

شركة سيمكورب صلالة  
للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

المقر الرئيسي للأعمال:  
صلالة  
سلطنة عُمان

المكتب المسجل:  
ص.ب ٢٩٩  
رمز بريدي ١٣٤  
جوهرة الشاطئ  
سلطنة عُمان

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

## القوائم المالية المرحلية الموجزة

٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة	المحتويات
١	تقرير المراجعين المستقلين
٢	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الموجزة
٤	قائمة التدفق النقدي الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة
٢٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى المساهمين في شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع حول القوائم المالية المرحلية

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي الموجزة المرفقة لشركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في 30 يونيو 2014، والقوائم الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة الأشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفق النقدي لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الخاصة بالمعلومات المالية المرحلية ("المعلومات المالية المرحلية الموجزة"). وتقع مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" على عاتق الإدارة، وتتنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً لأعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم 2410 "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للشركة".

تنطوي أعمال مراجعة البيانات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي فإن أعمال المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال أعمال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

استناداً لمراجعتنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في 30 يونيو 2014 لم يتم إعدادها - من كافة النواحي الجوهرية- وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 "البيانات المالية المرحلية".



كي بي أم جي

21 يوليو 2014

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة  
لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ع.ر	الربح المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ع.ر	فترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ع.ر	الربح المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ع.ر	ايضاح
٣١,٢٩٢,٢٤٩	١٧,٠٠٩,٩٧٦	٣٢,١٣٧,٩٢٣	١٧,٢٤٨,٧٦٩	٣ إيرادات
(١٣,٩٦٣,٣٦٦)	(٧,٤٧٠,٦٣٠)	(١٤,٥٦٤,١٩٦)	(٧,٦٠٤,٢٣١)	٤ تكلفة المبيعات مجمل الربح
١٧,٣٢٨,٨٨٣	٩,٥٣٩,٣٤٦	١٧,٥٧٣,٧٢٧	٩,٦٤٤,٥٣٨	
(٤٠٦,٩٥٩)	(٣٠٤,٢٥٠)	(٤٧٦,٥٦١)	(٢٢١,٣٣٤)	٥ مصروفات إدارية وعمومية
٦,١٨٤,٥٩٢	٦,١٧٤,٥٩٢	١,٦٨٠,٦٥٥	١,٥٤٤,١٠٣	٦ دخل آخر
٢٣,١٠٦,٥١٦	١٥,٤٠٩,٦٨٨	١٨,٧٧٧,٨٢١	١٠,٩٦٧,٣٠٧	الربح قبل الفائدة والضريبة
٩,٢٢٩	٩,٢٢٩	٦٧,١٥٧	٣٩,٨٥١	٧ إيرادات التمويل تكاليف التمويل الربح قبل الضريبة
(١٣,٦٣٤,٥٣٢)	(٦,٧٤٩,٤٤٩)	(٩,٩٠٢,٠٥١)	(٤,٩٢٦,٢٦٥)	
٩,٤٨١,٢١٣	٨,٦٦٩,٤٦٨	٨,٩٤٢,٩٢٧	٦,٠٨٠,٨٩٣	
(٢,٤٩٤,٥٠٧)	(٢,٠٣٩,٥٧١)	(١,٠٧٤,٤١٩)	(٧٣٠,٦٣٢)	١٦ مصروفات ضريبة الدخل ربح الفترة بعد الضريبة
٦,٩٨٦,٧٠٦	٦,٦٢٩,٨٩٧	٧,٨٦٨,٥٠٨	٥,٣٥٠,٢٦١	
١٤,٠٣١,١٣٤	٨,٣٦٦,٣٣٦	(٢,١٠٦,٤٥٦)	(٢,٣٩٢,٣٩٠)	١٠ (الخسارة) الدخل الشامل الآخر، صافي ضريبة الدخل: البنود التي سيتم أو قد يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح والخسارة الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي مجموع الدخل الشامل للفترة
٢١,٠١٧,٨٤٠	١٤,٩٩٦,٢٣٣	٥,٧٦٢,٠٥٢	٢,٩٥٧,٨٧١	
٠,٠٧٣	٠,٠٦٩	٠,٠٨٢	٠,٠٥٦	٢٢ عائد السهم الواحد: العائد الأساسي للسهم الواحد (إعادة بيان ٢٠١٣)

الإيضاحات الواردة على الصفحات ٦ إلى ٢٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة.  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين وارد على الصفحة ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
قائمة المركز المالي الموجزة  
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	ايضاح	
ع.ر. ٣٣٩,٤٠١,٥٢٥	ع.ر. ٣٣٤,١١٨,٦٤٣		أصول غير متداولة
٩,٣٥٢	٤,١١٢	١	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٧٨٣,٥٠٠	٣,٠٧٠,٧٤٤	٩	أصول غير ملموسة
٣٤٢,١٩٤,٣٧٧	٣٣٧,١٩٣,٤٩٩	١٠ و ١٦	أصل ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٧,٥٠٤,٦٤٦	٧,٢٦٥,١٨٠	١١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,٨٤٧,٩٩٣	٣,٤٦١,٠١٩	١٢	مخزون
٣٥,٥٢٦,٩٤١	٣٣,٥٤٦,٢٨٥	١٣	نقد وما في حكم النقد
٤٥,٨٧٩,٥٨٠	٤٤,٢٧٢,٤٨٤		مجموع الأصول المتداولة
٣٨٨,٠٧٣,٩٥٧	٣٨١,٤٦٥,٩٨٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٤ (أ)	رأس المال
٨,٧٠٦,٠١٥	٨,٣٤٢,٠١١		أرباح محتجزة
١,٢٠٣,٨٧٩	١,٩٩٠,٧٣٠	١٤ (ب)	إحتياطي قانوني
١٠٥,٣٦٧,٠٨٩	١٠٥,٧٨٩,٩٣٦		أموال المساهمين
(٢٠,٤١٢,٣٣٤)	(٢٢,٥١٨,٧٩٠)	١٠ و ١٤ (ج)	إحتياطي تحوط
٨٤,٩٥٤,٧٥٥	٨٣,٢٧١,١٤٦		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٢٤٧,٥٦٤,٥٩٣	٢٤٢,٤٥٨,٧٠٦	١٨	قرض لأجل
٤٣٧,٤٢١	٤٥٢,٥٧٧	١٩	التزامات استبعاد أصول
٦,٢٨٥,٩٤٠	٧,٣٦٠,٣٥٩	١٦	التزام ضريبي مؤجل
٢٣,١٩٥,٨٣٤	٢٥,٥٨٩,٥٣٤	١٠	أدوات مشتقة
٢٧٧,٤٨٣,٧٨٨	٢٧٥,٨٦١,١٧٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١٢,٣٠٩,١٥٦	١٢,٥٣٥,٠١٢	١٨	الجزء المتداول من القرض لأجل
١٣,٣٢٦,٢٥٨	٩,٧٩٨,٦٤٩	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٥,٦٣٥,٤١٤	٢٢,٣٣٣,٦٦١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣٠٣,١١٩,٢٠٢	٢٩٨,١٩٤,٨٣٧		مجموع الإلتزامات
٣٨٨,٠٧٣,٩٥٧	٣٨١,٤٦٥,٩٨٣		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

صافي الأصول للسهم الواحد  
اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤.

