

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

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

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل المرحلي غير المدقق
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية غير المدققة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
٤٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

تقرير الفحص إلى المساهمين في شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة المرفقة لشركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع (الشركة) كما في 30 يونيو 2019 وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المرحلية غير المدققة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومخلص السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى (المعلومات المالية المرحلية غير المدققة). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية غير المدققة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية". وتتمثل مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية غير المدققة وفقاً للفحص الذي نجريه.

نطاق الفحص

أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لعمليات الفحص 2410 "فحص المعلومات المالية المرحلية التي يجريها المدقق المستقل للكيان". يتكون فحص المعلومات المالية المرحلية من الاستفسار، وبشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. نطاق الفحص يقل كثيراً عن عملية مراجعة يتم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ولذلك فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتعرف على كافة الأمور الجوهرية التي قد يتم التعرف عليها في عملية مراجعة. وتبعاً لذلك، فنحن لا نعبر عن رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي أجريناه، لم يسترع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية غير المدققة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة جوانبها الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية". والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الواردة ضمن قواعد الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.



28 يوليو 2019
مسقط، سلطنة عمان

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

غير مدققة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاحات	
٣٤,٧٧٣,٣٢٩	٣٧,١٧١,٤٤٢	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(١٨,٣٨٦,٦٢٧)	(٢٠,٤٨١,٦١١)	٤	تكلفة المبيعات
١٦,٣٨٦,٧٠٢	١٦,٦٨٩,٨٣١		مجمل الربح
(٣١٤,٤٢٣)	(٣٢٠,٢٧٢)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	(١٦١,٠٨١)		مصروفات أخرى
٨٠,٢٧٣	٢٠٤,٠٤٥		إيرادات أخرى
١٦,١٥٢,٥٥٢	١٦,٤١٢,٥٢٣		الربح قبل الفائدة والضريبة
١٤٦,٨٠٥	٢٣٣,٨٢٦		إيرادات التمويل
(٧,٥٤١,٦٥٦)	(٧,١٤٩,٣٣٩)	٦	تكاليف التمويل
٨,٧٥٧,٧٠١	٩,٤٩٧,٠١٠		الربح قبل ضريبة الدخل
(١,٥٤٢,٨٩٥)	(١,٤٢٧,١١٤)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٧,٢١٤,٨٠٦	٨,٠٦٩,٨٩٦		الربح بعد الضريبة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
٣,٧٢٢,٠٤٠	(٤,٧٧٢,٣٠٠)		تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجمل
١,٨٧٩,١٧٧	١,٢٣٠,٤٠٥	٦	إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجمل
(٨٤٠,١٨٢)	٥٣١,٢٨٥	١٦	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
١١,٩٧٥,٨٤١	٥,٠٥٩,٢٨٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الواحد:
٠,٠٠٧٦	٠,٠٠٨٥	٢٣	ربحية السهم الواحد الأساسية

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

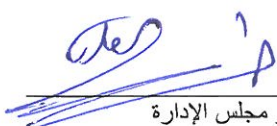
شركة سيمبكروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة

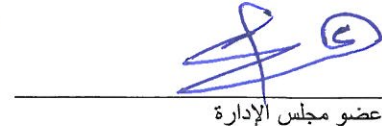
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	إيضاحات	الأصول
٢٩٢,٦٦٧,٥٣٥	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥	٢٨٤,٦٠٣,٦٢٥	٧	أصول غير جارية
-	-	٧٤٢,٠٩٨	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٠٨	٥,٤٥٢	٢,٧٤١	٩	أصول حق الاستخدام
٢٩٢,٦٧٥,٧٤٣	٢٨٨,٩٥١,٠٩٧	٢٨٥,٣٤٨,٤٦٤		أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول غير الجارية
٥,٠١١,٠١٦	٥,١٤٩,٢٠٣	٥,١٥٠,٥٩٥	١١	أصول جارية
١٨,٨٧٤,٧٣٠	٩,٥٥٦,٦٤٠	١١,٨٥١,٨٥٦	١٢	مخزون
٢١,٥٩٢,٦٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢٠,٢٦٧,١٦٠	١٣	مديونيات تجارية وأخرى
٤,٦١١,٥٦٨	٨,٠٩٨,٢٦٥	٨,٦٠٩,٣٩٤	١٣	ودائع بنكية
٥٠,٠٩٠,٠٠٨	٤٢,١٢٩,٩٤٨	٤٥,٨٧٩,٠٠٥		نقد وما يماثل النقد
٣٤٢,٧٦٥,٧٥١	٣٣١,٠٨١,٠٤٥	٣٣١,٢٢٧,٤٦٩		إجمالي الأصول الجارية
				إجمالي الأصول
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٤ (أ)	حقوق المساهمين والالتزامات
٧,١٣٠,٨٠٥	٧,٦٩٣,٣٣٢	٨,٥٠٠,٣٢٢	١٤ (ب)	حقوق المساهمين
٦,٥٨٧,٧١٨	٣,٢٥٠,٢٣٢	٧,٢٦٧,٥٩٣		رأس المال
١٠٩,١٧٥,٧١٨	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١١,٢٢٥,١١٠		احتياطي قانوني
(٧,٤٨٧,٢٣٧)	(٨,٠١١,٦٨٣)	(١١,٠٢٢,٢٩٣)	١٤ و (ج)	أرباح محتجزة
١٠١,٦٨٨,٤٨١	٩٨,٣٨٩,٠٧٦	١٠٠,٢٠٢,٨١٧		أموال المساهمين
				احتياطي تغطية
				صافي حقوق المساهمين
١٨٧,٠٩٥,١٥٢	١٧٥,١٠٧,٩٨٩	١٦٣,٩٤٩,٩٩٩	١٨	الالتزامات
-	-	٤٤٧,٥٢٨	١٩	التزامات غير جارية
٥٨٦,٠٧٨	٦٠٤,٥٢٨	٦٢٥,٣٧٨	٢٠	قروض طويلة الأجل
١٦,٨٢٦,١٤٧	١٨,١٥٨,٩١٢	١٩,٠٥٤,٧٤١	١٦	التزام الإيجار طويل الأجل
٦,٨٥٩,٢٩٤	٧,٧١٨,٣٣٣	١٠,٧٩٤,٩٢٧	١٠	التزام استبعاد الأصول
٢١١,٣٦٦,٦٧١	٢٠١,٥٨٩,٧٦٢	١٩٤,٨٧٢,٥٧٣		التزام الضريبية المؤجلة
				أدوات مالية مشتقة
				إجمالي الالتزامات غير الجارية
١٦,٦٢٨,٦٥٤	٢٠,٢٧٠,٥٨٣	٢٣,٩٩٧,٢٠٩	١٨	التزامات جارية
١,٩٤٩,٢٢٠	١,٧٠٧,١٧٦	٢,١٧٢,٤٧٨	١٠	الجزء الجاري من قرض طويل الأجل
١١,١٣٢,٧٢٥	٩,١٢٤,٤٤٨	٩,٩٨٢,٣٩٢	١٥	الجزء الجاري من الأدوات المالية المشتقة
٢٩,٧١٠,٥٩٩	٣١,١٠٢,٢٠٧	٣٦,١٥٢,٠٧٩		دائنيات تجارية وأخرى
٢٤١,٠٧٧,٢٧٠	٢٣٢,٦٩١,٩٦٩	٢٣١,٠٢٤,٦٥٢		إجمالي الالتزامات الجارية
٣٤٢,٧٦٥,٧٥١	٣٣١,٠٨١,٠٤٥	٣٣١,٢٢٧,٤٦٩		إجمالي الالتزامات
٠,١١٤	٠,١١١	٠,١١٧	٢٤	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٤٢ وصرحوا بإصدارها بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٥ يوليو ٢٠١٩.


