

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى 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 - ٣٨	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

إلى مساهمي شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع تقرير المراجعين المستقلين حول فحص القوائم المالية المرحلية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والقوائم المرحلية لكل من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية (المعلومات المالية المرحلية).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". وتتمثل مسئوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد أجرينا الفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم : ٢٤١٠ حول مهام المراجعة، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية" التي يؤديها المراجع المستقل للمنشأة. يتكون فحص المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل في نطاقه من المراجعة التي يتم أداؤها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، ولذلك فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في المراجعة، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأياً مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ ليست مُعدّة - من جميع النواحي الجوهرية - وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

لم يتم فحص القوائم المالية المرحلية للشركة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبلنا أو من قبل مراجع حسابات آخر.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	إيضاحات	
١٦,٦٤٣,١٥٧	١٦,٦٥٩,٥١٩	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٨,٨٨٨,٧٧٦)	(٩,٢٠٩,١٤٣)	٤	تكلفة المبيعات
٧,٧٥٤,٣٨١	٧,٤٥٠,٣٧٦		إجمالي الأرباح
(١٦٥,٥٨٥)	(١٥٥,٠٠٩)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
١,٦٦٨,٧١٥	٢٦,٤٩٦	٦	إيرادات أخرى
٩,٢٥٧,٥١١	٧,٣٢١,٨٦٣		الأرباح قبل الفائدة والضريبة
١١٢,١١٦	٣٣,١٥٥		إيرادات التمويل
(٣,٣٤٤,٢٤٠)	(٢,٨٢٣,٢٩٥)	٧	تكاليف التمويل
٦,٠٢٥,٣٨٧	٤,٥٣١,٧٢٣		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٩٠٥,٥٠٨)	(٦٨٠,٩٤٤)	١٨	مصروفات ضريبة الدخل
٥,١١٩,٨٧٩	٣,٨٥٠,٧٧٩		الأرباح بعد الضريبة للفترة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
(٥,٥٦١,٣٦٦)	١,٢٤٣,٣٠٦	١١	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - إجمالي
٧٧٥,٤٦٥	١,٢٠٢,٠٠٦	٧	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي (التزام) أصل الضريبة المؤجلة من التغيير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٧١٧,٨٨٥	(٣٦٦,٧٩٧)	١٨	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
١,٠٥١,٨٦٣	٥,٩٢٩,٢٩٤		
			ربحية السهم:
٠,٠٠٥٤	٠,٠٠٤٠	٢٥	ربحية السهم الأساسية

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عماني	إيضاحات
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٧٧,٩٧٧,٨٨١	٢٧٠,٠٧٢,٣٢٦	٢٦٧,٤٢٣,٩٥١	٨
٧٢١,٧٨٧	٧٠١,٥١٥	٦٩٤,٨٦٢	٩
٣,٠٩١	٢٦,٥٨٤	٢٢,٣٣٣	١٠
<u>٢٧٨,٧٠٢,٧٥٩</u>	<u>٢٧٠,٨٠٠,٤٢٥</u>	<u>٢٦٨,١٤١,١٤٦</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥,٥٢٦,٦٤٢	٥,٦٦٧,٦٢٧	٥,٧١١,٣٨٣	١٢
٢٦,٢٨٢,٣٠٢	٢٤,٥٦٥,٢٣١	١٠,٨٠٨,٤٥٦	١٣
١٦,٢٦٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨	١٤
٧٦٠,٦٤٥	٥٢١,٢٥١	٥,٧٠٣,٤٤٠	١٤
٤٨,٨٢٤,٥٢١	٥١,٤٣٠,٤٤٥	٣٥,٢٢٩,٥٥٧	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٢٧,٥٣٧,٢٨٠</u>	<u>٣٢٢,٢٣٠,٨٧٠</u>	<u>٣٠٣,٣٧٠,٧٠٣</u>	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٥ (أ)
٩,٧١٠,٢٠١	١١,٠٣٠,٤٤١	١١,٤١٥,٥١٩	١٥ (ب)
٨,٨٠١,٧٠٦	١٤,٥٧٤,٦٠٢	١٦,٣٢٢,٠٧٣	
١١٣,٩٦٩,١٠٢	١٢١,٠٦٢,٢٣٨	١٢٣,١٩٤,٧٨٧	
(١٤,٠٧٣,٨٧٣)	(١١,٨١٠,٨٣١)	(٩,٧٢٢,٣١٦)	١١ (ج)
<u>٩٩,٨٩٥,٢٢٩</u>	<u>١٠٩,٢٥١,٤٠٧</u>	<u>١١٣,٤٦٢,٤٧١</u>	صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
١٣٩,٥٧٩,٤٢٧	١٢٦,٧١٩,٤٣٥	١١٤,٤٦١,٩٤١	٢٠
٤٦٩,١١٦	٤٩١,٦١٦	٤٩٩,٦٠٥	٢٢
٦٥٦,٦٩٢	٦٨٨,٠٨٤	٦٩٩,٢٢٩	٢١
٢٠,٥٥١,٣٨٢	٢١,٨٠١,١٩٨	٢٢,٣٣٧,٦٢٩	١٨ (ج)
١٢,٠٨٣,٦٠٣	١٠,٣٩٢,٤٧٥	٧,١٢١,٩٧٢	١١
<u>١٧٢,٣٤٠,٢٢٠</u>	<u>١٦٠,٠٩٢,٨٠٨</u>	<u>١٤٥,١٢٠,٣٧٦</u>	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
٢٤,٩٥٧,٠٩٧	٢٥,١٥٤,٧٢١	٢٥,٨٠٤,٠٥٧	٢٠
٣,٨٥٠,٠٠٠	-	٣,٨٥٠,٠٠٠	١٧
٤,٤٧٣,٨٩٤	٣,٥٠٢,٦١٩	٤,٣٢٧,٨١٠	١١
٢١,٠٢٠,٨٤٠	٢٢,٨٣٢,٥١٩	٨,٨٩٧,٨٨٣	١٦
-	١,٣٩٦,٧٩٦	١,٩٠٨,١٠٦	١٨ (د)
<u>٥٤,٣٠١,٨٣١</u>	<u>٥٢,٨٨٦,٦٥٥</u>	<u>٤٤,٧٨٧,٨٥٦</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٢٧,٦٤٢,٠٥١</u>	<u>٢١٢,٩٧٩,٤٦٣</u>	<u>١٨٩,٩٠٨,٢٣٢</u>	إجمالي الالتزامات
<u>٣٢٧,٥٣٧,٢٨٠</u>	<u>٣٢٢,٢٣٠,٨٧٠</u>	<u>٣٠٣,٣٧٠,٧٠٣</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>٠,١١٩</u>	<u>٠,١٢٧</u>	<u>٠,١٢٩</u>	٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد القوائم المالية المدرجة على الصفحات من ٢ إلى ٣٨، وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢٦ إبريل ٢٠٢١.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تغطية ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
١٠١,٤٢٠,٧١٠	(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	٦,٧٧١,١٥٩	٩,١٩٨,٢١٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥,١١٩,٨٧٩	-	٥,١١٩,٨٧٩	-	-	أرباح الفترة
(٥,٥٦١,٣٦٦)	(٥,٥٦١,٣٦٦)	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
٧٧٥,٤٦٥	٧٧٥,٤٦٥	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
٧١٧,٨٨٥	٧١٧,٨٨٥	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة من التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
١,٠٥١,٨٦٣	(٤,٠٦٨,٠١٦)	٥,١١٩,٨٧٩	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٩
-	-	(٥١١,٩٨٨)	٥١١,٩٨٨	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	(٣,٠٨٩,٣٣٢)	٥١١,٩٨٨	-	إجمالي التعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
٩٩,٨٩٥,٢٢٩	(١٤,٠٧٣,٨٧٣)	٨,٨٠١,٧٠٦	٩,٧١٠,٢٠١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١٠٩,٢٥١,٤٠٧	(١١,٨١٠,٨٣١)	١٤,٥٧٤,٦٠٢	١١,٠٣٠,٤٤١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٨٥٠,٧٧٩	-	٣,٨٥٠,٧٧٩	-	-	أرباح الفترة
١,٢٤٣,٣٠٦	١,٢٤٣,٣٠٦	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
١,٢٠٢,٠٠٦	١,٢٠٢,٠٠٦	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٣٦٦,٧٩٧)	(٣٦٦,٧٩٧)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٥,٩٢٩,٢٩٤	٢,٠٧٨,٥١٥	٣,٨٥٠,٧٧٩	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(١,٧١٨,٢٣٠)	-	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠٢٠
-	-	(٣٨٥,٠٧٨)	٣٨٥,٠٧٨	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(٢,١٠٣,٣٠٨)	٣٨٥,٠٧٨	-	إجمالي التعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١١٣,٤٦٢,٤٧١	(٩,٧٣٢,٣١٦)	١٦,٣٢٢,٠٧٣	١١,٤١٥,٥١٩	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	(غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
٦,٠٢٥,٣٨٧	٤,٥٣١,٧٢٣	أنشطة التشغيل
٢,٧٤٧,٤٧٢	٢,٧٥٤,٥٧١	الأرباح قبل الضريبة
١٩١,٠٧٩	١٦٤,٥٩٠	تسويات لـ:
٣,١٥٢,٩٤٣	٢,٦٥٨,٤١٧	استهلاك وإطفاء
(١١٢,١١٦)	(٣٣,١٥٥)	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
٤٧١	-	تكاليف التمويل
١٠,٤٦٤	١١,١٤٥	إيرادات التمويل
(١٥٧,٥٨٣)	(٤٣,٧٥٦)	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
(٥,٥٨٠,٩٧٤)	١٣,٧٥٦,٧٧٥	مخصص التزام استبعاد الأصول
٣,٧٧١,٩٨٢	(١٢,٩٦٠,٤٤٠)	تغيرات رأس المال العامل:
٢,٦٦٠,١٤٨	٧,٦٧٠,٠٥٨	مخزون
١٢,٧٠٩,٢٧٣	١٨,٥٠٩,٩٢٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥,٨٧٥,٨٦٦)	(٥,٣٤٢,٨٥٤)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦,٨٣٣,٤٠٧	١٣,١٦٧,٠٧٤	ودائع بنكية
		تكلفة تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٨٢,٠٩٤)	(٩٥,٢٩٢)	أنشطة الاستثمار
-	-	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
١٩١,٣٧٥	٣٣,١٥٥	حيازة أصول غير ملموسة
(١٩٠,٧١٩)	(٦٢,١٣٧)	إيرادات تمويل مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١١,٥٧٥,١٢٣)	(١١,٧٧٢,٧٤٨)	أنشطة التمويل
٣,٨٥٠,٠٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	سداد قرض لأجل
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	متحصلات تسهيل رأس مال عامل
(١٠,٣٠٢,٤٦٧)	(٧,٩٢٢,٧٤٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣,٦٥٩,٧٧٩)	٥,١٨٢,١٨٩	صافي التغير في النقد وما يعادله
٤,٤٢٠,٤٢٤	٥٢١,٢٥١	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٧٦٠,٦٤٥	٥,٧٠٣,٤٤٠	النقد وما يعادله كما في ٣١ مارس (إيضاح ١٤)