١,١٠  
عضو مجلس الإدارة

٢٣  
عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات الواردة على الصفحات ٦ إلى ٢٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية .  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين وارد على الصفحة ١ .

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
قائمة التدفق النقدي المرحلية الموجزة  
لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤	
ع.ج	ع.ج	
٩,٤٨١,٢١٣	٨,٩٤٢,٩٢٧	تدفق نقدي من أنشطة التشغيل:
		ربح الفترة قبل الضريبة
		تسويات عن:
٥,٧٦١,٨٠٥	٥,٣٧٤,٨٣٣	استهلاك وإطفاء
٧١٨,٦٩٧	٥٦٨,٧٤٧	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
(٦,١٧٤,٥٩٢)	-	فائدة مستحقة مشطوبة
١٢,٩١٥,٨٣٥	٩,٣٣١,٠٤٨	تكاليف تمويل
١٣,٩٢٥	١٥,١٥٦	مخصص التزام استبعاد الأصول
		تغييرات رأس المال العامل:
		المخزون
(٣٤٦,٤١٣)	(٦١٣,٠٢٦)	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٧,٣٠٠,٧٤٨)	٢٣٩,٤٦٦	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١,٠٥٤,٥٦٥	٣٩٤,٣٢٢	
١٦,١٢٤,٢٨٧	٢٤,٢٥٣,٤٧٣	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٢٢١,٤٩٢)	(٩,٤٨١,٤١٢)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
<u>٥,٩٠٢,٧٩٥</u>	<u>١٤,٧٧٢,٠٦١</u>	
		تدفق نقدي مستخدم في أنشطة الاستثمار:
(٢,٣٥١,١٥٤)	(٣,٨٥٦,٤١١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,١١٩)	(١,٨٦٧)	شراء أصول غير ملموسة
<u>(٢,٣٥٥,٢٧٣)</u>	<u>(٣,٨٥٨,٢٧٨)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		تدفق نقدي مستخدم في أنشطة التمويل:
(٥,٠٨١,٧٦٢)	(٥,٤٤٨,٧٧٨)	سداد قرض لأجل
=	(٧,٤٤٥,٦٦١)	أرباح الأسهم المسددة
<u>(٥,٠٨١,٧٦٣)</u>	<u>(١٢,٨٩٤,٤٣٩)</u>	صافي التدفق المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي النقص في النقد وما في حكم النقد
(١,٥٣٤,٢٤١)	(١,٩٨٠,٦٥٦)	نقد وما في حكم النقد كما في ١ يناير
٣٨,٨٦٠,٨٠٦	٣٥,٥٢٦,٩٤١	نقد وما في حكم النقد كما في ٣٠ يونيو
<u>٣٧,٣٢٦,٥٦٥</u>	<u>٣٣,٥٤٦,٢٨٥</u>	

الإيضاحات الواردة على الصفحات ٦ إلى ٢٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية .  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين وارد على الصفحة ١ .

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة  
لفترة الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو

المجموع ع.ج	احتياطي تحوط ع.ج	احتياطي قانوني ع.ج	أرباح محتجزة ع.ج	رأس المال ع.ج	
(٣٨,٦٠٠,١٦٢)	(٣٩,١١٤,٩٥٩)	٩٠,٢٧٥	(٧٥,٤٧٨)	٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٣
٦,٩٨٦,٧٠٦	-	-	٦,٩٨٦,٧٠٦	-	مجموع الدخل الشامل للفترة الربح للفترة
١٤,٠٣١,١٣٤	١٤,٠٣١,١٣٤	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي صافي ضريبة الدخل
٢١,٠١٧,٨٤٠	١٤,٠٣١,١٣٤	-	٦,٩٨٦,٧٠٦	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	-	٧٦,٣٩٢	(٧٦,٣٩٢)	-	المعاملات مع مالكي الشركة المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
(١٧,٥٨٢,٣٢٢)	(٢٥,٠٨٣,٨٢٥)	١٦٦,٦٦٧	٦,٨٣٤,٨٣٦	٥٠٠,٠٠٠	تحويل الى احتياطي قانوني في ٣١ مارس ٢٠١٣
٨٤,٩٥٤,٧٥٥	(٢٠,٤١٢,٣٣٤)	١,٢٠٣,٨٧٩	٨,٧٠٦,٠١٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٤
٧,٨٦٨,٥٠٨	-	-	٧,٨٦٨,٥٠٨	-	مجموع الدخل الشامل للفترة الربح للفترة
(٢,١٠٦,٤٥٦)	(٢,١٠٦,٤٥٦)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي صافي ضريبة الدخل
٧,٨٦٨,٥٠٨	(٢,١٠٦,٤٥٦)	-	٧,٨٦٨,٥٠٨	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٧,٤٤٥,٦٦١)	-	-	(٧,٤٤٥,٦٦١)	-	المعاملات مع مالكي الشركة مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	٧٨٦,٨٥١	(٧٨٦,٨٥١)	-	توزيعات أرباح تحويل الى احتياطي قانوني
(٧,٤٤٥,٦٦١)	-	٧٨٦,٨٥١	(٨,٢٣٢,٥١٢)	-	المعاملات مع مالكي الشركة مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
٨٣,٢٧١,١٤٦	(٢٢,٥١٨,٧٩٠)	١,٩٩٠,٧٣٠	٨,٣٤٢,٠١١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإيضاحات الواردة على الصفحات ٦ إلى ٢٥ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية .  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين وارد على الصفحة ١ .

## شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع إيضاحات موجزة (تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

### ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كانت مسجلة كشركة مساهمة عُمانية مغلقة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩ بسلطنة عُمان.

وقد دخلت الشركة في إتفاقية المساهمين ("إتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيمبكورب الأول للإستثمار القابضة المحدودة وهي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم وشركة عُمان سيمبكورب أي بيه أو القابضة المحدودة وتمتلك نسبة ٢٠% من الأسهم وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع والتي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم.

أسندت حكومة سلطنة عُمان ("الحكومة") إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة تحلية مياه البحر وتوليد الكهرباء والتسهيلات المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة"). ولقد بدأت الشركة التشغيل التجاري في ٢٥ مايو لسنة ٢٠١٢.

بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٣ ومن خلال إجتماع جمعية عمومية غير عادية تقرر أن تقوم الشركة بطرح ٣٥% من أسهمها إلى الجمهور من خلال الاكتتاب العام وذلك من خلال سوق مسقط للأوراق المالية.

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

### الاتفاقيات الهامة:

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- ١ إتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ فيما بين الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع، لفترة ١٥ سنة تبدأ اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") لكي تقوم الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه؛
- ٢ إتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التي تمثل حكومة سلطنة عُمان لتوريد الغاز الطبيعي؛
- ٣ إتفاقية حق الاستخدام التي أبرمتها الشركة مع وزارة الإسكان بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ لمنح الشركة الحق في استخدام موقع المشروع؛
- ٤ إتفاقية الخدمة طويلة الأجل والمبرمة مع شركة جنرال اليكتريك الدولية ش.م.ع.ع. لغرض تقديم خدمات صيانة للتوربينات ومولدات الغاز؛
- ٥ إتفاقية تسليم المفتاح الهندسية للتوريد والتشييد وهي الإتفاقية التي أبرمتها الشركة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٠٩ مع شركة سيكو ٣ كوربوريشن لإنشاءات الطاقة الكهربائية وذلك لتشبيد المحطة؛
- ٦ إتفاقية الضمان الحكومي والتي أبرمتها الشركة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة ممثلة في وزارة المالية حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العُمانية لتوفير الطاقة والمياه بالتزامها المالي الى مقرضي الشركة الأساسيين طبقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- ٧ إتفاقية التشغيل والصيانة والتي أبرمتها الشركة مع شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة من التاريخ المحدد بالجدول لبدء التشغيل التجاري.



شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". وقد تم إدراج بعض الإيضاحات التفسيرية المختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي وأداء الشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. ولا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموجزة المعلومات المطلوبة كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة التي يتم إعدادها بالتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولكن تم تقديم إفصاحات إضافية لضمان التوافق مع القواعد المتعارف عليها في هذا القطاع بالنسبة لتقديم التقارير الفصلية لسوق مسقط للأوراق المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية بموجب التكلفة التاريخية فيما عدا ما تم ذكره بالسياسات المحاسبية أدناه.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية من الإدارة ان تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تجري الإدارة مراجعة دورية وبصفة مستمرة على هذه التقديرات والافتراضات. تدرج التغييرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات وأي فترات مستقبلية متأثرة.

تضمن المعلومات المتعلقة بالأحكام الهامة أو تقدير الأمور التي تنطوي على عدم التأكد في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير بالغ على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية بالتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة والانخفاض في قيم الذمم التجارية المدينة والتزام استبعاد الأصول وانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.

السياسات المحاسبية الهامة:

طبقت الشركة السياسات المحاسبية التالية بصفة منتظمة وهي متوافقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة.

(أ) العملة الأجنبية

(١) عملة التشغيل والعرض

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع.") وهو عملة التشغيل في الشركة.

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

إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) العملة الأجنبية (تابع)

### (٢) معاملات العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى عملات التشغيل ذات الصلة وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. والأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير يتم تحويلها الى عملة التشغيل وفقاً لمعدل الصرف السائد بذلك التاريخ. تمثل مكاسب وخسائر العملة الأجنبية على البنود المالية الفرق بين التكلفة المطفأة بعملية التشغيل في بداية الفترة، معدلة للفوائد الفعلية ومدفوعات الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية بعد تحويلها بمعدلات الصرف السائدة في نهاية فترة التقرير. الأصول والالتزامات غير المالية بالعملة الأجنبية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها إلى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. والأصول والالتزامات غير المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد قيمها العادلة. فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود المالية يتم ادراجها بقائمة الدخل، ما عدا الفروق التي تنشأ عن تحويل أدوات الملكية المتاحة للبيع وتغطية أدوات التدفق النقدي المؤهلة أو بنود أخرى غير مالية مدرجة بالقائمة الأخرى للدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

(ب) الأدوات المالية

### (١) الأدوات المالية غير المشتقة

تشتمل الأدوات المالية غير المشتقة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، والنقد وما في حكم النقد والقروض والسلفيات والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. ويشتمل النقد وما في حكم النقد على ارصدة النقد والودائع تحت الطلب والودائع الثابتة والودائع التي تستحق في مدة لا تزيد عن ثلاثة اشهر. تدرج الأدوات المالية غير المشتقة مبدنياً بالقيمة العادلة، بالإضافة إلى الأدوات بغير القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، واي تكاليف معاملة ذات صلة.

### (٢) الأدوات المالية المشتقة بالإضافة إلى محاسبة التغطية

تحتفظ الشركات بالأدوات المالية المشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. عند التحديد المبدئي للتغطية، تقوم الشركة بالتوثيق الرسمي للعلاقة بين أدوات التغطية والبنود التي يتم تغطيتها، متضمنة استراتيجيات واهداف ادارة المخاطر عند تناول معاملة التغطية، بالإضافة إلى الاساليب المستخدمة لتقييم فاعلية علاقة التغطية.

تجري الشركة في بداية علاقة التغطية وكذلك بصفة مستمرة تقيماً لمدى قوة الفاعلية المتوقعة لاداة التغطية في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المغطاة منها خلال فترة التي يتم التغطية، وما إذا كانت النتائج الفعلية لكل التغطية هي ضمن نطاق يتراوح بين ٨٠٪ إلى ١٢٥٪. وفيما يتعلق بتغطية معاملة التنبؤ بالتدفق النقدي، فينبغي ان يكون توقع حدوث المعاملة عالياً بما يكفي ويمثل عرضة للتأرجح في كميات التدفقات النقدية التي قد تؤثر على صافي الدخل المقرر عنه. يتم ادراج المشتقات مبدنياً بالقيمة العادلة، وتدرج تكاليف المعاملات ذات الصلة بالربح او الخسارة عند تكبدها. وبعد الادراج المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، والتغيرات بها كما يلي أدناه.

### (٣) تغطيات التدفق النقدي

عند تعيين المشتق كأداة لتغطية التقلبات في التدفقات النقدية والتي تعزى إلى مخاطر محددة مرتبطة بالأصول أو الالتزامات أو التوقعات بالمعاملات المحتمل حدوثها إلى حد كبير، يتم ادراج الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في القائمة الأخرى للدخل الشامل يتم عرضها في احتياطي التغطية بحقوق الملكية. الجزء غير الفعال لأي من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إثباته فوراً في الربح أو الخسارة. إذا لم تعد أداة التغطية مستوفية لمعايير محاسبة التغطية، تنتهي أو تم بيعها إنهاؤها أو ممارستها، أو عند الغاء تعيينها، يتم إيقاف محاسبة التغطية مستقبلاً.

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

إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٣) تغطيات التدفق النقدي (تابع)

تبقى المكاسب أو الخسائر المتركمة المدرجة سابقاً في القائمة الأخرى للدخل الشامل والتي تم عرضها في احتياطي التغطية بحقوق الملكية إلى أن تؤثر معاملة التنبؤ على الربح أو الخسارة.

عند انتهاء مدة أداة التغطية أو بيعها، أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما يلغي الكيان تعيين علاقة التغطية ولكن لا يزال من المتوقع أن تحدث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها عندئذ، يتم إيقاف محاسبة التغطية في المستقبل. تبقى المكاسب أو الخسائر المتركمة في تلك الحالة بحقوق المساهمين وبالتالي يتم إدراجها طبقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. إذا لم يعد من الممكن حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، يتم إدراج المكاسب والخسائر غير المحققة والمتركمة والمدرجة في حقوق الملكية فوراً في الربح أو الخسارة.

(٤) المشتقات المضمنة ممكنة الفصل

(ج) التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المضمنة القابلة للفصل يتم إدراجها مباشرة في الربح والخسارة

الممتلكات والألات والمعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل. وتتضمن تكلفة الأصول المشيدة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى ذات صلة والتي تعزى مباشرة إلى وضع الأصول في حالة الجاهزية لإنجاز العمل المستهدف منها، وتكاليف استبعاد وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تتواجد فيه، وتكاليف الاقتراض التي يتم رسمتها. قد تشمل التكلفة أيضاً التحويلات من الإيرادات الشاملة الأخرى، لأي ربح أو خسارة على تحوطات التدفق النقدي المؤهلة لمشتريات الممتلكات والألات والمعدات بالعملة الأجنبية.

عندما تكون لأجزاء من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة عائدات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، ويتم إدراجها بالاصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الربح أو الخسارة. عندما يتم بيع الأصول المعاد تقييمها، تدرج المبالغ في احتياطي إعادة التقييم يتم ترحيلها إلى الأرباح المحتجزة.

