

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

القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المقر الرئيسي للعمل:

صلالة
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

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

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

القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية
٣	قائمة المركز المالي المرحلية
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية
٤٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية لشركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة")، الواردة في الصفحات من ٢ إلى ٤٠ والتي تتكون من القائمة المرحلية للمركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والقوائم المرحلية لكل من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المرحلية المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المرحلي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي المرحلي وتدفقاتها النقدية المرحلية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية، ونوضح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أوفى في فقرة "مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية المرحلية في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

مسائل المراجعة الرئيسية

تمثل مسائل المراجعة الرئيسية تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في مراجعتنا للقوائم المالية المرحلية للفترة الحالية. تم تناول هذه المسائل في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المرحلية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م. (تابع)

مسائل المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف تناولنا المسألة في مراجعتنا	تفاصيل مسألة المراجعة الرئيسية
<p>تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة متوسط تكلفة رأس المال المرجح بالمتوسطات السائدة في قطاعات الأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدة المنتجة للنقد.</p> <p>تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل تقدير الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية، وتكاليف التشغيل، والتضخم، والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات بالبيانات التي تم استخراجها خارجياً، بالإضافة إلى تقييماتنا الخاصة بناءً على معرفتنا بالعمل وقطاع العمل؛</p> <p>اختبار مدى الدقة الحسابية (عمليات الجمع الحسابية في مقابل القيم الإجمالية، وإعادة الحساب) لنموذج التدفق النقدي المخصص.</p> <p>تحليلنا للحساسية، والذي تضمن تقييم تأثير تخفيضات التدفقات النقدية المتوقعة على نحو معقول لتقييم التأثير على الارتفاع المقدر حالياً في الأصول غير المالية.</p> <p>تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.</p>	<p>انخفاض قيمة الأصول غير المالية (راجع الإيضاحين ٩ و ١٠)</p> <p>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لدى الشركة أصول غير مالية تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة بمبلغ ٢٦٢,٨ مليون ريال عماني. تعتبر الأصول غير المالية التي تتكون من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة كوحدة واحدة لإنتاج النقد، كونها لا تنتج تدفقات نقدية بشكل مستقل. عند مراجعة انخفاض القيمة، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد استناداً إلى "القيمة من الاستخدام" أو "القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد"، أيهما أعلى.</p> <p>يعتبر اختبار انخفاض قيمة الأصول غير المالية للشركة من مسائل المراجعة الرئيسية، نظراً للأهمية النسبية للأصول غير المالية، حيث قد يكون لانخفاض في القيمة، في حال وجوده، تأثير مادي على القوائم المالية. لقد ركزنا أيضاً على هذا المجال نظراً للأحكام الهامة اللازم وضعها لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصول.</p> <p>تم استخراج القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد استناداً إلى نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. تستند هذه النماذج إلى العديد من الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك تقديرات الرسوم الثابتة والمتغيرة المستقبلية وتكاليف التشغيل والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).</p>

مسألة أخرى

تم مراجعة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١.

تم مراجعة القوائم المالية المرحلية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠.

وفقاً لما جاء في الإيضاح ٣٢، إن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لم تخضع لأعمال تدقيق أو مراجعة، إلا أنه قد تم الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م (تابع)

مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية المرحلية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية وعرضها بطريقة عادلة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية و متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبر ضرورية لإعداد قوائم مالية مرحلية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المرحلية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة عملياته طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تعزّم الإدارة تصفية الشركة وقف العمليات، أو ألا يوجد لديهم بديل واقعي غير القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية المرحلية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأن التأكيد المعقول يمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة كفيلة دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية حال وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو في إجمالها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه القوائم المالية المرحلية.

كجزء من عملية المراجعة التي نُجريها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس التقديرات والأحكام المهنية ونحافظ على مقدار من الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية المرحلية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو عن الخطأ، والقيام بوضع وتطبيق إجراءات المراجعة اللازمة للتعامل مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة التي تعتبر كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو تقديم المعلومات الخاطئة، أو التحايل على إجراءات الرقابة الداخلية.
- استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل وضع إجراءات المراجعة المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
- التوصل إلى رأي حول مدى ملاءمة استخدام القائمين على الحوكمة لمبدأ المحاسبة على أساس فرضية الاستمرارية، وتحديد ما إذا كان هناك أي عدم يقين جوهرية فيم يتعلق بأي من الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في عملياته استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه إلى ذلك الأمر في تقرير "مراجعي الحسابات" الصادر عنا ضمن الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرحلية، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كاف. ونحن نعتد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير "مراجعي الحسابات" المعد من قبلنا. ولكن مع ذلك، فقد تؤدي أي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى أن تتوقف الشركة عن عملياتها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية المرحلية تتضمن كافة المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل لها.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م. (تابع)

مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المرحلية (تابع)

إننا نتواصل مع القائمين على حوكمة الشركة بخصوص مجموعة من المسائل من بينها النطاق والتوقيت المزمع القيام بهما للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها أثناء مراجعتنا.

كما نقدم إقرارا إلى القائمين على الحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وتُبلغهم بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقدُ بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى القائمين على الحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكبر في مراجعة القوائم المالية المرحلية للفترة الحالية، وبالتالي تمثل مسائل مراجعة رئيسية. كما نقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير مراجعي الحسابات، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظرا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوقُ فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية

وعليه، نحن نرى أن القوائم المالية المرحلية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال؛ و
- الأحكام المطبقة ذات الصلة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

KPMG

رافيكانت بتلوري



٣١ أكتوبر ٢٠٢١

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	إيضاح	
٥٤,٢٢٩,٨٥٦	٥٥,٥٣٦,٨٧٣	١٧,٨٨٦,٦٢٩	١٧,٧٤٠,٩٣٤	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢٩,٠٨٣,٥٦٠)	(٣١,٢١٨,٠٣٧)	(١٠,٠٥٥,٠٠٣)	(١٠,٠٩٩,٧٦١)	٤	تكلفة المبيعات
٢٥,١٤٦,٢٩٦	٢٤,٣١٨,٨٣٦	٧,٨٣١,٦٢٦	٧,٦٤١,١٧٣		مجمّل الربح
(٥٤٨,٣٤٦)	(٤٨٨,٦٤٨)	(١٥٥,٣٥٦)	(١٨٦,٧٠٠)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
١,٧١٠,٦٩١	٣٥٦,٣٧١	٢٥,٠٨٩	٢٨,٧١٤	٦	إيرادات أخرى
٢٦,٣٠٨,٦٤١	٢٤,١٨٦,٥٥٩	٧,٧٠١,٣٥٩	٧,٤٨٣,١٨٧		الربح قبل الفائدة والضريبة
٢٣٥,٥٩٩	٧٥,٦٧٤	٣٧,٩٣٧	٢٧,١٦٤		إيرادات التمويل
(٩,٦١١,٢٨٠)	(٨,١٤٤,٤٢٣)	(٣,١٤١,٢٨٢)	(٢,٦٦٠,٦٧٥)	٧	تكاليف التمويل
١٦,٩٣٢,٩٦٠	١٦,١١٧,٨١٠	٤,٥٩٨,٠١٤	٤,٨٤٩,٦٧٦		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢,٥٣٤,٢٥١)	(٢,٤٢٥,٧٥٥)	(٦٩١,٥٨٨)	(٧٣١,٦٨٢)	١٩	مصروف ضريبة الدخل
١٤,٣٩٨,٧٠٩	١٣,٦٩٢,٠٥٥	٣,٩٠٦,٤٢٦	٤,١١٧,٩٩٤		الربح بعد الضريبة للفترة
					الدخل الشامل الآخر
					لينود التي يمكن أن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٦,١٩٤,٩٩٥)	١,٠٠٩,٣٥٢	٥٢,٨٦٦	٣٧,٣٩٣	١١	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - المجلّم
٢,٨٩٤,٦٢٤	٣,٤٩٧,٢٧٣	١,٠٦٦,٢٦١	١,١٥٣,٣٧٩	٧	إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة - المجلّم
٤٩٥,٠٥٥	(٦٧٥,٩٩٤)	(١٦٧,٨٧٠)	(١٧٨,٦١٦)	١٩	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
(٢,٨٠٥,٣١٦)	٣,٨٣٠,٦٣١	٩٥١,٢٥٧	١,٠١٢,١٥٦		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٥٩٣,٣٩٣	١٧,٥٢٢,٦٨٦	٤,٨٥٧,٦٨٣	٥,١٣٠,١٥٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠١٥١	٠,٠١٤٣	٠,٠٠٤١	٠,٠٠٤٣	٢٦	ربحية السهم الواحد: الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١.

