

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
٤١ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية المرحلية

إلى الأفاضل/ مساهمي شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع. ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم المرحلية لكل من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى ("القوائم المالية المرحلية"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية بناءً على أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء الفحص وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية المرحلية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة". يتكون فحص المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق الفحص أقل بشكل كبير من نطاق المراجعة الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة وبالتالي فإن الفحص لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

كي بي أم جي ش.م.م.



كينيث ماكفارلين
٣٠ أبريل ٢٠٢٣

شركة سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.ع.م.

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عماني	إيضاح	
١٦,٨٩٢,٠١٣	١٨,٠٢٢,١٢٧	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٩,٣٤٥,٥٨٨)	(١٠,٩٠١,٢٤١)	٤	تكلفة المبيعات
٧,٥٤٦,٤٢٥	٧,١٢٠,٨٨٦		إجمالي الأرباح
(١٥٧,٤٥٦)	(١٦٢,٦٩٥)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٤٠,٠٤٦	٧١,١٧٢	٦	إيرادات أخرى
٧,٤٢٩,٠١٥	٧,٠٢٩,٣٦٣		الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٢٥,٩٢٥	٢٢٥,٠٦١		إيرادات التمويل
(٢,٣٦١,٠٣٨)	(١,٩٠٦,٧٥٦)	٧	تكاليف التمويل
٥,٠٩٣,٩٠٢	٥,٣٤٧,٦٦٨		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٧٦٦,٠٥٢)	(٨٠٤,٠٠٤)	١٨ (أ)	مصروفات ضريبة الدخل
٤,٣٢٧,٨٥٠	٤,٥٤٣,٦٦٤		الأرباح بعد الضريبة للفترة
الدخل الشامل الآخر			
			بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٢,٩٠١,٢٤٣	(١٩٨,٦٥٩)	١١	تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
١,٠٢٩,٧٧٨	٨٦١	٧	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
	٢٩,٦٧٢		أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة
(٥٨٩,٦٥٣)		١٨	لتحوط التدفقات النقدية
٣,٣٤١,٣٦٨	(١٦٨,١٢٦)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٦٦٩,٢١٨	٤,٣٧٥,٥٣٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم:
٠,٠٠٤٥	٠,٠٠٤٨	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
ريال غماني	ريال غماني	ريال غماني	
٢٤٨,٨٠٨,١٢٩	٢٥٦,٧٧٤,٤٤٦	٢٤٦,١٠٢,٥٣٥	٨
٦٤٧,٥٤٩	٦٦٧,٨٧٩	٦٤٥,٨٩٦	٩
١٧٥	٩٠٠	-	١٠
٢٩,٢٧٩	-	-	١١
٢٤٩,٤٨٥,١٢٢	٢٥٧,٤٤٣,٢٢٠	٢٤٦,٧٤٣,٤٣١	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٥,٥١٩,٢٨١	٥,٥٨٤,٩٣٠	٥,٦٠٤,٠٧٤	١٢
٨,٤٥٣,٤٧٣	٨,٢٦٨,٩١٩	٨,٧١٩,١٩١	١٣
٣٧٦,٢٥٠	-	٥٢٧,٥٩٢	١١
١٧,٢٣٣,٥٤٠	١٥,٥٨٣,٣٧٣	١٤,١٠١,٧١٢	١٤
٧,٢٥٠,٨٢٣	٨٦٨,٧٩٨	١,٢٧٦,٦٦٨	١٤
٣٨,٨٨٣,٥٦٧	٣٠,٣٠٦,٠٢٠	٣٠,٢٢٩,٢٣٧	
٢٨٨,٣٦٨,٦٩٩	٢٨٧,٧٤٩,٢٤٠	٢٧٦,٩٧٢,٦٦٨	
الأصول المتداولة			
مخزون			
نعم مدينة تجارية وأخرى			
الاستحقاق المتداول من الأدوات المالية المشتقة			
ودائع بنكية			
النقد وما يماثله			
إجمالي الأصول المتداولة			
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	(أ) ١٥
١٤,٨٢٢,٥٧٣	١٣,٢٩٣,٢٩٢	١٥,٢٧٦,٩٣٩	(ب) ١٥
٣٧,١٥٣,٤٢٩	٢٩,١١٧,٣٦٨	٤١,٢٤٢,٧٦٧	
٣٤٤,٦٩٧	(٣,٠٧٨,٣٨٢)	١٧٦,٥٧١	١١
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	١٣٤,٧٨٩,٤٧٣	١٥٢,١٥٣,٤٧٢	(ج) ١٥
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات			
التزامات غير المتداولة			
٧٣,٣٠٥,١٩٧	٨٧,٢٦٠,٩٨٢	٦١,٧٥٥,٤٤٨	٢٠
٥٥٧,٥٦٨	٥٣٢,٠٧١	٥٦٦,٦٣١	٢٢
٧٨٠,١٣٦	٧٤٤,٥٣٢	٧٩٢,٧٧٥	٢١
٢٤,٨١٤,٣٩٥	٢٤,١١١,٠٣٤	٢٤,٧٤٦,٤٠٠	١٨
١,٠٧٨,٨٨٢	-	١,٠٢٩,٩٢٩	٢٣
-	٦,٦٦٨,٤٥٥	٣١٩,٨٦١	١١
١٠٠,٥٣٦,١٧٨	١١٤,٣٦٧,٠٧٤	٨٩,٢١٥,٠٤٤	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
التزامات متداولة			
٢٧,٧٨٠,٢٩٨	٢٧,٧٨٠,٢٩٨	٢٥,٩٧٣,٤٤٩	٢٠
-	٦,٩٥٣,١٧١	-	١١
٩,٠٠٢,٠٥١	٥,٦٧٠,٢٥١	٥,٥٢١,١٣٨	١٦
٣,٢٧٢,٢٣٨	٣,٢٣٨,٩٧٣	٤,١١٤,٥٦٥	(د) ١٨
٤٠,٠٥٤,٥٨٧	٣٨,٦٤٢,٦٩٣	٣٥,٦٠٩,١٥٢	
١٤٠,٥٩٠,٧٦٥	١٥٢,٩٥٩,٧٦٧	١٢٤,٨١٩,١٩٦	
٢٨٨,٣٦٨,٦٩٩	٢٨٧,٧٤٩,٢٤٠	٢٧٦,٩٧٢,٦٦٨	
٠,١٥٥	٠,١٤١	٠,١٥٩	٢٧
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			
صافي الأصول للمساهم الواحد			

تم اعتماد القوائم المالية المدرجة على الصفحات من ٢ إلى ٤١، وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٣.