راجع الإيضاح ١٤-١ لمطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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. 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").

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

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة 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 النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال 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 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات المعلنة.

تستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية وعلى العديد من العوامل الأخرى التي من المفترض أن تكون معقولة حسب الظروف، وتشكل نتائجها أساساً لإجراء تقديرات عن القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة. وقد تم الإفصاح أدناه عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية جوهرية للقوائم المالية، كما تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ٢-٢ و٣-٢ وأيضاً في الإيضاحات المعنية حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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

وبصفة خاصة فإن التقديرات التي تحتوي على بعض الشكوك والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية، تتضمن الأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية للممتلكات والألات والمعدات وفعالية وعلاقة التغطية 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) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. وقد قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار". وبناءً على تقييم الإدارة، فإن اتفاقية شراء المياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تعتبر إيجاراً في سياق تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤، وقد صنفت كإيجار تشغيلي وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 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 سنة بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ سنة. 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 سنة يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. ولأن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

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 عُمان.

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٢٩٪ كاحتمال تعثر عن السداد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٢٩٪) ونسبة ٦٢,١٠٪ كخسائر محتملة عند التعثر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٦٢,١٠٪).

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١١,٤ مليون ريال عُمان (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩ مليون ريال عُمان).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

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 التي تتوفر 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 رقم ٣٦. يتطلب هذا تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. يتطلب تقدير القيمة المستخدمة من الشركة وضع 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 ٩,٢١٪ لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية لتحديد القيمة المستخدمة. بلغت القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد مع مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٦٧,٤٢٣ مليون ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠,٠٨٠ مليون ريال عُمانى).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد على أساس القيمة قيد الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية قبل 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 صناعة المرافق التي تعمل فيها الوحدة المنتجة للنقد. لا تُظهر القيمة من الاستخدام حساسية كبيرة للتغيرات في الافتراضات لأي من المدخلات الأساسية، مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدة 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 العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال العُمانى وهو العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة.

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية 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 الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتغطيات التدفقات النقدية المؤهلة أو البنود غير النقدية الأخرى التي يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

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 الإيرادات الشاملة الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر)؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

الإدراج وإيقاف الإدراج

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

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 كمصروفات في الأرباح أو الخسائر.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في إجمالها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

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

القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط دفعات أصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إيقاف إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من حقوق الملكية 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 كبنء 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 الإيرادات الشاملة الأخرى، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالأدوات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة الطريقة المبسطة التي أجازها المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تتطلب إدراج خسائر العمر المتوقعة من تاريخ الإدراج المبدئي للذمم المدينة.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية

أدوات مالية مشتقة

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

تغطيات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تغطية في تغطية التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه بالإيرادات الشاملة الأخرى ويدرج ضمن احتياطي التغطية في حقوق الملكية. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الأرباح أو الخسائر. إذا لم تعد أداة التغطية تلبى معايير محاسبة التغطية أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغائها التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً.

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

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

المشتقات الضمنية

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

يتم فصل المشتقات الضمنية فقط في الحالات التالية:

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

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

(ج) الاقتراضات الخاضعة لفوائد

يتم الاعتراف بالفروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. وبعد عملية الاعتراف المبدئية، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الأرباح والخسائر طيلة مدة القرض وعلى أساس معدل الفائدة السائد.

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

(د) الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوم 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

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

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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

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

(٢) المصروفات اللاحقة

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

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

(٣) الاستهلاك

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

السنوات	مبان
٣٠ إلى ٣٥	طرق وخطوط أنابيب
١٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات
٢٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
٢ إلى ١٢	معدات مكتبية
٣ إلى ١٠	سيارات
٥ إلى ١٠	معدات حاسب آلي
٣ إلى ٥	

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 رسملة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(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 تكديدها على أساس التقنية الحالية. يتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لإعادة حالة الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(ح) 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 يؤد ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق الملكية. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أو لا لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتقليل 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 عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 الممتلكات 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 تزيد 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

(١) الشركة كمستأجر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والالتزامات المقابلة 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 منتظم ثابت للربح المتبقي من الالتزام في كل فترة. ويتم 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 ضمنياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) عقود الإيجار

(١) الشركة كمستأجر (تابع)

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.
- تكاليف استعادة حالة الموقع.

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروفات 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.

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

(٢) الشركة كمؤجر

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

يتناول تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات وعقود الشراء أو البيع الملزمة بالقبول أو الدفع التي لا تتخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تمنح العملاء/الموردين الحق في استخدام أصل ما أو مجموعة من الأصول مقابل دفعة مالية أو مجموعة من الدفعات الثابتة. ويتعين تصنيف العقود التي تستوفي هذه المعايير إما كإيجارات تشغيلية أو كإيجارات تمويلية. وينطبق هذا التفسير على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة. لا يلزم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الشركة بأن تعيد تقييم العقد الذي جري تقييمه فعلياً على أنه عقد إيجار بموجب التفسير رقم ٤، أي ما إذا كان العقد الحالي وقت التحول يعد، أو يتضمن، إيجاراً.