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

قائمة المركز المالي المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير الجارية
٢٧٠,٠٧٢,٣٢٦	٢٧٢,٧١٦,٤٥٦	٢٦٢,١٠٨,٤٠٠	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٧٠١,٥١٥	٧٠٨,٢٩٧	٦٨١,٣٣٣	٩	أصول حق الاستخدام
٢٦,٥٨٤	٣٢,٨٠٢	٩,٤٢١	١٠	أصول غير ملموسة
<u>٢٧٠,٨٠٠,٤٢٥</u>	<u>٢٧٣,٤٥٧,٥٥٥</u>	<u>٢٦٢,٧٩٩,١٥٤</u>		إجمالي الأصول غير الجارية
				الأصول الجارية
٥,٦٦٧,٦٢٧	٥,٨٤٧,٥١٤	٥,٦٤٩,٣٩٥	١٢	مخزون
٢٤,٥٦٥,٢٣١	٣٤,٢١٢,٦٩٢	٢٠,٨٠٣,٣٧٨	١٣	مديونيات تجارية وأخرى
٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٤,٣٢٠,٦١٧	١٤,٠٨٣,١٢٠	١٤	ودائع بنكية
٥٢١,٢٥١	١٠,١٨١,٨٨٠	٥,٢٣٦,٢٢٢	١٤	النقد وما يعادله
<u>٥١,٤٣٠,٤٤٥</u>	<u>٦٤,٥٦٢,٧٠٣</u>	<u>٤٥,٧٧٢,١١٥</u>		إجمالي الأصول الجارية
<u>٣٢٢,٢٣٠,٨٧٠</u>	<u>٣٣٨,٠٢٠,٢٥٨</u>	<u>٣٠٨,٥٧١,٢٦٩</u>		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٥ (أ)	رأس المال
١١,٠٣٠,٤٤١	١٠,٦٣٨,٠٨٤	١٢,٣٩٩,٦٤٧	١٥ (ب)	احتياطي قانوني
١٤,٥٧٤,٦٠٢	١٧,١٥٢,٦٥٣	٢٥,١٧٩,٢٢١		أرباح محتجزة
<u>١٢١,٠٦٢,٢٣٨</u>	<u>١٢٣,٢٤٧,٩٣٢</u>	<u>١٣٣,٠٣٦,٠٦٣</u>		أموال المساهمين
<u>(١١,٨١٠,٨٣١)</u>	<u>(١٢,٨١١,١٧٣)</u>	<u>(٧,٩٨٠,٢٠٠)</u>	١١ و ١٥ (ج)	احتياطي تغطية
<u>١٠٩,٢٥١,٤٠٧</u>	<u>١١٠,٤٣٦,٧٥٩</u>	<u>١٢٥,٠٥٥,٨٦٣</u>		صافي حقوق المساهمين
				الالتزامات
				الالتزامات غير الجارية
١٢٦,٧١٩,٤٣٥	١٢٦,٥٥٤,٨٤٥	١٠٠,٤٥٢,٢٩٧	٢٠	قروض طويلة الأجل
٤٩١,٦١٦	٤٨٤,١١٦	٥١٥,٥٨٣	٢٢	التزام الإيجار طويل الأجل
٦٨٨,٠٨٤	٦٧٧,٦٢٠	٧٢١,٥١٩	٢١	التزام استبعاد الأصول
٢١,٨٠١,١٩٨	٢١,٣٨٦,٩٦٩	٢٢,٩٧٧,٤٠٤	١٨	التزام ضريبة مؤجلة
١٠,٣٩٢,٤٧٥	١٠,٣٧٧,٦٩٥	٥,٤٣٣,٠٥١	١١	أدوات مالية مشتقة
<u>١٦٠,٠٩٢,٨٠٨</u>	<u>١٥٩,٤٨١,٢٤٥</u>	<u>١٣٠,٠٩٩,٨٥٤</u>		إجمالي الالتزامات غير الجارية
				الالتزامات الجارية
٢٥,١٥٤,٧٢١	٢٧,٤٢٤,٣٤١	٢٦,٧٣٥,٧١٣	٢٠	الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	١٧	قروض قصيرة الأجل
٣,٥٠٢,٦١٩	٤,٦٩٤,٢٧٢	٣,٩٥٥,٤١٨	١١	الجزء الجاري من الأدوات المالية المشتقة
٢٢,٨٣٢,٥١٩	٣١,٤٦٧,٦٥٥	١٨,٠٤٩,٧٢٠	١٦	دائنيات تجارية وأخرى
١,٣٩٦,٧٩٦	١,٠١٥,٩٨٦	١,٩٢٤,٧٠١	١٨	ضريبة جارية مستحقة الدفع
<u>٥٢,٨٨٦,٦٥٥</u>	<u>٦٨,١٠٢,٢٥٤</u>	<u>٥٣,٤١٥,٥٥٢</u>		إجمالي الالتزامات الجارية
<u>٢١٢,٩٧٩,٤٦٣</u>	<u>٢٢٧,٥٨٣,٤٩٩</u>	<u>١٨٣,٥١٥,٤٠٦</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٢٢,٢٣٠,٨٧٠</u>	<u>٣٣٨,٠٢٠,٢٥٨</u>	<u>٣٠٨,٥٧١,٢٦٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
<u>٠,١٢٧</u>	<u>٠,١٢٩</u>	<u>٠,١٣٩</u>	٢٦	صافي الأصول للسهم الواحد

صرح أعضاء مجلس الإدارة بإصدار القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٤٠ بموجب قرارهم المؤرخ في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢١.

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال عماني	احتياطي تغطية ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
١٠١,٤٢٠,٧١٠	(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	٦,٧٧١,١٥٩	٩,١٩٨,٢١٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٤,٣٩٨,٧٠٩	-	١٤,٣٩٨,٧٠٩	-	-	ربح الفترة
					لدخل الشامل الأخر
(٦,١٩٤,٩٩٥)	(٦,١٩٤,٩٩٥)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية
٢,٨٩٤,٦٢٤	٢,٨٩٤,٦٢٤	-	-	-	التدفقات النقدية - المجلد
					إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة -
					المجلد (إيضاح ٧)
٤٩٥,٠٥٥	٤٩٥,٠٥٥	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في
١١,٥٩٣,٣٩٣	(٢,٨٠٥,٣١٦)	١٤,٣٩٨,٧٠٩	-	-	القيمة العادلة لتغطية التدفقات
					النقدية
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة
					مباشرة في حقوق المساهمين
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٩
					(إيضاح ٣٠)
		(١,٤٣٩,٨٧١)	١,٤٣٩,٨٧١	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح
					١٥ ب)
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	-	(٤,٠١٧,٢١٥)	١,٤٣٩,٨٧١	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة،
١١٠,٤٣٦,٧٥٩	(١٢,٨١١,١٧٣)	١٧,١٥٢,٦٥٣	١٠,٦٣٨,٠٨٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	المدرجة مباشرة في حقوق
					المساهمين
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٠٩,٢٥١,٤٠٧	(١١,٨١٠,٨٣١)	١٤,٥٧٤,٦٠٢	١١,٠٣٠,٤٤١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	-	ربح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
١,٠٠٩,٣٥٢	١,٠٠٩,٣٥٢	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية
٣,٤٩٧,٢٧٣	٣,٤٩٧,٢٧٣	-	-	-	التدفقات النقدية - المجلد
					إعادة تصنيف إلى الربح أو الخسارة -
(٦٧٥,٩٩٤)	(٦٧٥,٩٩٤)	-	-	-	المجلد (إيضاح ٧)
					أصل الضريبة المؤجلة للتغير في
١٧,٥٢٢,٦٨٦	٣,٨٣٠,٦٣١	١٣,٦٩٢,٠٥٥	-	-	القيمة العادلة لتغطية التدفقات
					النقدية
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
					معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة
					مباشرة في حقوق المساهمين
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(١,٧١٨,٢٣٠)	-	-	توزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠٢٠
					(إيضاح ٣٠)
		(١,٣٦٩,٢٠٦)	١,٣٦٩,٢٠٦	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح
					١٥ ب)
(١,٧١٨,٢٣٠)	-	(٣,٠٨٧,٤٣٦)	١,٣٦٩,٢٠٦	-	إجمالي المعاملات مع مالكي
١٢٥,٠٥٥,٨٦٣	(٧,٩٨٠,٢٠٠)	٢٥,١٧٩,٢٢١	١٢,٣٩٩,٦٤٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	الشركة، المدرجة مباشرة في
					حقوق المساهمين
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	
١٦,٩٣٢,٩٦٠	١٦,١١٧,٨١٠	أنشطة التشغيل
٨,٣٢٦,٧٠٨	٨,٣٥٨,١٢٢	الربح قبل الضريبة
٥٤٨,٤٦٩	٤٦٨,٥٧٥	تعديلات لـ:
٩,٠٦٢,٣٥٨	٧,٦٧٥,٢٩٧	استهلاك وإطفاء
(٢٣٥,٥٩٩)	(٧٥,٦٧٤)	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
(١,٩١٩)	٢١,٤٥٣	تكاليف التمويل
٣١,٣٩٢	٣٣,٤٣٥	إيرادات التمويل
(٤٧٨,٤٥٥)	١٨,٢٣٢	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
(١٣,٥٠٨,٩٧٤)	٣,٧٣٠,٨١٥	مخصص التزام استبعاد الأصول
١٣,٣٧٨,٠٦٥	(٢,٠٨٧,٦٦٠)	لتغيرات في رأس المال العامل:
٤,٦٠٤,٤٦٣	٦,٥٩٣,٢١٦	مخزون
٣٨,٦٥٩,٤٦٨	٤٠,٨٥٣,٦٢١	مديونيات تجارية وأخرى
-	(١,٣٩٧,٦٣٨)	داننات تجارية وأخرى
(١٠,٩٢٩,٥٤٨)	(١٠,٣٤٦,٤٦٩)	ودائع بنكية
٢٧,٧٢٩,٩٢٠	٢٩,١٠٩,٥١٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٧١٦,١٢٦)	(٣٥٦,٨٥١)	إيرادات تمويل مدفوعة
٣١٤,٨٥٧	٨٥,٢٥٩	تكلفة تمويل مدفوعة
(٤٠١,٢٦٩)	(٢٧١,٥٩٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٢,٤٨٩,٨٥١)	(٢٥,١٥٤,٧٢١)	أنشطة الاستثمار
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٥٧٧,٣٤٤)	(١,٧١٨,٢٣٠)	إيرادات تمويل مستلمة
(٢١,٥٦٧,١٩٥)	(٢٤,١٢٢,٩٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٥,٧٦١,٤٥٦	٤,٧١٤,٩٧١	أنشطة التمويل
٤,٤٢٠,٤٢٤	٥٢١,٢٥١	سداد قرض لأجل
١٠,١٨١,٨٨٠	٥,٢٣٦,٢٢٢	متحصلات من قروض قصير الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله كما في ١ يناير
		النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٤)

مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل (إيضاح ١٤-١)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٦ إلى ٤٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة بسوق مسقط للأوراق المالية وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح ١٥ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

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

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ عام اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة النفط والغاز التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتروك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ عام اعتباراً 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 المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، بما في ذلك متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، والقواعد والمبادئ التوجيهية المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان والمتطلبات الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

على وجه الخصوص، فإن التقديرات التي تنطوي على عدم يقين والأحكام التي لها تأثير هام على القوائم المالية تشمل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، وفعالية علاقة التحوط والتزام استبعاد الأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ الأحكام

قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بخلاف 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. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود الإيجار ". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد صنفت كإيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي ١٥ عام بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ عام. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة لمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. ولأن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

- إيضاح ١١: تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.
- إيضاح ٨: العمر الإنتاجي وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.
- إيضاح ٢١: تحديد التزام استبعاد الأصول.

(أ) فعالية علاقة التغطية

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. يتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٩,٤ مليون ريال عُمان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٥,١ مليون ريال عُمان، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩ مليون ريال عُمان).

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

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

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام والأصول غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. استخدمت الشركة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة ٥,٩٦٪ لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية لتحديد القيمة من الاستخدام. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٢٦٢,٧٩٩ مليون ريال عُمان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٦٢,٧٩٩ مليون ريال عُمان).
ريال عمان، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠,٠٨٠ مليون ريال عمان).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يُحد المبلغ القابل للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة، وذلك استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة وبناء على معدلات التضخم التاريخية، والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المقرر متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. لا تُظهر القيمة من الاستخدام حساسية كبيرة للتغيرات في الافتراضات لأي من المدخلات الأساسية، مما قد يؤدي إلى انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون لها قيمة كبيرة في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية، وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة والمياه والتي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المضافة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المضافة 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 تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

(ب) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

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

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

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

الإدراج

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

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

إلغاء الإدراج (تابع)

الأصول المالية (تابع)

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

الالتزامات المالية

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

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

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. تدرج تكلفة المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

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

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

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

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

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

(٢) المشتقات وأنشطة التغطية

أدوات مالية مشتقة

يتم مبدئياً إدراج جميع الأدوات المشتقة الخاضعة للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك الأدوات المرتبطة باستثمارات الأسهم غير المدرجة بالتاريخ الذي يتم فيه الارتباط بعقد الأداة العادلة للأداة يتم إدراجه بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي تغيرات القيمة العادلة في الربح أو الخسارة، ما لم تكن المنشأة قد اختارت 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 تلبى 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.

المشتقات الضمنية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) 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.

رسوم الطاقة

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

الرسوم المتغيرة

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

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

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

(د) فروض محملة بفوائد

يتم إدراج القروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. لاحقاً لعملية الإدراج المبدئي، يتم إدراج القروض ذات الفوائد بسعر التكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة 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 كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

(هـ) دائنيات تجارية وأخرى

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

(و) مديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوم وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج 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 المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) النقد وما يعادله

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

(ح) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسلة.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

(٢) المصروفات اللاحقة

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

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

(٣) الاستهلاك

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

الأعوام

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

٢ إلى ١٢

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣ إلى ٥

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

آلات وماكينات (أدوات ومعدات)

معدات مكتبية

مركبات

معدات حاسب آلي

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

(٤) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(٥) تجديد الموقع

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إن كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر مجموعة أصول محددة تقوم بتوليد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة 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 المنتجة للنقد أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

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

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

فيما 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 الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ي) عقود الإيجار

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

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

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

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) عقود الإيجار (تابع)

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

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 شهر أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية.

تعتبر فترة الإيجار 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 بصفتها الطرف المؤجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على عنصر إيجاري، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة النسبية. عندما تكون الشركة هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. في هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي؛ وغير ذلك يكون عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحاسب حصتها في عقد الإيجار الأساسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. كما تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الأساسي، وليس استناداً إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل تطبق الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، حيث تصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب ينطوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، تطبق الشركة المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق الشركة متطلبات إلغاء الإدراج وانخفاض القيمة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم الشركة بإدراج دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

(ك) المخصصات

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

(ل) إدراج الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض صافية من المردودات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات على 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 بشكل كبير ألا يحدث عكس كبير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) إيرادات وتكاليف التمويل

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

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

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

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

(ن) تكاليف الاقتراض

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

(س) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل 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 وتمثل 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. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبنود المتقادمة والتالفة وبطيئة الحركة، إن وجدت، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(ع) مصروفات ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببند 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 المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها تنوي تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول والالتزامات الضريبية الخاصة بها في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ف) تعويضات الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محددة بالنسبة للعاملين العمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في سلطنة عُمان كمصروفات في الربح والخسارة عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

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

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

(ص) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

(ق) توزيعات الأرباح

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

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

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

(ش) التقرير القطاعي

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

(ت) 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.

(ث) 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.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(خ) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢١ والمتطلبات اللاحقة:

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

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

- تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعايير رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعايير رقم ٤ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعايير رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١؛
- امتيازات الإيجار في أعقاب تفشي فيروس كورونا بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعايير رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١.

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

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

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

- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المزمع - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢؛
- مراجع الإطار المفاهيمي: التعديلات على المعايير رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢؛
- العقود المثقلة بالتزامات "تكلفة تنفيذ العقد": تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢؛
- التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢١. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف الالتزامات. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛
- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين": يدخل هذا المعيار حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣؛ و
- بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك: تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق حين ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي بشأن الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

٣ إيرادات من العقود مع العملاء

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٣٢,٦٠٤,٨٨٩	٣٢,٤٧٢,٠٩٨	١٠,٥٢٥,٢٠٣	١٠,٥٠٦,٦٦٣	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٦,٦٩٤,٣٣٨	٦,٧٧٥,٤٠٨	٢,١٤٢,٨٧٧	٢,١٦٩,٩٥٦	رسوم الوقود
١٣,٥٧٢,٧٥١	١٤,٩٧٠,٨٠٧	٤,٧٥٧,٤٥٦	٤,٦٢٣,٦٨٩	رسوم إنتاج المياه
٦٩٦,٥٩٠	٥٩٦,٩١٣	٢٣٢,٣٠٩	٢٣٧,١٣٣	رسوم الطاقة
٦٦١,٢٨٨	٧٢١,٦٤٧	٢٢٨,٧٨٤	٢٠٣,٤٩٣	
٥٤,٢٢٩,٨٥٦	٥٥,٥٣٦,٨٧٣	١٧,٨٨٦,٦٢٩	١٧,٧٤٠,٩٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