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوط ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
١٢٧,١٢٠,٢٥٥	(٦,٤١٩,٧٥٠)	٢٥,٢٢٢,٣٠٢	١٢,٨٦٠,٥٠٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٣٢٧,٨٥٠	-	٤,٣٢٧,٨٥٠	-	-	أرباح الفترة
٢,٩٠١,٢٤٣	٢,٩٠١,٢٤٣	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٠٢٩,٧٧٨	١,٠٢٩,٧٧٨	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية
(٥٨٩,٦٥٣)	(٥٨٩,٦٥٣)	-	-	-	التدفقات النقدية - الإجمالي
٧,٦٦٩,٢١٨	٣,٣٤١,٣٦٨	٤,٣٢٧,٨٥٠	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو
-	-	(٤٣٢,٧٨٥)	٤٣٢,٧٨٥	-	الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
-	-	(٤٣٢,٧٨٥)	٤٣٢,٧٨٥	-	التزام الضريبية المؤجلة للتغير في
١٣٤,٧٨٩,٤٧٣	(٣,٠٧٨,٣٨٢)	٢٩,١١٧,٣٦٨	١٣,٢٩٣,٢٩٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	القيمة العادلة لتغطية التدفقات
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	٣٤٤,٦٩٧	٣٧,١٥٣,٤٦٩	١٤,٨٢٢,٥٧٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	النقدية
٤,٥٤٣,٦٦٤	-	٤,٥٤٣,٦٦٤	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(١٩٨,٦٥٩)	(١٩٨,٦٥٩)	-	-	-	معاملات مع مالكي الشركة،
٨٦١	٨٦١	-	-	-	مدرجة مباشرة في حقوق
٢٩,٦٧٢	٢٩,٦٧٢	-	-	-	الملكية
٤,٣٧٥,٥٣٨	(١٦٨,١٢٦)	٤,٥٤٣,٦٦٤	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح
-	-	(٤٥٤,٣٦٦)	٤٥٤,٣٦٦	-	١٥ ب)
-	-	(٤٥٤,٣٦٦)	٤٥٤,٣٦٦	-	إجمالي المعاملات مع مالكي
١٥٢,١٥٣,٤٧٢	١٧٦,٥٧١	٤١,٢٤٢,٧٦٧	١٥,٢٧٦,٩٣٩	٩٥,٤٥٧,١٩٥	الشركة، المدرجة مباشرة في
-	-	-	-	-	حقوق الملكية
-	-	-	-	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير
-	-	-	-	-	مدققة)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤,٣٢٧,٨٥٠	٤,٥٤٣,٦٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح السنة
		تسويات لـ:
٧٦٦,٠٥٢	٨٠٤,٠٠٤	مصروف ضريبة الدخل
٢,٧٤٨,٥٥١	٢,٧٨٧,٦٦٤	استهلاك وإطفاء
-	(٤٨,٩٥٣)	إطفاء الإيرادات موجلة
٢,٣٦٠,٨٥٨	١,٩٠٦,٥٣٦	تكاليف التمويل
(٢٥,٩٢٥)	(٢٢٥,٠٦١)	إيرادات التمويل
١١,٨٦٨	١٢,٦٣٩	الفائدة من عكس الالتزام باستبعاد الأصول
		التغيرات في:
(١٢٣,٨٧٨)	(٨٤,٧٩٣)	مخزون
١١,٢٨٦,٥٢٠	(٤٦٣,٩٢١)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٠,١٧٣,٩٠٩)	(١,٦٣٣,٢٣٤)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١,١٧٧,٩٨٧	٧,٥٩٨,٥٤٥	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(٤,٤٨٣,٩٦٢)	(٣,٦٣٦,٠٨٢)	تكلفة تمويل مدفوعة
٦,٦٩٤,٠٢٥	٣,٩٦٢,٤٦٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٧٩,٣٤٦)	(٧٥,٢٤٢)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٢٥,٩٤٧	٣,٢٣١,٨٢٨	ودائع بنكية
٤٧,٤٨٧	٣٧٣,٤٦٤	إيرادات تمويل مستلمة
٥,٥٩٤,٠٨٨	٣,٥٣٠,٠٥٠	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٤٢٢,٠٨٥)	(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	سداد قرض لأجل
(١٢,٤٢٢,٠٨٥)	(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٣٣,٩٧٢)	(٥,٩٧٤,١٥٥)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١,٠٠٢,٧٧٠	٧,٢٥٠,٨٢٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٨٦٨,٧٩٨	١,٢٧٦,٦٦٨	النقد وما يعادله كما في ٣١ مارس (إيضاح ١٤)

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

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مقفلة في سلطنة عُمان 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 ٢٠١٢، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقاً باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح ١٥ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

أسندت الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء وتحلية مياه البحر والمرافق المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة").

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لفترة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الطاقة والمعادن التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، والقواعد والمبادئ التوجيهية المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن هيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تم الإفصاح عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية هامة بالنسبة للبيانات المالية في الإيضاحين ٢-٢ و ٣-٢ أدناه وكذلك في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إدراج التعديلات 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 قياس الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات/ مخصص انخفاض القيمة، وفعالية علاقة التحوط والتزام استبعاد الأصول.

٢-٢ الأحكام

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

(أ) عقود الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية شراء الطاقة والمياه التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد صنفت كإيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه هي ١٥ عام بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار، كما أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليس 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، مبينة أدناه:

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

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجية التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعال بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٠,٢ مليون ريال عُمان كإصول (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٣,٦ مليون ريال عُمان كالتزامات و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٤ مليون ريال عُمان كإصول).

(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 والمكينات. راجع إيضاح رقم ٨ لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للأصول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(ج) التزام استبعاد الأصول

يتم احتساب التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهرية في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المقترض 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 والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. استخدمت الشركة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة ٧,٦٩٪ (٢٠٢٢: ٧,٦٩٪) لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية لتحديد القيمة من الاستخدام. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٢٤٦,٧٤٣ مليون ريال عُمان (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢٥٧,٤٤٢ مليون ريال عُمان) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤٩,٤٥٦ مليون ريال عُمان).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المحسوب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. سيؤدي الانخفاض / الزيادة في متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بنسبة ١٪ إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٥٤ مليون ريال عُمان وانخفاض القيمة العادلة بمبلغ ٣٦ مليون ريال عُمان على التوالي، مما قد لا يؤدي إلى انخفاض قيمة الوحدات المنتجة للنقد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون جوهرية في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة والمياه والتي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحريك قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية و عملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملة أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المضافة بالعملية التشغيلية 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 بعملة أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل تغطيات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية والمنفذة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

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

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر أو من خلال أرباح أو الخسائر)؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً مقابلاً في العقد.

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 الشركة بتحويل ولا الاحتفاظ بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الملكية، إلا أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

الالتزامات المالية

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

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

القياس

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدائها المالية المحملة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس قائم على النظرة المستقبلية.

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

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

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

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

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه الارتباط بعقد الأداة المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. ويتم إدراج تغييرات القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يكن الكيان قد اختار تطبيق محاسبة التحوط من خلال تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط في علاقة تحوط مؤهلة.

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

عندما تنتهي مدة أداة التحوط أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو ممارستها أو عندما تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التحوط مع توقع استمرار حدوث معاملة التنبؤ التي تمت تغطيتها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً. وتبقى المكاسب والخسائر المترتبة 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 المترتبة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

المشتقات الضمنية

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

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

- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي.
 - تطوي الأداة المنفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات.
 - لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.
- يتم إدراج المشتقات الضمنية التي يتعين فصلها بالقيمة العادلة مع إدراج جميع التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. تعتبر المشتقات الضمنية التي لا يتعين فصلها جزءاً من العقد الأساسي ولا يتم حسابها بشكل منفصل.

(ج) قروض محملة بفوائد

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

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

(د) نم داتنة تجارية وأخرى

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

(هـ) نم مدينة تجارية

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

(و) النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في 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.

