

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٤٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لشركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم المرحلية لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 المسؤولين 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 القوائم المالية المرحلية المرفقة لا تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".



كينيث ماكفارلين
٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	إيضاحات
٥٥,٨٩٩,١٨٩	٥٩,٢٥٤,٧١٢	١٨,١٣٥,٧٢١	١٩,٨٩٧,٤٩٤	٣ إيرادات من العقود مع العملاء
(٣١,٩٧٢,٦٠٨)	(٣٦,٤٢٢,٨٢٩)	(١٠,٦٦٣,٣٧٧)	(١٢,٨٨٨,٨٠٥)	٤ تكلفة المبيعات
٢٣,٩٢٦,٥٨١	٢٢,٨٣١,٨٨٣	٧,٤٧٢,٣٤٤	٧,٠٠٨,٦٨٩	إجمالي الأرباح
(٥٠٥,٣٠٩)	(٤٦٤,٨٨٧)	(١٦٩,٣٩٨)	(١٥٨,٠٥٨)	٥ مصروفات إدارية وعمومية
٤١٤,٠١٨	٢٥٦,٥٨٦	٢٦,٥٢٤	٨٨,١٤١	٦ إيرادات أخرى
٢٣,٨٣٥,٢٩٠	٢٢,٦٢٣,٥٨٢	٧,٣٢٩,٤٧٠	٦,٩٣٨,٧٧٢	الأرباح قبل الفائدة والضريبة
١٨٥,٤٩٥	٦٧٨,٦٠٧	١٠٠,٦٣٣	٢٧٣,٤٤٦	إيرادات التمويل
(٦,٧٢٧,٢٣٧)	(٥,٣٠١,٧٤٧)	(٢,١٨٨,٩٤٤)	(١,٦٧٠,٤٣٠)	٧ تكاليف التمويل
١٧,٢٩٣,٥٤٨	١٨,٠٠٠,٤٤٢	٥,٢٤١,١٥٩	٥,٥٤١,٧٨٨	الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٢,٥٩٩,٥٩٤)	(٢,٧٠٥,٥١٥)	(٧٨٨,٢٠٢)	(٨٣٣,٠٠٩)	١٨(أ) مصروفات ضريبة الدخل
١٤,٦٩٣,٩٥٤	١٥,٢٩٤,٩٢٧	٤,٤٥٢,٩٥٧	٤,٧٠٨,٧٧٩	الأرباح بعد الضريبة للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة العادلة لتعديلات التحوط
٥,٤٦٧,١٤٧	٩٨٦,٨٠٣	١,٧٢٣,١٩٧	٣٦٨,٥٢٧	١١ التدفقات النقدية - إجمالي إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
٢,٢٩٧,٣١٠	(٣٦٦,٥٣٨)	٦٣٣,٧٨٥	(١٨٨,٤٣٠)	٧ أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
(١,١٦٤,٦٦٩)	(٩٣,٠٤٠)	(٣٥٣,٥٤٨)	(٢٧,٠١٥)	١٨ الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٥٩٩,٧٨٨	٥٢٧,٢٢٥	٢,٠٠٣,٤٣٤	١٥٣,٠٨٢	
٢١,٢٩٣,٧٤٢	١٥,٨٢٢,١٥٢	٦,٤٥٦,٣٩١	٤,٨٦١,٨٦١	
				ربحية السهم:
٠,٠١٥٤	٠,٠١٦٠	٠,٠٠٤٧	٠,٠٠٤٩	٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ 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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُُماني	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٢٤٨,٨٠٨,١٢٩	٢٥١,٤٨٨,٥٦٧	٢٤٠,٧٢٤,٧٥١	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤٧,٥٤٩	٦٥٤,٣٥٠	٦٢٧,٣٦٩	٩	أصول حق الاستخدام
١٧٥	٤١٧	-	١٠	أصول غير ملموسة
٢٩,٢٧٩	١٨,١٣٨	٢٣٢,٤٢١	١١	أدوات مالية مشتقة
<u>٢٤٩,٤٨٥,١٣٢</u>	<u>٢٥٢,١٦١,٤٧٢</u>	<u>٢٤١,٥٨٤,٥٤١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٥,٥١٩,٢٨١	٥,٦٢٥,٦٥٢	٥,٦٩٤,٢٥٦	١٢	مخزون
٨,٤٠٣,٦٧٣	٨,٦٩٩,٣٦٦	٨,٠٨٦,٤٠٠	١٣	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣٧٦,٢٥٠	١٩٣,٦٧٢	٨٢٥,٣٧٣	١١	الاستحقاق المتداول للأدوات المالية المشتقة
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١٤	ودائع بنكية
٧,٢٥٠,٨٢٣	٦,٣٥٠,٩٢١	٨,٠٤٤,١٤٤	١٤	النقد وما يعادله
<u>٣٨,٨٨٣,٥٦٧</u>	<u>٣٥,١٢٥,٠٥١</u>	<u>٣٥,٠٠٧,٩٧٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٨٨,٣٦٨,٦٩٩</u>	<u>٢٨٧,٢٨٦,٥٢٣</u>	<u>٢٧٦,٥٩٢,٥١٤</u>		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٥ (أ)	رأس المال
١٤,٨٢٢,٥٧٣	١٤,٣٢٩,٩٠٢	١٦,٣٥٢,٠٦٦	١٥ (ب)	احتياطي قانوني
٣٧,١٥٣,٤٦٩	٣٨,٤٤٦,٨٦٢	٥٠,٩١٨,٩٠٣	١٥ (ج)	أرباح محتجزة
٣٤٤,٦٩٧	١٨٠,٠٣٨	٨٧١,٩٢٢	١٥ (د)	احتياطي تحوط
<u>١٤٧,٧٧٧,٩٣٤</u>	<u>١٤٨,٤١٣,٩٩٧</u>	<u>١٦٣,٦٠٠,٠٨٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
٧٣,٣٠٥,١٩٧	٧٣,٨١٧,٢٣٠	٥٠,٧٠٧,٤٣٧	٢٠	قروض طويلة الأجل
٥٥٧,٥٦٨	٥٤٩,٠٦٩	٥٨٤,٧٥٧	٢٢	التزامات الإيجار طويلة الأجل
٧٨٠,١٣٦	٧٦٨,٢٦٨	٨١٨,٠٥٣	٢١	التزامات استبعاد الأصول
٢٤,٨١٤,٣٩٥	٢٤,٧٧٨,٥٤٧	٢٤,٧٩٢,٧١١	١٨	التزامات الضريبة المؤجلة
١,٠٧٨,٨٨٢	١,٢٤٣,٢٩٤	٩٣٠,٣٩٠	٢٣	الإيرادات المؤجلة
<u>١٠٠,٥٣٦,١٧٨</u>	<u>١٠١,١٥٦,٤٠٨</u>	<u>٧٧,٨٣٣,٣٤٨</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٢٧,٧٨٠,٢٩٨	٢٧,١٥٩,١٩٤	٢٣,٥١٧,٢٦٤	٢٠	الاستحقاق المتداول لقروض طويلة الأجل
٩,٠٠٢,٠٥١	٨,١٤٨,٥٨١	٨,٨١٠,٦٨٠	١٦	نعم دائنة تجارية وأخرى
٣,٢٧٢,٢٣٨	٢,٤٠٨,٣٤٣	٢,٨٣٢,١٣٦	١٨ (د)	ضريبة جارية مستحقة الدفع
<u>٤٠,٠٥٤,٥٨٧</u>	<u>٣٧,٧١٦,١١٨</u>	<u>٣٥,١٥٩,٠٨٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٨٨,٣٦٨,٦٩٩</u>	<u>٢٨٧,٢٨٦,٥٢٣</u>	<u>٢٧٦,٥٩٢,٥١٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٠,١٥٥</u>	<u>٠,١٥٥</u>	<u>٠,١٧١</u>	٢٧	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد القوائم المالية المدرجة على الصفحات من ٢ إلى ٤٢، وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣.