عضو مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تغطية ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٩٢,٦٧١,٨١٣	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	٣,٠٥٣,٥٦٦	٦,٤٠٩,٣٢٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٨
٧,٢١٤,٨٠٦	-	٧,٢١٤,٨٠٦	-	-	ربح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
					تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات
٣,٧٢٢,٠٤٠	٣,٧٢٢,٠٤٠	-	-	-	النقدية - المجمع
					إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة -
١,٨٧٩,١٧٧	١,٨٧٩,١٧٧	-	-	-	المجمع (إيضاح ٦)
					الأصول الضريبية المؤجلة للتغير في
(٨٤٠,١٨٢)	(٨٤٠,١٨٢)	-	-	-	القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
١١,٩٧٥,٨٤١	٤,٧٦١,٠٣٥	٧,٢١٤,٨٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة
					مباشرة في حقوق المساهمين
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	-	توزيعات أرباح نهاية لعام ٢٠١٧
					(إيضاح ٢٨)
-	-	(٧٢١,٤٨١)	٧٢١,٤٨١	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٢,٩٥٩,١٧٣)	-	(٣,٦٨٠,٦٥٤)	٧٢١,٤٨١	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة،
					المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين
١٠١,٦٨٨,٤٨١	(٧,٤٨٧,٢٣٧)	٦,٥٨٧,٧١٨	٧,١٣٠,٨٠٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٩٨,٣٨٩,٠٧٦	(٨,٠١١,٦٨٣)	٣,٢٥٠,٢٣٢	٧,٦٩٣,٣٣٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٠٦٩,٨٩٦	-	٨,٠٦٩,٨٩٦	-	-	ربح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
					تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات
(٤,٧٧٢,٣٠٠)	(٤,٧٧٢,٣٠٠)	-	-	-	النقدية - المجمع
					إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة -
١,٢٣٠,٤٠٥	١,٢٣٠,٤٠٥	-	-	-	المجمع (إيضاح ٦)
					الأصول الضريبية المؤجلة للتغير في
٥٣١,٢٨٥	٥٣١,٢٨٥	-	-	-	القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٥,٠٥٩,٢٨٦	(٣,٠١٠,٦١٠)	٨,٠٦٩,٨٩٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة
					مباشرة في حقوق المساهمين
(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	-	توزيعات أرباح نهاية لعام ٢٠١٨
					(إيضاح ٢٨)
-	-	(٨٠٦,٩٩٠)	٨٠٦,٩٩٠	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
(٣,٢٤٥,٥٤٥)	-	(٤,٠٥٢,٥٣٥)	٨٠٦,٩٩٠	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة،
					المدرجة مباشرة في حقوق
١٠٠,٢٠٢,٨١٧	(١١,٠٢٢,٢٩٣)	٧,٢٦٧,٥٩٣	٨,٥٠٠,٣٢٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٨,٧٥٧,٧٠١	٩,٤٩٧,٠١٠	أنشطة التشغيل
٥,٣٧٧,١٦١	٥,٤٤٨,١٠٠	الربح قبل الضريبة
٤٥١,٤١٧	٤١٧,١٣٣	تسويات لـ:
٧,٠٨٩,٧٠٧	٦,٧٣١,٣٨٣	استهلاك وإهلاك
(١٤٦,٨٠٥)	(٢٣٣,٨٢٦)	إهلاك تكلفة تمويل مؤجلة
١٤,٥٥١	٢٠,٨٥٠	تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		مخصص التزام استبعاد الأصول
(٤٠٧,٧٨٨)	(١,٣٩٢)	تغييرات رأس المال العامل:
(٦,٣٤٧,٠٠٠)	(٢,٣٤٢,٧٧٠)	مخزون
(١,٦٨٥,٢٩٠)	١,٥٢٩,٨٨٩	مديونيات تجارية وأخرى
(٧,٣٠١,١٠٨)	(٩٤١,٣٢٠)	دائنيات تجارية وأخرى
٥,٨٠٢,٥٤٦	٢٠,١٢٥,٠٥٧	ودائع بنكية
(٧,١١٣,٤٦٤)	(٧,٣٨٩,٢٤٠)	تكلفة تمويل مدفوعة
(١,٣١٠,٩١٨)	١٢,٧٣٥,٨١٧	صافي التدفقات النقدية المتولدة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٠٨,١٨٦)	(١,٤١٢,٠٢٧)	أنشطة الاستثمار
٢٦١,٠٦٣	٢٨١,٣٨١	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧,١٢٣)	(١,١٣٠,٦٤٦)	إيرادات تمويل مستلمة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٦,٦٣٤,٥٢١)	(٧,٨٤٨,٤٩٧)	أنشطة التمويل
(٢,٩٥٩,١٧٣)	(٣,٢٤٥,٥٤٥)	سداد قرض لأجل
(٩,٥٩٣,٦٩٤)	(١١,٠٩٤,٠٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٠,٩٥١,٧٣٥)	٥١١,١٢٩	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
١٥,٥٦٣,٣٠٣	٨,٠٩٨,٢٦٥	النقد وما يماثل النقد كما في ١ يناير
٤,٦١١,٥٦٨	٨,٦٠٩,٣٩٤	النقد وما يماثل النقد كما في ٣٠ يونيو (إيضاح ١٣)

تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (إيضاح ١٣-١)

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

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩. أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠% من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب 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 ١٤ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

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

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

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية الهامة:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال 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 العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عاما اعتبارا من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن القوائم المالية المرحلية كافة المعلومات المطلوبة للقوائم المالية السنوية الكاملة ويجب تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل الشركة في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء المشار إليه في الإيضاح ٤-٢ (ب) أدناه. إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة مبين في الإيضاح ٢-٤ (أ).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

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

(أ) الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الاجتهادات (تابع)

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على أساس نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" باستخدام افتراضات حول مخاطر التخلف عن الدفع ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة تقديرها في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التوقعات والنظرة المستقبلية في نهاية كل فترة. عند تحديد مخصص الانخفاض في القيمة المطلوب، استخدمت الإدارة نسبة ٠,٢٦% كاحتمال تخلف عن الدفع ونسبة ٣,٦٢% كخسارة ناتجة عن التخلف.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٢,٩٧ مليون ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٩,٤ مليون ريال عُمانى).

(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 لعدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

(ج) التزام استبعاد الأصول

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

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة المالية الماضية وفترة التقرير المرحلية المقابلة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة على النحو المبين أدناه.

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

أصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ ساري المفعول لفترة التقرير الحالية. قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية وأجرت عليها تعديلات بموجب الطريقة المعدلة بأثر رجعي.

يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافز وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ٢٧ - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح ٤-٢ (ب).

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية

(١) معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "الإيجارات"

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ولكن لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام ٢٠١٨ كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخضومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩.

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ٦,٥%.

١ يناير ٢٠١٩
ريال عماني
١,٧٩٤,٨٣٢
(١,٣٦١,٣٩٢)
<u>٤٣٣,٤٤٠</u>

ارتباطات الإيجار التشغيلي المفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٦,٥%
التزام الإيجار المدرج كما في ١ يناير ٢٠١٩

تم قياس أصول حق الاستخدام المعنية بقيمة مساوية للالتزام بالإيجار. بلغ رصيد التزام استبعاد الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٣٢٢,٠٣٧ ريال عماني وتم تحويله كذلك من الممتلكات والألات والمعدات إلى أصول حق الاستخدام بما يتفق ومتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.