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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 الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(٢) المصروفات اللاحقة

تتم رسملة 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 تكديدها 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 تكديدها فيها.

(٣) الاستهلاك

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

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

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

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة (إن وجد)، ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه، الأمر الذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود.

(٥) استعادة حالة الموقع

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

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

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

(ط) عقود الإيجار

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

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والتزامات مقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة منتظم ثابت للربح 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؛ و
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار؛
- أي دفعات إيجارية سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف استعادة حالة الموقع.

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

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

(٢) الشركة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) عقود الإيجار (تابع)

(٢) الشركة بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

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

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

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

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

(ي) المخصصات

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

(ك) إدراج الإيرادات

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

العقود مع العملاء

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

١. رسوم الطاقة

أ. رسوم الاستثمار

ب. رسوم التشغيل والصيانة الثابتة

٢. رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

رسوم الطاقة

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

الرسوم المتغيرة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) إدراج الإيرادات (تابع)

التزام الأداء

تتبع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العمانية 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 العمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تفي الشركة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر القدرة.

تحديد سعر المعاملة

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

لدى الشركة اتفاقية طويلة الأجل مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع 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 انتماء متفق عليها والتي تتماشى مع ممارسة القطاع.

(ل) إيرادات وتكاليف التمويل

تشتمل إيرادات/ تكلفة التمويل على الفوائد المستلمة من الودائع البنكية 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 المقردة 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 انتمائي) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإدراج المبدئي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض انتمائي، يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

(م) تكاليف الاقتراض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتمثل التكاليف بالمصروفات المتكبدة لجعل 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 المباشرة 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 المتقدمة والتالفة وبطيئة الحركة، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(س) مصروفات ضريبة الدخل

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

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي 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 إغنائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

لا يتم إدراج أصل 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 وإجب النفاذ بمقاصة أصول والتزامات الضريبة الجارية وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها تنوي تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول والالتزامات الضريبية الخاصة بها في ذات الوقت.

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

(ع) تعويضات الموظفين

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

يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للعاملين غير 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 الدولي رقم ١٩ "تعويضات الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية لالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين 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.

(ف) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ص) توزيعات الأرباح

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

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

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

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

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية مستحقة الدفع خلال العام. يتم تحديد صافي الأصول لهذا الغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التحوط. لا يعتبر صافي الأصول مقياس لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ر) التقرير القطاعي

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

(ش) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتخصم التكاليف الإضافية التي تسبب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(ت) تحديد القيم العادلة

(١) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباعتماد طريقة معدل فائدة السوق لأداة مماثلة في تاريخ التقييم. يتم اختبار معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٣ والمتطلبات اللاحقة:

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

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

- المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين"؛
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)؛
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢).

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٣ والمتطلبات اللاحقة (تابع)

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

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

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف الالتزامات. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير": يدخل هذا المعيار حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ و
- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١). تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛

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

٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
١٠,٣٤٤,٥٦١	١٠,٣٣٨,٦٣٠	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٢,١٣٤,٧٩٠	٢,٢١٨,٧٥٧	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٤,٠٤٧,٠٢٤	٥,١٠٣,٥٨١	رسوم الوقود
١٨٣,٩٣٤	٢١١,٩٢٨	رسوم الطاقة
١٨١,٧٠٤	١٤٩,٢٣١	رسوم إنتاج المياه
<u>١٦,٨٩٢,٠١٣</u>	<u>١٨,٠٢٢,١٢٧</u>	

فصل الإيرادات

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

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المتبقية

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

لم تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض القيمة حول الذمم المدينة الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح ١٣-١).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء بسلطنة عمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٣,٩٤٥,٥٢٣	٥,٠٠٨,٤٨٥	تكلفة وقود
٢,٧٣٩,٨٦٦	٢,٧٨٠,٣٤٥	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
١,٦٤٣,٢٤٠	١,٧٩٩,٥٧١	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
٦١٩,٧٥١	٩٣٣,٨٤١	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢٢٣,٢٠٣	٢٠٨,٣٤١	تكلفة التأمين
١٠٩,٠٢٤	٩٥,٠٨٤	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٩)
٢٣,٧٨٦	٢٥,١٥١	رسوم الأمن
٢١,٥٤٧	٢١,٢٥٨	تراخيص وتصاريح
٧,٧٨٠	١٦,٥٢٦	تكلفة استيراد الكهرباء
١١,٨٦٨	١٢,٦٣٩	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
٩,٣٤٥,٥٨٨	١٠,٩٠١,٢٤١	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٦٥,٦٨٦	٧٣,١٤٣	تكاليف الموظفين
٣٧,٨٦٤	٣٤,٨٦٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٩)
٢٢,٩٥٥	٢٢,٩٥٥	رسوم واشتراكات
١١,٨٨٥	١٩,٠٨٩	أتعاب قانونية ومهنية
٨,٦٨٥	٧,٣١٩	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
١٠,٣٨١	٤,٩٤١	أخرى
-	٣٨٤	مصروفات سفر
١٥٧,٤٥٦	١٦٢,٦٩٥	

٦ إيرادات أخرى

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٤٠,٠٤٦	٢٢,٢١٩	مطالبات التغيرات العكسية المادية
-	٤٨,٩٥٣	إطفاء الإيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
٤٠,٠٤٦	٧١,١٧٢	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني	
١,١٨٤,٩٠٤	١,٧٨٧,٥٤٢	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع
١,٠٢٩,٧٧٨	٨٦١	مصرفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
١٣٧,٦٧٧	١٠٩,٠٧٠	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٤-١)
٨,٤٩٩	٩٠,٦٣	مصرفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
١٨٠	٢٢٠	عمولات ورسوم بنكية
<u>٢,٣٦١,٠٣٨</u>	<u>١,٩٠٦,٧٥٦</u>	