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)	٢٥,٢٢٢,٣٠٣	١٢,٨٦٠,٥٠٧	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	-	أرباح الفترة
٥,٤٦٧,١٤٧	٥,٤٦٧,١٤٧	-	-	-	الدخل الشامل الأخر القيمة العادلة لتعديلات التحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
٢,٢٩٧,٣١٠	٢,٢٩٧,٣١٠	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(١,١٦٤,٦٦٩)	(١,١٦٤,٦٦٩)	-	-	-	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٢١,٢٩٣,٧٤٢	٦,٥٩٩,٧٨٨	١٤,٦٩٣,٩٥٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(١,٤٦٩,٣٩٥)	١,٤٦٩,٣٩٥	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥ ب)
-	-	(١,٤٦٩,٣٩٥)	١,٤٦٩,٣٩٥	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٤٨,٤١٣,٩٩٧	١٨٠,٠٣٨	٣٨,٤٤٦,٨٦٢	١٤,٣٢٩,٩٠٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	٣٤٤,٦٩٧	٣٧,١٥٣,٤٦٩	١٤,٨٢٢,٥٧٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	-	أرباح الفترة
٩٨٦,٨٠٣	٩٨٦,٨٠٣	-	-	-	الدخل الشامل الأخر القيمة العادلة لتعديلات التحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
(٣٦٦,٥٣٨)	(٣٦٦,٥٣٨)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٩٣,٠٤٠)	(٩٣,٠٤٠)	-	-	-	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١٥,٨٢٢,١٥٢	٥٢٧,٢٢٥	١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(١,٥٢٩,٤٩٣)	١,٥٢٩,٤٩٣	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥ ب)
-	-	(١,٥٢٩,٤٩٣)	١,٥٢٩,٤٩٣	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٦٣,٦٠٠,٠٨٦	٨٧١,٩٢٢	٥٠,٩١٨,٩٠٣	١٦,٣٥٢,٠٦٦	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٤,٦٩٣,٩٥٤	١٥,٢٩٤,٩٢٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة
		تسويات لـ:
٢,٥٩٩,٥٩٤	٢,٧٠٥,٥١٥	مصروف ضريبة الدخل
٨,٢٨٣,٦٥٧	٨,٤٢٦,٦٠٢	استهلاك وإطفاء
(١٣٩,٤٩٣)	(١٤٨,٤٩٢)	إطفاء الإيرادات مؤجلة
٦,٧٢٦,٦٤٨	٥,٣٠١,٢٠٥	تكاليف التمويل
(١٨٥,٤٩٥)	(٦٧٨,٦٠٧)	إيرادات التمويل
(٥,٢٢٥)	-	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٩٣٤)	-	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٦٠٤	٣٧,٩١٧	مخصص الالتزام باستبعاد الأصول
		التغيرات في:
(١٦٤,٦٠٠)	(١٧٤,٩٧٥)	مخزون
١٠,٨٦١,٢٩٨	١٦٨,٨٧٠	نم مدينة تجارية وأخرى
(٧,٧١٥,٤٩٥)	١,٦٢٤,٣٧٨	نم دائنة تجارية وأخرى
٣٤,٩٨٩,٥١٣	٣٢,٥٥٧,٣٤٠	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(٢,٥٧١,٦٧٥)	(٣,٢٦١,٣٤١)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٨,٥٦٤,٠٦٥)	(٦,٨٢٣,٣٦٦)	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٣,٨٥٣,٧٧٣	٢٢,٤٧٢,٦٣٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣١٤,٥٦٦)	(٣٢٢,٨٦٩)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٩٣٤	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٥٣,٨٨٠	٤,٩٧٥,٧٤٠	ودائع بنكية
١,٣٨٢,٧٨٧	-	إيرادات تمويل مستلمة
٢٠٧,٠٥٧	٨٢٧,٠١٠	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
٨,٢٣٠,٠٩٢	٥,٤٧٩,٨٨١	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		سداد قرض لأجل
(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	
٥,٣٤٨,١٥١	٧٩٣,٣٢١	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١,٠٠٢,٧٧٠	٧,٢٥٠,٨٢٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٦,٣٥٠,٩٢١	٨,٠٤٤,١٤٤	النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٤)

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

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عُمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، 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 لتوليد 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 سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية غير المدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بما في ذلك متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تتطوي 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 تتطوي 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 صُنفت 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، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. ولأن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد روعي كذلك أن تنتهي مدة إيجار الأرض بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة.

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

٣-٢ التقديرات والافتراضات

تم ضمن الإيضاحات أدناه بيان الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي تتطوي 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 المشنقة.
- 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 المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١,١ مليون ريال عُمان كإصول (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,٢ 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 والماكينات. راجع إيضاح رقم ٨ لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للأصول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣٠ سبتمبر 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. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٢٤١,٣٥٢ مليون ريال عُمان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٥٢,١٤٣ مليون ريال عُمان) و٣١ 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 المحتسب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. 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 لتحرير قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهي العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائدة بذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية في البنود النقدية الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة التشغيلية في بداية الفترة، والتي تتم تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بعملات أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملات 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المحتفظ بها لتحويل 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 كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (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 بأدواتها 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 في 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 في 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 تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- الأصول المالية التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى ١ إلى المستوى ٢، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى ١ ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية 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 تنطوي 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 تنطوي على عنصر تمويلي هام. في إطار هذه المنهجية المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في كافة الأوقات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للعامة.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

(٢) المشتقات وأنشطة 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.

تحوط 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 تلبى 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 عقود مقايضة 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 أو الخسائر المترابطة في تلك الحالة في حقوق الملكية ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن الأرباح أو الخسائر المترابطة غير المحققة والمدرجة في حقوق الملكية يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (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.
- تنطوي 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) فروض محملة بفوائد

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

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

(د) نمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الإدراج. يتم عرض الذمم 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) نمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المُباعة 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 المرسلة.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في الأرباح أو الخسائر.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (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 تكبدها بالفعل إلى القيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية، التي تزيد عن معيار الأداء المقيم للأصل القائم، إلى الشركة. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(٣) الاستهلاك

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

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

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

(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 تفضي إلى الالتزام بإعادة حالة الموقع في المستقبل. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنية الحالية. يتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لإعادة حالة الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة.

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصصاً 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 للنقد 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 لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (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 تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ط) عقود الإيجار

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 توزيع كل دفعة إيجار على 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 احتساب الاستهلاك لأصول 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 الأساسية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع 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 لالتزام الإيجار؛
- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ضمني 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 للشرط 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) إدراج الإيرادات (تابع)

التزام الأداء

تبيع الشركة الكهرباء والمياه للشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه في عُمان وهي العميل الوحيد للشركة. ينشأ عن العقود المبرمة مع العميل التزامات أداء أهمها إنتاج/ تزويد الكهرباء والمياه وتوفير الطاقة للإنتاج. إن أسعار المعاملات لكل التزام أداء محددة بالعقود المذكورة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بشكل منفصل، وتساوي هذه الأسعار أسعار البيع المستقلة لكل التزام أداء بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

تفي الشركة بالتزامات الأداء عند توصيلها المياه والكهرباء وعندما توفر 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.