(٢) المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصول المحددة التي تتعلق بها.

تخضع بعض بنود الممتلكات والألات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. تتحدد المكونات المتأصلة لأعمال الإصلاح الأولية بناءً على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحين. يتم رسملة تكاليف هذه الإصلاحات التي يتم تكبدها في وقت لاحق كإضافات وترحل المبالغ الدفترية للمكونات التي تم استبدالها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم شطبها.

تضاف النفقات اللاحقة المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات والتي تم إدراجها بالفعل إلى القيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتجاوز منافعها الاقتصادية المستقبلية، التي ستندفق إلى الشركة بالزيادة عن معيار الأداء المقرر للأصول الحالية. ويتم إدراج كافة النفقات اللاحقة الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية وذلك لشطب بنود الممتلكات والألات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. يخصم الاستهلاك عن كل جزء من بنود الممتلكات والألات والمعدات طوال الأعمار الإنتاجية المقدرة له من الجزء الاغلب من التكلفة الإجمالية للبند بشكل منفصل. الأعمار الإنتاجية المقدرة بالسنوات هي كما يلي:

٣٥-٣٠ سنة	المباني
٣٥-١٢ سنة	المحطة والألات
١ إلى ١٠ سنوات	الأدوات والمعدات
١٠ إلى ٣٥ سنة	الطرق وخطوط الأنابيب
٣ سنوات	أجهزة الحاسوب
٣ إلى ١٠ سنوات	المعدات المكتبية
١٠ سنوات	السيارات

## شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع إيضاحات موجزة (تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع) (ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ  
يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك حتى يتم تحويلها إلى واحدة من الفئات المذكورة أعلاه، وذلك عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف.

(٥) استعادة الموقع  
يتم إثبات الالتزام بترميم الموقع مستقبلاً على اعتبار أن الأنشطة التي تؤدي إلى التزام ترميم الموقع في المستقبل التي سوف تتم. يتم قياس الالتزام في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي سيتم تكبدها على أساس التكنولوجيا الحالية. ويشمل الإلتزام جميع التكاليف المرتبطة بترميم الموقع، بما في ذلك إغلاق المحطة وتكاليف الرصد.

### (د) إنخفاض قيمة الأصول (١) الأصول المالية

يعتبر الأصل المالي قد انخفضت قيمته إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن واحدة أو أكثر من الأحداث كان لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من ذلك الأصل. خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة تقاس بالفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بشكل منفرد على أساس فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية بشكل جماعي في الشركات التي تشترك نفس خصائص مخاطر الإنتمان. يتم إدراج كل خسائر الانخفاض في القيمة في حساب الربح أو الخسارة.  
يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن أن يكون الانعكاس يتصل بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الانعكاس في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة للشركة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي الكامنة في الأصول. لا يتم خصم الذمم المدينة قصيرة الأجل. تحتفظ الشركة بشكل جماعي بمخصصات الخسائر المتكبدة ولكن لم يتم التعرف عليها على وجه التحديد ضمن محفظة الذمم المدينة.

المبلغ القابل للاسترداد من الأصول الأخرى هو صافي سعر بيعها أو قيمتها في الاستخدام أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لأي أوراق مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق أو الذمم المدينة المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة، إذا كانت تلك الزيادة اللاحقة في المبلغ القابل للاسترداد ذات صلة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

## شركة سيمبكروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع إيضاحات موجزة (تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع) (د) انخفاض قيمة الأصول (تابع)

#### (٢) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضرائب المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن المبلغ القابل للاسترداد يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة للأصول المحددة المنتجة للتدفقات النقدية وهي مستقلة إلى حد كبير عن غيرها من الأصول. يتم الإدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل ما لم يؤدي ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم ادراجه بحقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتوجب تحميله إلى حقوق الملكية. خسائر انخفاض القيمة المعترف بها والتي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد تخصص أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على وحدات إنتاج النقد ومن ثم، لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في وحدات توليد النقد على أساس تناسبي.

المبلغ القابل لاسترداد للأصل أو وحدته المنتجة النقد هو قيمته عند الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة عند الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأصل والمخاطر المحددة للأصل أو وحدته المنتجة للنقد.

فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير عن أي مؤشرات تدل على أن تلك الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز القيمة الدفترية القيمة الدفترية للأصول التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم تكن هناك خسارة انخفاض في القيمة التي سبق أن تم إدراجها.

#### (هـ) الالتزامات المالية

تدرج الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات الالتزامات التي تحمل فوائد في البداية بقيمتها العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملات ذات الصلة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج الالتزامات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فروق بين التكلفة وقيمة الاسترداد المعترف بها في قائمة الدخل خلال الفترة للقروض على أساس الفائدة الفعلي.

#### (و) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تدرج المساهمات في مساهمات خطة منافع التقاعد المحددة للموظفين العُمانيين وفقاً لنظام التأمين الاجتماعي بسلطنة عُمان، كمصروف في قائمة الدخل عند تكبيدها.

يمثل التزام الشركة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين خطة المنافع المستقبلية المحددة غير الممولة التي تستحق للموظفين في مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم احتساب المخصص باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة مخصومة إلى قيمتها الحالية. ويتم تكوين المخصص وفقاً لقانون العمل العُماني.

## شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع إيضاحات موجزة (تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) المخصصات  
يتم إدراج المخصص في الميزانية العمومية عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، وأنه من المرجح أن تكون هناك حاجة إلى تدفق منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، وعند الإقتضاء، المخاطر المحددة لذلك الالتزام.

(ح) إيرادات الإيراد  
يتم قياس الإيرادات من بيع الكهرباء والمياه بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، بصافي العائدات والبدلات والخصومات التجارية والخصومات. يتم إدراج الإيراد عندما يتم تسليم الكهرباء والمياه إلى مباني العملاء، وتعتبر الفترة الزمنية عندما يكون العميل قد وافق على التسليم وتم نقل منافع ومخاطر الملكية ذات الصلة إلى العملاء وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها باتفاقية شراء الطاقة والمياه. تدرج إيرادات قدرة الطاقة والمياه عندما ينشأ الحق في استلامها.

(ط) إيرادات التمويل  
تتألف إيرادات التمويل من الفوائد المقبوضة على الودائع المصرفية وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي المعترف بها في قائمة الدخل. تدرج إيرادات الفوائد في قائمة الدخل، عند استحقاقها، مع أخذ العائد الفعلي على الأصول في الاعتبار.

(ي) تكاليف الاقتراض  
يتم تحميل مصاريف الفوائد والرسوم المماثلة في قائمة الدخل عند تكبدها، باستثناء القدر الذي يتم رسمتها فيها لأنها تعزى مباشرة إلى اقتناء، أو بناء أو إنتاج أصل ما، والذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للتجهيز ليحقق الغرض المقصود منه الاستخدام أو البيع. يتم إدراج عنصر الفائدة من مدفوعات التأجير التمويلي في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ك) مصروف ضريبة الدخل  
يشتمل مصروف ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والمؤجلة. ويتم إدراج مصروف ضريبة الدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، فيما عدا القدر الذي يتعلق ببند يتم إدراجها مباشرة بحقوق الملكية، ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، وذلك باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات للضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا تدرج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في المعاملة التي ليست لأغراض دمج الأعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الأرباح الضريبية. يعكس قياس الضريبة المؤجلة العواقب التي ستترتب عليها الطريقة التي تتوقع الشركة وفقاً لها استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في نهاية فترة التقرير. تقاس أصول الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع أن يتم تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي يتم تطبيقها إلى حد كبير في تاريخ التقرير. تتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق وفقاً للقانون واجب النفاذ في تعويض الأصول والالتزامات الضريبية المتداولة، وهي ذات صلة بالضرانب المفروضة من قبل السلطة الضريبية ذاتها على نفس الكيان الخاضع للضريبة.