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. وكإعفاء عملي، لا يُلزم معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

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

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

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

الإدراج وإلغاء الإدراج

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

القياس

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

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية 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:

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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

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

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

انخفاض القيمة

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

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

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية

الأدوات المالية المشتقة

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

تغطيات التدفقات النقدية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية (تابع)

المشتقات الضمنية

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

يتم فصل المشتقات الضمنية فقط في الحالات التالية:

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

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

(هـ) الاقتراضات المحملة بفوائد

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 المهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح والخسارة طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

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

(و) دائنات تجارية وأخرى

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

(ز) المديونيات التجارية

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

(ح) النقد وما يماثل النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرصدة غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسلة. ويمكن أن تشتمل التكلفة أيضا على التحويلات من الدخل الشامل الآخر لأي ربح أو خسارة على تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة لمشترىات 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 الاستيعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وتم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة. عند بيع الأصول المعاد تقييمها، يتم تحويل المبالغ المدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة

(٢) المصروفات اللاحقة

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

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

(٣) الاستهلاك

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

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 رسلة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقا كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(١) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

(٥) تجديد الموقع

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

(ي) انخفاض قيمة الأصول غير المائيّة

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

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

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

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

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

(ك) 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 متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. ويتم تحميل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) عقود الإيجار (تابع)

(١) الشركة كمتأجر (تابع)

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمناً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقع 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.

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 الميدني للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجارية سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف التجديد.

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

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

(٢) الشركة كمؤجر

يمثل الإيجار التشغيلي الإيجار الذي لا ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. يتم 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 الميدنية المباشرة المتكبدة في الحصول على الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم الاعتراف بها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم احتساب التعديل على الإيجار التشغيلي على أنه إيجار جديد اعتباراً من تاريخ نفاذ التعديل، مع مراعاة أي 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 معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ 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.

مديونيات الإيجار التمويلي وإيرادات التمويل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) مخصصات

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

(م) 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 بناء على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

الرسوم المتغيرة

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

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

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

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

(ن) إيرادات التمويل

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

(س) 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. وتدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) 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 تكوين مخصص للبنود الراكدة والتالفة وبطيئة الحركة، إن وُجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(ف) مصروف ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين.

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي 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.

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

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

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

(ص) منافع الموظفين

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

ويتمثل التزام الشركة في ما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ق) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ويتم الاعتراف بها كمصاريف في قائمة الأرباح والخسائر.

(ر) توزيعات الأرباح

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

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

(ش) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

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

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

(ت) التقرير القطاعي

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

(ث) 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 المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(خ) تحديد القيم العادلة

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لمبادلات الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وابعتماد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(خ) تحديد القيم العادلة (تابع)

(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.

(ذ) السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(١) عقود الإيجار

تصنف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية كلما تحيل شروط الإيجار، بدرجة كبيرة، كل مخاطر ومزايا الملكية. ويتم تصنيف كل أنواع الإيجار الأخرى على أنها إيجارات تشغيلية.

ويتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب الإيجار التشغيلي، بالنسبة للمؤجر، كإيراد إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس تصنيفي آخر أكثر تمثيلاً لنمط الوقت الذي يقلل من استخدام أصل الإيجار المستفاد منه. ووفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية، لا يتم اعتبار الإيرادات الناجمة عن الخدمات (الأساسية) المتعلقة بأصول الإيجار على أنها إيرادات إيجار ويتم احتسابها على حدة.

تدرج المبالغ المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي للمستأجر ضمن مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

يتناول تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد الخدمات أو عقود 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 تحديد العقود التي تستوفي هذه المعايير إما كإيجارات تشغيلية أو كإيجارات تمويلية. وينطبق هذا التفسير على اتفاقية شراء الطاقة والمياه للشركة.

(٢) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٩ وتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ("المجلس") ولجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية ("اللجنة") التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. وأدى تطبيق بعض المعايير إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة، ومع ذلك، لم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية. تمت الإشارة إلى التفاصيل في الإيضاح ٤-٢ (ب) أعلاه.

(٣) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن الشركة لم تقم بصورة ميكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

- ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٧ "عقود التأمين"، يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢١.
 - تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
 - تعريف النشاط - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
 - الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية. يسري هذا المعيار في ١ يناير ٢٠٢٠.
 - بيع الأصول أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. تم تأجيل تاريخ التطبيق لهذا التعديل حتى ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من مشروعه البحثي على طريقة حقوق الملكية.

لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تعديلات أو تفسيرات يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٠

٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٢١,١٤٥,٩٦٣	٢١,٩٧٠,٧٧٤	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٤,٢٣٤,٥٠٨	٤,٤١٥,٥٤٣	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٨,٥٥٢,٨٣٧	٩,٨١٥,٥٤٨	رسوم الوقود
٤٤٠,٥٧٥	٤٥٨,٦٥٢	رسوم إنتاج المياه
٣٩٩,٤٤٦	٥١٠,٩٢٥	رسوم الطاقة
<u>٣٤,٧٧٣,٣٢٩</u>	<u>٣٧,١٧١,٤٤٢</u>	

العقود مع العملاء

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

- (١) رسوم الطاقة
- أ- رسوم الاستثمار
- ب- رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
- (٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

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.

السياسات المحاسبية

رسوم الطاقة

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

الرسوم المتغيرة

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

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

الالتزام 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) بناء على العقود. وتكون مدد السداد أقل من شهر وبالتالي لا يشمل سعر المعاملة أي مكون تمويلي جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٣ الإيرادات (تابع)

وقت إدراج الإيرادات

تدرج الشركة الإيرادات مع الوقت لأن الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه (العميل) تستلم وتستهلك بشكل متزامن إنتاج الكهرباء والمياه وتستفيد مما توفره المحطة. وللقيام بذلك، تستخدم الشركة طريقة الناتج لقياس تقدم الشركة المحرز نحو الوفاء 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 إعداد فاتورة به، حيث يكون المستحق من العميل محجوزاً لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. يتم إرسال الفاتورة على أساس شهري وتصبح مستحقة الدفع بعد مرور ٢٥ يوماً من تاريخ استلامها من قبل العميل.

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

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتعترف بها. وبالتالي، لا تمثل ولا توافق بنود الإيرادات المنفصلة القطاعات التشغيلية المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ والمشروحة في الإيضاح رقم ٢٦.

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 المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل.

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٨,٣٥٥,١٥٧	٩,٤٣٠,٠٥٤	تكلفة وقود
٥,٣٦٠,٨٦٥	٥,٤٢٥,٣٤٠	الاستهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٨)
٣,٠٦٤,٠٤٠	٣,٥٩٥,٤٩٥	تكلفة التشغيل والصيانة
١,٠٩٨,٦٩٦	١,٢٧٢,٥٦٥	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢١١,٤٣٩	٣٩٠,٣٤٢	تكلفة التأمين
١٦٥,٧١٥	٢٣٥,٧٧٨	مدفوعات الحوافز
٥٢,٠٧٠	٥٢,٠٧٠	رسوم الأمن
٤١,٦٥٦	٤٢,٣٦٤	تراخيص وتصاريح
١٩,٧٢٣	١٦,٦٣٧	تكلفة استيراد الكهرباء
١٤,٥٥١	٢٠,٨٥٠	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
٢,٧١٥	١١٦	مصروفات عمومية أخرى
١٨,٣٨٦,٦٢٧	٢٠,٤٨١,٦١١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٨٥,٣٣٤	١١٠,٨٦٥	تكاليف الموظفين
٥٧,٠٠٠	٦٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٤٨,٢٧٣	٤٨,٣٧٧	رسوم واشتراكات
٢٨,٦٧٣	٢٨,٤٥٠	أتعاب قانونية ومهنية
٣١,٦٦٠	٣١,٦٩٥	مصروفات سفر
١٦,٢٩٦	٢٢,٧٦٠	استهلاك وإهلاك (إيضاح ٧ وإيضاح ٩)
١٨,٣٧١	٨,٥٢٥	أخرى
٢٢,٢٠٠	٥,٠٠٠	أعمال خيرية وتبرعات
٦,٦١٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣١٤,٤٢٣</u>	<u>٣٢٠,٢٧٢</u>	