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

يتم استخدام الخبرة المترجمة 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 الممارسات المتبعة في 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 المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

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

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يتعرض الأصل لانخفاض انتمائي) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الانتمائية 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 المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. تُدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. وتتمثل 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 وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات المباشرة ذات العلاقة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتنوعة المطبقة. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبند المتقادمة والتالفة وبطيئة الحركة، وذلك استناداً إلى تقييم الإدارة.

(س) مصروفات ضريبة الدخل

يتمثل مصروف ضريبة الدخل في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. ويُدرج 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 تكوّن مخصصاً لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق على الفارق المؤقت عند إلغائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

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

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

(ع) تعويضات الموظفين

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (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 ملكية. وتخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق الملكية حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(ت) تحديد القيم العادلة

(١) نم مدينة تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

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

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة 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 ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢)؛
- 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 سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف الالتزامات. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية): يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤؛ و
- الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١). يسري هذا التعديل 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٣٢,٤٠٠,٦٠٣	٣٢,٤١٥,٦٤٥	١٠,٥١١,٤٥٩	١٠,٤٦٢,٦٠٢	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٦,٩٧٧,٨٦٦	٧,٢٤٣,٩٦٦	٢,٢٦٢,٢٠١	٢,٣٤٥,٤٠٦	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
١٥,٢٦٩,٥٢٢	١٨,٣٠٩,٧٣٠	٤,٩١٥,١٤٩	٦,٦٢٦,١٣٣	رسوم الوقود
٧٤٣,٣٠٩	٧٧٩,٠٠٩	٢٦٤,٤٠٤	٢٦٣,٦٢٦	رسوم الطاقة
٥٠٧,٨٨٩	٥٠٦,٣٦٢	١٨٢,٥٠٨	١٩٩,٧٢٧	رسوم إنتاج المياه
٥٥,٨٩٩,١٨٩	٥٩,٢٥٤,٧١٢	١٨,١٣٥,٧٢١	١٩,٨٩٧,٤٩٤	

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 مودى فيما يتعلق بالإيرادات الصادر بشأنها فواتير. للشركة الحق بإصدار فاتورة لكل وحدة إنتاج وعن توفير الطاقة المحددة. يتم إعداد الفواتير الفعلية 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 سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	
١٤,٧١٩,٧٦٤	١٧,٩٨٤,٥٢٧	٤,٧٠٧,٤٩٨	٦,٥٣٥,٧٩١	تكلفة وقود
٨,٢٦١,١٠٦	٨,٤٠٣,٩٦١	٢,٧٨١,٩٥٩	٢,٨١٣,٣٥٧	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٥,٢٨٨,٠٦٢	٥,٦٧٠,١٠٥	١,٩١٥,٥٤٩	٢,٠٣٤,٣٢٩	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
٢,٤٤٦,٩٩٧	٣,٢٤٨,٥٩٤	٨٣٣,٢٩٦	١,١٦٨,٠٢٥	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٦٦٧,٢٠٣	٦٢٥,٠٢٣	٢٢٢,٠٠٠	٢٠٨,٣٤١	تكلفة التأمين
٣٢٧,٩٥٤	٢٦١,٥١٠	١١٣,٦٦٠	٥٧,٦٨٦	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٩)
٧٣,٠٠٢	٧٥,٩٢٩	٢٤,٧٩٧	٢٥,٥٤٠	رسوم الأمن
٦٤,٦٤١	٦٣,٧٧٤	٢١,٥٤٧	٢١,٢٥٨	تراخيص وتصاريح
٣٥,٦٠٤	٣٧,٩١٧	١١,٨٦٨	١٥,٢٠٤	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
٥١,٨٣٥	٢٦,٠٩٤	١٤,٣٤٣	٩,١٥٧	النفقات العامة الأخرى
٣٦,٤٤٠	٢٥,٣٩٥	١٦,٨٦٠	١١٧	تكلفة استيراد الكهرباء
٣١,٩٧٢,٦٠٨	٣٦,٤٢٢,٨٢٩	١٠,٦٦٣,٣٧٧	١٢,٨٨٨,٨٠٥	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	
١٨٤,٧٦٦	٢٠٥,٨٧٠	٥٩,٦٩٨	٦٤,٦٩٣	تكاليف الموظفين
١٠٩,٥٩٢	٩٨,٨٤٢	٣٢,٣٦٤	٣٢,٦١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور
٦٠,٦٦٣	٣٨,٠١١	٢٣,٤٤٦	٦,٧٩٩	الجلسات (إيضاح ٩)
٦٨,٨٦٥	٦٩,٠٦٥	٢٢,٩٥٥	٢٢,٩٥٥	أتعاب قانونية ومهنية
٢٢,٥٥١	٢٢,٦٤١	٦,٩٨٢	٨,١٥٠	رسوم واشتراكات
٩,٧٥٢	١٤,٦٨٤	٤٣٥	٧,٤٥٧	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
٤١,١٥٥	١٢,٠٠٠	٤١,١٥٥	١٢,٠٠٠	أخرى
١٣,١٩٠	٣,٧٧٤	١٢,٨٠٣	٣,٣٩٠	أعمال خيرية وتبرعات
(٥,٢٢٥)	-	(٣٠,٤٤٠)	-	مصروفات سفر
٥٠٥,٣٠٩	٤٦٤,٨٨٧	١٦٩,٣٩٨	١٥٨,٠٥٨	عكس أصول مالية [إيضاح ٢٤ (ب)]

٦ إيرادات أخرى

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٢٧٣,٥٩١	١٠٨,٠٩٤	٢٦,٥٢٤	٣٨,١٠٠	مطالبات التغيرات العكسية المادية
١٣٩,٤٩٣	١٤٨,٤٩٢	-	٥٠,٠٤١	إطفاء الإيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
٩٣٤	-	-	-	الربح من استبعاد أصول
٤١٤,٠١٨	٢٥٦,٥٨٦	٢٦,٥٢٤	٨٨,١٤١	