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

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مباني	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٠٢٣ في ١ يناير	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	-	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣	غير مدققة
إضافات	-	-	٧٥,٢٤٢	-	-	-	-	٧٥,٢٤٢	التكلفة
٢٠٢٣ في ٣١ مارس	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٣١٨,٦٢٣	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	-	٣٦٨,٠٥٦,٢٠٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم									
٢٠٢٣ في ١ يناير	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	-	١١٩,١٧٢,٨٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للفترة	٣٦٢,٢٩٧	٢٠٢,٨١٤	٢,١٧٥,٤٢٩	١,١٩٨	٣,٠٨٦	٣٦,٠١٢	-	٢,٧٨٠,٨٣٦	المحمل للفترة
٢٠٢٣ في ٣١ مارس	١٦,١٩٩,٠١٣	٨,٩٦٨,٠٧٨	٩٥,٨٨٣,٧٤٣	١٩٧,٦٤٥	٢٨٠,٦٤٧	٤٢٤,٥٤٤	-	١٢١,٩٥٣,٦٧٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
القيمة الدفترية									
٢٠٢٣ في ٣١ مارس	٣٢,٤٥٣,١٠٨	١٧,٦٤٤,٣٦٨	١٩٥,٤٣٤,٨٨٠	١٢,٤٠١	١١,٥٣٦	٥٤٦,٢٤٢	-	٢٤٦,١٠٢,٥٣٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
غير مدققة التكلفة									
٢٠٢٢ في ١ يناير	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات	-	٥,٣٦٩	٦٤,٠٦٥	-	-	٩,٩١٢	-	٧٩,٣٤٦	إضافات
٢٠٢٢ في ٣١ مارس	٤٨,٦٥٢,١٢١	٣٢,٠٧٥,٥٦٧	٢٩٠,٧٩١,٧١٣	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٧٨,٣٨١	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٦٠٣,٢٠٢	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم									
٢٠٢٢ في ١ يناير	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٢٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
المحمل للفترة	٣٦٢,٢٩٧	٢٠٣,٧٧٥	٢,١٦٣,٤٨٤	٩٧٤	٥,٣٠٦	٣,٩٩٧	-	٢,٧٣٩,٨٣٣	المحمل للفترة
٢٠٢٢ في ٣١ مارس	١٤,٧٢٩,٦٩٧	٨,١٤٥,٧٨١	٨٧,١٢٢,١٥٣	١٩٣,٠٥٥	٢٩٦,٧٩٥	٣٤١,٢٨٠	-	١١٠,٨٢٨,٧٦١	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
القيمة الدفترية									
٢٠٢٢ في ٣١ مارس	٣٣,٩٢٢,٤٢٤	١٨,٤٦٥,٧٨٦	٢٠٣,٦٦٩,٥٦٠	١٢,٢٠٠	٢٤,٢٦١	٣٧,١٠١	٦٤٣,١٠٩	٢٥٦,٧٧٤,٤٤١	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
مدققة التكلفة									
٢٠٢٢ في ١ يناير	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات	-	٦,٢٤٨	٦٠٣,٧٣٣	٤,٧٩١	-	١٧,٠٤٤	-	٦٣١,٨١٦	إضافات
محول خلال السنة	-	-	-	-	-	٦٤٣,١٠٩	(٦٤٣,١٠٩)	(١٧٤,٧٠٩)	محول خلال السنة
استبعادات خلال السنة	-	-	(٨٨,٠٠٠)	-	(٢٨,٨٧٣)	(٥٧,٨٣٦)	-	(١٣٤,١٨١)	استبعادات خلال السنة
٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	-	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم									
٢٠٢٢ في ١ يناير	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٢٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
المحمل للسنة	١,٤٦٩,٣١٦	٨٣٣,٢٥٨	٨,٧٩٧,١١٧	٤,٣٦٦	١٤,٩٤٥	١٠,٩٠٨٥	-	١١,٢١٨,٠٨٧	المحمل للسنة
استهلاك بنود مستبعدة	-	-	(٤٧,٤٧٢)	-	(٢٨,٨٧٣)	(٥٧,٨٣٦)	-	(١٣٤,١٨١)	استهلاك بنود مستبعدة
٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	-	١١٩,١٧٢,٨٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية									
٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر	٣٢,٨١٥,٤٠٥	١٧,٨٤٧,١٨٢	١٩٧,٥٣٥,٠٦٧	١٣,٥٩٩	١٤,٦٢٢	٥٨٢,٢٥٤	-	٢٤٨,٨٠٨,١٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٢,٧٣٣,٢١٣	٢,٧٧٣,٦٩٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٦,٦٢٠	٧,١٤٤	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
<u>٢,٧٣٩,٨٣٣</u>	<u>٢,٧٨٠,٨٣٦</u>	
الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	٩ أصول حق الاستخدام
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	غير مدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
		في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨٤,٤٧٩	١٨٤,٤٧٩	الاستهلاك المتراكم
٦,٦٥٣	٦,٦٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
<u>١٩١,١٣٢</u>	<u>١٩١,١٣٢</u>	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
		في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٤٠,٨٩٦	٦٤٠,٨٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	غير مدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢١
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦	الاستهلاك المتراكم
٦,٦٥٣	٦,٦٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
<u>١٦٤,١٤٩</u>	<u>١٦٤,١٤٩</u>	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
		في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٦٦٧,٨٧٩	٦٦٧,٨٧٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	مدققة التكلفة
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦	الاستهلاك المتراكم
٢٦,٩٨٣	٢٦,٩٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
<u>١٨٤,٤٧٩</u>	<u>١٨٤,٤٧٩</u>	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤٧,٥٤٩	٦٤٧,٥٤٩	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ أصول غير ملموسة

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

القيمة الدفترية	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	القيمة الدفترية في ١ يناير
	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧
	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧
الإطفاء المتراكم في ١ يناير	(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٠,٩٧٢)	(١٧٣,٧٦٢)
محمل الفترة (إيضاح ٥)	(١٧٥)	(٢,٠٦٥)	(١٧٥)
	(١٧٣,٩٣٧)	(١٧٣,٠٣٧)	(١٧٣,٩٣٧)
القيمة الدفترية	-	٩٠٠	١٧٥

١١ احتياطي التحوط

مبادلات معدل الفائدة:	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	القيمة الدفترية في ١ يناير
إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد	٧,٦١٧	(٧٦٩,٤٥٦)	٣٤,٩٣٨
بنك ستاندرد شارترد	١٨٨,٣٢٨	(٢,١٩١,٣٥٨)	٣٣١,٥٦٥
كيه إف ديليو - إيبكس	١١,٧٨٦	(٦٦٠,٨١٢)	٢٩,٠٢٦
أدوات التحوط في نهاية الفترة (التزام) / أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٨ ج)	٢٠٧,٧٣١	(٣,٦٢١,٦٦٦)	٤٠٥,٥٢٩
احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة) ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة	(٣١,١٦٠)	٥٤٣,٢٤٤	(٦٠,٨٣٢)
الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للفترة	١٧٦,٥٧١	(٣,٠٧٨,٣٨٢)	٣٤٤,٦٩٧
	٣٤٤,٦٩٧	(٦,٤١٩,٧٥٠)	(٦,٤١٩,٧٥٠)
	(١٦٨,١٢٦)	٣,٢٤١,٣٦٨	٦,٧٦٤,٤٤٧
تصنيف أدوات التحوط:			
الاستحقاق غير المتداول من أصول / (التزامات) أدوات التحوط	(٣١٩,٨٦١)	(١,٦٦٨,٤٥٥)	٢٩,٢٧٩
الاستحقاق المتداول من أصول / (التزامات) أدوات التحوط	٥٢٧,٥٩٢	(١,٩٥٣,١٧١)	٣٧٦,٢٥٠
	٢٠٧,٧٣١	(٣,٦٢١,٦٦٦)	٤٠٥,٥٢٩

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير التغير في قيمة بند التحوط المستخدم لتحديد فعالية التحوط	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	القيمة الدفترية في ١ يناير
	١٩٨,٦٥٩	٢,٩٠١,٢٤٣	٥,٦٥٥,٨٣٧
	(١٩٨,٦٥٩)	(٢,٩٠١,٢٤٣)	(٥,٦٥٥,٨٣٧)

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

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

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد وبنك كيه إف ديليو 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١ احتياطي التحوط (تابع)

لا تقوم الشركة بتحوط إجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند الخاضع للتحوط كنسبة من القروض القائمة إلى مدى المبلغ الاسمي لعقود المقايضة. إن القيمة الاسمية المقابلة المغطاة والقائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تقارب ٥٥ مليون ريال عُمانى (١٤٤ مليون دولار أمريكي) وتقارب ١٤ مليون ريال عُمانى (٣٧ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤,٣٤٥٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٤٥٪) و ٣,٨٪ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣,٨٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

قد تحدث عدم فعالية التحوط في مقايضات معدل الفائدة بسبب:

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

تستخدم المشتقات فقط لأغراض التحوط الاقتصادية وليس كاستثمارات مضاربة.