٦ تكاليف التمويل

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٥,٢١٠,٥٣٠	٥,٤٨٦,٨٩٠	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
١,٨٧٩,١٧٧	١,٢٣٠,٤٠٥	مصروفات فوائد على مبادلات معدل الفائدة
٤٥١,٤١٧	٤١٧,١٣٣	تكاليف التمويل المؤجلة
-	١٤,٠٨٨	مصروف فوائد على التزامات الإيجار
٥٣٢	٨٢٣	عمولات ورسوم بنكية
<u>٧,٥٤١,٦٥٦</u>	<u>٧,١٤٩,٣٣٩</u>	

تتعلق مصروفات الفوائد على تمويل المشروع وتكاليف التمويل المؤجلة بالقروض لأجل. وتتعلق مصروفات الفوائد على المبادلات بالأدوات المالية المشتقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٧ ممتلكات وألات ومعدات

غير مدققة	مبانٍ	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠١٩	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩
إضافات	٣٣,٥٥٨	٣٠,٥٥٢	٩٨٢,٤٧٧	-	٣٣,٠٠٠	١٢,٤٦٢	٣١٩,٩٧٨	١,٤١٢,٠٢٧	
تحويلات خلال الفترة (ج٧)	٤٧,١٩٠	٢٠,٠٨٢	(٣٩٨,٥٨٨)	-	-	-	(٦٧,٢٧٢)	(٣٩٨,٥٨٨)	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٤٨,٥٦٥,٠١٤	٢٦,٥٤١,٦٤٦	٢٨٨,٤٨٥,٧٩٦	١٨٩,٨٧٤	٣٢١,٩٢٢	٣١٩,٥٦٨	٥٢١,٦١٨	٣٦٤,٩٤٥,٤٣٨	
الاستهلاك المتراكم	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤	في ١ يناير ٢٠١٩
المحمل للفترة	٧٢٥,٤٤١	٤٠٦,٢٦٩	٤,٢٦١,٥٤٢	٢,٣٧٣	١٩,٤١٦	١٦,٩٦٩	-	٥,٤٣٢,٠١٠	
تحويلات خلال الفترة	-	-	(٧٦,٥٥١)	-	-	-	-	(٧٦,٥٥١)	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	١٠,٦٩١,٣١٤	٥,٨٧٦,٦٢٤	٦٣,١١٩,٧٤٣	١٨٤,٧٥٠	٢٠٢,٥٤٥	٢٦٦,٨٣٧	-	٨٠,٣٤١,٨١٣	
القيمة الدفترية	٣٧,٨٧٣,٧٠٠	٢٠,٦٦٥,٠٢٢	٢٢٥,٣٦٦,٠٥٣	٥,١٢٤	١١٩,٣٧٧	٥٢,٧٣١	٥٢١,٦١٨	٢٨٤,٦٠٣,٦٢٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

غير مدققة	مبانٍ	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧	
إضافات	١٩,٦٨٠	١٢٠,٣٨١	١,٦١٠,٠٦٣	٢,٨٧٧	١٩,٩٤٩	٣٠,٣٧٠	٢٦٨,٩١٢	٢,٠٧٢,٢٣٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٨,٤٨٤,٢٦٦	٢٦,٤٩١,٠١٢	٢٨٧,٩٠١,٩٠٧	١٨٩,٨٧٤	٢٨٨,٩٢٢	٣٠٧,١٠٦	٢٦٨,٩١٢	٣٦٣,٩٣١,٩٩٩	
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠	في ١ يناير ٢٠١٨
المحمل للعام	١,٤٦٠,٥٩٠	٨١١,٥٤٧	٨,٥١٩,٣٤١	٩,٥٦٦	٣٢,٣٤٣	٢٦,٣٨٧	-	١٠,٨٥٩,٧٧٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩,٩٦٥,٨٧٣	٥,٤٧٠,٣٥٥	٥٨,٩٣٤,٧٥٢	١٨٢,٣٧٧	١٨٣,١٢٩	٢٤٩,٨٦٨	-	٧٤,٩٨٦,٣٥٤	
القيمة الدفترية	٣٨,٥١٨,٣٩٣	٢١,٠٢٠,٦٥٧	٢٢٨,٩٦٧,١٥٥	٧,٤٩٧	١٠٥,٧٩٣	٥٧,٢٣٨	٢٦٨,٩١٢	٢٨٨,٩٤٥,٦٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

غير مدققة	مبانٍ	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٣٧٠,٦٣١	٢٨٦,٢٩١,٨٤٤	١٨٦,٩٩٧	٢٦٨,٩٧٣	٢٧٦,٧٣٦	-	٣٦١,٨٥٩,٧٦٧	
إضافات	-	١٠٤,٥٧٢	١٢٢,٢٧٢	-	٦,٥٠٠	٧,٧٤٢	٦٧,١٠٠	٣٠٨,١٨٦	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٤٨,٤٦٤,٥٨٦	٢٦,٤٧٥,٢٠٣	٢٨٦,٤١٤,١١٦	١٨٦,٩٩٧	٢٧٥,٤٧٣	٢٨٤,٤٧٨	٦٧,١٠٠	٣٦٢,١٦٧,٩٥٣	
الاستهلاك المتراكم	٨,٥٠٥,٢٨٣	٤,٦٥٨,٨٠٨	٥٠,٤١٥,٤١١	١٧٢,٨١١	١٥٠,٧٨٦	٢٢٣,٤٨١	-	٦٤,١٢٦,٥٨٠	في ١ يناير ٢٠١٨
المحمل للفترة	٧٢٤,١٩١	٣٩٩,٦٢٣	٤,٢١٠,٢٣٦	٥,٩٧٧	٢١,٦٧٩	١٢,١٣٢	-	٥,٣٧٣,٨٣٨	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٩,٢٢٩,٤٧٤	٥,٠٥٨,٤٣١	٥٤,٦٢٥,٦٤٧	١٧٨,٧٨٨	١٧٢,٤٦٥	٢٣٥,٦١٣	-	٦٩,٥٠٠,٤١٨	
القيمة الدفترية	٣٩,٢٣٥,١١٢	٢١,٤١٦,٧٧٢	٢٣١,٧٨٨,٤٦٩	٨,٢٠٩	١٠٣,٠٠٨	٤٨,٨٦٥	٦٧,١٠٠	٢٩٢,٦٦٧,٥٣٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة ٢٥ عاماً تنتهي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٣٤ بموجب مدة اتفاقية حق الانتفاع ويمكن تمديدتها إلى فترة ٢٥ عاماً إضافية. وقد تم فعلياً دفع رسوم الإيجار عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ عاماً. (إيضاح ٨)

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٨).

(ج) تم تحويل مبلغ ٣٩٨,٥٨٨ ريال عماني من الآلات والماكينات إلى أصول حق الاستخدام لأن معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ يتطلب تجميع التزام استبعاد الأصول ضمن تكلفة حق الاستخدام.

تم توزيع الاستهلاك المحمل كما هو مبين أدناه:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصرفات إدارية (إيضاح ٥)
٥,٣٦٠,٨٦٥	٥,٤١١,٩٦١	
١٢,٩٧٣	٢٠,٠٤٩	
<u>٥,٣٧٣,٨٣٨</u>	<u>٥,٤٣٢,٠١٠</u>	

٨ أصول حق الاستخدام

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وتمشياً مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام وأيضاً إعادة تصنيف التزام استبعاد الأصول من الممتلكات والآلات والمعدات إلى أصول حق الاستخدام.

لم تقم الشركة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام ٢٠١٨ كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار، وبالتالي لم تُعرض المعلومات المالية المقارنة.