تتمثل مطالبات التغيرات العكسية المادية في التعويض عن الزيادة في تكاليف الشركة الناتجة عن المخاطر المرتبطة بالمشتري وفقاً لاتفاقية شراء الطاقة والمياه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع مصرفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٤-١) مصرفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل مصرفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢) عمولات ورسوم بنكية
٤,٠٠٩,١٦٤	٥,٣٦٧,٨٢٦	١,٤٢٢,٠٦٩	١,٧٨٦,٩٥٤	
٢,٢٩٧,٣١٠	(٣٦٦,٥٣٨)	٦٣٣,٧٨٥	(١٨٨,٤٣٠)	
٣٨٦,٤٥٠	(٣٢,٠٠٠)	١٢٤,٣٨٦	(٣٢,٠٠٠)	
٨,٢٢٧	٢٩٨,٣٩٩	-	٩٤,٦٦٥	
٢٥,٤٩٧	٦,٣٢٩	-	-	
٥٨٩	٢٧,١٨٩	٨,٤٩٩	٩,٠٦٣	
	٥٤٢	٢٠٥	١٧٨	
<u>٦,٧٢٧,٢٣٧</u>	<u>٥,٣٠١,٧٤٧</u>	<u>٢,١٨٨,٩٤٤</u>	<u>١,٦٧٠,٤٣٠</u>	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	معدات سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	-	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣
إضافات	-	٣,٩٦٣	٢٨٨,٩٢١	٦,٤٥٥	-	٢٣,٥٣٠	-	٣٢٢,٨٦٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٦,٤٠٩	٢٩١,٥٣٢,٣٠٢	٢١٦,٥٠١	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٣١٦	-	٣٦٨,٣٠٣,٨٣٢
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	-	١١٩,١٧٢,٨٣٤
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٥,٣١٣	٦,٥٦٩,٧٦٥	٣,٧٤٨	٨,٤٨٨	١٠٩,٩٦٥	-	٨,٤٠٦,٢٤٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٦,٩٣٥,٦٨٤	٩,٣٨٠,٥٧٧	١٠٠,٢٧٨,٠٧٩	٢٠٠,١٩٥	٢٨٦,٠٤٩	٤٩٨,٤٩٧	-	١٢٧,٥٧٩,٠٨١
القيمة الدفترية								
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١,٧١٦,٤٣٧	١٧,٢٣٥,٨٣٢	١٩١,٢٥٤,٢٢٣	١٦,٣٠٦	٦,١٣٤	٤٩٥,٨١٩	-	٢٤٠,٧٢٤,٧٥١
غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	معدات سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦
إضافات	-	٢٥,١١٤	٢٧٥,٣٩٧	٣,٩٢٣	-	١٠,١٣٢	-	٣١٤,٥٦٦
محول خلال الفترة	-	-	-	-	-	٦٤٣,١٠٩	(٦٤٣,١٠٩)	-
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٥٧,٨٣٦)	-	(٥٧,٨٣٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٣١,٣١٢	٢٩١,٠٠٣,٠٤٥	٢٠٩,١٧٨	٣٢١,٠٥٦	٩٦٣,٨٧٤	-	٣٦٧,٧٨٠,٥٨٦
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٣٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨
المحمل للفترة	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٧,٢٦٠	٦,٥١٧,٩٢٤	٣,٠٩٢	١١,٧٧٥	١١,٩٠٨	-	٨,٢٦٠,٩٢٧
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	(٥٧,٨٣٦)	-	(٥٧,٨٣٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٥,٤٦٦,٣٦٨	٨,٥٥٩,٢٦٦	٩١,٤٧٦,٥٩٣	١٩٥,١٧٣	٣٠٣,٢٦٤	٢٩١,٣٥٥	-	١١٦,٢٩٢,٠١٩
القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٣,١٨٥,٧٥٣	١٨,٠٧٢,٠٤٦	١٩٩,٥٢٦,٤٥٢	١٤,٠٠٥	١٧,٧٩٢	٦٧٢,٥١٩	-	٢٥١,٤٨٨,٥٦٧
مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	معدات سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٠٦,١٩٨	٢٩٠,٧٢٧,٦٤٨	٢٠٥,٢٥٥	٣٢١,٠٥٦	٣٦٨,٤٦٩	٦٤٣,١٠٩	٣٦٧,٥٢٣,٨٥٦
إضافات	-	٦,٢٤٨	٦٠٣,٧٣٣	٤,٧٩١	-	١٧,٠٤٤	-	٦٣١,٨١٦
محول خلال السنة	-	-	-	-	-	٦٤٣,١٠٩	(٦٤٣,١٠٩)	-
استبعاد خلال السنة	-	-	(٨٨,٠٠٠)	-	(٢٨,٨٧٣)	(٥٧,٨٣٦)	-	(١٧٤,٧٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	-	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤,٣٦٧,٤٠٠	٧,٩٤٢,٠٠٦	٨٤,٩٥٨,٦٦٩	١٩٢,٠٨١	٢٩١,٤٨٩	٣٣٧,٢٨٣	-	١٠٨,٠٨٨,٩٢٨
المحمل للسنة	١,٤٦٩,٣١٦	٨٢٣,٢٥٨	٨,٧٩٧,١١٧	٤,٣٦٦	١٤,٩٤٥	١٠٩,٠٨٥	-	١١,٢١٨,٠٨٧
الاستهلاك لبنود مستبعده	-	-	(٤٧,٤٧٢)	-	(٢٨,٨٧٣)	(٥٧,٨٣٦)	-	(١٣٤,١٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	-	١١٩,١٧٢,٨٣٤
القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢,٨١٥,٤٠٥	١٧,٨٤٧,١٨٢	١٩٧,٥٣٥,٦٧	١٣,٥٩٩	١٤,٦٢٢	٥٨٢,٢٥٤	-	٢٤٨,٨٠٨,١٢٩

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.

(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. تم فعليا دفع رسوم الإيجار مقدماً عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ سنة (إيضاح ٩).

(ب) الضمان

تم رهن الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة كضمان مقابل القروض لأجل (إيضاح ٢٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	
٨,٢٤٠,٩٢٤	٨,٣٨٣,٧٨١	٢,٧٧٥,١٥٨	٢,٨٠٦,٥٥٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٢٠,٠٠٣	٢٢,٤٦٦	٦,٧٣٩	٨,١٥٠	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٨,٢٦٠,٩٢٧	٨,٤٠٦,٢٤٧	٢,٧٨١,٨٩٧	٢,٨١٤,٧٠٦	

٩ أصول حق الاستخدام

الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	غير مدققة التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣ المحمل للفترة (إيضاح ٤) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		
١٨٤,٤٧٩	١٨٤,٤٧٩		
٢٠,١٨٠	٢٠,١٨٠		
٢٠٤,٦٥٩	٢٠٤,٦٥٩		
٦٢٧,٣٦٩	٦٢٧,٣٦٩		القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	غير مدققة التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل للفترة (إيضاح ٤) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦		القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٠,١٨٢	٢٠,١٨٢		
١٧٧,٦٧٨	١٧٧,٦٧٨		
٦٥٤,٣٥٠	٦٥٤,٣٥٠		
الإجمالي ريال عُماني	أرض ريال عُماني	مدققة التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل للسنة (إيضاح ٤) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨		
١٥٧,٤٩٦	١٥٧,٤٩٦		القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٦,٩٨٣	٢٦,٩٨٣		
١٨٤,٤٧٩	١٨٤,٤٧٩		
٦٤٧,٥٤٩	٦٤٧,٥٤٩		

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠ أصول غير ملموسة

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	التكلفة في ١ يناير
١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	
(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٠,٩٧٢)	(١٧٠,٩٧٢)	الإطفاء المتراكم في ١ يناير
(١٧٥)	(٢,٥٤٨)	(٢,٧٩٠)	محمل الفترة (إيضاح ٥)
(١٧٣,٩٣٧)	(١٧٣,٥٢٠)	(١٧٣,٧٦٢)	القيمة الدفترية
-	٤١٧	١٧٥	