فصل الإيرادات

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

تخصيص سعر المعاملة للالتزام 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 تقم الشركة بإدراج خسائر انخفاض قيمة المديونيات الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح ١٣-١).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	
١٢,٩٣٠,٩٨٧	١٤,٤٧٤,٦١٥	٤,٥٢٢,٤٥٨	٤,٤٦٧,٣٩٥	تكلفة وقود
٨,٢٨٠,٩٣٣	٨,٣١٤,٨٤١	٢,٧٩١,٩٧٧	٢,٨٠٢,٨١١	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٤,٩٥٥,٢٢٦	٥,١٠٧,٦٦٨	١,٧٠٣,٣٢٠	١,٧٧١,٦٨١	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
١,٧٢٩,٢٥٩	٢,٠٩٢,٣١٢	٦٤٠,٨٥٦	٦٥٦,٣٦٢	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٦١٣,٥١٩	٦٦٦,٠٠٠	٢٠٧,٥٢٥	٢٢٢,٠٠٠	تكلفة التأمين
٣٦٩,٠١٣	٣٣٩,٤٧٦	١٢٠,٠٥٥	٩٣,٣٣٠	دفعات حوافز (إيضاح ١٩)
٧٩,١٤٣	٧٩,٠٢٥	٢٧,٩٧٧	٣١,٨٤٠	رسوم الأمن
٦٨,٠١٥	٦٧,٨٠٨	٢٢,٦٧١	٢٢,٦٠٢	تراخيص وتصاريح
٣١,٣٩٢	٣٣,٤٣٥	١٠,٤٦٤	١١,١٤٥	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
٢٥,٩٣٤	١٧,٦٤٠	٧,٧٠٠	٧,١٠٠	تكلفة استيراد الكهرباء
١٣٩	٢٥,٢١٧	-	١٣,٤٩٥	مصروفات عمومية أخرى
٢٩,٠٨٣,٥٦٠	٣١,٢١٨,٠٣٧	١٠,٠٥٥,٠٠٣	١٠,٠٩٩,٧٦١	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	
١٧٠,٧٦١	١٧٠,٦٦٧	٥٨,٢٩٨	٥٦,٨٧٥	تكاليف موظفين
١١٦,١٢٩	١٠٢,٢٢٨	٣٢,٤٥٠	٣٤,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٩٠,٢٦٢	٤٢,٤١٢	١٦,٩١٧	٧,٨٩٤	أتعاب قانونية ومهنية
٧١,٢٤٤	٧١,٢٦٩	٢٢,٩٥٥	٢٢,٩٥٥	رسوم واشتراكات
٤٥,٧٧٥	٤٣,٢٨١	١٤,٣٠٨	١٤,٥٧٩	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
٣٠,٩٣١	٢٢,٩٣١	١,٠٠٠	١٩,٩٣١	أعمال خيرية وتبرعات
١٢,٣٢٥	٩٢٣	٩١٠	-	مصروفات سفر
١٢,٨٣٨	١٣,٤٨٤	٩,٠١٢	٨,٥١٣	أخرى
(١,٩١٩)	٢١,٤٥٣	(٤٩٤)	٢١,٤٥٣	الانخفاض في قيمة الأصول المالية (إيضاح ٢٣(ب))
٥٤٨,٣٤٦	٤٨٨,٦٤٨	١٥٥,٣٥٦	١٨٦,٧٠٠	

٦ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي على مطالبات التغير المادي العكسي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٧ تكاليف التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	
٦,١٢٨,١٨٦	٤,١٢٩,٦٩١	١,٨٨٨,٦٦٦	١,٣٤٧,٢٠٧	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع
٢,٨٩٤,٦٢٤	٣,٤٩٧,٢٧٣	١,٠٦٦,٢٦١	١,١٥٣,٣٧٩	مصرفات فوائد على مقايضات معدل الفائدة
٥٤٨,٤٦٩	٤٦٨,٥٧٥	١٧٨,٦٩٥	١٥١,٩٩٣	تكلفة تمويل مؤجلة (إيضاح ١٤-١)
١٧,٠٤٨	٢٤,٣٦٦	-	-	مصرفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
٢٢,٥٠٠	٢٣,٩٦٧	٧,٥٠٠	٧,٩٨٩	مصرفات الفوائد على التزام إيجار (إيضاح ٢٢)
٤٥٣	٥٥١	١٦٠	١٠٧	عمولات ورسوم بنكية
<u>٩,٦١١,٢٨٠</u>	<u>٨,١٤٤,٤٢٣</u>	<u>٣,١٤١,٢٨٢</u>	<u>٢,٦٦٠,٦٧٥</u>	

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

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	مركبات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الاجمالي	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٢٩٦,٤١٠	٢٠٤,٣٤٣	٣٣٣,٣٢١	٣٦٢,١٣٤	٦٤٥,٠٣٤	٣٦٧,٠٤٥,٠٧٢	
إضافات	-	٣٨,١٩٦	٣١٤,٩٩٣	٥١٢	-	٣,١٥٠	-	٣٥٦,٨٥١	
محول خلال الفترة (إيضاح ١٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٩٢٥)	(١,٩٢٥)	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٨٩,٩٠٥	٢٩٠,٦١١,٤٠٣	٢٠٤,٨٥٥	٣٣٣,٣٢١	٣٦٥,٢٨٤	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٣٩٩,٩٩٨	
استهلاك متراكم									
في ١ يناير ٢٠٢١	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦	
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٦,٩٣٩	٦,٥٥٤,٠٤١	٣,٠١٨	٢٩,٧١٥	١٦,١٧١	-	٨,٣١٨,٨٥٢	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٣,٩٩٧,٠٥٢	٧,٧٣٢,٤٤٩	٨٢,٧٤٢,٥١٧	١٩١,١١٠	٢٩٦,٠٧٤	٣٣٢,٣٩٦	-	١٠٥,٢٩١,٥٩٨	
القيمة الدفترية									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٤,٦٥٥,٠٦٩	١٨,٨٥٧,٤٥٦	٢٠٧,٨٦٨,٨٨٦	١٣,٧٤٥	٣٧,٢٤٧	٣٢,٨٨٨	٦٤٣,١٠٩	٢٦٢,١٠٨,٤٠٠	

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	مركبات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الاجمالي	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩	١٩٠,٠٤٩	٣٣٠,٣٧١	٣٢٠,٩١٨	٩٧٠,٥٠٢	٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨	
إضافات	-	-	٥٧٤,٤٠٤	-	٢,٩٥٠	١١,٥٨٢	١٢٧,١٩٠	٧١٦,١٢٦	
محول خلال الفترة (إيضاح ١٠)	-	-	٤٠٢,٩٧٩	-	-	-	(٤٤٨,٨٨٣)	(٤٥,٩٠٤)	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٢٤٠,٧١٢	١٩٠,٠٤٩	٣٣٣,٣٢١	٣٣٢,٥٠٠	٦٤٨,٨٠٩	٣٦٦,٨٩٣,٧٣٠	
استهلاك متراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٠	١١,٤٣٠,٦٥٠	٦,٢٩١,٨٠٦	٦٧,٤٧٠,٠٠٣	١٨٦,٥٣٢	٢٢٣,٥٢٧	٢٨٤,٨٨٤	-	٨٥,٨٨٧,٤٠٢	
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٥٦٧	٦١٦,٦٥٢	٦,٥١٨,٢١٣	١,٢٧٨	٣٢,٠٦٠	٢٢,١٠٢	-	٨,٢٨٩,٨٧٢	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٢,٥٢٩,٢١٧	٦,٩٠٨,٤٥٨	٧٣,٩٨٨,٢١٦	١٨٧,٨١٠	٢٥٥,٥٨٧	٣٠٧,٩٨٦	-	٩٤,١٧٧,٢٧٤	
القيمة الدفترية									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٦,٠٦٧,٤١٣	١٩,٦٤٣,٢٥١	٢١٦,٢٥٢,٤٩٦	٢,٢٣٩	٧٧,٧٣٤	٢٤,٥١٤	٦٤٨,٨٠٩	٢٧٢,٧١٦,٤٥٦	

التكلفة	مبان	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	مركبات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الاجمالي	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٨,٥٩٦,٦٣٠	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٨٩,٢٦٣,٣٢٩	١٩٠,٠٤٩	٣٣٠,٣٧١	٣٢٠,٩١٨	٩٧٠,٥٠٢	٣٦٦,٢٢٣,٥٠٨	
إضافات	٥١,٧٩١	-	٦٣٠,١٠٢	١٤,٢٩٤	٢,٩٥٠	٤١,٢١٦	١٢٧,١١٥	٨٦٧,٤٦٨	
محول خلال السنة (إيضاح ١٠)	٣,٧٠٠	-	٤٠٢,٩٧٩	-	-	-	(٤٥٢,٥٨٣)	(٤٥,٩٠٤)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٥٥١,٧٠٩	٢٩٠,٢٩٦,٤٠٣	٢٠٤,٣٤٣	٣٣٣,٣٢١	٣٦٢,١٣٤	٦٤٥,٠٣٤	٣٦٧,٠٤٥,٠٧٢	
استهلاك متراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٠	١١,٤٣٠,٦٥٠	٦,٢٩١,٨٠٦	٦٧,٤٧٠,٠٠٣	١٨٦,٥٣٢	٢٢٣,٥٢٧	٢٨٤,٨٨٤	-	٨٥,٨٨٧,٤٠٢	
المحمل للسنة	١,٤٦٧,٤٣٤	٨٢٣,٧٠٤	٨,٧١٨,٤٧٣	١,٥٦٠	٤٢,٨٣٢	٣١,٣٤١	-	١١,٠٨٥,٣٤٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٨٩٨,٠٨٤	٧,١١٥,٥١٠	٧٦,١٨٨,٤٧٦	١٨٨,٠٩٢	٢٦٦,٣٥٩	٣١٦,٢٢٥	-	٩٦,٩٧٢,٧٤٦	
القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥,٧٥٤,٠٣٧	١٩,٤٣٦,١٩٩	٢١٤,١٠٧,٩٣٤	١٦,٢٥١	٦٦,٩٦٢	٤٥,٩٠٩	٦٤٥,٠٣٤	٢٧٠,٠٧٢,٣٢٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨ ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

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

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٨,٢٦٠,٧٣٣	٨,٢٩٤,٦٥٩	٢,٧٨٥,١٩٤	٢,٧٩٦,٠١٠	
٢٩,١٣٩	٢٤,١٩٣	٨,٠٩١	٨,٠٨٧	
<u>٨,٢٨٩,٨٧٢</u>	<u>٨,٣١٨,٨٥٢</u>	<u>٢,٧٩٣,٢٨٥</u>	<u>٢,٨٠٤,٠٩٧</u>	