التزام استبعاد الأصول ريال عماني	أرض ريال عماني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات خلال الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٨٣٢,٠٢٨	٣٩٨,٥٨٨	٤٣٣,٤٤٠
-	-	-
<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	<u>٣٩٨,٥٨٨</u>	<u>٤٣٣,٤٤٠</u>
٧٦,٥٥١	٧٦,٥٥١	-
١٣,٣٧٩	٥,٧٠٣	٧,٦٧٦
<u>٨٩,٩٣٠</u>	<u>٨٢,٢٥٤</u>	<u>٧,٦٧٦</u>
<u>٧٤٢,٠٩٨</u>	<u>٣١٦,٣٣٤</u>	<u>٤٢٥,٧٦٤</u>

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٩ أصول غير ملموسة

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	التكلفة في ١ يناير إضافات خلال الفترة / العام
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	-
-	-	-	-
١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	١٢٢,٥٣٩	-
(١١١,٠٠٨)	(١١١,٠٠٨)	(١١٧,٠٨٧)	الإهلاك المتراكم في ١ يناير
(٣,٣٢٣)	(٦,٠٧٩)	(٢,٧١١)	المحمل للفترة / العام (إيضاح ٥)
(١١٤,٣٣١)	(١١٧,٠٨٧)	(١١٩,٧٩٨)	القيمة الدفترية
٨,٢٠٨	٥,٤٥٢	٢,٧٤١	

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

١٠ احتياطي التغطية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	مبادلات معدل الفائدة: إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمتد بنك ستاندرد شارترد كيه إف دبليو - إيبكس أدوات التغطية في نهاية الفترة أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٦) احتياطي التغطية في نهاية الفترة (بالصافي من الضريبة) ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
(١,٩١٢,٦٠٨)	(١,٩٨٨,١٠٣)	(٢,٦٦١,٩٩٦)	تصنيف أدوات التغطية:
(٥,٢٤٠,٩٦٨)	(٥,٦٨٧,٥٤٣)	(٧,٩٧٠,٠٢٦)	الجزء غير الجاري من أدوات التغطية
(١,٦٥٤,٩٣٨)	(١,٧٤٩,٨٦٣)	(٢,٣٣٥,٣٨٢)	الجزء الجاري من أدوات التغطية
(٨,٨٠٨,٥١٤)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(١٢,٩٦٧,٤٠٤)	
١,٣٢١,٢٧٧	١,٤١٣,٨٢٥	١,٩٤٥,١١١	
(٧,٤٨٧,٢٣٧)	(٨,٠١١,٦٨٤)	(١١,٠٢٢,٢٩٣)	
(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(١٢,٢٤٨,٢٧٢)	(٨,٠١١,٦٨٣)	
٤,٧٦١,٠٣٥	٤,٢٣٦,٥٨٨	(٣,٠١٠,٦١٠)	
٦,٨٥٩,٢٩٤	٧,٧١٨,٣٣٣	١٠,٧٩٤,٩٢٧	
١,٩٤٩,٢٢٠	١,٧٠٧,١٧٦	٢,١٧٢,٤٧٨	
٨,٨٠٨,٥١٤	٩,٤٢٥,٥٠٩	١٢,٩٦٧,٤٠٥	

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 السينا شور.

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

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

١٠ احتياطي التغطية (تابع)

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تقارب ١٢٠ مليون ريال عماني (٣١١ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٣١ مليون ريال عماني (٨١ مليون دولار أمريكي) على التوالي، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥% و ٣,٨% سنويا على التوالي.

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

قد تحدث عدم فعالية التغطية في 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.

١١ مخزون

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	مخزون الوقود قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٠٩٣,٦١٠	١,٠٧٦,٤٠١	١,٠٨٧,٩٧١	
٣,٩١٧,٤٠٦	٤,٠٧٢,٨٠٢	٤,٠٦٢,٦٢٤	
٥,٠١١,٠١٦	٥,١٤٩,٢٠٣	٥,١٥٠,٥٩٥	

١٢ مديونيات تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	مديونيات تجارية (إيضاح ١٢-١) دفعات للموردين مبالغ مدفوعة مقدماً ضريبة مستقطعة مستحقة القبض (إيضاح ١٢-٢) مطالبة تأمين مستحقة القبض مديونيات أخرى مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١١,٧٧١,٧٧١	٦,٠٨٠,٧٤٣	٩,١٦٢,٨٧٤	
٢,٨٦٢,٧٥٤	٢,٤٩٦,٦٠٤	١,٩٦٠,٥٤٣	
٢٧٠,٤٦٩	٤٧,٤١٨	٣٣٨,٧٣١	
٥٧٠,٦٢٦	٦٢٤,٥٦٩	-	
٣,١٢٢,٧٠٦	١٠١,٠٥٢	٢٦٢,١٣٣	
٢٧١,٣٣١	٢٠٥,٥٨٧	١٢٧,٥٧٥	
٥,٠٧٣	٦٦٧	-	
١٨,٨٧٤,٧٣٠	٩,٥٥٦,٦٤٠	١١,٨٥١,٨٥٦	

تمتلك الشركة عميل واحد فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ - عميل واحد).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٢ مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

١-١٢ مديونيات تجارية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	إجمالي المديونيات التجارية مخصص انخفاض القيمة
١١,٧٧٨,٣٨٧	٦,٠٨٨,٥٣٣	٩,١٧٠,٦٦٤	
(٦,٦١٦)	(٧,٧٩٠)	(٧,٧٩٠)	
١١,٧٧١,٧٧١	٦,٠٨٠,٧٤٣	٩,١٦٢,٨٧٤	

تم الإفصاح عن أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في (الإيضاح ٢١).

٢-١٢ تُمثل الضريبة المستقطعة المستحقة القبض الضريبة المستقطعة على مدفوعات الفوائد القابلة للاسترداد من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه.

١٣ أرصدة نقدية وبنكية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	نقد في الصندوق نقد لدى البنك ودائع تحت الطلب (بفترات استحقاق أصلية أقل من ٣ أشهر) النقد وما يماثل النقد ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين
٢٣١	٥٢١	٢٨٢	
٣,٠٥٣,٥٣٥	٦,٧٤٩,٥٤٤	٨,٦٠٩,١١٢	
١,٥٥٧,٨٠٢	١,٣٤٨,٢٠٠	-	
٤,٦١١,٥٦٨	٨,٠٩٨,٢٦٥	٨,٦٠٩,٣٩٤	
٢١,٥٩٢,٦٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢٠,٢٦٧,١٦٠	

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت الشركة بوضع الأموال في ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحسابات جارية لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد في حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٦,٤٢٦,٥٣١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٧٥٠,٠٦٥ ريال عماني و٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٥,٩٦٦,١٧٠ ريال عماني). إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ٢٠,٢٦٧,١٦٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٣٢٥,٨٤٠ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ٢,١٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٤٣% سنويا).

١-١٣ تسوية الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٩ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٨)
١٨٧,٩٤٧,٢٠٨	٤١٧,١٣٣	(٧,٨٤٨,٤٩٧)	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٨)
١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	٨٨٦,٣٤١	(١٥,٤١٤,٦٧٩)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	
٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	بنود غير نقدية (تكلفة المعاملات غير المهلكة) ريال عماني	التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٦ وإيضاح ١٨)
٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦	٤٥١,٤١٧	(٦,٦٣٤,٥٢١)	٢٠٩,٩٠٦,٩١٠	

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٤ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهماً بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد.

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

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيضة	الجنسية
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	

(شركة عُمان سيميكورب
الأولى للاستثمار القابضة
المحدودة)
(شركة إنماء للطاقة والمياه
ش.م.ع.)
عامة

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيضة	الجنسية
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	

مدققة

(شركة عُمان سيميكورب
الأولى للاستثمار القابضة
المحدودة)
(شركة إنماء للطاقة والمياه
ش.م.ع.)
عامة

إجمالي القيمة الاسمية للأسهم المملوكة بالريال العماني	النسبة من الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ عدد الأسهم المملوكة والبالغ قيمة كل منها ١٠٠ بيضة	الجنسية
٣٨,١٨٢,٨٧٨	%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية
١٢,٥٤٣,١٥١	%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان
٤٤,٧٣١,١٦٦	%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	
٩٥,٤٥٧,١٩٥	%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	

غير مدققة

(شركة عُمان سيميكورب
الأولى للاستثمار القابضة
المحدودة)
(شركة إنماء للطاقة والمياه
ش.م.ع.)
عامة

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ تحويل نسبة ١٠% من أرباح الشركة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلى المساهمين.