١٢ مخزون

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُمانى	مخزون الوقود قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٢٢٦,١٤٦	١,٢٠٥,٩٩٣	١,٢٧٧,٢٥٢	
٤,٢٩٣,١٣٥	٤,٣٧٨,٩٣٧	٤,٣٢٦,٨٢٢	
<u>٥,٥١٩,٢٨١</u>	<u>٥,٥٨٤,٩٣٠</u>	<u>٥,٦٠٤,٠٧٤</u>	

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُمانى	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١) دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً
٦,١٥٥,٦١٢	٦,١٣٨,٧٧٤	٦,٥٠٢,٥٣١	
١,٣٧٠,٩٧٣	١,٤٦٥,١٥٥	١,٣٦٥,٤٨٦	
٨٧٦,٥٨٥	٥١٧,١٤١	٧٣٦,٤٩٣	
٥٠٣	١٤٧,٨٤٩	١١٤,٦٨١	
<u>٨,٤٠٣,٦٧٣</u>	<u>٨,٢٦٨,٩١٩</u>	<u>٨,٧١٩,١٩١</u>	

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عميل واحد).

١-١٣ ذمم مدينة تجارية

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُمانى	إجمالي الذمم المدينة التجارية مخصص الانخفاض في القيمة
٦,١٧٩,٥٤٧	٦,١٧٢,٦٢٦	٦,٥٢٦,٤٦٦	
(٢٣,٩٣٥)	(٣٣,٨٥٢)	(٢٣,٩٣٥)	
<u>٦,١٥٥,٦١٢</u>	<u>٦,١٣٨,٧٧٤</u>	<u>٦,٥٠٢,٥٣١</u>	

تم الإفصاح عن فترات استحقاق المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في الإيضاح ٢٤ (ب).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

غير مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني	١٤ النقد وما يعادله
٢٢٧	٦٥٩	٩٥٥	نقد في الصندوق
٧,٢٥٠,٥٩٦	٨٦٨,١٣٩	١,٢٧٥,٧١٣	نقد لدى البنك
٧,٢٥٠,٨٢٣	٨٦٨,٧٩٨	١,٢٧٦,٦٦٨	النقد وما يعادله
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٣,٠٣٤,٠١٢	١٤,١٠١,٧١٢	ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
-	٢,٥٤٩,٣٦١	-	النقد المقيد
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٥,٥٨٣,٣٧٣	١٤,١٠١,٧١٢	ودائع بنكية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٤,١٠١,٧١٢ ريال عُُماني (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٥,٥٨٣,٣٧٣ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٢٥٥,٩٤٣ ريال عُُماني) (إيضاح ٢٠).

الودائع الثابتة لأجل

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لأجل بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١٤,١٠١,٧١٢ ريال عُُماني (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٣,٠٣٤,٠١٢ ريال عُُماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,٣٣٣,٥٤٠ ريال عُُماني) ٤,٤٦٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,٤٥٪ سنوياً و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٧٧٪ سنوياً).

١-١٤ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية	تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	غير مدققة
تكاليف فوائد	تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	غير مدققة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٨٧,٧٢٧,٨٩٧	١٠٩,٠٧٠	(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
٥٦٦,٦٣١	-	-	٥٥٧,٥٦٨	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	غير مدققة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
١١٥,٠٤١,٢٨٠	١٣٧,٦٧٧	(١٢,٤٢٢,٠٨٥)	١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
٥٣٢,٠٧١	-	-	٥٢٣,٥٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	مدققة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
١٠١,٠٨٥,٤٩٥	٤٩٥,٥٢١	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
٥٥٧,٥٦٨	-	-	٥٢٣,٥٧٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المسجل (صادر ومدفوع بالكامل) من ٩٥,٤٥٧,١٩٥ سهم. ويتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ بيعة للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٩٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ بيعة للسهم الواحد)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣		الجنسية	شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع. عامة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ ١٠٠ بيعة للسهم الواحد		
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

٣١ مارس ٢٠٢٢		الجنسية	شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع. عامة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ ١٠٠ بيعة للسهم الواحد		
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الجنسية	شركة عُمان سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع. عامة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ ١٠٠ بيعة للسهم الواحد		
٪٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
٪١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
٪٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
٪١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني

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

(ج) احتياطي تحوط

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢,٤٨٩,٥٦٨	٢,٢٥٤,٧١٢	٢,٥٨٩,٠٧٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢,٢٠٣,٥٦٨	٢,٥٨١,٧٨٨	٢,٠٤٩,٣٣٠	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٧٥٦,٣٩٩	٦٣٤,٧٠٤	٦٩١,١٥٩	مستحق ضريبة القيمة المضافة
١,٦٧٨,٣١١	١٧٦,٩٩١	١٦٥,٠٥٣	ذمم دائنة تجارية
١,٨٧٤,٢٠٥	٢٢,٠٥٦	٢٦,٥٢٦	فوائد مستحقة الدفع
<u>٩,٠٠٢,٠٥١</u>	<u>٥,٦٧٠,٢٥١</u>	<u>٥,٥٢١,١٣٨</u>	

١٧ اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣ وكان آخر تعديل عليها في ٢٢ يناير ٢٠٢٣. بلغ حد تسهيلات رأس المال العامل ("التسهيلات") ٣,٨٥ مليون ريال عُُماني بمعدل فائدة بحد أقصى ٣,٧٥٪ سنوياً. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغ الرصيد المتوفر لاشي (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء). يخضع الضمان مقابل التسهيل لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من هذه القوائم المالية.

١٨ ضريبة الدخل

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

لقد تم إدراج رسوم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة ٢٩,٦٧٢ ريال عُُماني (٣١ مارس ٢٠٢٢: رسوم بمبلغ ٥٨٩,٦٥٣ ريال عُُماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: رسوم بمبلغ ١,١٩٣,٧٢٩ ريال عُُماني) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة ل عقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر الضريبة الحالية للفترة مصرفات الضريبة المؤجلة للفترة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٦١,٧٧٧	٨٤٢,٣٢٧	
١٠٤,٢٧٥	(٣٨,٣٢٣)	
<u>٧٦٦,٠٥٢</u>	<u>٨٠٤,٠٠٤</u>	

(ب) المطابقة

فيما يلي مطابقة لضرائب الدخل المحسوبة بمعدل الضريبة المطبق مع مصرفات ضريبة الدخل:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	الأرباح قبل الضريبة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥,٠٩٣,٩٠٢	٥,٣٤٧,٦٦٨	
(٧٦٤,٠٨٥)	(٨٠٢,١٥٠)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(١,٩٦٧)	(١,٨٥٤)	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
<u>(٧٦٦,٠٥٢)</u>	<u>(٨٠٤,٠٠٤)</u>	مصرفات ضريبة الدخل للفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