٩ أصول حق الاستخدام

الاجمالي ريال عماني	أرض ريال عماني	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	
<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	
١٣٠,٥١٣	١٣٠,٥١٣	استهلاك متراكم في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠,١٨٢	٢٠,١٨٢	المحمل للفترة (إيضاح ٤) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
<u>١٥٠,٦٩٥</u>	<u>١٥٠,٦٩٥</u>	
<u>٦٨١,٣٣٣</u>	<u>٦٨١,٣٣٣</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الاجمالي ريال عماني	أرض ريال عماني	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ المحمل للفترة (إيضاح ٤)
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	
<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	
١٠٣,٥٣٢	١٠٣,٥٣٢	استهلاك متراكم في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠,١٩٩	٢٠,١٩٩	المحمل للسنة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
<u>١٢٣,٧٣١</u>	<u>١٢٣,٧٣١</u>	
<u>٧٠٨,٢٩٧</u>	<u>٧٠٨,٢٩٧</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٩ أصول حق الاستخدام (تابع)

الاجمالي ريال عماني	أرض ريال عماني	التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠٣,٥٣٢	١٠٣,٥٣٢	استهلاك متراكم في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦,٩٨١	٢٦,٩٨١	المحمل للسنة
١٣٠,٥١٣	١٣٠,٥١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٠١,٥١٥	٧٠١,٥١٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	التكلفة
١٢٦,١٠٨	١٢٦,١٠٨	١٧٢,٠١٢	في ١ يناير
٤٥,٩٠٤	٤٥,٩٠٤	١,٩٢٥	محول خلال الفترة/ العام (إيضاح ٨)
١٧٢,٠١٢	١٧٢,٠١٢	١٧٣,٩٣٧	
(١٢٢,٥٧٣)	(١٢٢,٥٧٣)	(١٤٥,٤٢٨)	الإطفاء المتراكم في ١ يناير
(٢٢,٨٥٥)	(١٦,٦٣٧)	(١٩,٠٨٨)	المحمل للفترة/ العام (إيضاح ٥)
(١٤٥,٤٢٨)	(١٣٩,٢١٠)	(١٦٤,٥١٦)	
٢٦,٥٨٤	٣٢,٨٠٢	٩,٤٢١	القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١ احتياطي التغطية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(٢,٨١٤,٨٧٤)	(٣,٠٦٥,٨٩٤)	(١,٩٠٤,٠٦٩)	مبادلات معدل الفائدة:
(٨,٦٧٤,٦٧١)	(٩,٣٩٠,٨٠٤)	(٥,٨٤٩,٦٣٣)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمنت
(٢,٤٠٥,٥٤٩)	(٢,٦١٥,٢٦٩)	(١,٦٣٤,٧٦٧)	بنك ستاندرد شارترد
(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	(١٥,٠٧١,٩٦٧)	(٩,٣٨٨,٤٦٩)	كيه إف دبليو - إيبكس
٢,٠٨٤,٢٦٣	٢,٢٦٠,٧٩٤	١,٤٠٨,٢٦٩	أدوات التغطية في نهاية الفترة
(١١,٨١٠,٨٣١)	(١٢,٨١١,١٧٣)	(٧,٩٨٠,٢٠٠)	أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨)
(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	(١٠,٠٠٥,٨٥٧)	(١١,٨١٠,٨٣١)	احتياطي التغطية في نهاية الفترة (صافي من الضريبة)
(١,٨٠٤,٩٧٤)	(٢,٨٠٥,٣١٦)	٣,٨٣٠,٦٣١	ناقصاً: احتياطي التغطية في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية للفترة
			تصنيف أدوات التغطية:
١٠,٣٩٢,٤٧٥	١٠,٣٧٧,٦٩٥	٥,٤٣٣,٠٥١	الجزء غير الجاري من أدوات التغطية
٣,٥٠٢,٦١٩	٤,٦٩٤,٢٧٢	٣,٩٥٥,٤١٨	الجزء الجاري من أدوات التغطية
١٣,٨٩٥,٠٩٤	١٥,٠٧١,٩٦٧	٩,٣٨٨,٤٦٩	
٦,٢٤٧,٦٧٤	٦,١٩٤,٩٩٥	١,٠٠٩,٣٥٢	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التغطية القائمة منذ ١ يناير
(٦,٢٤٧,٦٧٤)	(٦,١٩٤,٩٩٥)	(١,٠٠٩,٣٥٢)	التغير في قيمة بند التغطية المستخدم لتحديد فعالية التغطية

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

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

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

لا تقوم الشركة بتغطية مبلغ كامل من قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المغطى كنسبة من القروض القائمة حتى المبلغ الاسمي للمبادلات. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تقارب ٨١ مليون ريال عماني (٢٠٩ مليون دولار أمريكي) وتقارب ٢١ مليون ريال عماني (٥٤ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤,٣٤٥٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٣٤٥٪) و ٣,٨٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣,٨٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

قد تحدث عدم فعالية التغطية في مقايضات معدل الفائدة بسبب:

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

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التغطية الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٢ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,١٣٤,٥٧٥	١,١٣٨,٥٩٢	١,١٥٩,٥٢٧	مخزون الوقود
٤,٥٣٣,٠٥٢	٤,٧٠٨,٩٢٢	٤,٤٨٩,٨٦٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
<u>٥,٦٦٧,٦٢٧</u>	<u>٥,٨٤٧,٥١٤</u>	<u>٥,٦٤٩,٣٩٥</u>	

١٣ مديونيات تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٣,١١١,٩٠٢	٣٢,٦٥١,٢١٣	١٩,٢٦٥,٢٨٨	مديونيات تجارية (إيضاح ١٣-١)
١,٣٨٦,٥٠٦	١,٣٨٣,٧١٥	١,٣٧٨,٠١٩	دفعات للموردين
٥٦,٥٧٣	١٧٦,١٧٣	١٥٥,٩٥٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠,٢٥٠	١,٥٩١	٤,١١٧	مديونيات أخرى
<u>٢٤,٥٦٥,٢٣١</u>	<u>٣٤,٢١٢,٦٩٢</u>	<u>٢٠,٨٠٣,٣٧٨</u>	

لدى الشركة عميل واحد فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل كامل رصيد المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - عميل واحد).

١٣-١ مديونيات تجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٣,١٢٤,٠٥٢	٣٢,٦٦١,٤٤٤	١٩,٢٩٨,٨٩١	إجمالي المديونيات التجارية
(١٢,١٥٠)	(١٠,٢٣١)	(٣٣,٦٠٣)	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>٢٣,١١١,٩٠٢</u>	<u>٣٢,٦٥١,٢١٣</u>	<u>١٩,٢٦٥,٢٨٨</u>	

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

١٤ النقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٦٢	٦٥٤	٧٧٣	نقد بالصندوق
٥٢٠,٨٨٩	١٠,١٨١,٢٢٦	٥,٢٣٥,٤٤٩	نقد لدى البنك
<u>٥٢١,٢٥١</u>	<u>١٠,١٨١,٨٨٠</u>	<u>٥,٢٣٦,٢٢٢</u>	النقد وما يعادله
٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٢,٠١٠,٥٣٦	١٤,٠٨٣,١٢٠	ودائع لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين
-	٢,٣١٠,٠٨١	-	النقد لدى البنك (حساب احتياطي خدمة الدين)
<u>٢٠,٦٧٦,٣٣٦</u>	<u>١٤,٣٢٠,٦١٧</u>	<u>١٤,٠٨٣,١٢٠</u>	ودائع بنكية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بوضع الأموال في حساب احتياطي خدمة الدين (٣ إلى ٦ أشهر) لتلبية متطلبات الحد الأدنى للرصيد بقيمة ١٤,٠٨٣,٤٣٥ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٤,٣٢٠,٧٤٢ ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤,٣٢٠,٤٧٢ ريال عماني) (إيضاح ٢٠).

ودائع ثابتة لأجل

إن الودائع لأجل ثابت بقيمة ١٤,٠٨٣,١٢٠ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٢,٠١٠,٥٣٦ ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠,٦٧٦,٣٣٦ ريال عماني) تحمل متوسط مرجح لمعدل الفائدة يبلغ ٠,٥٨٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٣٠٪ سنوياً و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٤٨٪ سنوياً).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٤ النقد وما يعادله (تابع)

١-١٤ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	بنود غير نقدية		التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠٢١ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٠) التزام الإيجار طويل الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٢)
	تكلفة التمويل الموزل ريال عماني	تكلفة الفائدة ريال عماني			
١٢٧,١٨٨,٠١٠ ٥١٥,٥٨٣	٤٦٨,٥٧٥ -	- ٢٣,٩٦٧	(٢٥,١٥٤,٧٢١) -	١٥١,٨٧٤,١٥٦ ٤٩١,٦١٦	

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	بنود غير نقدية		التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠٢١ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٠) التزام الإيجار طويل الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٢)
	تكلفة التمويل الموزل ريال عماني	تكلفة الفائدة ريال عماني			
١٥٣,٩٧٩,١٨٦ ٤٨٤,١١٦	٥٤٨,٤٦٩ -	- ٢٢,٥٠٠	(٢٢,٤٨٩,٨٥١) -	١٧٥,٩٢٠,٥٦٨ ٤٦١,٦١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال عماني	بنود غير نقدية		التدفقات النقدية ريال عماني	١ يناير ٢٠٢١ ريال عماني	قروض طويلة الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٠) التزام الإيجار طويل الأجل (إيضاح ٧ وإيضاح ٢٢)
	تكلفة التمويل الموزل ريال عماني	تكلفة الفائدة ريال عماني			
١٥١,٨٧٤,١٥٦ ٤٩١,٦١٦	٧١٣,٠٥٩ -	- ٣٠,٠٠٠	(٢٤,٧٥٩,٤٧١) -	١٧٥,٩٢٠,٥٦٨ ٤٦١,٦١٦	

١٥ حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل والمصدور بالكامل) من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم.