(ج) احتياطي تغطية

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١٠).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٥ دائنات تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٣,٧١٦,٠٦٨	٣,٦٣٧,٥٥٨	٢,٩٦٥,٦١٣	فوائد مستحقة الدفع
١,٨٠٦,٢٨٨	١,٦٧٦,٩٦٩	٢,٦٩٩,٩٧٠	مصرفات مستحقة ودائيات أخرى
٢,٠٥٠,٢٧٨	٢١١,٧٠٠	٢,٥٢٨,٧٥١	دائيات تجارية
١,٢٩٣,١١٨	١,٢٦١,٠٥٦	٩٣٤,٢٩٢	مخصصات
١,٤٧٧,٩٧٤	٩٨٠,٢٦٣	٨٥٣,٧٦٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٧٨٨,٩٩٩	١,٣٥٦,٩٠٢	-	ضريبة مستقطعة مستحقة الدفع
١١,١٣٢,٧٢٥	٩,١٢٤,٤٤٨	٩,٩٨٢,٣٩٢	

١٦ ضريبة الدخل

تم تعديل قانون ضريبة في عمان من خلال المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩ الصادر في ١٩ فبراير ٢٠١٧ والمنشور في الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧. كان تاريخ سريان تنفيذ قانون الضريبة الجديدة هو ٢٦ فبراير ٢٠١٧. وبالتالي، للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧ وما بعدها، تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعدلة في سلطنة عمان بمعدل ١٥% من الدخل الضريبي.

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ٥٣١,٢٨٥ ريال عماني [٣١ ديسمبر ٢٠١٨: (٧٤٧,٦٣٣) ريال عماني و ٣٠ يونيو ٢٠١٨: (٨٤٠,١٨٢) ريال عماني] مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ١٠).

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة مصرفات الضريبة المؤجلة للفترة
١,٥٤٢,٨٩٥	١,٤٢٧,١١٤	

(ب) التسوية

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	الربح قبل الضريبة
٨,٧٥٧,٧٠١	٩,٤٩٧,٠١٠	
(١,٣١٣,٦٥٥)	(١,٤٢٤,٥٥٢)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(١١٣)	(٢,٥٦٢)	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
(٢٢٩,١٢٧)	-	التغير في الفروقات المؤقتة المدرجة
(١,٥٤٢,٨٩٥)	(١,٤٢٧,١١٤)	مصرفات الضريبة المؤجلة للسنة

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٦ ضريبة الدخل (تابع)

(د) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في يونيو ٢٠١٩	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في ٣٠ يونيو ريال عماني
محمل إلى الربح أو الخسارة	(٦٤٨,٦٥٩)	(٢١,٦٩١,١٨٠)	(٢٢,٣٣٩,٨٣٩)
ممتلكات وآلات ومعدات	٣,١٢٧	٣١,٦٩١	٣٤,٨١٨
مخصص التزام استبعاد الأصول	٢,١١٣	-	٢,١١٣
التزام الإيجار	(٧٨٣,٦٩٥)	٢,٠٨٦,٧٥١	١,٣٠٣,٠٥٦
خسائر ضريبية	(١,٤٢٧,١١٤)	(١٩,٥٧٢,٧٣٨)	(٢٠,٩٩٩,٨٥٢)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	٥٣١,٢٨٥	١,٤١٣,٨٢٦	١,٩٤٥,١١١
أدوات مالية مشتقة	(٨٩٥,٨٢٩)	(١٨,١٥٨,٩١٢)	(١٩,٠٥٤,٧٤١)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدققة كما في ديسمبر ٢٠١٨	مُدْرَج خلال السنة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ريال عماني
محمل إلى الربح أو الخسارة	(٢,٠٥٤,٠٨٥)	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(٢١,٦٩١,١٨٠)
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٩٥١	٢٦,٧٤٠	٣١,٦٩١
مخصص التزام استبعاد الأصول	(٩١٩,٠٧٥)	٣,٠٠٥,٨٢٦	٢,٠٨٦,٧٥١
خسائر ضريبية	(٢,٩٦٨,٢٠٩)	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(١٩,٥٧٢,٧٣٨)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	(٧٤٧,٦٣٣)	٢,١٦١,٤٥٩	١,٤١٣,٨٢٦
أدوات مالية مشتقة	(٣,٧١٥,٨٤٢)	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(١٨,١٥٨,٩١٢)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

غير مدققة كما في يونيو ٢٠١٨	مُدْرَج خلال الفترة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	في ٣٠ يونيو ريال عماني
محمل إلى الربح أو الخسارة	(١,٢١١,٢٦٥)	(١٩,٦٣٧,٠٩٥)	(٢٠,٨٤٨,٣٦٠)
ممتلكات وآلات ومعدات	٢,١٨٣	٢٦,٧٤٠	٢٨,٩٢٣
مخصص التزام استبعاد الأصول	(٣٣٣,٨١٣)	٣,٠٠٥,٨٢٦	٢,٦٧٢,٠١٣
خسائر ضريبية	(١,٥٤٢,٨٩٥)	(١٦,٦٠٤,٥٢٩)	(١٨,١٤٧,٤٢٤)
الضريبة المؤجلة المدرجة في حقوق المساهمين	(٨٤٠,١٨٢)	٢,١٦١,٤٥٩	١,٣٢١,٢٧٧
أدوات مالية مشتقة	(٢,٣٨٣,٠٧٧)	(١٤,٤٤٣,٠٧٠)	(١٦,٨٢٦,١٤٧)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

(د) إن الخسائر الضريبية المترتبة على ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ٨,٦٨٧,٠٣٧ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ١٣,٩١١,٦٧٤ ريال عماني و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ - ١٧,٨١٣,٤٢٠ ريال عماني) متوفرة للخصم مقابل الأرباح المستقبلية المكتسبة خلال فترة خمس سنوات من السنة التي تم تكبد الخسارة فيها. وبالتالي، تم إدراج أصول الضريبة المؤجلة على هذه الخسائر الضريبية في هذه القوائم المالية، حيث تتوقع الشركة أن يكون لديها أرباح ضريبية كافية في السنوات المستقبلية التي في مقابلها تتم تسوية تلك الخسائر.

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وتعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

١٧ 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.

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

لم يعترف بأي مصروفات خلال العام كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣٠ يونيو ٢٠١٨: لا شيء).

تعد كل من شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة ومؤسسة عُمان للاستثمار وشركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة وشركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م و سيمبكوب يوتيليتيز (تشيلي) اس ايه أطرافاً ذات علاقة بنفوذ جوهري للمساهمين.

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة - تعويض المصروفات شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م - تكلفة التشغيل والصيانة - مدفوعات الحوافز مؤسسة عُمان للاستثمار ش.م.ع.م - تعويض المصروفات
٣٦,٠٠٢	١,٤٦٠	
٣,٠٦٤,٠٤٠	٣,٥٩٥,٤٩٥	
١٦٥,٧١٥	٢٣٥,٧٧٨	
٢,٤٠٠	-	

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة
١,٤٦٣,٨٣٥	٩٨٠,٢٦٣	٨٥٣,٧٦٦	
١٤,١٣٩	-	-	
١,٤٧٧,٩٧٤	٩٨٠,٢٦٣	٨٥٣,٧٦٦	
٥,٠٧٣	٦٦٧	-	تتكون الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة/ العام من: شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة

مكافآت الإدارة العليا

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

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

مكافآت الإدارة العليا (تابع)

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	
٤٤,٧٥٠	٤٩,١٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٢٥٠	١٥,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٥٨,٣٧٢	٢٣٩,١٦٠	منافع توظيف قصيرة الأجل
١٢,٥٧٢	١١,٣٩٨	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٢٢٧,٩٤٤	٣١٥,١٥٨	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٦٥,٠٥٩ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٨: ١٢٨,٥٢٩ ريال عماني).