١١ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مبادلات معدل الفائدة: إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد بنك ستاندرد شارترد كيه إف ديلبو - إيبكس أدوات التحوط في نهاية الفترة ناقصاً: الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي المحمل على الربح والخسارة أدوات التحوط في نهاية الفترة (التزام) أصل الضريبة المؤجلة [إيضاح ١٨ ج] احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة) ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للفترة تصنيف أدوات التحوط: الاستحقاق غير المتداول من أصل/ (التزام) أدوات التحوط الاستحقاق المتداول من أصل/ (التزام) أدوات التحوط
١٧٨,٥٠٦	(١,٦٠٦)	٣٤,٩٣٨	
٧١٦,٩١٧	٢١٤,٥٥٣	٣٣١,٥٦٥	
١٦٢,٣٧١	(١,١٣٧)	٣٩,٠٢٦	
١,٠٥٧,٧٩٤	٢١١,٨١٠	٤٠٥,٥٢٩	
(٣٢,٠٠٠)	-	-	
١,٠٢٥,٧٩٤	٢١١,٨١٠	٤٠٥,٥٢٩	
(١٥٣,٨٧٢)	(٣١,٧٧٢)	(٦٠,٨٣٢)	
٨٧١,٩٢٢	١٨٠,٠٣٨	٣٤٤,٦٩٧	
(٣٤٤,٦٩٧)	(٦,٤١٩,٧٥٠)	(٦,٤١٩,٧٥٠)	
٥٢٧,٢٢٥	٦,٥٩٩,٧٨٨	٦,٧٦٤,٤٤٧	
٢٣٢,٤٢١	١٨,١٣٨	٢٩,٢٧٩	
٨٢٥,٣٧٣	١٩٣,٦٧٢	٣٧٦,٢٥٠	
١,٠٥٧,٧٩٤	٢١١,٨١٠	٤٠٥,٥٢٩	

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير التغير في قيمة بند التحوط المستخدم لتحديد فعالية التحوط
٩٨٦,٨٠٣	٥,٤٦٧,١٤٧	٥,٦٥٥,٨٣٧	
(٩٥٤,٨٠٣)	(٥,٤٦٧,١٤٧)	(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 للتسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل للتسهيلات التجارية بالريال العُماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل للتسهيلات السيئناشور.

تحمل التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي وتسهيلات السيئناشور فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١١ احتياطي التحوط (تابع)

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

لا تقوم الشركة بالتحوط لإجمالي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تقارب ٤٧ مليون ريال عُمانى (١٢٢ مليون دولار أمريكي) وتقارب ١٢ مليون ريال عُمانى (٣٢ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت يبلغ ٤,٣٤٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٤٥٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٤٥٪).
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣,٨٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٨٪) سنوياً، على التوالي.

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. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقية تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة المركب المتراكم اليومي مع تعديل فارق التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

عقب عملية التحول، تشتمل عقود مقايضة معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند الخاضع للتحوط مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية باستثناء تسهيل السيناشرور المغطى الذي يكون معدله المرجعي مختلف قليلاً عن أداة التحوط حيث أنه لا يحتسب الأثر المركب. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط ويتم تحميل التباين بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط على الأرباح أو الخسائر. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان التحوط فعال بنسبة ٩٧٪.

١٢ مخزون

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مخزون الوقود قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٢٣٢,٦٤٩	١,١٧٧,٦٥٤	١,٢٢٦,١٤٦	
٤,٤٦١,٦٠٧	٤,٤٤٧,٩٩٨	٤,٢٩٣,١٣٥	
<u>٥,٦٩٤,٢٥٦</u>	<u>٥,٦٢٥,٦٥٢</u>	<u>٥,٥١٩,٢٨١</u>	

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١) دفعات مقدمة للموردين مبالغ مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى
٦,٥٧٣,١١٦	٧,٠١٥,٤٦٠	٦,١٥٥,٦١٢	
١,٤٠٩,٨٧٤	١,٥٦٤,١١٧	١,٣٧٠,٩٧٣	
١٠٢,٠٨٠	١١٥,٧٥١	٥٠٣	
١,٣٣٠	٤,٠٣٨	٨٧٦,٥٨٥	
<u>٨,٠٨٦,٤٠٠</u>	<u>٨,٦٩٩,٣٦٦</u>	<u>٨,٤٠٣,٦٧٣</u>	

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: عميل واحد).

١-١٣ ذمم مدينة تجارية

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	إجمالي الذمم المدينة التجارية مخصص الانخفاض في القيمة
٦,٥٩٧,٠٥١	٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,١٧٩,٥٤٧	
(٢٣,٩٣٥)	(٢٨,٦٢٧)	(٢٣,٩٣٥)	
<u>٦,٥٧٣,١١٦</u>	<u>٧,٠١٥,٤٦٠</u>	<u>٦,١٥٥,٦١٢</u>	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٤ النقد وما يعادله

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	
٢٢٧	٤٠٩	٤٩٦	نقد في الصندوق
٧,٢٥٠,٥٩٦	٦,٣٥٠,٥١٢	٨,٠٤٣,٦٤٨	نقد لدى البنك
٧,٢٥٠,٨٢٣	٦,٣٥٠,٩٢١	٨,٠٤٤,١٤٤	النقد وما يعادله
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١١,٩٢١,٩٤٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	ودائع لأجل ثابتة (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
	٢,٣٣٣,٥٠٠	-	النقد المقيد
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	ودائع بنكية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٢,٢١٩,٢٠٧ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٤,٢٥٥,٩٤٣ ريال عُمانى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٢٥٥,٩٤٣ ريال عُمانى) (إيضاح ٢٠).

ودائع لأجل ثابتة

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لأجل بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١٢,٣٥٧,٨٠٠ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١١,٩٢١,٩٤٠ ريال عُمانى و ٣١ في ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,٣٣٣,٥٤٠ ريال عُمانى) ٥,١٩٪ سنوياً (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٪ 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
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تكاليف التمويل المؤجلة	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٤,٢٢٤,٧٠١	٢٩٨,٣٩٩	-	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥٨٤,٧٥٧	-	٢٧,١٨٩	-	٥٥٧,٥٦٨	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
بنود غير نقدية		تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢	غير مدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	تكاليف التمويل المؤجلة	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	٣٨٦,٤٥٠	-	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥٤٩,٠٦٩	-	٢٥,٤٩٧	-	٥٢٣,٥٧٢	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
بنود غير نقدية		تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢	مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكاليف التمويل المؤجلة	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠١,٠٨٥,٤٩٥	٤٩٥,٥٢١	-	(٢٦,٧٣٥,٧١٤)	١٢٧,٣٢٥,٦٨٨	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
٥٥٧,٥٦٨	-	٣٣,٩٩٦	-	٥٢٣,٥٧٢	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المسجل (الصادر والمدفوع بالكامل) ٩٥,٤٥٧,١٩٥ ريال عماني، ويتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ بيعة للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ 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:

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

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

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

(ب) احتياطي قانوني

تقتضي المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العُماني 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 المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تحوط التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١١).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	ذمم دائنة تجارية مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع فوائد مستحقة الدفع
١,٦٧٨,٣١١	٣,٠٢٨,٣٨٧	٢,٨٨١,٣٧٣	
٢,٢٠٣,٥٦٨	٢,٠٦٩,٥٣٣	٢,٥٩٩,٥٨٣	
٢,٤٨٩,٥٦٨	٢,٢١٥,٩٨٢	٢,٤٢٠,٥٩٦	
٧٥٦,٣٩٩	٧٩٢,٧٠٧	٨٥٠,٦٧٢	
١,٨٧٤,٢٠٥	٤١,٩٧٢	٥٨,٤٥٦	
٩,٠٠٢,٠٥١	٨,١٤٨,٥٨١	٨,٨١٠,٦٨٠	