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

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

النسبة من إجمالي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ عدد الأسهم المحتفظ بها بقيمة اسمية ١٠٠ بيسة لكل سهم	الجنسية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع عامة
%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية سلطنة عمان	
%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١		
%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

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

النسبة من إجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عدد الأسهم المحتفظ بها بقيمة اسمية ١٠٠ بيسة لكل سهم	الجنسية	شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع عامة
%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية سلطنة عمان	
%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١		
%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٥ حقوق المساهمين (تابع)

(ب) الاحتياطي القانوني

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

(ج) احتياطي تغطية

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

١٦ دانيات تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٣٢٨,١٠٢	٢٥,٨٠٠,٠٣٩	١٣,٠٥٥,٧٢٢	دانيات تجارية
١,٩٤٠,٨٦٣	٢,٤٣٣,٦٧٣	١,٨٣٦,٨٢٨	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٨٤٣,٩٢٠	٢,١٦١,٠٤٤	٢,٣١٢,٣٣٦	مصروفات مستحقة ودانيات أخرى
-	-	٨٢٠,٣٣٩	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
٢,٧١٩,٦٣٤	٨٧٢,٥٤٣	٢٤,٤٩٥	فوائد مستحقة الدفع
-	٢٠٠,٣٥٦	-	مخصصات
٢٢,٨٣٢,٥١٩	٣١,٤٦٧,٦٥٥	١٨,٠٤٩,٧٢٠	

١٧ قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات رأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣، وتم تعديلها آخر مرة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠. يبلغ حد رأس المال العامل ("التسهيل") مبلغ ٣,٨٥ مليون ريال عماني وتحمل معدل فائدة بحد أقصى ٣,٧٥٪ سنوياً. بلغ الرصيد القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٧٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء، ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣,٥ مليون ريال عماني). إن الضمان مقابل التسهيل هو وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من القوائم المالية.

١٨ ضريبة الدخل

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

لقد تم إدراج أصل الضريبة المؤجلة البالغ ٦٧٥,٩٩٤ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: عكس مبلغ ٤٩٥,٠٥٥ ريال عماني، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: عكس مبلغ ٣١٨,٥٢٤ ريال عماني) مباشرة في حقوق المساهمين فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لمبادلات معدل الفائدة (إيضاح ١١).

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠١٥,٩٨٦	١,٩٢٥,٥٤٣	٤٥٢,٧٩٠	٥٦٦,٦٩٥	(أ) المدرج في الربح أو الخسارة
١,٥١٨,٢٦٥	٥٠٠,٢١٢	٢٣٨,٧٩٨	١٦٤,٩٨٧	الضريبة الجارية للفترة
٢,٥٣٤,٢٥١	٢,٤٢٥,٧٥٥	٦٩١,٥٨٨	٧٣١,٦٨٢	مصروف الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) المطابقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٩٣٢,٩٦٠	١٦,١١٧,٨١٠	الربح قبل الضريبة
(٢,٥٣٩,٩٤٤)	(٢,٤١٧,٦٧٢)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٥,٢٦٨)	(٨,٠٨٣)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
١٠,٩٦١	-	تعديل للسنة السابقة
(٢,٥٣٤,٢٥١)	(٢,٤٢٥,٧٥٥)	مصروف ضريبة الدخل للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل (التزام) الضريبة المؤجلة

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

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

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

(د) حركة التزام الضريبة الجارية للفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني
في ١ يناير	-	-
المحمل للفترة/العام	١,٩٢٥,٥٤٣	١,٣٩٦,٧٩٦
المدفوع خلال الفترة/العام	(١,٣٩٧,٦٣٨)	-
في ٣٠ سبتمبر	١,٩٢٤,٧٠١	١,٣٩٦,٧٩٦

(هـ) وضع الإقرارات الضريبية للسنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

لم يتم إدراج أي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

إن شركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة هي مساهم ذو تأثير جوهري، بينما شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيمبكوب للصناعات المحدودة هما شركتان زميلتان.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني
٣,٢٨٨	٥٥	٣,٢٨٨	٥٥
٤,٩٥٥,٢٢٦	٥,١٠٧,٦٦٨	١,٧٠٣,٣٢٠	١,٧٧١,٦٨١
٣٦٩,٠١٣	٣٣٩,٤٧٦	١٢٠,٠٥٥	٩٣,٣٣٠

شركة سيمبكوب للصناعات المحدودة
- تعويض المصروفات
شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة
ش.م.م
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني
١,٩٤٠,٨٦٣	٢,٤٣٣,٦٧٣	١,٨٣٦,٧٧٣
-	-	٥٥
١,٩٤٠,٨٦٣	٢,٤٣٣,٦٧٣	١,٨٣٦,٨٢٨

شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
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 الفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني
٩٨,٦٢٩	٨٢,٢٢٨	٢٦,٧٠٠	٢٨,٠٠٠
١٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	٥,٧٥٠	٦,٥٠٠
٣٥٦,٧٣١	٣٣٣,٩٠٨	٨٨,٣١٤	٩٠,٦٩٦
١٨,٣٢٦	١٩,١٤٨	٥,٠١٢	٥,٣٤٠
٤٩١,١٨٦	٤٥٥,٢٨٤	١٢٥,٧٧٦	١٣٠,٥٣٦

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢١٧,٤٤١ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٢٤,٠١٣ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٠ قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	الاستحقاق	
١٢٧,٣٥٤,٠٨٣	١٢٧,٣٥٤,٠٨٣	١٠٦,٥٢٩,٦٢٢	٢٠٢٦- ٢٠١٢	غير جارية
٢٦,٤٨٢,١٤٠	٢٨,٧٥١,٧٦٠	٢٢,١٥١,٨٨٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل المشروع (بالدولار الأمريكي)
١٥٣,٨٣٦,٢٢٣	١٥٦,١٠٥,٨٤٣	١٢٨,٦٨١,٥٠٢		قرض تمويل المشروع (بالريال العماني)
(١,٩٦٢,٠٦٧)	(٢,١٢٦,٦٥٧)	(١,٤٩٣,٤٩٢)		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفاة
١٥١,٨٧٤,١٥٦	١٥٣,٩٧٩,١٨٦	١٢٧,١٨٨,٠١٠		
(٢٥,١٥٤,٧٢١)	(٢٧,٤٢٤,٣٤١)	(٢٦,٧٣٥,٧١٣)		ناقصاً: الجزء الجاري من القروض لأجل
١٢٦,٧١٩,٤٣٥	١٢٦,٥٥٤,٨٤٥	١٠٠,٤٥٢,٢٩٧		

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

التسديدات

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

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهوامش (النسبة)

للعام (%)

٣,٠٠٪

٢,٨٥٪

٣,٢٠٪

٣,٥٥٪

٣,٩٥٪

قبل تاريخ الإكمال في يوليو ٢٠١٢ (كما هو محدد في اتفاقية الشروط المشتركة)

بعد ذلك حتى السنة السادسة بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك حتى السنة العاشرة بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال

بعد ذلك

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

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

الهوامش (النسبة)

للعام (%)

٨,٠٠٪

٧,٠٠٪

٤,٢٥٪

٥,٧٥٪

من الإغلاق المالي في مارس ٢٠١٠ حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي

من السنة الثالثة للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي

من السنة الخامسة للإغلاق المالي إلى السنة السادسة للإغلاق المالي

من السنة السادسة للإغلاق المالي إلى السنة التاسعة للإغلاق المالي

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 السليبي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، وحيازة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢١ التزام استبعاد الأصول

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٤٦,٢٢٨	٦٤٦,٢٢٨	٦٨٨,٠٨٤	في ١ يناير
٤١,٨٥٦	٣١,٣٩٢	٣٣,٤٣٥	مخصص مرصود خلال الفترة/ العام
٦٨٨,٠٨٤	٦٧٧,٦٢٠	٧٢١,٥١٩	في ٣٠ سبتمبر

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٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦,٥٪، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٥٪).