١٨ قروض

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	الاستحقاق	
١٧١,٩٠١,١٣٤	١٦٤,٦٣٢,٤٣٧	١٥٨,١٣٥,٠٢٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	غير جار
٣٥,٧٤٥,٣٠٠	٣٤,٢٣٣,٨٤٠	٣٢,٨٨٢,٧٦٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤	١٩٨,٨٦٦,٢٧٧	١٩١,٠١٧,٧٨٠		قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(٣,٩٢٢,٦٢٨)	(٣,٤٨٧,٧٠٥)	(٣,٠٧٠,٥٧٢)		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المهلكة
٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٨٧,٩٤٧,٢٠٨		ناقصاً: الجزء الجاري من القروض
(١٦,٦٢٨,٦٥٤)	(٢٠,٢٧٠,٥٨٣)	(٢٣,٩٩٧,٢٠٩)		
١٨٧,٠٩٥,١٥٢	١٧٥,١٠٧,٩٨٩	١٦٣,٩٤٩,٩٩٩		

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

التسهيلات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسطاً نصف سنوي تبدأ من ٣١ ديسمبر 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 مبادلة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

الهوامش
(النسبة
للسنة %)

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

١٨ قرض لأجل (تابع)

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

الهامش (النسبة للنسبة %)	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 التاسعة 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 السيناشرور المغطاة غير المسحوبة، و ٤,٠% من التسهيلات بالريال عماني غير المسحوبة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تكن هناك أي قروض غير مسحوبة.

الضمانات

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

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

التعهدات

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

١٩ التزام الإيجار طويل الأجل

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٦,٥% كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	أرض
-	٤٤٧,٥٢٨	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ريال عماني	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار ريال عماني	تاريخ الاستحقاق ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٤٧,٥٢٨	١,٧٩٤,٨٣٢	أكثر من ٥ أعوام

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	في ١ يناير
٥٧١,٥٢٧	٥٧١,٥٢٧	٦٠٤,٥٢٨	مخصص مرصود خلال الفترة / العام
١٤,٥٥١	٣٣,٠٠١	٢٠,٨٥٠	في ٣٠ يونيو
٥٨٦,٠٧٨	٦٠٤,٥٢٨	٦٢٥,٣٧٨	

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. وقد تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٥%)، ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٦,٥%).

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	معدل الفائدة %	الأصول المالية ودیعة نقدية لأجل ثابت الالتزامات المالية قرض لأجل - قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي - قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي - قروض بمعدل فائدة ثابت بالريال العماني
٢١,٥٩٢,٦٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢٠,٢٦٧,١٦٠	٢,١٩%	
(٩٥,٤٧٧,٠٢٠)	(٩١,٤٣٩,٨٥٤)	(٨٧,٨٣١,٠٧٠)	٣% ليبر	
(٧٦,٤٢٤,١١٤)	(٧٣,١٩٢,٥٨٣)	(٧٠,٣٠٣,٩٥٠)	٢,٨٥% ليبر	
(٣٥,٧٤٥,٣٠٠)	(٣٤,٢٣٣,٨٤٠)	(٣٢,٨٨٢,٧٦٠)	٥,٧٥%	
(٢٠٧,٦٤٦,٤٣٤)	(١٩٨,٨٦٦,٢٧٧)	(١٩١,٠١٧,٧٨٠)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

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

حقوق المساهمين

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩	مبادلات معدل الفائدة
١٠٠ نقطة أساس انخفاض ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس زيادة ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس انخفاض ريال عماني	١٠٠ نقطة أساس زيادة ريال عماني
(٧,٤٦٩,٩٩١)	٧,٤٦٩,٩٩١	(٦,٧٦٢,٩١٨)	٦,٧٦٢,٩١٨
		(٦,٢٣٣,٣٤٥)	٦,٢٣٣,٣٤٥

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منقذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

(ب) مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

المديونيات 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 المديونيات التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المديونيات من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

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

وقد تم ضمان المديونيات التجارية من قبل حكومة سلطنة عمان.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون مراعاة الضمانات أو التحسينات الائتمانية الأخرى كما يلي:

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	مصنفة كقروض ومديونيات
٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) النقد وما يماثل النقد مديونيات تجارية مديونيات أخرى مطالبة التأمين مستحقة القبض مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١,٥٩٢,٦٩٤	١٩,٣٢٥,٨٤٠	٢٠,٢٦٧,١٦٠	
٤,٦١١,٣٣٧	٨,٠٩٧,٧٤٤	٨,٦٠٩,١١٢	
١١,٧٧٨,٣٨٧	٦,٠٨٨,٥٣٣	٩,١٧٠,٦٦٤	
٨٤١,٩٥٧	٨٣٠,١٥٦	١٢٧,٥٧٥	
٣,١٢٢,٧٠٦	١٠١,٠٥٢	٢٦٢,١٣٣	
٥,٠٧٣	٦٦٧	-	
٤١,٩٥٢,١٥٤	٣٤,٤٤٣,٩٩٢	٣٨,٤٣٦,٦٤٤	

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	التصنيف	البنك
٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني		الأرصدة البنكية
٢,٣٩٩,٣٠٦	٦,٣٨٧,٧٣٣	٧,٩٩٧,٤٣٢	NP	بنك مسقط ش.م.ع.
٦٥٤,٢٢٩	٣٦١,٨١١	٦١١,٦٨٠	P-١	بنك الصين
٣,٠٥٣,٥٣٥	٦,٧٤٩,٥٤٤	٨,٦٠٩,١١٢		
٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	NP	ودائع لأجل ثابت
٢٠,٦٠٠,٤٩٦	١٨,٣٧٤,٠٤٠	١٧,٦٤٢,١٦٠	P-١	بنك مسقط ش.م.ع.
٢٣,١٥٠,٤٩٦	٢٠,٦٧٤,٠٤٠	٢٠,٢٦٧,١٦٠		بنك الصين
١١,٧٧٨,٣٨٧	٦,٠٨٨,٥٣٣	٩,١٧٠,٦٦٤	Baa٣	مديونيات تجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى الجارية:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني	مخصص انخفاض القيمة	ريال عماني
٦,٦١٦	١٥,٧٤١,٥٠٧	(٧,٧٩٠)	٦,٩٠٤,٠٢٤	(٧,٧٩٠)	٧,٤٠١,٣٥٨
-	-	-	١٥,٣٣٢	-	٢,١٥٩,٠١٤
٦,٦١٦	١٥,٧٤١,٥٠٧	(٧,٧٩٠)	٦,٩١٩,٣٥٦	(٧,٧٩٠)	٩,٥٦٠,٣٧٢