نظم الإيجار التمويلي المدينة وإيرادات التمويل

إن عقود الإيجار التمويلي، التي تُنقل فيها من الشركة بشكل جوهري كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل المؤجر، يتم إدراجها كاستبعاد أصول بتاريخ بداية عقد الإيجار ويتم عرضها كذمم مدينة بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة مساوية لصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. ويتم تقسيم ذمم الإيجار المدينة بين إيرادات التمويل وتخفيضات الذمم المدينة بموجب عقد الإيجار التمويلي بحيث يتحقق معدل دوري ثابت من العائد على صافي استثمار المؤجر في الإيجار التمويلي. ويتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة في الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل. ويتم الإفصاح عن ذمم الإيجار المدينة التي تُستحق خلال سنة واحدة كأصول متداولة.

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

(ي) المخصصات

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

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) إدراج الإيرادات

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

رسوم الطاقة

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

الرسوم المتغيرة

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

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

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

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

(ل) إيرادات التمويل

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

(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. تدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروفات 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 العمومية ذات العلاقة.

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

(س) مصروفات ضريبة الدخل

يتمثل مصروفات ضريبة الدخل في ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. ويُدرج مصروفات ضريبة الدخل بقائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى باستثناء ما يتعلق ببنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق الملكية، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق الملكية.

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي تكون 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مصروفات ضريبة الدخل (تابع)

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

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

ولتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافترضاات 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 مصروفات الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

(ع) امتيازات الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات 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 تكبدها.

ويتمثل التزام الشركة في ما 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 "امتيازات الموظّفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظّفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل 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 الاعتراف بها كمصروفات في قائمة الأرباح والخسائر.

(ص) توزيعات الأرباح

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

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

(ق) ربحية وصافي أصول السهم

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

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

(ر) التقارير حسب القطاع

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ش) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخضع 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 الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق الملكية حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(ت) تحديد القيمة العادلة

(١) ذمم 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 لمبادلات الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباعتماد 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 لأصل المبلغ والفوائد مخصومة حسب معدل الفائدة بالسوق بتاريخ التقرير.

(ث) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تسري بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مسبق من قبل الشركة

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مسبق.

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

- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢؛
- مراجع الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢؛
- العقود المثقلة بالتزامات - "تكلفة تنفيذ العقد" التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٢؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، عرض البيانات المالية عند تصنيف الالتزامات. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين". يسري هذا التعديل 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. تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى الوقت الذي ينتهي فيه مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي بشأن طريقة حقوق الملكية.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير أو التعديلات أو التفسيرات أخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير مادي على الشركة.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
١٠,٤٥٦,١٥٤	١٠,٣٣٣,٣٤٠	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٢,٠٨٣,٨٢٩	٢,١٠٢,١٠٨	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٣,٧٠٢,٥٥٦	٣,٨٧٨,٨١١	رسوم الوقود
١٦٩,٩٩٢	١٨٨,٢٣٨	رسوم الطاقة
٢٣٠,٦٢٦	١٥٧,٠٢٢	رسوم إنتاج المياه
١٦,٦٤٣,١٥٧	١٦,٦٥٩,٥١٩	

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 الطاقة والمياه والوقود)

تعتبر رسوم الطاقة المتعلقة برسوم الاستثمار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه عنصر إيجار في الاتفاقية وتمثل إيرادات الإيجار التشغيلي. رسوم الطاقة المتعلقة برسوم التشغيل والصيانة الثابتة هي رسوم من توفير الطاقة للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. والرسوم المتغيرة (تشمل رسوم الطاقة ورسوم المياه ورسوم الوقود) هي رسوم من إنتاج الكهرباء والمياه وتوصيلهما.

رسوم الطاقة

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

الرسوم المتغيرة

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

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 الطاقة.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

وقت إدراج الإيرادات

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

(١) يمكن قياس توافر الإنتاج والطاقة بالكميات المحددة التي تم تحويل السيطرة عليها إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

(٢) لا ينتج أداء الشركة أية أعمال تحت التنفيذ أو بضائع تامة مسيطر عليها من قبل العميل غير مشمولة في قياس الإنتاج.

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

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

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٨ على النحو المبين في الإيضاح رقم ٢٨.

تخصيص سعر المعاملة لالتزام الأداء المتبقي

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

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

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُُماني	
٣,٥٨١,٦٨٨	٣,٧٧٣,٥٠١	تكلفة وقود
٢,٧٣٦,٣٧٣	٢,٧٤٠,٤٤٢	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
١,٧٠٤,٥٨٩	١,٧٥٥,٨١٣	تكلفة التشغيل والصيانة
٤٩٤,٥٦٧	٥٤٤,٣٤٥	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢٠١,٥٣١	٢٢٢,٠٠٠	تكلفة التأمين
٩٩,٥٣٨	١٠٨,٣٩٧	مدفوعات الحوافز
٢٥,٠٨٠	٢٣,٤٧٧	رسوم الأمن
٢٢,٦٧٢	٢٢,٦٠٣	تراخيص وتصاريح
١٠,٤٦٤	١١,١٤٥	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
١٢,٢٧٤	٧,٤٢٠	تكلفة استيراد الكهرباء
٨,٨٨٨,٧٧٦	٩,٢٠٩,١٤٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
٥١,٠٤٣	٥٧,١١١	تكاليف الموظفين
٥٠,٨٥٥	٣٣,٨٦٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٢٧,١٩٦	١٨,٦٦٣	أتعاب قانونية ومهنية
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	رسوم واشتراكات
١١,٠٩٩	١٤,١٢٩	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
١,٣١٤	٩٢٣	مصروفات سفر
٥٥٢	٧,٢٦٤	أخرى
٤٧١	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦٥,٥٨٥	١٥٥,٠٠٩	

٦ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على التسوية لمطالبات التأمين في التعويض عن انقطاع الأعمال وخسائر الأضرار التي لحقت بممتلكات الشركة الناشئة عن إعصار ميكونو في ٢٠١٨.

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	
٢,٣٦٧,٣٢٨	١,٤٤٨,٤٢٢	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
٧٧٥,٤٦٥	١,٢٠٢,٠٠٦	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٢,٦٥٠	-	مصروفات فوائد على قرض قصير الأجل
١٩١,٠٧٩	١٦٤,٥٩٠	تكاليف التمويل المؤجلة
٧,٥٠٠	٧,٩٨٩	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار
٢١٨	٢٨٨	عمولات ورسوم بنكية
٣,٣٤٤,٢٤٠	٢,٨٢٣,٢٩٥	

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

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
٢٠٢١ في ١ يناير	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٢٩٦,٤١٠	٢٠٤,٣٤٣	٣٣٣,٣٢١	٣٦٢,١٣٤	٦٤٥,٠٣٤	٣٦٧,٠٤٥,٠٧٢
إضافات	-	١٠,٥٠٠	٨١,٣٨٠	٥١٢	-	-	-	٩٥,٢٩٢
تحويلات خلال الفترة -	-	-	-	-	-	-	(١,٩٢٥)	(١,٩٢٥)
في ٣١ مارس ٢٠٢١	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٦٢,٢٠٩	٢٩٠,٣٧٧,٧٩٠	٢٠٤,٨٥٥	٣٣٣,٣٢١	٣٦٥,٠٣٤	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,١٣٨,٤٣٩
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦
المحمل للفترة	٣٦٢,٢٩٧	٢٠٣,٢٢٦	٢,١٥٩,٣٤٩	٩٩٤	١٠,٥٦٦	٥,٣١٠	-	٢,٧٤١,٧٤٢
في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٣,٢٦٠,٣٨١	٧,٣١٨,٧٣٦	٧٨,٣٤٧,٨٢٥	١٨٩,٠٨٦	٢٧٦,٩٢٥	٣٢١,٥٣٥	-	٩٩,٧١٤,٤٨٨
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٥,٣٩١,٧٤٠	١٩,٢٤٣,٤٧٣	٢١٢,٠٢٩,٩٦٥	١٥,٧٦٩	٥٦,٣٩٦	٤٣,٤٩٩	٦٤٣,١٠٩	٢٦٧,٤٢٣,٩٥١