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 تسهيل رأس المال العامل ("التسهيل") ٣,٨٥ مليون ريال عُمانى بمعدل فائدة بحد أقصى ٣,٧٥٪ سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لا شيء (٣٠ سبتمبر 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 ٩٣,٠٤٠ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: رسوم بمبلغ ١,١٦٤,٦٦٩ ريال عُمانى - أصل الضريبة المؤجلة و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: رسوم بمبلغ ١,١٩٣,٧٢٩ ريال عُمانى - أصل الضريبة المؤجلة) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى
٢,٤٠٢,٨٢٢	٢,٨٢٠,٢٣٩	٧٨١,٧٠٩	٨٦٧,٥٤١
١٩٦,٧٧٢	(١١٤,٧٢٤)	٦,٤٩٣	(٣٤,٥٣٢)
٢,٥٩٩,٥٩٤	٢,٧٠٥,٥١٥	٧٨٨,٢٠٢	٨٣٣,٠٠٩

(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر
الضريبة الحالية للفترة
مصروفات الضريبة المؤجلة للفترة

(ب) المطابقة

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	الأرباح قبل الضريبة ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبة مصروفات ضريبة الدخل للفترة
١٧,٢٩٣,٥٤٨	١٨,٠٠٠,٤٤٢	٥,٢٤١,١٥٩	٥,٥٤١,٧٨٨	
(٢,٥٩٤,٠٣٢)	(٢,٧٠٠,٠٦٦)	(٧٨٦,١٧٤)	(٨٣١,٢٦٨)	
(٥,٥٦٢)	(٥,٤٤٩)	(٢,٠٢٨)	(١,٧٤١)	
(٢,٥٩٩,٥٩٤)	(٢,٧٠٥,٥١٥)	(٧٨٨,٢٠٢)	(٨٣٣,٠٠٩)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل/ (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في سبتمبر ٢٠٢٣ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول أصل حق الاستخدام/ التزام الإيجار القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال) الإيرادات المؤجلة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال العام	في ٣٠ سبتمبر
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
(٢٥,٠١٨,٩١٩)	١٢٩,٠٠٤	(٢٤,٨٨٩,٩١٥)	
٧٥,٦١٦	٦,٩٧٨	٨٢,٥٩٤	
٢٧,٩٠٨	٥,٨١٥	٣٣,٧٢٣	
-	(٤,٨٠٠)	(٤,٨٠٠)	
١٦١,٨٣٢	(٢٢,٢٧٣)	١٣٩,٥٥٩	
<u>(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)</u>	<u>١١٤,٧٢٤</u>	<u>(٢٤,٦٣٨,٨٣٩)</u>	
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٦٠,٨٣٢)	(٩٣,٠٤٠)	(١٥٣,٨٧٢)
	<u>(٢٤,٨١٤,٣٩٥)</u>	<u>٢١,٦٨٤</u>	<u>(٢٤,٧٩٢,٧١١)</u>

غير مدققة كما في سبتمبر ٢٠٢٢ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول أصل حق الاستخدام/ التزام الإيجار	في ١ يناير	مُدْرَج خلال العام	في ٣٠ سبتمبر
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
(٢٤,٦٣٧,٢٥٩)	(٢٠٨,٩٦١)	(٢٤,٨٤٦,٢٢٠)	
٦٦,٧٧٠	٦,٦٢٧	٧٣,٣٩٧	
٢٠,٤٨٦	٥,٥٦٢	٢٦,٠٤٨	
(٢٤,٥٥٠,٠٠٣)	(١٩٦,٧٧٢)	(٢٤,٧٤٦,٧٧٥)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	١,١٣٢,٨٩٧	(١,١٦٤,٦٦٩)	(٣١,٧٧٢)
	<u>(٢٣,٤١٧,١٠٦)</u>	<u>(١,٣٦١,٤٤١)</u>	<u>(٢٤,٧٧٨,٥٤٧)</u>

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

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني
٣,٢٧٢,٢٣٨	٢,٥٧٧,١٩٦	٢,٥٧٧,١٩٦
٢,٨٢٠,٢٣٩	٢,٤٠٢,٨٢٢	٣,٢٦٦,٧١٧
(٣,٢٦١,٣٤١)	(٢,٥٧١,٦٧٥)	(٢,٥٧١,٦٧٥)
<u>٢,٨٣١,١٣٦</u>	<u>٢,٤٠٨,٣٤٣</u>	<u>٣,٢٧٢,٢٣٨</u>

في ١ يناير
المحمل للفترة/ السنة
المدفوع خلال الفترة/ السنة

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٢٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

تعد شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة كمساهم يتمتع بنفوذ جوهري بينما تعد شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيمبكORB للصناعات المحدودة كشركات زميلة.

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٣٤٣	-	٣٤٣	-
٥,٢٨٨,٠٦٢	٥,٦٧٠,١٠٥	١,٩١٥,٥٤٩	٢,٠٣٤,٣٢٩
٣٢٧,٩٥٤	٢٦١,٥١٠	١١٣,٦٦٠	٥٧,٦٨٦

شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة
- إستراداد المصروفات
شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٢,٢٠٣,٥٤٣	٢,٠٦٧,٩٥٨	٢,٥٩٩,٥٥٨	
٢٥	-	٢٥	
-	١,٥٧٥	-	
٢,٢٠٣,٥٦٨	٢,٠٦٩,٥٣٣	٢,٥٩٩,٥٨٣	

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة امتيازات الموظفين قصيرة الأجل الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٧٨,٣٤٢	٧٨,٣٤٢	٢٦,١١٤	٢٦,١١٤	
٣١,٢٥٠	٢٠,٥٠٠	٦,٢٥٠	٦,٥٠٠	
٣٩٧,٧٦٢	٤١٢,٤٢٠	٩٧,١٠١	١٠١,٢٥٠	
٢٠,٦٠٥	٢٢,٧١٧	٥,٢٨٩	٥,٦٥٧	
٥٢٧,٩٥٩	٥٣٣,٩٧٩	١٣٤,٧٥٤	١٣٩,٥٢١	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٥٩,٦٧٣ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٤٨,١٨٦ ريال عُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠ قروض لأجل

غير متداولة	الاستحقاق	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	٦١,٩١٢,٤٥٥	٨٤,٣٩٦,٣٢٨	٨٤,٣٩٦,٣٢٨
قرض تمويل مشروع (بالريال العُماني)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	١٢,٨٧٤,١٤٠	١٧,٥٤٩,٤٦٠	١٧,٥٤٩,٤٦٠
ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفاة		٧٤,٧٨٦,٥٩٥	١٠١,٩٤٥,٧٨٨	١٠١,٩٤٥,٧٨٨
		(٥٦١,٨٩٤)	(٩٦٩,٣٦٤)	(٨٦٠,٢٩٣)
ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل		٧٤,٢٢٤,٧٠١	١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	١٠١,٠٨٥,٤٩٥
		(٢٣,٥١٧,٢٦٤)	(٢٧,١٥٩,١٩٤)	(٢٧,٧٨٠,٢٩٨)
		٥٠,٧٠٧,٤٣٧	٧٣,٨١٧,٢٣٠	٧٣,٣٠٥,١٩٧

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

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. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

الدفعات

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

الفائدة

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

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهوامش (النسبة للسنة %)	قبل 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 السيناشر المغطاة بالدولار الأمريكي وفقاً لمعدل معدل التمويل المضمون لليلة واحدة المتغير زائد فارق التعديل الائتماني زائد هامش (٣% سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

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

الهوامش (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 سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 السلبي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، والاستحواد على 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	في ١ يناير المخصص المكون خلال الفترة/ السنة في ٣٠ سبتمبر
٧٨٠,١٣٦	٧٣٢,٦٦٤	٧٣٢,٦٦٤	
٣٧,٩١٧	٣٥,٦٠٤	٤٧,٤٧٢	
٨١٨,٠٥٣	٧٦٨,٢٦٨	٧٨٠,١٣٦	

بسبب طول أجل الالتزام، يكمن عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكديدها. كان من المقترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦,٥٪ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٥٪).