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية				
أكثر من ٥ أعوام ريال عماني	أكثر من عام واحد وحتى ٥ أعوام ريال عماني	أقل من عام واحد ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
				٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
				المشتقات
				مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية
(١,٦٥٠,٨٣٠)	(٩,٧٥٧,٦١٢)	(٢,٢٠١,٢٩٧)	(١٣,٦٠٩,٧٣٩)	١٢,٩٦٧,٤٠٥
				الالتزامات المالية غير المشتقة
				قروض لأجل
(٦٧,٧٣٠,٦٤٠)	(١٢٩,١٤٦,٤٦٩)	(٣١,٥٠٥,٢٣٤)	(٢٢٨,٣٨٢,٣٤٣)	١٨٧,٩٤٧,٢٠٨
-	-	(٩,٩٨٢,٣٩٢)	(٩,٩٨٢,٣٩٢)	٩,٩٨٢,٣٩٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٤٤٧,٥٢٨
(٧١,١٧٦,٣٠٢)	(١٣٨,٩٠٤,٠٨١)	(٤٣,٦٨٨,٩٢٣)	(٢٥٣,٧٦٩,٣٠٦)	٢١١,٣٤٤,٥٣٣
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				المشتقات
				مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية
(١,٤٩٢,٧٨٩)	(٧,٠٦٢,٦٩١)	(١,٧٣٤,١٤٥)	(١٠,٢٨٩,٦٢٥)	٩,٤٢٥,٥٠٩
				الالتزامات المالية غير المشتقة
				قروض لأجل
(٨٢,٨٢٨,٣٩٣)	(١٣٤,٦٩٨,٩٣٤)	(٢٨,٦٣٦,٩٣٧)	(٢٤٦,١٦٤,٢٦٤)	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢
-	-	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	٩,١٢٤,٤٤٨
(٨٤,٣٢١,١٨٢)	(١٤١,٧٦١,٦٢٥)	(٣٩,٤٩٥,٥٣٠)	(٢٦٥,٥٧٨,٣٣٧)	٢١٣,٩٢٨,٥٢٩
				٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
				المشتقات
				مبادلات معدل الفائدة المستخدمة للتغطية
(١,٦٩٦,٣٩٦)	(٥,٧٢٨,٢٨١)	(١,٩٧٦,٦٠١)	(٩,٤٠١,٢٧٨)	٨,٨٠٨,٥١٤
				الالتزامات المالية غير المشتقة
				قروض لأجل
(٩٩,٦٤٩,٣٦١)	(١٣٨,٩٥٣,٧٦٧)	(٢٥,١٣٩,٥٢٤)	(٢٦٣,٧٤٢,٦٥٢)	٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦
-	-	(١١,١٣٢,٧٢٥)	(١١,١٣٢,٧٢٥)	١١,١٣٢,٧٢٥
(١٠١,٣٤٥,٧٥٧)	(١٤٤,٦٨٢,٠٤٨)	(٣٨,٢٤٨,٨٥٠)	(٢٨٤,٢٧٦,٦٥٥)	٢٢٣,٦٦٥,٠٤٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.
 - (٢) تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
 - (٣) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.م على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.
- ولا 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.

(هـ) 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 ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للشركاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تتبع أصولاً لتخفيض الدين. تماشياً مع الآخرين في نفس مجال العمل، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (الدين إلى حقوق المساهمين).

غير مدققة	مدققة	غير مدققة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦	١٩٥,٣٧٨,٥٧٢	١٨٧,٩٤٧,٢٠٨
١٠٩,١٧٥,٧١٨	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١١,٢٢٥,١١٠
١,٨٧	١,٨٤	١,٦٩

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

(و) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(و) القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التغطية	٣٠ يونيو ٢٠١٩ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ٢	الإجمالي		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٩,٥٥٢,٥٨٢	-	٩,٥٥٢,٥٨٢	-
-	٢٨,٨٧٦,٥٥٤	-	٢٨,٨٧٦,٥٥٤	-
-	٣٨,٤٢٩,١٣٦	-	٣٨,٤٢٩,١٣٦	-
(١٢,٩٦٧,٤٠٥)	(١٢,٩٦٧,٤٠٥)	-	-	(١٢,٩٦٧,٤٠٥)
(١٩٣,٧٦٩,٧٥٧)	(١٨٧,٩٤٧,٢٠٨)	(١٨٧,٩٤٧,٢٠٨)	-	-
-	(٩,٩٨٢,٣٩٢)	(٩,٩٨٢,٣٩٢)	-	-
-	(٤٤٧,٥٢٨)	(٤٤٧,٥٢٨)	-	-
(١٩٣,٧٦٩,٧٥٧)	(١٩٨,٣٧٧,١٢٨)	(١٩٨,٣٧٧,١٢٨)	-	-
-	٧,٠١٢,٦١٨	-	٧,٠١٢,٦١٨	-
-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-	٢٧,٤٢٤,١٠٥	-
-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-	٣٤,٤٣٦,٧٢٣	-
(٩,٤٢٥,٥٠٩)	(٩,٤٢٥,٥٠٩)	-	-	(٩,٤٢٥,٥٠٩)
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	(١٩٥,٣٧٨,٥٧٢)	-	-
-	(٩,١٢٤,٤٤٨)	(٩,١٢٤,٤٤٨)	-	-
(٢٠١,٦٨٧,٥٧٢)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	(٢٠٤,٥٠٣,٠٢٠)	-	-
-	١٥,٧٤١,٥٠٧	-	١٥,٧٤١,٥٠٧	-
-	٢٦,٢٠٤,٢٦٢	-	٢٦,٢٠٤,٢٦٢	-
-	٤١,٤٩٥,٧٦٩	-	٤١,٤٩٥,٧٦٩	-
(٨,٨٠٨,٥١٤)	(٨,٨٠٨,٥١٤)	-	-	(٨,٨٠٨,٥١٤)
(٢١٠,٨٢٣,٩٤٨)	(٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦)	(٢٠٣,٧٢٣,٨٠٦)	-	-
-	(١١,١٣٢,٧٢٥)	(١١,١٣٢,٧٢٥)	-	-
(٢١٠,٨٢٣,٩٤٨)	(٢١٤,٨٥٦,٥٣١)	(٢١٤,٨٥٦,٥٣١)	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	ضمانات الأداء
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
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 العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م 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	مستحق:
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	عام واحد أو أقل
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أكثر من عام واحد حتى ٥ أعوام
			أكثر من ٥ أعوام
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	
٣,٠٠٤,٥٦٠	٢,٦١٩,٣٦٠	٢,٢٣٤,١٦٠	
٦,٨٥٦,٥٦٠	٦,٤٧١,٣٦٠	٦,٠٨٦,١٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ما قيمته ٧٣٦,٢٩٨ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,١٠٩,٩٩٩ ريال عماني).

٢٣ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

غير مدققة	غير مدققة	ربح الفترة (ريال عماني)
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٧,٢١٤,٨٠٦	٨,٠٦٩,٨٩٦	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٧٦	٠,٠٠٨٥	

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

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

٤٢

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (تابع)

٢٤ صافي الأصول للسهم الواحد

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٨	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٠٩,١٧٥,٧١٨	١٠٦,٤٠٠,٧٥٩	١١١,٢٢٥,١١٠	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُمان)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	عدد الأسهم في نهاية العام
٠,١١٤	٠,١١١	٠,١١٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)

٢٥ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى وجود مبلغ ٤٧,٨٣١ ريال عماني لم يطالب المساهمون الشركة به كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢٦ التقارير القطاعية

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

٢٧ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجراً

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

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع لمقررات لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار" (معيير التقارير المالية الدولي رقم ١٦)، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي. وقد بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. وفيما يلي إجمالي الحد الأدنى لمقبوضات الإيجار المتوقع أن يتم استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال عماني	مستحق:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	حتى عام واحد
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى عامين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٣ أعوام
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٤ أعوام
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	حتى ٥ أعوام
١٦١,٠٤٢,٤٥٨	١١٧,٧٨٤,٥٠٥	أكثر من ٥ أعوام
٣٧٦,٨٧٢,٣٩٤	٣٣٣,٧٢٩,٣٩٨	

٢٨ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ على توزيعات أرباح نقدية نهائية بواقع ٣,٤ بييسه للسهم (٣,٤% من رأس المال المصدر).

في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ (٢٥ أكتوبر - ٢٠١٧)، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ٨,٨ بييسه للسهم لعام ٢٠١٨ (٧,٢ بييسه للسهم لعام ٢٠١٧).

في ٨ مارس ٢٠١٨، خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية نهائية عن عام ٢٠١٧ بواقع ٣,١ بييسه للسهم (٣,١% من رأس المال المصدر).

تقرير فحص مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١.