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
٢٠٢٠ في ١ يناير	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩	١٩٠,٠٤٩	٣٣٠,٣٧١	٣٢٠,٩١٨	٩٧٠,٥٠٢	٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨
إضافات	٥١,٧٩١	-	٦٣٠,١٠٢	١٤,٢٩٤	٢,٩٥٠	٤١,٢١٦	١٢٧,١١٥	٨٦٧,٤٦٨
محول خلال السنة	٣,٧٠٠	-	٤٠٢,٩٧٩	-	-	-	(٤٥٢,٥٨٣)	(٤٥,٩٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٢٩٦,٤١٠	٢٠٤,٣٤٣	٣٣٣,٣٢١	٣٦٢,١٣٤	٦٤٥,٠٣٤	٣٦٧,٠٤٥,٠٧٢
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٠	١١,٤٣٠,٦٥٠	٦,٢٩١,٨٠٦	٦٧,٤٧٠,٠٠٣	١٨٦,٥٣٢	٢٢٣,٥٢٧	٢٨٤,٨٨٤	-	٨٥,٨٨٧,٤٠٢
المحمل للسنة	١,٤٦٧,٤٣٤	٨٢٣,٧٠٤	٨,٧١٨,٤٧٣	١,٥٦٠	٤٢,٨٣٢	٣١,٣٤١	-	١١,٠٨٥,٣٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥,٧٥٤,٠٢٧	١٩,٤٣٦,١٩٩	٢١٤,١٠٧,٩٣٤	١٦,٢٥١	٦٦,٩٦٢	٤٥,٩٠٩	٦٤٥,٠٣٤	٢٧٠,٠٧٢,٣٢٦
غير مدققة التكلفة	مبان 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
٢٠٢٠ في ١ يناير	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩	١٩٠,٠٤٩	٣٣٠,٣٧١	٣٢٠,٩١٨	٩٧٠,٥٠٢	٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨
إضافات	-	-	٣٧٦,٥٣٢	-	٢,٩٥٠	٢,٦١٢	-	٣٨٢,٠٩٤
محول خلال الفترة	-	-	٤٠٢,٩٧٩	-	-	-	(٤٠٢,٩٧٩)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٠٤٢,٨٤٠	١٩٠,٠٤٩	٣٣٣,٣٢١	٣٢٣,٥٣٠	٥٦٧,٥٢٣	٣٦٦,٦٠٥,٦٠٢
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٠	١١,٤٣٠,٦٥٠	٦,٢٩١,٨٠٦	٦٧,٤٧٠,٠٠٣	١٨٦,٥٣٢	٢٢٣,٥٢٧	٢٨٤,٨٨٤	-	٨٥,٨٨٧,٤٠٢
المحمل للفترة	٣٦٤,٨٥٢	٢٠٤,٨٠١	٢,١٥٠,٩٠٩	٤٧٧	١٠,٦٣٤	٨,٦٤٦	-	٢,٧٤٠,٣١٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١١,٧٩٥,٥٠٢	٦,٤٩٦,٦٠٧	٦٩,٦٢٠,٩١٢	١٨٧,٠٠٩	٢٣٤,١٦١	٢٩٣,٥٣٠	-	٨٨,٦٢٧,٧٢١
القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٦,٨٠١,١٢٨	٢٠,٠٥٥,١٠٢	٢٢٠,٤٢١,٩٢٨	٣,٠٤٠	٩٩,١٦٠	٣٠,٠٠٠	٥٦٧,٥٢٣	٢٧٧,٩٧٧,٨٨١

(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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُُماني
٢,٧٢٩,٦٦٤	١١,٠٤٦,٠٠٤	٢,٧٣٣,٧٨٩
١٠,٦٥٥	٣٩,٣٤٠	٧,٩٥٣
<u>٢,٧٤٠,٣١٩</u>	<u>١١,٠٨٥,٣٤٤</u>	<u>٢,٧٤١,٧٤٢</u>

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

٩ أصول حق الاستخدام

الإجمالي ريال عُُماني	التزام استبعاد الأصول ريال عُُماني	أرض ريال عُُماني	غير مدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣٠,٥١٣	٩٩,٥٥٣	٣٠,٩٦٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢١
٦,٦٥٣	٢,٨٣٦	٣,٨١٧	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
<u>١٣٧,١٦٦</u>	<u>١٠٢,٣٨٩</u>	<u>٣٤,٧٧٧</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>٦٩٤,٨٦٢</u>	<u>٢٩٦,١٩٩</u>	<u>٣٩٨,٦٦٣</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي ريال عُُماني	التزام استبعاد الأصول ريال عُُماني	أرض ريال عُُماني	المدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٣,٥٣٢	٨٨,٠٥٢	١٥,٤٨٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦,٩٨١	١١,٥٠١	١٥,٤٨٠	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
<u>١٣٠,٥١٣</u>	<u>٩٩,٥٥٣</u>	<u>٣٠,٩٦٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>٧٠١,٥١٥</u>	<u>٢٩٩,٠٣٥</u>	<u>٤٠٢,٤٨٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي ريال عُُماني	التزام استبعاد الأصول ريال عُُماني	أرض ريال عُُماني	غير مدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
١٠٣,٥٣٢	٨٨,٠٥٢	١٥,٤٨٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٧٠٩	٢,٨٦٠	٣,٨٤٩	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
<u>١١٠,٢٤١</u>	<u>٩٠,٩١٢</u>	<u>١٩,٣٢٩</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
<u>٧٢١,٧٨١</u>	<u>٣٠٧,٦٧٦</u>	<u>٤١٤,١١١</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٠ أصول غير ملموسة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	
١٢٦,١٠٨	١٢٦,١٠٨	١٧٢,٠١٢	في ١ يناير
-	٤٥,٩٠٤	١,٩٢٥	إضافات خلال الفترة
١٢٦,١٠٨	١٧٢,٠١٢	١٧٣,٩٣٧	
(١٢٢,٥٧٣)	(١٢٢,٥٧٣)	(١٤٥,٤٢٨)	الإطفاء المتراكم
(٤٤٤)	(٢٢,٨٥٥)	(٦,١٧٦)	في ١ يناير
(١٢٣,٠١٧)	(١٤٥,٤٢٨)	(١٥١,٦٠٤)	محمل للفترة (إيضاح ٥)
٣,٠٩١	٢٦,٥٨٤	٢٢,٣٣٣	القيمة الدفترية

١١ احتياطي التغطية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	
(٣,٣٥٤,٦٧٨)	(٢,٨١٤,٨٧٤)	(٢,٣٢٧,٧٢٤)	مبادلات معدل الفائدة:
(١٠,٣١٦,٤٩٠)	(٨,٦٧٤,٦٧١)	(٧,١٢٩,١٢١)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
(٢,٨٨٦,٣٢٩)	(٢,٤٠٥,٥٤٩)	(١,٩٩٢,٩٣٧)	بنك ستاندرد شارترد
(١٦,٥٥٧,٤٩٧)	(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	(١١,٤٤٩,٧٨٢)	كيه إف دبليو - إيبكس
٢,٤٨٣,٦٢٤	٢,٠٨٤,٢٦٣	١,٧١٧,٤٦٦	أدوات التحوط في نهاية الفترة
(١٤,٠٧٣,٨٧٣)	(١١,٨١٠,٨٣١)	(٩,٧٣٢,٣١٦)	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)
(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	(١١,٨١٠,٨٣١)	احتياطي التحوط في نهاية فترة (بالصافي من الضريبة)
(٤,٠٦٨,٠١٦)	(١,٨٠٤,٩٧٤)	٢,٠٧٨,٥١٥	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
١٢,٠٨٣,٦٠٣	١٠,٣٩٢,٤٧٥	٧,١٢١,٩٧٢	تصنيف أدوات التحوط:
٤,٤٧٣,٨٩٤	٣,٥٠٢,٦١٩	٤,٣٢٧,٨١٠	الاستحقاق غير المتداول من أدوات التحوط
١٦,٥٥٧,٤٩٧	١٣,٨٩٥,٠٩٤	١١,٤٤٩,٧٨٢	الاستحقاق المتداول من أدوات التحوط
٥,٥٦١,٣٦٦	٦,٢٤٧,٦٧٤	١,٢٤٣,٣٠٦	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية القائمة منذ ١
(٥,٥٦١,٣٦٦)	(٦,٢٤٧,٦٧٤)	(١,٢٤٣,٣٠٦)	يناير
			التغير في قيمة بند التغطية المستخدم لتحديد فعالية التغطية