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	أرض
٥٨٤,٧٥٧	٥٤٩,٠٦٩	٥٥٧,٥٦٨	

مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مصرفات إطفاء أصول حق الاستخدام مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
٢٠,١٨٠	٢٠,١٨٢	٢٦,٩٨٣	
٢٧,١٨٩	٢٥,٤٩٧	٣٣,٩٩٦	
٤٧,٣٦٩	٤٥,٦٧٩	٦٠,٩٧٩	

مبالغ مدرجة ضمن التدفقات النقدية

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	إجمالي التدفقات النقدية الخاصة بعقود الإيجار
٢٧,١٨٩	٢٥,٤٩٧	٣٣,٩٩٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٢ التزامات الإيجار طويل الأجل (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة		أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى	
للحد الأدنى لدفعات الإيجار	ريال عُمانى	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	ريال عُمانى	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	ريال عُمانى	
٥٥٧,٥٦٨	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٤٩,٠٦٩	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٨٤,٧٥٧	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 يفي بتعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إدراج الأصل كمتلكات 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	١,٠٧٨,٨٨٢	في ١ يناير
١,٣٨٢,٧٨٧	١,٣٨٢,٧٨٧	-	تحويلات خلال الفترة
(٣٠٣,٩٠٥)	(١٣٩,٤٩٣)	(١٤٨,٤٩٢)	إطفاء خلال الفترة (إيضاح ٦)
١,٠٧٨,٨٨٢	١,٢٤٣,٢٩٤	٩٣٠,٣٩٠	في ٣١ ديسمبر

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 الاستحواذ عليها. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سعر الفائدة	الأصول المالية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	%	وديعة نقدية ثابتة لأجل
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٤,٢٥٥,٤٤٥	١٢,٣٥٧,٨٠٠	٥,١٩%	الالتزامات المالية
				قروض لأجل
(٤٦,٨٧٥,٢٥٨)	(٤٦,٨٧٥,٢٥٨)	(٣٤,٣٨٧,٣٠٥)	سوفور + ٣%	- قروض بالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير
(٣٧,٥٢١,٠٧٠)	(٣٧,٥٢١,٠٧٠)	(٢٧,٥٢٥,١٥٠)	سوفور + ٣,٥٥%	- قروض بالدولار الأمريكي بسعر فائدة متغير
(١٧,٥٤٩,٤٦٠)	(١٧,٥٤٩,٤٦٠)	(١٢,٨٧٤,١٤٠)	٥,٩٠%	- قروض بالريال العُمانى بسعر فائدة ثابت
(١٠١,٩٤٥,٧٨٨)	(١٠١,٩٤٥,٧٨٨)	(٧٤,٧٨٦,٥٩٥)		

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 التدفقات 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 المبيّنة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
انخفاض	زيادة	زيادة	انخفاض	زيادة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
(١,٣٦٩,٤٧٠)	١,٣٦٩,٤٧٠	(١,٥٦٠,٩٨٤)	١,٥٦٠,٩٨٤	(١,٠٦٠,٦٤٨)
				١,٠٦٠,٦٤٨

مخاطر العملات

تكون غالبية المعاملات والأرصدة إما بالريال العُمانى أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العُمانى مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات جوهرية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا يوجد تعرض لمخاطر عملات جوهرية و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا يوجد تعرض لمخاطر عملات جوهرية).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة المستحقة للشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع من خلال مراقبة التصنيف الائتماني. تحد 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى الشركة ذمم مدينة تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وتأجير الأصول، التي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. في حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والذمم المدينة الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم 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، إخفاق المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة والعجز عن سداد الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	مصنف كأصول مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة ودائع نقدية ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) النقد وما يعادله ذمم مدينة تجارية ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٣٣,٥٤٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	
٧,٢٥٠,٨٢٣	٦,٣٥٠,٩٢١	٨,٠٤٤,١٤٤	
٦,١٧٩,٥٤٧	٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,٥٩٧,٠٥١	
٨٧٦,٥٨٥	٤,٠٣٨	١,٣٣٠	
٣١,٦٤٠,٤٩٥	٢٧,٦٥٤,٤٨٦	٢٧,٠٠٠,٣٢٥	

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 في السداد.

البنك	التصنيف	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى
أرصدة لدى البنوك بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	Ba3 Aa3	٧,٦٥١,٧٦٢	٦,٣٣٠,٦٩٧	٧,٢٣٠,٧٨٠
		٣٩١,٨٨٦	١٩,٨١٥	١٩,٨١٦
		٨,٠٤٣,٦٤٨	٦,٣٥٠,٥١٢	٧,٢٥٠,٥٩٦
ودائع لأجل ثابت بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	Ba3 Aa3	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,٣٣٣,٥٠٠	٢,٣٣٠,٠٠٠
		١٠,٢٠٧,٨٠٠	١١,٩٢١,٩٤٠	١٥,٠٠٣,٥٤٠
		١٢,٣٥٧,٨٠٠	١٤,٢٥٥,٤٤٠	١٧,٣٣٣,٥٤٠
ذمم مدينة تجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	BB	٦,٥٩٧,٠٥١	٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,١٧٩,٥٤٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	
٦,١٧٩,٥٤٧	٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,٥٦٤,٠٠٦	لم تتجاوز موعد استحقاقها
-	-	-	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
-	-	٣٣,٠٤٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر
-	-	-	تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر
٦,١٧٩,٥٤٧	٧,٠٤٤,٠٨٧	٦,٥٩٧,٠٥١	إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٣,٩٣٥)	(٢٨,٦٢٧)	(٢٣,٩٣٥)	مخصص انخفاض القيمة
٦,١٥٥,٦١٢	٧,٠١٥,٤٦٠	٦,٥٧٣,١١٦	صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة المخصصات الختامية لخسائر الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مع المخصصات الافتتاحية للخسائر:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	
٣٣,٨٥٢	٣٣,٨٥٢	٢٣,٩٣٥	المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً
(٩,٩١٧)	(٥,٢٢٥)	-	للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٣,٩٣٥	٢٨,٦٢٧	٢٣,٩٣٥	المعكوس للفترة/ للسنة
			في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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					
أكثر من ٥ سنوات ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات ريال عُُماني	أقل من سنة واحدة ريال عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	القيمة الدفترية ريال عُُماني	
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشنقة
					قروض لأجل
					ذمم دائنة تجارية وأخرى
					التزامات إيجار طويل الأجل
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٥٦,٤٣٧,٠٠٧)	(٢٩,٤٩٨,٤٠٢)	(٨٥,٩٣٥,٤٠٩)	٧٤,٢٢٤,٧٠١	
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٥٦,٤٣٧,٠٠٧)	(٣٨,٣٠٩,٠٨٢)	(٩٦,٥٤٠,٩٢١)	٨٣,٦٢٠,١٣٨	
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشنقة
					قروض لأجل
					ذمم دائنة تجارية وأخرى
					التزامات إيجار طويل الأجل
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٤٨٩,٧٨٢)	(٣٤,١٧٧,١٤٣)	(١١٨,٦٦٦,٩٢٥)	١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٤٨٩,٧٨٢)	(٨,١٤٨,٥٨١)	(٨,١٤٨,٥٨١)	٨,١٤٨,٥٨١	
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٤٨٩,٧٨٢)	(٤٢,٣٢٥,٧٢٤)	(١٢٨,٦١٠,٣٣٨)	١٠٩,٦٧٤,٠٧٤	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشنقة
					قرض لأجل
					ذمم دائنة تجارية وأخرى
					التزامات إيجار طويل الأجل
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٣٩٤,٩٢٤)	(٣٢,٥٣٩,٥٠٦)	(١١٦,٩٣٤,٤٣٠)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٣٩٤,٩٢٤)	(٩,٠٠٢,٠٥١)	(٩,٠٠٢,٠٥١)	٩,٠٠٢,٠٥١	
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٨٤,٣٩٤,٩٢٤)	(٤١,٥٤١,٥٥٧)	(١٢٧,٧٣١,٣١٣)	١١٠,٦٤٥,١١٤	