ج أصل/ (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في مارس ٢٠٢٣ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار الإيرادات المؤجلة	في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	في ٣١ مارس ريال عُماني
	(٢٥٠,١٨,٩١٩)	٤١,٤١٣	(٢٤,٩٧٧,٥٠٦)
	٧٥,٦١٦	٢,٣٢١	٧٧,٩٣٧
	٢٧,٩٠٨	١,٩٣٢	٢٩,٨٤٠
	١٦١,٨٣٢	(٧,٣٤٣)	١٥٤,٤٨٩
	(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)	٣٨,٣٢٣	(٢٤,٧١٥,٢٤٠)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر أدوات مالية مشتقة	(٦٠,٨٣٢)	٢٩,٦٧٢	(٣١,١٦٠)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٢٤,٨١٤,٣٩٥)	٦٧,٩٩٥	(٢٤,٧٤٦,٤٠٠)

غير مدققة كما في مارس ٢٠٢٢ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار	في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	في ٣١ مارس ريال عُماني
	(٢٤,٦٣٧,٢٥٩)	(١٠٨,٣٢٨)	(٢٤,٧٤٥,٥٨٧)
	٦٦,٧٧٠	٢,٢٠٥	٦٨,٩٧٥
	٢٠,٤٨٦	١,٨٤٨	٢٢,٣٣٤
	(٢٤,٥٥٠,٠٠٣)	(١٠٤,٢٧٥)	(٢٤,٦٥٤,٢٧٨)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر أدوات مالية مشتقة	١,١٣٢,٨٩٧	(٥٨٩,٦٥٣)	٥٤٣,٢٤٤
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٢٣,٤١٧,١٠٦)	(٦٩٣,٩٢٨)	(٢٤,١١١,٠٣٤)

مدققة كما في ديسمبر ٢٠٢٢ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات مخصص التزام استبعاد الأصول أصول حق الاستخدام/ التزامات الإيجار الإيرادات المؤجلة	في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	في ٣١ ديسمبر ريال عُماني
	(٢٤,٦٣٧,٢٥٩)	(٣٨١,٦٦٠)	(٢٥,٠١٨,٩١٩)
	٦٦,٧٧٠	٨,٨٤٦	٧٥,٦١٦
	٢٠,٤٨٦	٧,٤٢٢	٢٧,٩٠٨
	-	١٦١,٨٣٢	١٦١,٨٣٢
	(٢٤,٥٥٠,٠٠٣)	(٢٠٣,٥٦٠)	(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر أدوات مالية مشتقة	١,١٣٢,٨٩٧	(١,١٩٣,٧٢٩)	(٦٠,٨٣٢)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٢٣,٤١٧,١٠٦)	(١,٣٩٧,٢٨٩)	(٢٤,٨١٤,٣٩٥)

د) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة المتداولة للسنة:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
٣,٢٧٢,٢٣٨	٢,٥٧٧,١٩٦	٢,٥٧٧,١٩٦
٨٤٢,٣٢٧	٦٦١,٧٧٧	٣,٢٦٦,٧١٧
-	-	(٢,٥٧١,٦٧٥)
٤,١١٤,٥٦٥	٣,٢٣٨,٩٧٣	٣,٢٧٢,٢٣٨

هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. وتكون الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية الفترة ويتم سدادها نقداً.
لم يتم إدراج أي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣: لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).
تعد شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة كمساهم بنفوذ جوهري للمساهمين بينما تعد شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيميكورب للصناعات المحدودة كشركات زميلة.
لدى الشركة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
-	-	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
-	-	- استرداد المصروفات
١,٦٤٣,٢٤٠	١,٧٩٩,٥٧١	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١٠٩,٠٢٤	٩٥,٠٨٤	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	
٢,٠٣٥,٩٢٣	٢,٥٦٨,٣١٢	٢,٢٠٣,٥٤٣	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٥	٥٥	٢٥	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
١٣,٣٨٢	١٣,٤٢٠	-	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٢,٠٤٩,٣٣٠	٢,٥٨١,٧٨٨	٢,٢٠٣,٥٦٨	

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٢٦,١١٤	٢٦,١١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٧٥٠	٨,٧٥٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٠٣,٥٦٠	٢٠٩,٩٢٠	امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
٩,٨٦٨	١١,٤٠٤	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٢٥١,٢٩٢	٢٥٦,١٨٨	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٣٣,٢٠٤ ريال عُماني (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٢٥,٢٦١ ريال عُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ قروض لأجل

الاستحقاق	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني
غير متداولة			
قروض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	٩٦,٢٤٥,٩٣٧	٨٤,٣٩٦,٣٢٨
قروض تمويل مشروع (بالريال العُماني)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	٢٠,٠١٣,٤٨٠	١٧,٥٤٩,٤٦٠
نقاصاً: تكلفة المعاملات غير المطفاة		١١٦,٢٥٩,٤١٧	١٠١,٩٤٥,٧٨٨
		(١,٢١٨,١٣٧)	(٨٦٠,٢٩٣)
نقاصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل		١١٥,٠٤١,٢٨٠	١٠١,٠٨٥,٤٩٥
		(٢٧,٧٨٠,٢٩٨)	(٢٧,٧٨٠,٢٩٨)
		٨٧,٧٢٧,٨٩٧	٧٣,٣٠٥,١٩٧
		(٢٥,٩٧٣,٤٤٩)	
		٦١,٧٥٤,٤٤٨	

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

الذفعات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على ٢٩ قسط نصف سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، ويستحق آخر قسط السداد في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

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

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

الهامش (النسبة للسنة %)	الفترة
٪٨,٠٠	من الإغلاق المالي في مارس ٢٠١٠ حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٪٧,٠٠	من السنة الثالثة للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٪٤,٢٥	من السنة الخامسة للإغلاق المالي إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي
٪٥,٧٥	من السنة الثامنة للإغلاق المالي إلى السنة الثانية عشر للإغلاق المالي
٪٥,٦٥	من السنة الثانية عشر للإغلاق المالي إلى السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي
٪٥,٩٠	من السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ قروض لأجل (تابع)

الضمانات

يتم ضمان القروض 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 جميع حسابات المشروع؛ و
- اتفاقيات مباشرة.

التعهدات

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

٢١ التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٨٠,١٣٦	٧٢٢,٦٦٤	٧٣٢,٦٦٤	في ١ يناير
١٢,٦٣٩	١١,٨٦٨	٤٧,٤٧٢	المخصص المكون خلال الفترة/السنة
<u>٧٩٢,٧٧٥</u>	<u>٧٤٤,٥٣٢</u>	<u>٧٨٠,١٣٦</u>	في ٣١ مارس

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٥٪).

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٦٦,٦٣١	٥٣٢,٠٧١	٥٥٧,٥٦٨	أرض

مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر

٦,٦٥٣	٦,٦٥٣	٢٦,٩٨٣	مصروفات إطفاء أصول حق الاستخدام
٩,٠٦٣	٨,٤٩٩	٣٣,٩٩٦	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
<u>١٥,٧١٦</u>	<u>١٥,١٥٢</u>	<u>٦٠,٩٧٩</u>	

مبالغ مدرجة ضمن التدفقات النقدية

٩,٠٦٣	٨,٤٩٩	٣٣,٩٩٦	إجمالي التدفقات النقدية الخاصة بعمود الإيجار
-------	-------	--------	--

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة		أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣		
القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	
للحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٥٧,٥٦٨	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٣٢,٠٧١	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٦٦,٦٣١	١,٧٩٤,٨٣٢	

٢٣ الإيرادات المؤجلة

تلقت الشركة مساهمة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل تكلفة تنفيذ الأمن السيبراني الناشئة عن مطالبة التغيير العكسي المادي. قامت الشركة بتقييم ما إذا كان كل بند محول في بتعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إدراج الأصل كتملكات وآلات ومعدات. عند الإدراج المبدئي، يتم قياس تكلفتها بالقيمة العادلة، ويتم إدراج المبلغ المقابل كإيرادات مؤجلة حيث أن الشركة لديها التزامات أداء مستقبلية على مدى فترة العقد.