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

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات 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 مبادلة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركييت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس 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 بتغطية إجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ تقارب ٨٩ مليون ريال عُمانى (٢٣١ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٢٣ مليون ريال عُمانى (٦٠ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٣٤٥٪) و٣,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

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

قد تحدث عدم فعالية التغطية في مبادلات معدل الفائدة بسبب:

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

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١٢ مخزون

غير مدققة	مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
١,١٤٦,٧٥٣	١,١٣٤,٥٧٥
٤,٣٧٩,٨٨٩	٤,٥٣٣,٠٥٢
٥,٥٢٦,٦٤٢	٥,٦٦٧,٦٢٧

غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني
١,١٧٧,٤٦١
٤,٥٣٣,٩٢٢
٥,٧١١,٣٨٣

مخزون الوقود
قطع غيار ومواد استهلاكية

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة	مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٢٢,٨٩٤,٣١١	٢٣,١١١,٩٠٢
١,٥٨٩,٦٤٧	١,٣٨٦,٥٠٦
١٥٣,٠٩٦	٥٦,٥٧٣
٩٨٨	١٠,٢٥٠
١,٦٤٤,٢٦٠	-
٢٦,٢٨٢,٣٠٢	٢٤,٥٦٥,٢٣١

غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني
٩,١٧٦,٢٠٩
١,٤٢٢,٦٧٩
٢٠٠,٢٣٠
٩,٣٣٨
-
١٠,٨٠٨,٤٥٦

ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١)
دفعات مقدمة للموردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى
مطالبة تأمين مستحقة القبض

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: عميل واحد).

١٣-١ ذمم مدينة تجارية

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

غير مدققة	مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٢٢,٩٠٦,٩٣٢	٢٣,١٢٤,٠٥٢
(١٢,٦٢١)	(١٢,١٥٠)
٢٢,٨٩٤,٣١١	٢٣,١١١,٩٠٢

غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢١
ريال عُماني
٩,١٨٨,٣٥٩
(١٢,١٥٠)
٩,١٧٦,٢٠٩

إجمالي الذمم المدينة التجارية
مخصص انخفاض القيمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٤ النقد وما يعادله

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك النقد وما يعادله
٨٥٢	٣٦٢	٢٣٣	
٧٥٩,٧٩٣	٥٢٠,٨٨٩	٥,٧٠٣,٢٠٧	
٧٦٠,٦٤٥	٥٢١,٢٥١	٥,٧٠٣,٤٤٠	

١٦,٢٦٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨	ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
------------	------------	------------	---

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات المصرفية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٥,٥٣٨,٤٩٧ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,٣٢٠,٤٧٢ ريال عُمانى) (إيضاح ٢٠).

الودائع الثابتة لأجل

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح لودائع لأجل بمبلغ ١٣,٠٠٦,٢٧٨ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٦٧٦,٣٣٦ ريال عُمانى) ٠,٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٤٨٪ سنوياً).

١-١٤ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢١ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة المعاملات غير المطفأة ريال عُمانى	٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	غير مدققة
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	١٥١,٨٧٤,١٥٦	(١١,٧٧٢,٧٤٨)	-	١٦٤,٥٩٠	١٤٠,٢٦٥,٩٩٨	
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٤٩١,٦١٦	-	٧,٩٨٩	-	٤٩٩,٦٠٥	

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٠ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة المعاملات غير المطفأة ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	مدققة
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	١٧٥,٩٢٠,٥٦٨	(٢٤,٧٥٩,٤٧١)	-	٧١٣,٠٥٩	١٥١,٨٧٤,١٥٦	
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٤٦١,٦١٦	-	٣٠,٠٠٠	-	٤٩١,٦١٦	

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٠ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة المعاملات غير المطفأة ريال عُمانى	٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	١٧٥,٩٢٠,٥٦٨	(١١,٥٧٥,١٢٣)	-	١٩١,٠٧٩	١٦٤,٥٣٦,٥٢٤	
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٤٦١,٦١٦	-	٧,٥٠٠	-	٤٦٩,١١٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُمانى لكل 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:

غير مدققة ٣١ مارس
٢٠٢١

النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠

النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة	الجنسية	شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم ١٠٦ 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 تغطية

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغييرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	
١٧,١٨٨,٦٢١	١٦,٣٢٨,١٠٢	٢,٣٩٢,٧٨٢	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٣ ج))
١,٥٩٩,٨٢٨	١,٩٤٠,٨٦٣	٢,٤٩٧,٢٢٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٧٦٤,٣٢٨	١,٨٤٣,٩٢٠	٢,٢٦٢,٤٣٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	-	١,٧١٨,٢٣٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣١,٨١٠	٢,٧١٩,٦٣٤	٢٧,٢٠٨	فوائد مستحقة الدفع
٤٣٦,٢٥٣	-	-	المخصصات
٢١,٠٢٠,٨٤٠	٢٢,٨٣٢,٥١٩	٨,٨٩٧,٨٨٣	

١٧ اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣ وكان آخر تعديل عليها في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠. بلغ حد تسهيلات رأس المال العامل ("التسهيلات") ٣,٨٥ مليون ريال عُمانى بمعدل فائدة بحد أقصى ٣,٥٠٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣,٧٥٪ سنوياً). كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغ الرصيد المتوفر ٣,٨٥ مليون ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء)؛ ٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣,٨٥ مليون ريال عُمانى). يتم تأمين المرفق وفقاً لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من هذه البيانات 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 عكس أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ٣٦٦,٧٩٧ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٠: إدراج أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ٧١٧,٨٨٥ ريال عُمانى) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر
-	٥١١,٣١٠	ضريبة الدخل للسنة
٩٠٥,٥٠٨	١٦٩,٦٣٤	مصروفات الضريبة المؤجلة للفترة
٩٠٥,٥٠٨	٦٨٠,٩٤٤	

(ب) المطابقة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُمانى	النسبة %	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	النسبة %	الأرباح قبل الضريبة
٦,٠٢٥,٣٨٧	١٥,٠٠	٤,٥٣١,٧٢٣	١٥,٠٠	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٩٠٣,٨٠٨)	٠,٠٣	(٦٧٩,٧٥٨)	٠,٠٣	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(١,٧٠٠)	١٥,٠٣	(١,١٨٦)	١٥,٠٣	مصروفات الضريبة المؤجلة للفترة
(٩٠٥,٥٠٨)		(٦٨٠,٩٤٤)		

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدقق كما في مارس ٢٠٢١	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُمانى	في ٣١ مارس ريال عُمانى
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٣,٩٥٧,١٨٧)	(١٧٣,٥٠٢)	(٢٤,١٣٠,٦٨٩)
ممتلكات وآلات ومعدات	٥٨,٣٥٦	٢,٠٩٧	٦٠,٤٥٣
مخصص التزام استبعاد الأصول	١٣,٣٧٠	١,٧٧١	١٥,١٤١
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	(٢٣,٨٨٥,٤٦١)	(١٦٩,٦٣٤)	(٢٤,٠٥٥,٠٩٥)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق الملكية	٢,٠٨٤,٢٦٣	(٣٦٦,٧٩٧)	١,٧١٧,٤٦٦
أدوات مالية مشتقة	(٢١,٨٠١,١٩٨)	(٥٣٦,٤٣١)	(٢٢,٣٣٧,٦٢٩)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدقق كما في ديسمبر ٢٠٢٠	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال السنة ريال عُمانى	في ٣١ ديسمبر ريال عُمانى
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٢,٩٨٥,٥٦٢)	(٩٧١,٦٢٥)	(٢٣,٩٥٧,١٨٧)
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٧,٩٤٦	٢٠,٤١٠	٥٨,٣٥٦
مخصص التزام استبعاد الأصول	٦,٥٤٨	٦,٨٢٢	١٣,٣٧٠
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	٨١١,٥٧٠	(٨١١,٥٧٠)	-
خسائر ضريبية	(٢٢,١٢٩,٤٩٨)	(١,٧٥٥,٩٦٣)	(٢٣,٨٨٥,٤٦١)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق الملكية	١,٧٦٥,٧٣٩	٣١٨,٥٢٤	٢,٠٨٤,٢٦٣
أدوات مالية مشتقة	(٢٠,٣٦٣,٧٥٩)	(١,٤٣٧,٤٣٩)	(٢١,٨٠١,١٩٨)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

