-	-
-	١٩,٢٦٩,٤٠٥	-	١٩,٢٦٩,٤٠٥	-
-	٥,٢٣٦,٢٢٢	-	٥,٢٣٦,٢٢٢	-
-	١٤,٠٨٣,١٢٠	-	١٤,٠٨٣,١٢٠	-
-	٣٨,٥٨٨,٧٤٧	-	٣٨,٥٨٨,٧٤٧	-
(٩,٣٨٨,٤٦٩)	(٩,٣٨٨,٤٦٩)	-	-	(٩,٣٨٨,٤٦٩)
-	(١٢٧,١٨٨,٠١٠)	(١٢٧,١٨٨,٠١٠)	-	-
-	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	-	-
-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
(١٢٨,٠٥٧,٦٨٥)	(١٤٧,٩٨٧,٧٣١)	(١٤٧,٩٨٧,٧٣١)	-	-
-	١٨,٠٩٦,٧٠٤	-	١٨,٠٩٦,٧٠٤	-
-	١,٠٠٢,٧٧٠	-	١,٠٠٢,٧٧٠	-
-	٢١,٢٠٩,٣٢٠	-	٢١,٢٠٩,٣٢٠	-
-	٤٠,٣٠٨,٧٩٤	-	٤٠,٣٠٨,٧٩٤	-
(٧,٥٥٢,٦٤٧)	(٧,٥٥٢,٦٤٧)	-	-	(٧,٥٥٢,٦٤٧)
-	(١٢٧,٣٢٥,٦٨٨)	(١٢٧,٣٢٥,٦٨٨)	-	-
-	(١٨,١١٣,٤٤٠)	(١٨,١١٣,٤٤٠)	-	-
-	(١٤٥,٤٣٩,١٢٨)	(١٤٥,٤٣٩,١٢٨)	-	-

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى ٢ للأدوات المالية في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

الفئة أسلوب التقييم
عقود مقايضة معدل الفائدة
يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الأجلية ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم استخلاصه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي السائد بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل الأطراف المشاركة في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة معدل الفائدة.

القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأصول المالية هي نفسها التي يتوقع استحقاقها خلال تسعين يوماً أو أقل.

٢٥ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

مدققة	مدققة	غير مدققة	ضمانات الأداء
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات 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 للدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

مدققة	مدققة	غير مدققة	المستحق خلال:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	سنة واحدة فأقل
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٢,٨٠٩,٣٢٢	أكثر من خمس سنوات
٣٠٨,١٦٠	٤٩٨,١٢٢	-	
٤,١٦٠,١٦٠	٤,٣٥٠,١٢٢	٣,٥٧٩,٧٢٢	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ١٩٥,٤٩٨ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢٧١,٧٥٨ ريال عُمانى) و٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩٩,٣٥٣ ريال عُمانى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٦ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
١٣,٦٩٢,٠٥٥	١٤,٦٩٣,٩٥٤	٤,١١٧,٩٩٤	٤,٤٥٢,٩٥٧
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٠١٤٣	٠,٠١٥٤	٠,٠٠٤٣	٠,٠٠٤٧

أرباح الفترة (ريال عُماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)

نظراً لعدم وجود أدوات تخفيف محتملة لدى الشركة، فإن الربحية الأساسية والمخفضة 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. لا يعتبر صافي الأصول للسهم الواحد مقياس أداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣٣,٥٤٠,٠٠٥	١٣٣,٠٣٦,٠٦٣	١٤٨,٢٣٣,٩٥٩
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,١٤٠	٠,١٣٩	٠,١٥٥

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

٢٨ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يطالبوا الشركة بمبلغ ٤٦,٧٣٨ ريال عماني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤٥,١٩٧ ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥,٨٠٩ ريال عماني).

٢٩ 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 المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر، وكذلك في الإفصاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع الشركة العُمانية 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"، 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 المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (إيضاح ٢-٢ (أ)). بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. فيما يلي مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	المستحق خلال فترة: لا تزيد عن سنة واحدة لا تزيد عن سنتين لا تزيد عن ثلاث سنوات لا تزيد عن أربع سنوات لا تزيد عن خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٢٠,٩٢٢,٣٧٠	
٣١,٤٩٨,٥١٤	-	
٢٤٧,٣٢٨,٤٥٢	١٩٣,٦٠٩,٣١٢	

٣١ توزيعات الأرباح

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية ٦ بيسة لكل سهم على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ١ نوفمبر ٢٠٢٢.

في ٢٢ مارس ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٨ بيسة لكل سهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

في ١ نوفمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٤,٣ بيسة لكل سهم.

لم يتم الإعلان أو دفع أي أرباح خلال الفترة.