تم إدراج الأصول التي يساهم بها العميل كإيرادات مؤجلة وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تأجيل هذه المساهمات على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	١,٠٧٨,٨٨٢
-	-	-	-
١,٣٨٢,٧٨٧	-	-	-
(٣٠٣,٩٠٥)	-	-	(٤٨,٩٥٣)
١,٠٧٨,٨٨٢	-	-	١,٠٢٩,٩٢٩

في ١ يناير
تحويلات خلال الفترة
إطفاء خلال الفترة (إيضاح ٦)
كما في ٣١ مارس

٢٤ إدارة المخاطر المالية

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(١) مخاطر السوق

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	سعر الفائدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	%	
ريال عُمانِي	ريال عُمانِي	ريال عُمانِي		
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٣,٠٣٤,٠١٢	٤,١٠١,٧١٢	%٤,٤٦	الأصول المالية
-	-	-	%٣,٥	وديعة نقدية ثابتة لأجل
-	-	-		الالتزامات المالية
-	-	-		قرض قصير الأجل
-	-	-		قرروض لأجل
(٤٦,٨٧٥,٢٥٨)	(٥٣,٤٥٦,٧٤٦)	(٤٠,٦٨٣,٢٠٦)	ليبور + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٣٧,٥٢١,٠٧٠)	(٤٢,٧٨٩,١٩١)	(٣٢,٥٦٤,٦٧٣)	ليبور + ٣,٢٠%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(١٧,٥٤٩,٤٦٠)	(٢٠,٠١٣,٤٨٠)	(١٥,٢٣١,٢٤٠)	%٥,٦٥	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُماني
(١٠١,٩٤٥,٧٨٨)	(١١٦,٢٥٩,٤١٧)	(٨٨,٤٧٩,١١٩)		

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

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

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

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

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

عند حساب التغيير في القيمة العادلة المنسوبة إلى المخاطر المتحوط منها للقرض لأجل، وضعت الشركة الافتراضات التالية التي تعكس توقعاتها الحالية:

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

تقوم الشركة بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من معدل الليبور إلى المعدلات المعيارية الجديدة.

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التنبؤات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

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

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساسية
أساس	أساس	أساس	أساس	انخفاض	زيادة
انخفاض	زيادة	زيادة	زيادة	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
(١,٣٦٩,٤٧٠)	١,٣٦٩,٤٧٠	(١,٧٩٦,٩٥٨)	١,٧٩٦,٩٥٨	(١,٢٠٧,٣٧١)	١,٢٠٧,٣٧١

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢). لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية للعملة و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية للعملة).

(ب) مخاطر الائتمان

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة المستحقة من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

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

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	مصرف كاصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ودائع نقدية ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر)
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	النقد وما يعادله
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٣,٠٣٤,٠١٢	١٤,١٠١,٧١٢	النقد المقيد
٧,٢٥٠,٨٢٣	٨٦٨,٧٩٨	١,٢٧٦,٦٦٨	ذمم مدينة تجارية
-	٢,٥٤٩,٣٦١	-	الذمم المدينة الأخرى
٦,١٧٩,٥٤٧	٦,١٧٢,٦٢٦	٦,٥٢٦,٤٦٦	
٨٧٦,٥٨٥	٥١٧,١٤١	٧٣٦,٤٩٣	
٣١,٦٤٠,٤٩٥	٢٣,١٤١,٩٣٨	٢٢,٦٤١,٣٣٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

البنك	التصنيف	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
أرصدة لدى البنوك				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Ba3	١,١٦٤,٤٣٦	٣,٤١٤,٤٧٧	٧,٢٣٠,٧٨٠
بنك الصين	Aa3	١١١,٢٧٧	٣,٠٢٣	١٩,٨١٦
		<u>١,٢٧٥,٧١٣</u>	<u>٣,٤١٧,٥٠٠</u>	<u>٧,٢٥٠,٥٩٦</u>
ودائع لأجل ثابت				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Ba3	٢,٣٣٠,٠٠٠	-	٢,٣٣٠,٠٠٠
بنك الصين	Aa3	١١,٧٧١,٧١٢	١٣,٠٣٤,٠١٢	١٥,٠٠٣,٥٤٠
		<u>١٤,١٠٦,٧١٢</u>	<u>١٣,٠٣٤,٠١٢</u>	<u>١٧,٣٣٣,٥٤٠</u>
ذمم مدينة تجارية				
الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	BB	٦,٥٢٦,٤٦٦	٦,١٧٢,٦٢٦	٦,١٧٩,٥٤٧

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

لم تتجاوز موعد استحقاقها	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر	٦,٤٦٦,٥٣٦	٦,١٤٠,٠٤٣	٦,١٧٩,٥٤٧
تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر	٥٩,٩٣٠	٣٢,٥٨٣	-
تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر	-	-	-
تجاوزت موعد استحقاقها ١٢ شهر	-	-	-
إجمالي المديونيات التجارية والأخرى	<u>٦,٥٢٦,٤٦٦</u>	<u>٦,١٧٢,٦٢٦</u>	<u>٦,١٧٩,٥٤٧</u>
مخصص انخفاض القيمة	<u>(٢٣,٩٣٥)</u>	<u>(٣٣,٨٥٢)</u>	<u>(٢٣,٩٣٥)</u>
صافي المديونيات التجارية والأخرى	<u>٦,٥٠٢,٥٣١</u>	<u>٦,١٣٨,٧٧٤</u>	<u>٦,١٥٥,٦١٢</u>

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة المخصصات الختامية لخسائر الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع المخصصات الافتتاحية للخسائر:

المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعكوس للفترة	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر	٢٣,٩٣٥	٣٣,٨٥٢	٣٣,٨٥٢
	-	-	(٩,٩١٧)
	<u>٢٣,٩٣٥</u>	<u>٣٣,٨٥٢</u>	<u>٢٣,٩٣٥</u>

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات التسوية.