غير مدقق كما في مارس ٢٠٢٠	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُمانى	كما في ٣١ مارس ريال عُمانى
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٢,٩٨٥,٥٦٢)	(٢٤٤,٧٣٦)	(٢٣,٢٣٠,٢٩٨)
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٧,٩٤٦	١,٥٧٢	٣٩,٥١٨
مخصص التزام استبعاد الأصول	٦,٥٤٨	١,٧٠٣	٨,٢٥١
أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	٨١١,٥٧٠	(٦٦٤,٠٤٧)	١٤٧,٥٢٣
خسائر ضريبية	(٢٢,١٢٩,٤٩٨)	(٩٠٥,٥٠٨)	(٢٣,٠٣٥,٠٠٦)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق الملكية	١,٧٦٥,٧٣٩	٧١٧,٨٨٥	٢,٤٨٣,٦٢٤
أدوات مالية مشتقة	(٢٠,٣٦٣,٧٥٩)	(١٨٧,٦٢٣)	(٢٠,٥٥١,٣٨٢)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُمانى	في ١ يناير المحمل للسنة مدفوع خلال السنة
-	-	١,٣٩٦,٧٩٦	
-	١,٣٩٦,٧٩٦	٥١١,٣١٠	
-	-	-	
-	١,٣٩٦,٧٩٦	١,٩٠٨,١٠٦	

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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 السنة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

تعد كل من شركة سيمبكوبر للصناعات المحدودة ومؤسسة عُمان للاستثمار وشركة عُمان سيمبكوبر الأولى للاستثمار القابضة المحدودة/أطرافاً ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين وتعد شركة سيمبكوبر صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة زميلة.

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	شركة سيمبكوبر صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م - تكلفة التشغيل والصيانة - مدفوعات الحوافز
١,٧٠٤,٥٨٩	١,٧٥٥,٨١٣	
٩٩,٥٣٨	١٠٨,٣٩٧	

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	شركة سيمبكوبر صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١,٥٩٩,٨٢٨	١,٩٤٠,٨٦٣	٢,٤٩٧,٢٢٦	

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة امتيازات الموظفين قصيرة الأجل الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٤٤,٦٠٥	٢٦,١١٤	
٦,٢٥٠	٧,٧٥٠	
١٨٠,١٠٣	١٥٢,٥١٦	
٨,٣١١	٨,٤٨٦	
٢٣٩,٢٦٩	١٩٤,٨٦٦	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوبر صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٩٩,٥١٧ ريال عُماني (٣١ مارس ٢٠٢٠: ١٠٩,٤٩٠ ريال عُماني).

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٠ قروض لأجل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	الاستحقاق	غير متداولة
١٣٨,٢٦٨,٨١١	١٢٧,٣٥٤,٠٨٣	١١٧,٦٠٧,٩٥٥	- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)
٢٨,٧٥١,٧٦٠	٢٦,٤٨٢,١٤٠	٢٤,٤٥٥,٥٢٠	- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالريال العُماني)
١٦٧,٠٢٠,٥٧١	١٥٣,٨٣٦,٢٢٣	١٤٢,٠٦٣,٤٧٥	٢٠٢٦	ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة
(٢,٤٨٤,٠٤٧)	(١,٩٦٢,٠٦٧)	(١,٧٩٧,٤٧٧)	٢٠٢٦	ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل
١٦٤,٥٣٦,٥٢٤	١٥١,٨٧٤,١٥٦	١٤٠,٢٦٥,٩٩٨		
(٢٤,٩٥٧,٠٩٧)	(٢٥,١٥٤,٧٢١)	(٢٥,٨٠٤,٠٥٧)		
١٣٩,٥٧٩,٤٢٧	١٢٦,٧١٩,٤٣٥	١١٤,٤٦١,٩٤١		

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 "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

الدفعات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسط نصف سنوي تبدأ من ٣١ سبتمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣٠ سبتمبر 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:

الهامش (النسبة للسنة %)	قبل تاريخ الإكمال (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 العُماني بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

الهامش (النسبة للسنة %)	الفترة
٨,٠٠%	من الإغلاق المالي حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٧,٠٠%	من السنة الثالثة إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٤,٢٥%	من السنة الخامسة إلى السنة السادسة للإغلاق المالي
٥,٧٥%	من السنة السادسة إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي

رسوم أخرى

كانت الشركة ملزمة بدفع رسوم مبدئية إلى المنظم المفوض الرئيسي. إضافة إلى ذلك، دفعت الشركة رسوم ارتباطات بمعدل ١,٣٪ من التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي وتسهيلات السينا شور المغطاة غير المسحوبة، و٤,٠٪ من التسهيلات بالريال العُماني غير المسحوبة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٠ قروض لأجل (تابع)

الضمانات

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

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

التعهدات

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

٢١ التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٤٦,٢٢٨	٦٤٦,٢٢٨	٦٨٨,٠٨٤	في ١ يناير
١٠,٤٦٤	٤١,٨٥٦	١١,١٤٥	مخصص مرصود خلال الفترة/ السنة
٦٥٦,٦٩٢	٦٨٨,٠٨٤	٦٩٩,٢٢٩	كما في ٣١ مارس

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٪ (٢٠٢٠: ٦,٥٪).

٢٢ التزام الإيجار طويل الأجل

عند تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٦,٥٪.

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤٦٩,١١٦	٤٩١,٦١٦	٤٩٩,٦٠٥	أرض

٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١		
القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤٦٩,١١٦	١,٧٩٤,٨٣٢	٤٩١,٦١٦	١,٧٩٤,٨٣٢	٤٩٩,٦٠٥	١,٧٩٤,٨٣٢	أكثر من ٥ سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية

إفصاحات أخرى

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

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

تتعرض 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.

مخاطر معدل الفائدة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١	سعر الفائدة %	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١٦,٢٦٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨	٠,٣٥%	الأصول المالية وديعة نقدية ثابتة لأجل
				الالتزامات المالية قرض لأجل
(٧٦,٧٩٧,٠١٦)	(٧٠,٧٣٤,٧٧٧)	(٦٥,٣٢١,٦٠٠)	ليبور + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٦١,٤٧١,٧٩٥)	(٥٦,٦١٩,٣٠٦)	(٥٢,٢٨٦,٣٥٥)	ليبور + ٣,٢٠%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٢٨,٧٥١,٧٦٠)	(٢٦,٤٨٢,١٤٠)	(٢٤,٤٥٥,٥٢٠)	٥,٧٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُمانى
(١٦٧,٠٢٠,٥٧١)	(١٥٣,٨٣٦,٢٢٣)	(١٤٢,٠٦٣,٤٧٥)		اقتراضات قصيرة الأجل
				- قرض لتمويل رأس المال العامل بسعر فائدة ثابت بالريال العُمانى
(٣,٨٥٠,٠٠٠)	-	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	٣,٥%	

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الليبور)، أن معدل الفائدة المعياري سيتوقف بعد سنة ٢٠٢١. إن معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الليبور) هو واحد من أكثر سلاسل معدلات الفائدة شيوعاً. ستؤثر تعديلات وتوقع وقف معدل الفائدة بين البنوك في لندن (الليبور) على استراتيجية الشركة الحالية لإدارة المخاطر وربما احتساب التزامات مالية بمبلغ ١١٧,٦٠٧,٩٥٤ ريال عُمانى.