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

إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والمبالغ الضريبية المدينة والفروق المؤقتة القابلة للخصم، إلى الحد الذي يحتمل معه وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير الممكن تحقق منفعة ضريبية ذات صلة.

(ل) توزيعات الأرباح  
يضع أعضاء مجلس الإدارة في الحساب المعايير الملائمة، بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية، عند القيام بالتوصيات عن توزيعات الأرباح.  
يتم إدراج توزيعات الأرباح على الأسهم العادية عندما يتم اعتمادها للدفع.

(م) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها  
لم يصبح عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات نافذاً بعد على الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية. ولا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	الإيرادات
ر.ع	ر.ع	
١٨,٣٥٩,٥٥٨	١٨,٥١٠,٦١٦	رسوم السعة الثابتة - للكهرباء
٧,٧٤٠,٣٦٤	٧,٧٨٥,٥٩٧	رسوم السعة الثابتة - للمياه
٤٨٢,٢٦٦	٥٢٤,٢٥٦	رسوم الطاقة
١٩٧,٠٨٥	٤١٦,١٣٩	رسوم إنتاج المياه
٤,٥١٢,٩٧٦	٤,٩٠١,٣١٥	رسوم الوقود
<u>٣١,٢٩٢,٢٤٩</u>	<u>٣٢,١٣٧,٩٢٣</u>	

### ٤ تكلفة المبيعات

٤,٥٤٠,٣٥٤	٤,٨٨٥,٤٥٣	تكلفة الوقود
١,٩٥٣,٠٩٦	٢,٤٥١,٠١١	تكلفة التشغيل والصيانة
١,١٦٠,٩٢٧	١,٢٤١,١٧٠	تكلفة عقود خدمات الصيانة
٥,٧٠٧,٠٩٨	٥,٣٢٤,٧٧٨	استهلاك
٣٥٦,٧٢٠	٣٦٨,٨٧٣	تكاليف التأمين
١٢٢,٨٥٠	١٨٥,٩٩٥	حوافز مدفوعة
٢٨,٨٠٠	٤٣,٥٣٣	تكاليف الضمانات
٤٤,١٤٠	١١,٥٤٧	تكاليف استيراد الكهرباء
١٣,٩٢٥	١٥,١٥٦	مخصص التزام استبعاد الأصول
٢٨,٩٢٧	٣٣,٤١٢	تراخيص وتصاريح
٦,٥٢٩	٣,٢٦٨	مصروفات أخرى
<u>١٣,٩٦٣,٣٦٦</u>	<u>١٤,٥٦٤,١٩٦</u>	





شركة سيمكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	١٠ احتياطي التغطية
ع.ر. (٥,٠٩٢,٠٣٨)	ع.ر. (٥,٤٦٦,٥٨٠)	مقايضة اسعار الفائدة :
(١٣,٨٠٢,٣٣٨)	(١٥,٤٣٢,١٣٦)	شركة سيمكوروب بركاء لسوق المال المحدودة
(٤,٣٠١,٤٥٨)	(٤,٦٩٠,٨١٨)	استاندرد شارترد بنك
(٢٣,١٩٥,٨٣٤)	(٢٥,٥٨٩,٥٣٤)	كي اف دبليو - ابيكس
٢,٧٨٣,٥٠٠	٣,٠٧٠,٧٤٤	أدوات التغطية في نهاية الفترة
(٢٠,٤١٢,٣٣٤)	(٢٢,٥١٨,٧٩٠)	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٦)
٣٩,١١٤,٩٥٩	٢٠,٤١٢,٣٣٤	احتياطي التغطية في نهاية الفترة (الصافي بعد الضريبة)
		ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة / السنة
١٨,٧٠٢,٦٢٥	(٢,١٠٦,٤٥٦)	الجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة لتغطية التدفق
		النقدي للفترة / السنة

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة، للحصول على تسهيلات الائتمان من خلال مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك "ستاندرد تشارترد" كوكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع.كوكيل التسهيلات التجارية بالريال العُماني وبنك الصين، فرع "شان دونغ" كوكيل للتسهيلات بالسنيوسور.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار والتسهيلات بالسنيوسور فوائد بمعدل لبيور الولايات المتحدة الامريكية زاندا هامش الربح المعمول به.

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت سعر الفائدة من خلال ابرام اتفاقيات مقايضة سعر الفائدة مع شركة سيمكوروب بركاء لسوق المال المحدودة، وبنك "كي اف دبليو - ابيكس" و"استاندرد شارترد بنك" بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩، ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، لنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الامريكي .

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
ع.ر. ٥,٥٥٤,٧٨٤	ع.ر. ٥,٧١٩,٧١٧	الذمم التجارية المدينة
٨٥,٣٨٤	-	مستحقات على اطراف ذات علاقة
١,٥٢٦,٨١٧	١,٤٩٤,٥٧٥	مقدمات لوكلاء البيع
٣٠٧,٣٠١	٥٠٣	مدفوعات مقدما
٣٠,٣٦٠	٥٠,٣٨٥	ذمم مدينة أخرى
٧,٥٠٤,٦٤٦	٧,٢٦٥,١٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	١٢ المخزون
ع.ر. ٩١٤,٣٩٤	ع.ر. ٨٤١,٤٢٧	مخزون الوقود
١,٩٣٣,٥٩٩	٢,٦١٩,٥٩٢	قطع غيار ومستهلكات
٢,٨٤٧,٩٩٣	٣,٤٦١,٠١٩	

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ١٣ النقد وما في حكم النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ع.ر.	ع.ر.	النقد في الصندوق
١,٧٣٠	١,٠٩٦	النقد في البنوك
٣٥,٥٢٥,٢١١	٣٣,٥٤٥,١٨٩	
<u>٣٥,٥٢٦,٩٤١</u>	<u>٣٣,٥٤٦,٢٨٥</u>	

النقد وما في حكم النقد يتضمن الأرصدة في احتياطي خدمة الدين والبالغ قيمته ١٦,٢٣٣,١٥٣ ر.ع. (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٤,٩٦٣,٤٧٩).

## ١٤ حقوق الملكية

رأس المال

(أ)

رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) يشتمل على ٩٥,٤٥٧,١٩٥ سهم، قيمة السهم ريال عُماني واحد.

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على الأرباح كما هو مذكور من وقت لآخر ولهم الحق في التصويت مرة واحدة للسهم الواحد في إجتماعات الشركة. وتتساوى جميع أسهم الشركة فيما يتعلق بأصول الشركة المتبقية.

احتياطي قانوني

(ب)

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠% من الأرباح الصافية للشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع في كل سنة حتى يساوي الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأسمال الشركة.