التدفقات النقدية					
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣١ مارس ٢٠٢٣					
(غير مدققة)					
المشتقات					
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة للتحوط					
-	-	-	-	-	-
الالتزامات المالية غير المشتقة					
٨٧,٧٢٧,٨٩٧	(١٠١,٢٧٦,٥٥٧)	(٣٢,٤٠٤,١٥٥)	(٦٨,٨٧٢,٤٠٢)	-	قرض لأجل
٥,٥٢١,١٣٨	(٥,٥٢١,١٣٨)	(٥,٥٢١,١٣٨)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٦٦,٦٣١	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
٩٣,٨١٥,٦٦٦	(١٠٨,٥٩٢,٥٢٧)	(٣٧,٩٢٥,٢٩٣)	(٦٨,٨٧٢,٤٠٢)	(١,٧٩٤,٨٣٢)	
٣١ مارس ٢٠٢٢					
(غير مدققة)					
المشتقات					
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة للتحوط					
٣,٦٢١,٦٢٦	(٣,٦٨٣,٢٦٤)	(١,٩٧٤,٦٠٤)	(١,٧٠٨,٦٦٠)	-	-
الالتزامات المالية غير المشتقة					
١١٥,٠٤١,٢٨٠	(١٣٢,٩٥٣,١٦٨)	(٣٢,٤٩٣,٧٥٨)	(٩٩,٤٥٩,٤١٠)	-	قرض لأجل
٥,٦٧٠,٢٥١	(٥,٦٧٠,٢٥١)	(٥,٦٧٠,٢٥١)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣٢,٠٧١	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
١٢٤,٨٦٥,٢٢٨	(١٤٤,١٠١,٥١٥)	(٤١,١٣٨,٦١٣)	(١٠١,١٦٨,٠٧٠)	(١,٧٩٤,٨٣٢)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
(مدققة)					
المشتقات					
عقود مقايضة معدل الفائدة المستخدمة للتحوط					
-	-	-	-	-	-
الالتزامات المالية غير المشتقة					
١٠١,٠٨٥,٤٩٥	(١١٦,٩٣٤,٤٣٠)	(٣٢,٥٣٩,٥٠٦)	(٨٤,٣٩٤,٩٢٤)	-	قرض لأجل
٩,٠٠٢,٠٥١	(٩,٠٠٢,٠٥١)	(٩,٠٠٢,٠٥١)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٥٧,٥٦٨	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
١١٠,٦٤٥,١١٤	(١٢٧,٧٣١,٣١٣)	(٤١,٥٤١,٥٥٧)	(٨٤,٣٩٤,٩٢٤)	(١,٧٩٤,٨٣٢)	

من غير المتوقع حدوث تدفقات نقدية في وقت مبكر للغاية أو بمبالغ مختلفة إلى حد كبير عن ما هو مبين في تحليل الاستحقاق.

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تنطوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. وسوف يتم تعديل النسب المنوية 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 سلطنة عُمان.
- (٢) تنطوي 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.
- (٣) تنطوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. سيتم تعديل النسب المنوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المواد والعمالة في الولايات المتحدة الأمريكية.

لا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقود الأساسية، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية تتعلق بشكل وثيق بتلك العقود الأساسية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للشركاء وامتييزات لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للشركاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد الشركة قيمة رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المتضمنة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الدين.

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠١,٠٨٥,٤٩٥	١١٥,٠٤١,٢٨٠	٨٧,٧٢٧,٨٩٧	الدين (قرض طويل الأجل)
١٤٧,٤٣٣,٢٣٧	١٣٧,٨٦٧,٨٥٥	١٥١,٩٧٦,٩٠١	حقوق الملكية (أموال المساهمين)
٠,٦٨	٠,٨٣	٠,٥٨	نسبة الدين لحقوق الملكية (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 للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التحوط
	المستوى ٢	المستوى ٢	
	الإجمالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٠٧,٧٣١	٢٠٧,٧٣١	-	٢٠٧,٧٣١
-	٧,٢٣٩,٠٢٤	-	٧,٢٣٩,٠٢٤
-	١,٢٧٦,٦٦٨	-	١,٢٧٦,٦٦٨
-	١٤,١٠١,٧١٢	-	١٤,١٠١,٧١٢
-	٢٢,٦١٧,٤٠٤	-	٢٢,٦١٧,٤٠٤
-	(٨٧,٧٢٧,٨٩٧)	-	(٨٧,٧٢٧,٨٩٧)
-	(٥,٥٢١,١٣٨)	-	(٥,٥٢١,١٣٨)
-	(٩٣,٢٤٩,٠٣٥)	-	(٩٣,٢٤٩,٠٣٥)
-	٦,٦٥٥,٩١٥	-	٦,٦٥٥,٩١٥
-	٣,٤١٨,١٥٩	-	٣,٤١٨,١٥٩
-	١٣,٠٣٤,٠١٢	-	١٣,٠٣٤,٠١٢
-	٢٣,١٠٨,٠٨٦	-	٢٣,١٠٨,٠٨٦
(٣,٦٢١,٦٢٦)	(٣,٦٢١,٦٢٦)	-	(٣,٦٢١,٦٢٦)
-	(١١٥,٠٤١,٢٨٠)	(١١٥,٠٤١,٢٨٠)	-
-	(٥,٦٧٠,٢٥١)	(٥,٦٧٠,٢٥١)	-
-	(١٢٤,٥٦١,٥٣١)	(١٢٤,٥٦١,٥٣١)	-
٤٠٥,٥٢٩	٤٠٥,٥٢٩	-	٤٠٥,٥٢٩
-	٧,٠٣٢,١٩٧	-	٧,٠٣٢,١٩٧
-	٧,٢٥٠,٨٢٣	-	٧,٢٥٠,٨٢٣
-	١٧,٣٣٣,٥٤٠	-	١٧,٣٣٣,٥٤٠
-	٣١,٦١٦,٥٦٠	-	٣١,٦١٦,٥٦٠
-	(١٠١,٠٨٥,٤٩٥)	(١٠١,٠٨٥,٤٩٥)	-
-	(٩,٠٠٢,٠٥١)	(٩,٠٠٢,٠٥١)	-
-	(١١٠,٠٨٧,٥٤٦)	(١١٠,٠٨٧,٥٤٦)	-

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة

أدوات مشتقة

أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

النقد وما يعادله

ودائع بنكية

التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

قرض لأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

النقد وما يعادله

ودائع بنكية

التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

أدوات مشتقة

التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

قرض لأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة

أدوات مشتقة

أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

النقد وما يعادله

ودائع بنكية

التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة

قرض لأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

٢٥ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني	ضمانات الأداء
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
٢,٣١١,٢٠٠	٣,٠٨١,٦٠٠	٢,٦١٩,٣٦٠	
٣,٠٨١,٦٠٠	٣,٨٥٢,٠٠٠	٣,٣٨٩,٧٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٦٢,٧٧٠ ريال عُُماني (٣١٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٧٨,٤٧٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٣,٠٨٨ ريال عُُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٦ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	أرباح السنة (ريال عُماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)
٤,٣٢٧,٨٥٠	٤,٥٤٣,٦٦٤	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٤٥	٠,٠٠٤٨	

نظراً لعدم وجود أدوات تخفيف محتملة لدى الشركة، فإن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها.

٢٧ صافي الأصول للسهم الواحد

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُماني	صافي الأصول (ريال عُماني) عدد الأسهم في نهاية الفترة/ السنة
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	١٣٤,٧٨٩,٤٧٣	١٥٢,١٥٣,٤٧٢	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١٥٥	٠,١٤١	٠,١٥٩	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٨ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ٣٧,٨٨٧ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٤٤,٨٦٧ ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥,٥٠٠ ريال عماني).

٢٩ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفترات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر، وكذلك في الإيضاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجر

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٣ ريال عُُماني
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦
٤٣,١٤٢,٩٩٦	-
-	-
<u>٢١٥,٨٢٩,٩٣٨</u>	<u>١٧٢,٦٨٦,٩٤٢</u>

المستحق:

- لا تزيد عن سنة واحدة
- لا تزيد عن سنتين
- لا تزيد عن ثلاث سنوات
- لا تزيد عن أربع سنوات
- لا تزيد عن خمس سنوات
- أكثر من خمس سنوات

٣١ توزيعات الأرباح

لم يتم إعلان أو دفع أي أرباح خلال الفترة.