كجزء من استراتيجية الشركة لإدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تباين معدلات الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الأرباح أو الخسائر أو الإيرادات الشاملة الأخرى وتطبق محاسبة التغطية على هذه الأدوات.

تتم الإشارة إلى هذه الأدوات المالية بمعدل فائدة ليبور. لمعرفة القيمة الاسمية وتفصيل عقود المشتقات بموجب ترتيبات التغطية، راجع الإيضاح ١١ من القوائم المالية.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

تبنت 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 ٢٠٢٠. توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التغطية المحددة على علاقات التغطية 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 التغطية.

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

- سينتقل الدين ذو المعدلات المتغيرة إلى المعدل المعياري المعتمد خلال سنة ٢٠٢٢، وسيكون المعدل مشابهاً للمعدل المدرج في مبادلات معدلات الفائدة المستخدمة كأداة تغطية.
 - 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 التغطية بموجب نموذج محاسبة تغطية القيمة العادلة. لذا فإن أي تغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

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

حقوق الملكية

غير مدققة		مدققة		غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
(٤,٨٦١,١٤٧)	٤,٨٦١,١٤٧	(٤,٢٧٥,٠٢٧)	٤,٢٧٥,٠٢٧	(٣,٤٥٤,٣٩٧)	٣,٤٥٤,٣٩٧

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العُماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العُماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العُمانية 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 نمم 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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 يوم.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١	تفاصيل الأصول المالية (بالقيمة الدفترية) ودائع نقدية ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) النقد وما يعادله ذمم مدينة تجارية (إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) الذمم المدينة الأخرى مطالبة التأمين مستحقة القبض
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٦,٢٦٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨	
٧٦٠,٦٤٥	٥٢١,٢٥١	٥,٧٠٣,٤٤٠	
٢٢,٩٠٦,٩٣٢	٢٣,١٢٤,٠٥٢	٩,١٨٨,٣٥٩	
٩٨٨	١٠,٢٥٠	٩,٣٣٨	
١,٦٤٤,٢٦٠	-	-	
٤١,٥٧٧,٧٥٧	٤٤,٣٣١,٨٨٩	٢٧,٩٠٧,٤١٥	

يبين الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب تصنيف الائتمان قصير الأجل الذي نشرته وكالة موديز لخدمات المستثمر في تاريخ التقرير:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١	التصنيف	البنك
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني		
٧٣٨,٧١٠	٤٧٤,٢٦٥	٥,٦٦٦,١٦٩	P-٣	أرصدة لدى البنوك
٢١,٠٨٣	٤٦,٦٢٤	٣٧,٠٣٨	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين
٧٥٩,٧٩٣	٥٢٠,٨٨٩	٥,٧٠٣,٢٠٧		
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٣١٠,٠٠٠	-	P-٣	ودائع لأجل ثابت
١٣,٦٣٩,٩٣٢	١٨,٣٦٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين
١٦,٢٦٤,٩٣٢	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٣,٠٠٦,٢٧٨		
٢٢,٩٠٦,٩٣٢	٢٣,١٢٤,٠٥٢	٩,١٨٨,٣٥٩	Ba٣	ذمم مدينة تجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية والأخرى المتداولة:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١	
مخصص انخفاض القيمة	مخصص انخفاض القيمة	مخصص انخفاض القيمة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٤٦٦,٤٩٩	٥,٧٠٣,٠٢٦	٨,٢٦١,٩٢٣	لم تتجاوز موعد استحقاقها
٣,٧١٩,٩٠٩	٣,٢٢٧,٦٣٢	١١٤,٠٩٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
(١٢,٦٢١)	(١٢,١٥٠)	٢٥٨,١٤١	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
٨,٠٧٦,٣٧٠	٨,٨١٤,٩٩٧	٤٧٩,٩٢٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر
	٦٣١,٣٧٤	٨٣,٦٠٥	تجاوزت موعد استحقاقها منذ أكثر من ١٢ شهر
(١٢,٦٢١)	٢٤,٥٥٢,١٨٠	(١٢,١٥٠)	٩,١٩٧,٦٩٧

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

يمثل الدفع المتأخر المبلغ المستحق من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه لحساب إيرادات رسوم الوقود. تعد إيرادات رسوم الوقود إيرادات تمرير بطبيعتها ولا تشكل أي مخاطر جوهريّة على الشركة. وفقاً لاتفاقية بيع الغاز الطبيعي، فإن الشركة غير مسؤولة عن دفع تكلفة الوقود إذا لم تتلق الشركة إيرادات رسوم الوقود.

فيما يلي مطابقة مخصصات الخسائر الختامية للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	المدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	مخصص الخسائر الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ - محتسب بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الزيادة في مخصص خسارة القرض المدرجة في الأرباح أو الخسائر خلال الفترة مخصص الخسائر الختامية
١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	
٤٧١	-	-	
١٢,٦٢١	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	

(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 والدفعات المقدمة للمساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها. يلخص الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات التسوية:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١	التدفقات النقدية			
	القيمة الدفترية ريال عُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عُماني
المشتقات				
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة للتغطية	١١,٤٤٩,٧٨٢	(١١,٥١٧,٥٦١)	(٤,٣٣٤,٢٣٤)	(٧,٠٩٨,٢٠٥)
الالتزامات المالية غير المشتقة				
قرض لأجل	١٤٠,٢٦٥,٩٩٨	(١٦٠,٣١٢,٩٥٣)	(٣٠,٩٢٢,٢٣٤)	(١١٦,٧١٥,٧٨٩)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨,٨٩٧,٨٨٣	(٨,٨٩٧,٨٨٣)	(٨,٨٩٧,٨٨٣)	-
التزام الإيجار طويل الأجل	٤٩٩,٦٠٥	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
اقتراضات قصيرة الأجل	٣,٨٥٠,٠٠٠	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	-
	١٦٤,٩٦٣,٢٦٨	(١٨٦,٣٧٣,٢٢٩)	(٤٨,٠٠٤,٣٥١)	(١٢٣,٨١٣,٩٩٤)
الالتزامات المالية غير المشتقة				
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة للتغطية	١٣,٨٩٥,٠٩٤	(١٤,٠٥٤,٤٣٠)	(٣,٥٠٦,٦٤٤)	(١٠,٠٨٢,٦٨٠)
الالتزامات المالية غير المشتقة				
قرض لأجل	١٥١,٨٧٤,١٥٦	(١٧٢,١٣٧,٠٧٣)	(٢٩,٢٧٩,٥١٠)	(١١٦,٣٨٧,١٢٩)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢,٨٣٢,٥١٩	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	-
التزام الإيجار طويل الأجل	٤٩١,٦١٦	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
	١٨٩,٠٩٣,٣٨٥	(٢١٠,٨١٨,٨٥٤)	(٥٥,٦١٨,٦٧٣)	(١٢٦,٤٦٩,٨٠٩)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

غير مدققة	القيمة	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	التدفقات النقدية	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٠	الدفترية	التعاقدية	أقل من	أكثر من	٣١ مارس ٢٠٢٠
المشتقات	ريال عُمانى	ريال عُمانى	سنة واحدة	سنة واحدة	المشتقات
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة			وحتى ٥ سنوات	أكثر من سنة واحدة	عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة
للتغطية			ريال عُمانى	ريال عُمانى	للتغطية
الالتزامات المالية غير المشتقة					الالتزامات المالية غير المشتقة
قرض لأجل					قرض لأجل
ذمم دائنة تجارية وأخرى					ذمم دائنة تجارية وأخرى
التزام الإيجار طويل الأجل					التزام الإيجار طويل الأجل
اقتراضات قصيرة الأجل					اقتراضات قصيرة الأجل
	١٦,٥٥٧,٤٩٧	(١٦,٨٢٧,٦٢٠)	(٤,٤٩٨,٨١٠)	(١١,٣١٢,٩٥٦)	(١,٠١٥,٨٥٤)
	١٦٤,٥٣٦,٥٢٤	(١٩١,١٦٩,٤١٢)	(٣١,٦٩١,٠٤٢)	(١١٨,٨٩٣,٩٣٦)	(٤٠,٥٨٤,٤٣٤)
	٢١,٠٢٠,٨٤٠	(٢١,٠٢٠,٨٤٠)	(٢١,٠٢٠,٨٤٠)	-	-
	٤٦٩,١١٦	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
	٣,٨٥٠,٠٠٠	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
	٢٠٦,٤٣٣,٩٧٧	(٢٣٤,٦٦٢,٧٠٤)	(٦١,٠٦٠,٦٩٢)	(١٣٠,٢٠٦,٨٩٢)	(٤٣,٣٩٥,١٢٠)

لا يتوقع حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت مبكر بشكل كبير أو بمبالغ مختلفة إلى حد كبير.