احتياطي التغطية

(ج)

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الفعال من صافي التغير التراكمي للقيمة العادلة بالصافي لأدوات تحوط التدفق النقدي المتعلقة بمعاملات التحوط التي لم تحدث بعد (إيضاح ١٠).

## ١٥ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
ع.ر.	ع.ر.	ذمم دائنة إلى مقاول الهندسة والمشتريات والإنشاءات
١,٨٤٣,٦٩٦	٤,٣٣٤,١٥١	ذمم تجارية دائنة
١٣٧,٧٠٦	٤٤٣,٨١٣	مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١,٠٠٥,١٠٤	٧٣٠,٤٦٠	محتجزات واستقطاعات
٣١٨,٩٠٢	١,٥٥٣,٥٠٣	الفوائد المستحقة
٤,٧٢٣,١٣١	٤,٨٧٣,٤٩٥	ذمم مصروفات مستحقة وذمم أخرى دائنة
١,٧٧٠,١١٠	١,٣٩٠,٨٣٦	
<u>٩,٧٩٨,٦٤٩</u>	<u>١٣,٣٢٦,٢٥٨</u>	



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

### إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

#### ١٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

لدى الشركة علاقة أطراف ذوي علاقة مع كيانات لدى بعض المساهمين المقدره على ممارسة نفوذ كبير عليها. وفي سياق العمل الإعتيادي يقوم الأطراف ذو العلاقة ببيع السلع وتقديم الخدمات للشركة. أسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتم في سياق العمل الإعتيادي، على بنود وشروط تمت الموافقة عليها. فيما يلي معاملات الشركة الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠١٤ ع.ر.	
٤,٢٢٠	١٠,٧١٥	سيمبكوروب للصناعات المحدودة
		- استردادات المصروفات
		شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة المحدودة
١,٩٥٣,٠٩٦	٢,٤٥١,٠١١	- تكلفة التشغيل والصيانة
١٢٢,٨٥٠	١٨٥,٩٩٥	- حوافز مدفوعة
٩٧٣,٩٤٤	-	سيمبكوروب عُمان الاول للاستثمار القابضة المحدودة
		- تكلفة تمويل
٤٨٦,٩٧٢	-	سيمبكوروب عُمان الاول القابضة المحدودة أي بيه أو
		- تكلفة تمويل
١,٣٩٥,٢٧١	-	شركة انماء للمياه والطاقة ش.م.م
		- تكلفة تمويل
٢,٧٤٠	٣,٠٣٨	الشركة العُمانية للاستثمار ش.م.ع.م
٤,٩٣٩,٠٩٣	٢,٦٥٠,٧٥٩	- استردادات المصروفات
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
٦٤٥,٣٨٤	١,٠٠٥,١٠٤	مستحقات أرصدة لأطراف ذات علاقة في نهاية الفترة تتكون من:
٣٠٨	-	شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة المحدودة
		الرصيد الواجب من الأطراف ذات العلاقة
		سيمبكوروب للمرافق المحدودة المملكة المتحدة

في عام ٢٠١٣، تنازل المساهمون عن حقهم المشروع والعاقل في الفائدة المستحقة على القروض الممنوحة إلى الشركة بداية من ٢٩ مارس ٢٠١٢ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وصرحوا للشركة بشطبها.

#### التزامات حوافز المشروع

بلغ مقدار حوافز المشروع مبلغ ٩٢,٤٤٨ ع.ر. (٢٠١٢ : ٩٢,٤٤٨ ع.ر.) ومبلغ ٥٣,٩٢٨ ع.ر. (٢٠١٢ : ٥٣,٩٢٨ ع.ر.) مستحقة الدفع إلى سيمبكوروب للصناعات المحدودة والشركة العُمانية للاستثمار ش.م.ع.م على التوالي، ولقد اعتمد مجلس الإدارة صرف هذه المبالغ وهي مستحقة الدفع بعد سداد التعويضات عن الأضرار بقيمة نقدية.

#### مزايا الإدارة العليا

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي مدير رئيسي (سواء كان من التنفيذيين أو غير ذلك). بلغ إجمالي التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة للفترة المنتهية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠١٤ ع.ر.	
-	١١٤,٢٦٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١٩,٥٠٠	أتعاب حضور الاجتماعات
٢٣٦,٢٦٦	٢٩٨,٣٣٩	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
١٢,٤٥٧	١٤,٠٧٣	مزايا ما بعد الخدمة
٢٤٨,٧٢٣	٤٤٦,١٧٢	

تعويض بعض أفراد الإدارة العليا قد تم دفعه من خلال شركة سيمبكوروب صلالة لخدمات الصيانة والتشغيل ش.م.م. وتمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقات مترجمة عن الفترة وفق السياسة.

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

## إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ١٨ قرض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	استحقاق	
ع.ر.	ع.ر.		
			غير متداول
٢٢٢,١٩٧,٦٩٩	٢١٧,٦٨٦,٩٠١	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (دولار أمريكي)
٤٦,٢٠٤,٠٢٠	٤٥,٢٦٦,٠٤٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (ريال عُمان)
<u>٢٦٨,٤٠١,٧١٩</u>	<u>٢٦٢,٩٥٢,٩٤١</u>		
(٨,٥٢٧,٩٧٠)	(٧,٩٥٩,٢٢٣)		نقصاً: تكلفة التعاملات غير المطفأة
<u>٢٥٩,٨٧٣,٧٤٩</u>	<u>٢٥٤,٩٩٣,٧١٨</u>		
(١٢,٣٠٩,١٥٦)	(١٢,٥٣٥,٠١٢)		نقصاً: الجزء المتداول من القرض الأجل
<u>٢٤٧,٥٦٤,٥٩٣</u>	<u>٢٤٢,٤٥٨,٧٠٦</u>		

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط العامة، للحصول على تسهيلات ائتمان مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية، وقيام بنك ستاندرد تشارترد بدور الوكيل التجاري للتسهيلات بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع.ع كوكيل للتسهيلات بالريال العُماني وبنك الصين، فرع شونونق كوكيل للتسهيلات بالسينوسور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

## السداد

يتم سداد مجمل المبلغ المتحصل عليه طبقاً للتسهيلات أعلاه بالكامل على ٢٩ قسط نصف سنوي تبدأ اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

## الفوائد

(١) تخصم الفوائد على التسهيلات التجارية بالدولار بسعر صرف الليبور العائم زائد هامش. وقد دخلت الشركة في مقايضة أسعار الفائدة لتغطية التزاماتها من تقلبات أسعار الفائدة غير الملائمة. فيما يلي أدناه الهوامش:

## الهامش (%)

في السنة

٣,٠٠%

٢,٨٥%

٣,٢٠%

٣,٥٥%

٣,٩٥%

قبل تاريخ الاكمال (كما هو محدد في اتفاقية الشروط العامة)

بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الاكمال

بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الاكمال

بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الاكمال

بعد ذلك

(٢) تحتسب الفوائد على التسهيلات المغطاة سينوسور بسعر عائم ليبور زائد هامش (٣٪ سنوياً). وقد دخلت الشركة في مقايضة أسعار الفائدة لتغطية التزاماتها تحسباً لتقلبات أسعار الفائدة غير الملائمة.