٢٢ التزام الإيجار طويل الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩١,٦١٦	٤٨٤,١١٦	٥١٥,٥٨٣	أرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أكثر من ٥ أعوام
٤٩١,٦١٦	١,٧٩٤,٨٣٢	٤٨٤,١١٦	١,٧٩٤,٨٣٢	٥١٥,٥٨٣	١,٧٩٤,٨٣٢	

٢٣ إدارة المخاطر المالية

إفصاحات أخرى

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

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

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	معدل الفائدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	%	
٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٢,٠١٠,٥٣٦	١٤,٠٨٣,١٢٠	٪٠,٥٨	الأصول المالية وديعة نقدية لأجل ثابت
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	٪٣,٥٠	التزامات مالية قروض قصيرة الأجل فرض لأجل
(٧٠,٧٣٤,٧٧٧)	(٧٠,٧٣٤,٧٧٧)	(٥٩,١٦٨,٤٩٢)	ليبور + ٣٪	- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٥٦,٦١٩,٣٠٦)	(٥٦,٦١٩,٣٠٦)	(٤٧,٣٦١,١٣٠)	ليبور + ٣,٢٠٪	- قروض بمعدل فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٢٦,٤٨٢,١٤٠)	(٢٨,٧٥١,٧٦٠)	(٢٢,١٥١,٨٨٠)	٪٥,٧٥	- قروض بمعدل فائدة ثابت بالريال العماني
(١٥٣,٨٣٦,٢٢٣)	(١٥٩,٦٠٥,٨٤٣)	(١٣١,٤٣١,٥٠٢)		

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

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

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

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

طبقت الشركة تعديل السعر المرجعي لمعدل الفائدة الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادر في سبتمبر ٢٠١٩. توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة من تطبيق متطلبات محاسبة التغطية المحددة على علاقات التغطية التي تتأثر مباشرة بتعديلات السعر المرجعي لمعدل الفائدة السائد بين البنوك. لا يترتب على الإعفاءات المتعلقة بتعديل معدلات الفائدة السائدة لدى بنوك لندن إنهاء محاسبة التغطية بشكل عام.

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

- سينتقل الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق خلال ٢٠٢٣ وسيكون الهامش مشابهاً للهامش المدرج في مقايضة معدل الفائدة المستخدم كأداة تغطية.

- لا يتوقع وجود تغييرات أخرى على شروط مدة القرض.

- بيان عدم يقين الشركة بشأن موعد انتقال الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق الجديد، والتعديل الناتج على الهامش وجوانب أخرى للتعديل لم يتم الانتهاء منها من خلال إضافة هامش إضافي على معدل الخصم المستخدم في الحساب.

تقوم الشركة بتقييم التأثير والخواتم التالية لضمان الانتقال السلس من ليبور إلى معدلات الفائدة المرجعية الجديدة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير (تابع)

حقوق المساهمين					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
نقص بمقدار	زيادة بمقدار	نقص بمقدار	زيادة بمقدار	نقص بمقدار	زيادة بمقدار
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٤,٢٧٥,٠٢٧)	٤,٢٧٥,٠٢٧	(٤,٢١٤,٥١٢)	٤,٢١٤,٥١٢	(٢,٨٣٣,٩١٣)	٢,٨٣٣,٩١٣
مبادلات معدل الفائدة					

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا يوجد تعرض لمخاطر العملة جوهرية).

(ب) مخاطر الائتمان

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

مديونيات تجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 والعجز عن تقديم الدفعات التعاقدية لفترة تأخر سدادها لأكثر من ٣٦٠ يوماً.

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مصنفة كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ودائع نقدية لأجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
٢٠,٦٧٦,٣٣٦	١٢,٠١٠,٥٣٦	١٤,٠٨٣,١٢٠	النقد وما يعادله
٥٢١,٢٥١	١٢,٤٩١,٩٦١	٥,٢٣٦,٢٢٢	مديونيات تجارية
٢٣,١٢٤,٠٥٢	٣٢,٦٦١,٤٤٤	١٩,٢٩٨,٨٩١	مديونيات أخرى
١٠,٢٥٠	١,٥٩١	٤,١١٧	
٤٤,٣٣١,٨٨٩	٥٧,١٦٥,٥٣٢	٣٨,٦٢٢,٣٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مديونيات تجارية (تابع)

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

البنك		التصنيف	
أرصدة بنكية			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٢٢٥,١٧٩	١٢,٤٤٧,٣٢٦	٤٧٤,٢٦٤	بنك مسقط ش.م.ع. بنك الصين
١٠,٢٧٠	٣٧,٥١٦	٤٦,٦٢٤	
٥,٢٣٥,٤٤٩	١٢,٤٨٤,٨٤٢	٥٢٠,٨٨٨	
ودائع لأجل ثابت			
٢,٢٩٦,٠٠٠	-	٢,٣١٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع. بنك الصين
١١,٧٨٧,١٢٠	١٢,٠١٠,٥٣٦	١٨,٣٦٦,٣٣٦	
١٤,٠٨٣,١٢٠	١٢,٠١٠,٥٣٦	٢٠,٦٧٦,٣٣٦	
مديونيات تجارية			
١٩,٢٩٨,٨٩١	٣٢,٦٦١,٤٤٤	٢٣,١٢٤,٠٥٢	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه

فيما يلي تحليل أعمار المديونيات التجارية والأخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني	
٦,٠٥٣,٧٣٥	٥,٩٩٨,٨٧٨	٥,٧٠٣,٠٢٦	٥,٧٠٣,٠٢٦	٥,٧٠٣,٠٢٦	٥,٧٠٣,٠٢٦
٥,٠١٦,٢٦٨	٤,٨٠٣,٠٤٥	٣,٢٢٧,٦٣٢	٤,٨٠٣,٠٤٥	٣,٢٢٧,٦٣٢	٣,٢٢٧,٦٣٢
٦,١٣٨,٨٥٩	٤,٧٨٨,٢٩٥	٤,٧٥٧,٢٧٣	٤,٧٨٨,٢٩٥	٤,٧٥٧,٢٧٣	٤,٧٥٧,٢٧٣
٢,٠٩٤,١٤٦	٩,٠٠١,٢٣٦	٨,٨١٤,٩٩٧	٩,٠٠١,٢٣٦	٨,٨١٤,٩٩٧	٨,٨١٤,٩٩٧
-	٨,٠٧١,٥٨١	٦٣١,٣٧٤	٨,٠٧١,٥٨١	٦٣١,٣٧٤	٦٣١,٣٧٤
١٩,٣٠٣,٠٠٨	٣٢,٦٦٣,٠٣٥	٢٣,١٣٤,٣٠٢	٣٢,٦٦٣,٠٣٥	٢٣,١٣٤,٣٠٢	٢٣,١٣٤,٣٠٢
(٣٣,٦٠٣)	(١٠,٢٣١)	(١٢,١٥٠)	(١٠,٢٣١)	(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)
١٩,٢٦٩,٤٠٥	٣٢,٦٥٢,٨٠٤	٢٣,١٢٢,١٥٢	٣٢,٦٥٢,٨٠٤	٢٣,١٢٢,١٥٢	٢٣,١٢٢,١٥٢

تمثل الدفعات متأخرة السداد المبلغ المستحق من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على حساب إيرادات رسوم الوقود. يتم تمرير إيرادات رسوم الوقود بطبيعتها ولا تشكل أي مخاطر جوهرية على الشركة. وفقاً لأحكام اتفاقية بيع الغاز الطبيعي، الشركة غير ملزمة بالدفع مقابل الوقود في حال لم تستلم الشركة إيرادات الوقود.

فيما يلي مطابقة مخصصات الخسائر الختامية للانخفاض في قيمة المديونيات التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني	
١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠	١٢,١٥٠
٢١,٤٥٣	(١,٩١٩)	-	(١,٩١٩)	-	(١,٩١٩)
٣٣,٦٠٣	١٠,٢٣١	١٢,١٥٠	١٠,٢٣١	١٢,١٥٠	١٠,٢٣١

مخصص الخسائر الافتتاحية للانخفاض في القيمة كما في ١ يناير
- المحاسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
المحمل للفترة/ (عكس المبلغ غير المستخدم) (إيضاح ٥)
في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

التدفقات النقدية					
أكثر من ٥ أعوام ريال عماني	أقل من عام واحد ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المشتقات
-	(٥,٦٣١,٩٠٩)	(٣,٩٦٠,١٠٦)	(٩,٥٩٢,٠١٥)	٩,٣٨٨,٤٦٩	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية التزامات مالية غير مشتقة
-	(١١٢,٤٦٩,٧٠٣)	(٣١,٣٣٤,٩٨٣)	(١٤٣,٨٠٤,٦٨٦)	١٢٧,١٨٨,٠١٠	قروض لأجل
-	-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	٢,٧٥٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	١٨,٠٤٩,٧٢١	دائنيات تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥١٥,٥٨٣	التزام الإيجار طويل الأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(١١٨,١٠١,٦١٢)	(٥٦,٠٩٤,٨٠٩)	(١٧٥,٩٩١,٢٥٣)	١٥٧,٨٩١,٧٨٣	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠					
(٥٠١,١٤٩)	(١٠,٠٣٤,٨٣٦)	(٤,٧٠٢,٠٧٥)	(١٥,٢٣٨,٠٦٠)	١٥,٠٧١,٩٦٧	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية التزامات مالية غير مشتقة
(٢٦,٤٣٢,٧١٦)	(١١٦,٤٣٧,٥٥٣)	(٣٣,٠٦٥,٧١٩)	(١٧٥,٩٣٥,٩٨٨)	١٥٣,٩٧٩,١٨٦	قروض لأجل
-	-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	(٣١,٤٦٧,٦٥٥)	(٣١,٤٦٧,٦٥٥)	٣١,٤٦٧,٦٥٥	دائنيات تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٤٨٤,١١٦	التزام الإيجار طويل الأجل
(٢٨,٧٢٨,٦٩٧)	(١٢٦,٤٧٢,٣٨٩)	(٧٢,٧٣٥,٤٤٩)	(٢٢٧,٩٣٦,٥٣٥)	٢٠٤,٥٠٢,٩٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
(٤٦٥,١٠٦)	(١٠,٠٨٢,٦٨٠)	(٣,٥٠٦,٦٤٤)	(١٤,٠٥٤,٤٣٠)	١٣,٨٩٥,٠٩٤	مبادلات أسعار الفائدة المستخدمة للتغطية التزامات مالية غير مشتقة
(٢٦,٤٧٠,٤٣٤)	(١١٦,٣٨٧,١٢٩)	(٢٩,٢٧٩,٥١٠)	(١٧٢,١٣٧,٠٧٣)	١٥١,٨٧٤,١٥٦	قروض لأجل
-	-	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	٢٢,٨٣٢,٥١٩	دائنيات تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٤٩١,٦١٦	التزام الإيجار طويل الأجل
(٢٨,٧٣٠,٣٧٢)	(١٢٦,٤٦٩,٨٠٩)	(٥٥,٦١٨,٦٧٣)	(٢١٠,٨١٨,٨٥٤)	١٨٩,٠٩٣,٣٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