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

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تنطوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العمانية 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 المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المستهلك في الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في 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 المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار المواد والعمالة في الولايات المتحدة الأمريكية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وامتيازات لأصحاب المصالح الآخرين ولتقديم عوائد كافية للشركاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

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

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٠١,٠٨٥,٤٩٥	١٠٠,٩٧٦,٤٢٤	٧٤,٢٢٤,٧٠١
١٤٧,٤٣٣,٢٣٧	١٤٨,٢٣٣,٩٥٩	١٦٢,٧٢٨,١٦٤
٠,٦٨	٠,٦٨	٠,٤٦

الدين (قرض طويل الأجل)

حقوق الملكية (أموال المساهمين)

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، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة - أدوات التحوط	القيمة العادلة - أدوات التحوط	
	المستوى ٢	الإجمالي			
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٠٥٧,٧٩٤	١,٠٥٧,٧٩٤	-	-	١,٠٥٧,٧٩٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٦,٥٧٤,٤٤٦	-	٦,٥٧٤,٤٤٦	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٨,٠٤٤,١٤٤	-	٨,٠٤٤,١٤٤	-	النقد وما يعادله
-	١٢,٣٥٧,٨٠٠	-	١٢,٣٥٧,٨٠٠	-	ودائع بنكية
-	٢٦,٩٧٦,٣٩٠	-	٢٦,٩٧٦,٣٩٠	-	
-	(٧٤,٢٢٤,٧٠١)	(٧٤,٢٢٤,٧٠١)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٨,٨١٠,٦٨٠)	(٨,٨١٠,٦٨٠)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٨٣,٠٣٥,٣٨١)	(٨٣,٠٣٥,٣٨١)	-	-	
٢١١,٨١٠	٢١١,٨١٠	-	-	٢١١,٨١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٧,٠١٩,٤٩٨	-	٧,٠١٩,٤٩٨	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٦,٣٥٠,٩٢١	-	٦,٣٥٠,٩٢١	-	النقد وما يعادله
-	١٤,٢٥٥,٤٤٥	-	١٤,٢٥٥,٤٤٥	-	ودائع بنكية
-	٢٧,٦٢٥,٨٦٤	-	٢٧,٦٢٥,٨٦٤	-	
-	(١٠٠,٩٧٦,٤٢٤)	(١٠٠,٩٧٦,٤٢٤)	-	-	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٨,١٤٨,٥٨١)	(٨,١٤٨,٥٨١)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(١٠٩,١٢٥,٠٠٥)	(١٠٩,١٢٥,٠٠٥)	-	-	
٤٠٥,٥٢٩	٤٠٥,٥٢٩	-	-	٤٠٥,٥٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٧,٠٣٢,١٩٧	-	٧,٠٣٢,١٩٧	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٧,٢٥٠,٨٢٣	-	٧,٢٥٠,٨٢٣	-	النقد وما يعادله
-	١٧,٣٣٣,٥٤٠	-	١٧,٣٣٣,٥٤٠	-	ودائع بنكية
-	٣١,٦١٦,٥٦٠	-	٣١,٦١٦,٥٦٠	-	
-	(١٠١,٠٨٥,٤٩٥)	(١٠١,٠٨٥,٤٩٥)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٩,٠٠٢,٠٥١)	(٩,٠٠٢,٠٥١)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(١١٠,٠٨٧,٥٤٦)	(١١٠,٠٨٧,٥٤٦)	-	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٤ إدارة المخاطر المالية (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 الأجلة ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم استخلاصه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي السائد بين البنوك ذي الصلة المستخدم من قبل الأطراف المشاركة في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود مقايضة معدل الفائدة.

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

٢٥ التزامات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة	غير مدققة	مدققة	ضمانات الأداء
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

غير مدققة	غير مدققة	مدققة	المستحق خلال:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سنة واحدة فأقل
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
١,٥٤٠,٨٠٠	٢,٨٠٩,٣٢٢	٢,٦١٩,٣٦٠	
٢,٣١١,٢٠٠	٣,٥٧٩,٧٢٢	٣,٣٨٩,٧٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٣١٠,٩٤٠ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٩٥,٤٩٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٣,٠٨٨ ريال عُمانى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٦ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
١٤,٦٩٣,٩٥٤	١٥,٢٩٤,٩٢٧	٤,٤٥٢,٩٥٧	٤,٧٠٨,٧٧٩
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٠١٥٤	٠,٠١٦٠	٠,٠٠٤٧	٠,٠٠٤٩

أرباح الفترة (ريال عُماني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)

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	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	١٤٨,٤١٣,٩٩٧	١٦٣,٦٠٠,٠٨٦
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,١٥٥	٠,١٥٥	٠,١٧١

صافي الأصول (ريال عُماني)

عدد الأسهم في نهاية الفترة/ السنة

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٨ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١٢,٨٩٩ ريال عماني كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٦,٧٣٨ 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 المعلومات عن 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، الفقرات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر، وكذلك في الإفصاحات ١ و ٢ و ٣ و ٤ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجر

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

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع 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 إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	المستحق:
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	لا تزيد عن سنة واحدة
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	لا تزيد عن سنتين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	لا تزيد عن ثلاث سنوات
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٢٠,٩٢٢,٣٧٠	لا تزيد عن أربع سنوات
٢٠,٩٢٢,٣٧٠	-	لا تزيد عن خمس سنوات
<u>١٩٣,٦٠٩,٣١٢</u>	<u>١٥٠,٤٦٦,٣١٦</u>	

٣١ توزيعات الأرباح

في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٧,٥ بيسة لكل سهم على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ١ نوفمبر ٢٠٢٣.

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٦ بيسة لكل سهم على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ١ نوفمبر ٢٠٢٢.