(٣) تحتسب الفوائد بموجب اتفاق التسهيلات التجارية بالريال بسعر ثابت، كما هو مبين في الجدول أدناه:

## الهامش (%)

في السنة

٨,٠٠%

٧,٠٠%

٤,٢٥%

## الفترة

من اقفال السنة المالية حتى السنة الثالثة من الاقفال المالي

من اقفال السنة المالية الثالثة حتى السنة الخامسة من الاقفال المالي

من اقفال السنة المالية الخامسة حتى السنة الثامنة من الاقفال

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

### إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

#### ١٨ قرض لأجل (تابع)

##### رسوم أخرى

كانت الشركة ملزمة بدفع رسوم مقدما إلى المفوض والمنظم الرئيسي. بالإضافة إلى ذلك، دفعت الشركة رسوم التزام بنسبة ١,٣ ٪ عن التسهيلات التجارية بالدولار غير المسحوبة وتسهيلات سينوسور المغطاة ونسبة ٠,٤ ٪ من تسهيلات الريال العُماني غير المسحوبة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، لم تكن هناك اي قروض غير مسحوبة.

##### الضمانات

القروض لأجل مضمونة برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة، بما في ذلك رهن على أرصدة حسابات الشركة المتعلقة بتحصيل المبيعات.

##### التعهدات

تحتوي تسهيلات القرض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، والدخول في اتفاقات جديدة، وشروط عدم الرهن المنقول لشخص ثالث، واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، وتغيير الأعمال التجارية، وإبرام اتفاقيات التغطية، الخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها.

#### ١٩ التزام استبعاد الأصول

بموجب اتفاق حق الانتفاع، فإن الشركة يقع عليها التزام قانوني باستبعاد المحطة في نهاية عمرها الانتاجي المقدر واعادة الارض المقامة عليها المحطة إلى حالتها السابقة. كما ستقوم الشركة وعلى نفقتها الخاصة باستبعاد وسحب العمالة والمعدات من الموقع، وحماية ونقل الأصول، وإزالة التلوث عن التربة والمياه الجوفية، وملء جميع الحفر وإعادة سطح الارض إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة العادلة لمخصص التزام استبعاد الأصول باستخدام تقنية القيمة الحالية المتوقعة. وهذه التقنية تعكس أسلوب الاقتراضات عن الجوانب المختلفة مثل التكاليف، والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الربح وغيرها من الأمور التي سوف يضعها طرف ثالث في الحساب من أجل تقدير تكلفة تسوية هذا الإلتزام. وكانت الحركة في هذا المخصص على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	في ١ يناير
ر.ع.	ر.ع.	مخصص تم تكوينه خلال الفترة/السنة
٤٠٩,٥٧٠	٤٣٧,٤٢١	في ٣١ نهاية الفترة/السنة
٢٧,٨٥١	١٥,١٥٦	
<u>٤٣٧,٤٢١</u>	<u>٤٥٢,٥٧٧</u>	

#### ٢٠ إدارة المخاطر المالية

إن الشركة معرضة للمخاطر التالية من جراء استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر السوق.
- مخاطر الإلتزام.
- مخاطر السيولة.

هذا الإيضاح يقدم المعلومات عن تعرضات الشركة إلى كل من المخاطر الواردة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة لقياس وإدارة المخاطر، وإدارة الشركة لرأس المال، كما أنه تم تقديم المزيد من الإيضاحات الكمية في أجزاء مختلفة من هذه القوائم المالية.

تقع على مجلس الإدارة مسؤولية وضع، والإشراف على إطار إدارة المخاطر. وأوكل مجلس الإدارة إلى إدارة الشركة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر والإجراءات المتعلقة بذلك والإلتزام بهذه السياسات.

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

إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ٢٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق -مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - على دخل الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة تعرضات مخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي.

## مخاطر أسعار الفائدة

بتاريخ التقرير، كان نمط أسعار الفائدة المتعلق بالالتزامات المالية المحملة بالفوائد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	سعر الفائدة	
ع.ر.	ع.ر.	%	
٣٥,٥٢٥,٢١١	٣٣,٥٤٥,١٨٩		الأصول المالية
			الأرصدة البنكية
			الالتزامات المالية
			قروض آجلة
(١٢٣,٤١٢,٦٤٩)	(١٢٠,٩٠٧,٢٦٩)	ليبور + ٣%	-قروض بسعر فائدة متغير للدولار الأمريكي
(٩٨,٧٨٥,٠٥٠)	(٩٦,٧٧٩,٦٣٢)	ليبور + ٢,٨٥%	-قروض بسعر فائدة متغير للدولار الأمريكي
(٤٦,٢٠٤,٠٢٠)	(٤٥,٢٦٦,٠٤٠)	٧%	-قروض بسعر فائدة ثابت للريال العُماني
(٢٦٨,٤٠١,٧١٩)	(٢٦٢,٩٥٢,٩٤١)		

الشركة لا تأخذ في الحسبان أي التزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والشركة لا تعين أدوات التحوط بموجب طريقة تحوط القيمة العادلة المحاسبية. ولذلك فإن تغيير سعر الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

## تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل متغير للفائدة

ومن شأن تغير من ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ التقارير المالية أن يؤدي إلى زيادة/ (انخفاض) في حقوق الملكية وبيان الدخل بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى ستظل دون تغير.

## حقوق الملكية

زيادة بمعدل	زيادة بمعدل	انخفاض بمعدل	انخفاض بمعدل	مقايضة سعر الفائدة
١٠٠ نقطة أساسية	١٠٠ نقطة أساسية	١٠٠ نقطة أساسية	١٠٠ نقطة أساسية	
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٤,٩٥١,٧٦١	١٥,٤٥٧,٠٩٤	(١٤,٩٥١,٧٦١)	(١٥,٤٥٧,٠٩٤)	

## مخاطر العملات الأجنبية

غالبية المعاملات والأرصدة هي إما بالريال العُماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال عُماني هو مربوط إلى الدولار الأمريكي، فلا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي بأنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة نتيجة إلى تقلبات أسعار العملات الأجنبية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

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

إيضاحات موجزة

(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ٢٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة مالية للشركة إذا كان العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية قد تعذر عليه الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وهي تنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة المتعلقة بعملاء شركة والأرصدة النقدية لدى البنوك. وبموجب الشروط التعاقدية لإتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير عن مبيعات الشركة بالكامل إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وتدير الشركة مخاطر الائتمان مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه من خلال رصد تصنيفها الائتماني والحصول على تعزيزات ائتمانية. وتحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الحسنة والمؤسسات المالية المتميزة ذات التصنيفات الائتمانية القوية. وتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية المعرضة للائتمان. وكان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كان على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠١٤ ع.ر	تفاصيل الأصول المالية (القيمة الدفترية)
٣٥,٥٢٥,٢١١	٣٣,٥٤٥,١٨٩	النقد وما في حكم النقد
٥,٥٥٤,٧٨٤	٥,٧١٩,٧١٧	الذمم التجارية المدينة
٣٠,٣٦٠	٥٠,٣٨٥	مبالغ محتجزة وذمم دائنة أخرى
<u>٤١,١١٠,٣٥٥</u>	<u>٣٩,٣١٥,٢٩١</u>	

تحليل أعمار الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى الحالية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	مخصص إنخفاض القيمة	ع.ر	مخصص إنخفاض القيمة	ع.ر	مخصص إنخفاض القيمة
٥,٧٧٠,١٠٢	٥,٣٧٠,٦٩٤	-	-	١٣٦,٥٥٠	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٣٥١,٠٠٠	-
<u>٥,٧٧٠,١٠٢</u>	<u>٥,٧٢١,٦٩٤</u>	-	-	<u>١٣٦,٥٥٠</u>	-	-

## (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم استطاعة الشركة بالوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ونهج الشركة لإدارة السيولة هو ضمان، إلى أقصى حد ممكن، أنه سوف يكون دائماً لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها سواء في الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

تحد من شركة مخاطر السيولة لديها عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية والسلف المساهمين، حيثما يلزم. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من وجود أموال سائلة كافية لمواجهة أي التزامات عند نشوئها.

وفيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة وبإستثناء أثر إتفاقيات المقاصة:



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

إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)  
٢٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)  
(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية			تعاقدات التدفقات النقدية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ع.ر	ع.ر	ع.ر				
٣٠ يونيو ٢٠١٤							
المشتقات							
مقايضة سعر الفائدة المستخدمة للتغطية	٢٢,٥٨٩,٥٣٤	(٦,٠٢٩,٧٢١)	(٢٥,٩٠٦,١٢٦)		(١٦,٧٢٩,٩٥٢)		(٣,١٤٦,٤٥٣)
الالتزامات المالية غير المشتقة							
القرض الآجل	٢٥٤,٩٩٣,٧١٨	(٢٠,٢١٨,١٤٩)	(٣٦٦,٦٦٤,٤٢٣)		(١٠٣,٣٥٦,١٥١)		(٢٤٣,٠٩٠,١٢٣)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى	٩,٧٩٨,٦٤٩	(٩,٧٩٨,٦٤٩)	(٩,٧٩٨,٦٤٩)		-		-
	٢٩٠,٣٨١,٩٠١	(٣٦,٠٤٦,٥١٩)	(٤٠٢,٣٦٩,١٩٨)		(١٢٠,٠٨٦,١٠٣)		(٢٤٦,٢٣٦,٥٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣							
المشتقات							
مقايضة سعر الفائدة المستخدمة للتغطية	٢٣,١٩٥,٨٣٤	(٦,٠٩٠,٧٩٦)	(١٩,٧٤٩,٦٩٣)		(١٦,٨٢٤,٧٥٠)		(٣,١٦٥,٨٥٣)
الالتزامات المالية غير المشتقة							
القرض الآجل	٢٥٩,٨٧٣,٧٤٩	(٢٠,٢٤٨,١٧٤)	(٣٨٨,١٠٣,٧٢١)		(١٠٣,٣٣٤,٧٨٢)		(٢٦٤,٥٢٠,٧٦٥)
الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى	١٣,٣٢٦,٢٥٨	(١٣,٣٢٦,٢٥٨)	(١٣,٣٢٦,٢٥٨)		-		-
	٢٩٦,٣٩٥,٨٤١	(٣٩,٦٦٥,٢٢٨)	(٤٢١,١٧٩,٦٧٢)		(١٢٠,١٥٩,٥٣٢)		(٢٦١,٣٥٤,٩١٢)

وليس من المتوقع أن التدفقات النقدية الواردة في تحليل الإستحقاقات يمكن أن تحدث مبكراً بشكل كبير أو بقيم ومبالغ مختلفة إلى حد كبير.

## المشتقات المضمنة

الاتفاقات التالية تحتوي على مشتقات مضمنة كما يلي :

(١) إتفاقية شراء الطاقة والمياه بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه تحتوي على مشتقات مضمنة في التسعير، وهي تمثل السعر المحمل عن الاستثمار والسعر الثابت المحمل عن التشغيل والصيانة لكل من محطة الطاقة وتحلية المياه. النسب التي تم وضعها فيما يتعلق بالسعر الثابت المحمل عن التشغيل والصيانة لكل من محطة الطاقة وتحلية المياه سيتم تعديلها لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك الأمريكي والعُماني.

(٢) إتفاقية التشغيل والصيانة بين الشركة وشركة سيمبكورب للتشغيل والصيانة تحتوي على مشتقات مضمنة من خلال تسعير رسوم التشغيل الثابتات. وسيتم تعديل نسب الرسوم المشتمل على الثابتات لتعكس التغيرات في معدل التضخم الثابت.

(٣) إتفاقية الصيانة طويلة الأجل بين الشركة وشركة جنرال اليكتريك الدولية تحتوي على مشتقات متضمنة في تسعير الرسم الشهري الثابت والمتغير عن توفير خدمات الصيانة على المدى الطويل. وسيتم تعديل نسب الرسوم الشهرية الثابتة والرسوم الشهرية المتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك الأمريكي.

لا يتم فصل هذه المشتقات المضمنة من العقد الاساسي، وإحتسابها أنها مشتقات مستقلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٩، حيث أن الإدارة تعتقد أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات المضمنة ترتبط ارتباطاً وثيقاً بهذه العقود الاساسية.

## إدارة رأس المال

وتهدف الشركة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وذلك للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي ونمو أعمالها، وفي نفس الوقت الحفاظ على سياسة توزيع الأرباح المناسبة لمكافأة المساهمين.

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

## ٢١ الضمانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ع.ر	ع.ر	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	ضمانات حسن تنفيذ

خلال العام حصلت الشركة على ضمانات مصرفية من بنك مسقط بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي لصالح شركة ظفار للطاقة ش.م.ع.ع بموجب اتفاق الربط الكهربائي.

## ٢٢ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
٦,٩٨٦,٧٠٦	٧,٨٦٨,٥٠٨	الربح للفترة (ر.ع)
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٧٣	٠,٠٨٢	العائد للسهم - الأساسي (ر.ع)
٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	(أ) المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٤,٩٥٧,١٩٥	-	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ١ يناير
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	التحويل الإلزامي لقرض المساهمين إلى رأس المال
		المتوسط المرجح للأسهم القائمة

وفقاً لاتفاقية بيع الطاقة، كان المطلوب من المساهمين والشركة لتحويل قروض المساهمين إلى أسهم قبل إلى الطرح العام للجمهور أو الإدراج بسوق مسقط للأوراق المالية. ولقد إنعكست مسألة تحويل قرض المساهمين بشكل إلزامي في المتوسط المرجح للأسهم، وذلك لغرض الوصول للعائد الأساسي للسهم الواحد.

## ٢٣ صافي الأصول للسهم الواحد

لقد تم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال قسمة أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
١٠٥,٣٦٧,٠٨٩	١٠٥,٧٨٩,٩٣٦	أموال المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	عدد الأسهم في نهاية الفترة/ العام
١,١٠	١,١١	صافي الأصول للسهم الواحد

ولقد إنعكست مسألة تحويل قرض المساهمين بشكل إلزامي في المتوسط المرجح للأسهم، وذلك لغرض الوصول للعائد الأساسي للسهم الواحد. وتم إعادة بيان أرقام عام ٢٠١٣ لأغراض المقارنة.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع  
إيضاحات موجزة  
(تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة)

٢٤ توزيعات الأرباح

في ٣ أكتوبر ٢٠١٣ في اجتماع الجمعية العمومية الاعتيادية وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المرحلية بواقع ١٣ بيعة للسهم الواحد.

في ٢٩ مارس ٢٠١٤ ، في اجتماع الجمعية العمومية السنوية، وافق المساهمون على توزيعات الأرباح النهائية بواقع ٧٨ بيعة لسنة ٢٠١٣.

٢٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة حتى تتلاءم مع العرض الذي تم تبنيه في هذه القوائم المالية.