المشتقات الضمنية

تحتوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (i) تحتوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك في الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في عمان.
- (ii) تحتوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك في الولايات المتحدة الأمريكية.
- (iii) تحتوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع. على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. سيتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار العمالة والمواد في الولايات المتحدة الأمريكية.
- لا تنفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية هي على صلة وثيقة بتلك العقود الأساسية.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للمساهمين ومناقص لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الدين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥١,٨٧٤,١٥٦	١٥٣,٩٧٩,١٨٦	١٢٧,١٨٨,٠١٠
١٢١,٠٦٢,٢٣٨	١٢٣,٢٤٧,٩٣٢	١٣٣,٠٣٦,٠٦٣
١,٢٥	١,٢٥	٠,٩٦

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

- تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.
- المستوى ١: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المستوى ٢ ريال عماني	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التغطية ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
	القيمة العادلة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفاة ريال عماني	أصول مالية بالتكلفة المطفاة ريال عماني		
-	١٩,٢٦٩,٤٠٥	-	١٩,٢٦٩,٤٠٥	-	مديونيات تجارية وأخرى
-	١٩,٣١٩,٣٤٢	-	١٩,٣١٩,٣٤٢	-	نقد وأرصدة بنكية
-	٣٨,٥٨٨,٧٤٧	-	٣٨,٥٨٨,٧٤٧	-	
(٩,٣٨٨,٤٦٩)	(٩,٣٨٨,٤٦٩)	-	-	(٩,٣٨٨,٤٦٩)	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					أدوات مشتقة
(١٢٨,٠٥٧,٦٨٥)	(١٢٧,١٨٨,٠١٠)	(١٢٧,١٨٨,٠١٠)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	(١٨,٠٤٩,٧٢١)	-	-	قرض لأجل
-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
(١٢٨,٠٥٧,٦٨٥)	(١٤٧,٩٨٧,٧٣١)	(١٤٧,٩٨٧,٧٣١)	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	٣٢,٦٥٢,٨٠٤	-	٣٢,٦٥٢,٨٠٤	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٢٤,٥٠٢,٤٩٧	-	٢٤,٥٠٢,٤٩٧	-	مديونيات تجارية وأخرى
-	٥٧,١٥٥,٣٠١	-	٥٧,١٥٥,٣٠١	-	نقد وأرصدة بنكية
(١٥,٠٧١,٩٦٧)	(١٥,٠٧١,٩٦٧)	-	-	(١٥,٠٧١,٩٦٧)	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					أدوات مشتقة
(١٥٣,٣٧٨,٧١٦)	(١٥٣,٩٧٩,١٨٦)	(١٥٣,٩٧٩,١٨٦)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	(٣١,٤٦٧,٦٥٥)	(٣١,٤٦٧,٦٥٥)	-	-	قرض لأجل
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
(١٥٣,٣٧٨,٧١٦)	(١٨٨,٩٤٦,٨٤١)	(١٨٨,٩٤٦,٨٤١)	-	-	قروض قصيرة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

المستوى ٢	القيمة الدفترية				القيمة العادلة
	الاجمالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	القيمة العادلة - أدوات التغطية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٢٣,١٢٢,١٥٢	-	٢٣,١٢٢,١٥٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢١,١٩٧,٥٨٧	-	٢١,١٩٧,٥٨٧	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٤٤,٣١٩,٧٣٩	-	٤٤,٣١٩,٧٣٩	-	مديونيات تجارية وأخرى
(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	-	-	(١٣,٨٩٥,٠٩٤)	نقد وأرصدة بنكية
(١٥١,٣٠٣,٦٧٩)	(١٥١,٨٧٤,١٥٦)	(١٥١,٨٧٤,١٥٦)	-	-	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	(٢٢,٨٣٢,٥١٩)	-	-	أدوات مشتقة
(١٥١,٣٠٣,٦٧٩)	(١٧٤,٧٠٦,٦٧٥)	(١٧٤,٧٠٦,٦٧٥)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	-	-	-	-	قرض لأجل
-	-	-	-	-	دائنيات تجارية وأخرى

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى ٢ والمستوى ٣ للأدوات المالية في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

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

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

٢٤ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ضمانات الأداء
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) ارتباطات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيميكورب 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):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	مستحق:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	لا يزيد عن عام واحد
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	أكثر من عام واحد حتى ٥ أعوام
١,٠٧٨,٥٦٠	١,٢٦٨,٥٢٢	٤٩٨,١٢٢	أكثر من ٥ أعوام
٤,٩٣٠,٥٦٠	٥,١٢٠,٥٢٢	٤,٣٥٠,١٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٤ ارتباطات (تابع)

(ج) ارتباطات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية ٢٧١,٧٥٨ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٩٥,٧٣٢ ريال عماني، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٠,٩٣٩ ريال عماني).

٢٥ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤,٣٩٨,٧٠٩	١٣,٦٩٢,٠٥٥	٣,٩٠٦,٤٢٦	٤,١١٧,٩٩٤	ربح الفترة (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١٥١	٠,٠١٤٣	٠,٠٠٤١	٠,٠٠٤٣	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)

حيث أن الشركة لا تملك أدوات محتمل تخفيفها، فإن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها.

٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير. لا يعتبر صافي الأصول مقياساً لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٢١,٠٦٢,٢٣٨	١٢٣,٢٤٧,٩٣٢	١٣٣,٠٣٦,٠٦٣	صافي الأصول - أموال المساهمين (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	عدد الأسهم في نهاية الفترة/ العام
٠,١٢٧	٠,١٢٩	٠,١٣٩	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى وجود مبلغ ٤٥,١٩٧ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٤٨,٢١٧ ريال عماني، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣,٧١٥ ريال عماني) لم يطالب المساهمون الشركة به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢٨ التقارير القطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجراً

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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (إيضاح ٢-٢ (أ)). بدأ التأجير بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. فيما يلي مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال عماني	مستحق:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى عام واحد
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى عامين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	حتى ٣ أعوام
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٤ أعوام
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	حتى ٥ أعوام
٦٤,٠٦٥,٣٦٦	٢٠,٩٢٢,٣٧٠	أكثر من ٥ أعوام
<u>٢٧٩,٨٩٥,٣٠٤</u>	<u>٢٣٦,٧٥٢,٣٠٨</u>	

٣٠ توزيعات الأرباح

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

في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٠، اعتمد المساهمون، خلال الجمعية العمومية الاعتيادية، توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦,٤ بيسة للسهم لعام ٢٠٢٠.

٣١ تأثير تفشي فيروس كورونا

انتشرت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بسرعة في عام ٢٠٢٠، مع وجود عدد كبير من الحالات مما كان له أثر كبير على الاقتصادات والشركات. أنشأت حكومة سلطنة عمان اللجنة العليا المعنية بكوفيد-١٩ للتعامل مع الوضع الوبائي في البلاد واحتواء التأثير إلى أقصى حد ممكن.

لم تواجه الشركة حتى الآن أي آثار جوهرية متعلقة بالجائحة على عملياتها وأدائها المالي. ومع ذلك، فقد اتخذت الشركة كافة الإجراءات الممكنة للتخفيف من المخاطر التي من الممكن أن تنتج عن كوفيد-١٩، مثل تدابير السلامة والصحة للموظفين (مثل التباعد الاجتماعي والعمل من المنزل) وتأمين توريد المواد الضرورية لعملياتها.

تقوم الشركة بمراقبة تطورات وضع الجائحة عن كثب على مستوى السلطنة والإقليم والعالم وستواصل تقييم آثار هذه الجائحة. ستواصل الشركة اتباع السياسات والمشورة الحكومية المختلفة، وبالتوازي مع ذلك، ستبذل قصارى جهدها لمواصلة عملياتها بأفضل الطرق وأكثرها أماناً دون تعريض صحة موظفيها للخطر.

٣٢ المعلومات الأخرى

إن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المرحلية والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لم تخضع لأعمال تدقيق أو مراجعة.