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تنطوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحتسب النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في سلطنة عُمان.
- (٢) تنطوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي المحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
- (٣) تنطوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. سيتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية. لا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية وتحتسب كمشتقات منفردة طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولي ٩، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للشركاء وامتنيازات 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 تباع أصولاً لتخفيض الدين.

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	الدين (قرض طويل الأجل)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	حقوق الملكية (أموال المساهمين)
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)
١٦٤,٥٣٦,٥٢٤	١٥١,٨٧٤,١٥٦	١٤٠,٢٦٥,٩٩٨	
١١٣,٩٦٩,١٠٢	١٢١,٠٦٢,٢٣٨	١٢٣,١٩٤,٧٨٧	
١,٤٤	١,٢٥	١,١٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التحوط
	المستوى ٢	المستوى ١	
	الإجمالي	قروض وذمم مدينة التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	
	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)			
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصرفيات المدفوعة مقدماً) أرصدة نقدية وبنكية
-	٩,١٨٥,٥٤٧	-	٩,١٨٥,٥٤٧
-	١٨,٧٠٩,٧١٨	-	١٨,٧٠٩,٧١٨
-	٢٧,٨٩٥,٢٦٥	-	٢٧,٨٩٥,٢٦٥
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
			أدوات مالية مشتقة
(١١,٤٤٩,٧٨٢)	(١١,٤٤٩,٧٨٢)	-	(١١,٤٤٩,٧٨٢)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			قرض لأجل
(١٤٠,٩٩١,٢٤٠)	(١٤٠,٢٦٥,٩٩٨)	(١٤٠,٢٦٥,٩٩٨)	-
-	(٨,٨٩٧,٨٨٣)	(٨,٨٩٧,٨٨٣)	-
-	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	-
(١٤٠,٩٩١,٢٤٠)	(١٥٣,٠١٣,٨٨١)	(١٥٣,٠١٣,٨٨١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصرفيات المدفوعة مقدماً) أرصدة نقدية وبنكية
-	٢٣,١٢٢,١٥٢	-	٢٣,١٢٢,١٥٢
-	٢١,١٩٧,٥٨٧	-	٢١,١٩٧,٥٨٧
-	٤٤,٣١٩,٧٣٩	-	٤٤,٣١٩,٧٣٩
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
			أدوات مالية مشتقة
(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	-	(١٣,٨٩٥,٠٩٤)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			قرض لأجل
(١٥١,٣٠٣,٦٧٩)	(١٥١,٨٧٤,١٥٦)	(١٥١,٨٧٤,١٥٦)	-
-	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	-
(١٥١,٣٠٣,٦٧٩)	(١٧٤,٧٠٦,٦٧٥)	(١٧٤,٧٠٦,٦٧٥)	-
٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)			
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			ذمم مدينة تجارية وأخرى أرصدة نقدية وبنكية
-	٢٤,٥٣٩,٥٥٩	-	٢٤,٥٣٩,٥٥٩
-	١٧,٠٢٥,٥٧٧	-	١٧,٠٢٥,٥٧٧
-	٤١,٥٦٥,١٣٦	-	٤١,٥٦٥,١٣٦
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
			أدوات مالية مشتقة
(١٦,٥٥٧,٤٩٧)	(١٦,٥٥٧,٤٩٧)	-	(١٦,٥٥٧,٤٩٧)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
			قرض لأجل
(١٦٥,٠٢٤,٦٩٠)	(١٦٤,٥٣٦,٥٢٤)	(١٦٤,٥٣٦,٥٢٤)	-
-	(٢١,٠٢٠,٨٤٠)	(٢١,٠٢٠,٨٤٠)	-
-	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٠,٠٠٠)	-
(١٦٥,٠٢٤,٦٩٠)	(١٨٩,٤٠٧,٣٦٤)	(١٨٩,٤٠٧,٣٦٤)	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٤ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	ضمانات الأداء
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	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.ع بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	المستحق خلال:
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	سنة واحدة فأقل
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
			أكثر من خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	
١,٦٥٦,٣٦٠	١,٠٧٨,٥٦٠	٨٨٥,٩٦٠	
٥,٥٠٨,٣٦٠	٤,٩٣٠,٥٦٠	٤,٧٣٧,٩٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ ما قيمته ٢٦٠,٥٧٥ ريال عُمانى (٢٠٢٠: ١٣٠,٩٣٩ ريال عُمانى).

٢٥ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

غير مدققة	غير مدققة	أرباح الفترة (ريال عُمانى)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
		ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُمانى)
٥,١١٩,٨٧٩	٣,٨٥٠,٧٧٩	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٥٤	٠,٠٠٤٠	

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.

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُمانى)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	عدد الأسهم في نهاية الفترة
			صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)
١١٣,٩٦٩,١٠٢	١٢١,٠٦٢,٢٣٨	١٢٣,١٩٤,٧٨٧	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١١٩	٠,١٢٧	٠,١٢٩	

شركة سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يُشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ٣٩,٨٠٧ ريال عُماني كما في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٨ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً لمعايير التجميع الموضحة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨. وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلّق 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، الفقرة من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشآت، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، وكذلك في الإفصاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية.

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجراً

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 لمقررات اللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار (التفسير رقم ٤)، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول [تم إدراج تفسير معايير التقارير المالية الدولي رقم ٤ في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - راجع الإيضاح ٢-٢ (أ)]. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإيجارات. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. فيما يلي مجموع الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٠ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢١ ريال عُماني	المستحق خلال:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	سنة واحدة
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	سنتين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	ثلاث سنوات
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	أربع سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	خمس سنوات
٨٦,٢٨٥,٩٨٩	٤٣,١٤٢,٩٩٦	بعد خمس سنوات
٣٠٢,١١٥,٩٢٧	٢٥٨,٩٧٢,٩٣٤	

٣٠ توزيعات الأرباح

في ٢٢ مارس ٢٠٢١، اعتمد المساهمون توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ١,٨ بيسة للسهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية، توزيعات أرباح نقدية مرحلية لسنة ٢٠٢٠ بقيمة ٦,٤ بيسة للسهم.

٣١ تأثير تفشي فيروس كورونا

تفشى فيروس كورونا المستجد بسرعة شديدة في عام ٢٠٢٠، مع ارتفاع عدد الإصابات على نحو أثر بشكل ملحوظ على الاقتصادات والشركات. قامت حكومة سلطنة عُمان بتأسيس اللجنة العليا المعنية بفيروس كورونا للتعامل مع الوباء في البلاد واحتواء التأثير إلى أقصى حد ممكن.

لم تشهد الشركة حتى الآن أي تأثير جوهري في أعقاب تفشي فيروس كورونا على أدائها التشغيلي والمالي. إلا أن الشركة كانت حريصة على اتخاذ كافة التدابير الممكنة للتخفيف من المخاطر الناشئة عن تفشي فيروس كورونا؛ مثل تدابير السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل عن بعد ومن المنزل) وتأمين توريد المواد اللازمة للعمليات.

تحرص الشركة على مراقبة تطورات الأحداث في أعقاب تفشي فيروس كورونا عن كثب على المستوى المحلي والإقليمي والعالمي، وستواصل تقييم آثار تفشي الوباء، كما ستواصل اتباع مختلف السياسات والمبادرات الحكومية، كما ستحرص بالتوازي على بذل قصارى جهدها لمواصلة عملياتها بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.