

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، التي تتألف مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- قائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) بما في ذلك متطلبات المعيار المحاسبي 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". ينطوي 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 المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية المرفقة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

كي بي ام جي ش.م.م



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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

غير مدققة فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	إيضاحات
٣٩,٣٥٧,٢١٨ (٢٣,٥٣٤,٠٢٤)	٤١,٣٩٣,٩٣١ (٢٥,٤٢٤,٩٥٦)	٢١,٣٣٥,٠٩١ (١٢,٦٣٢,٧٨٣)	٢٢,٠١٥,١٦٤ (١٣,١٧٥,١٧٦)	٣ إيرادات
١٥,٨٢٣,١٩٤	١٥,٩٦٨,٩٧٥	٨,٧٠٢,٣٠٨	٨,٨٣٩,٩٨٨	٤ تكلفة المبيعات إجمالي الأرباح
(٣٠٦,٨٢٩) ١٦٨,٤٤٥	(٣٨٠,٨١٨) ١٥٧,٦٨١	(١٤٤,١٣٤) ٩٧,٢٧٣	(١٦٠,٠٥٩) ٨٣,٨٤٨	٥ مصروفات إدارية وعمومية ٦ إيرادات أخرى
١٥,٦٨٤,٨١٠	١٥,٧٤٥,٨٣٨	٨,٦٥٥,٤٤٧	٨,٧٦٣,٧٧٧	الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٤٠٥,١٦١ (٣,٦٣١,٣١٧)	٤١٦,٢٧٤ (٢,٦٩٣,٨٥٧)	١٨٠,١٠٠ (١,٧٢٤,٥٦١)	١٦٠,٩٢٨ (١,٢٦١,٧٢٢)	١-٧ إيرادات التمويل ٧ تكاليف التمويل
١٢,٤٥٨,٦٥٤	١٣,٤٦٨,٢٥٥	٧,١١٠,٩٨٦	٧,٦٦٢,٩٨٣	الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١,٨٧٢,٥٠٦) ١٠,٥٨٦,١٤٨	(٢,٠٧١,٤٣٥) ١١,٣٩٦,٨٢٠	(١,٠٦٨,٥٠٢) ٦,٠٤٢,٤٨٤	(١,١٩٨,٧٨٧) ٦,٤٦٤,١٩٦	١٨(أ) مصروفات ضريبة الدخل الأرباح بعد الضريبة للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
٦١٨,٢٧٦ (١٧٨,١٠٨)	٦٦٢,٧١٩ (٤٣٢,١٢٠)	٨١٦,٩٣٥ (١٧٨,٩٦٩)	١٦١,٣٢٧ (١٩٢,٥٦٦)	١١ إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
(٦٦,٠٢٥) ٣٧٤,١٤٣	(٣٤,٥٩٠) ١٩٦,٠٠٩	(٩٥,٦٩٧) ٥٤٢,٢٦٩	٤,٦٨٢ (٢٦,٥٥٧)	١٨ أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١٠,٩٦٥,٢٩١	١١,٥٩٢,٨٢٩	٦,٥٨٤,٧٥٣	٦,٤٣٧,٦٣٩	الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٠١١١	٠,٠١١٩	٠,٠٠٦٣	٠,٠٠٦٨	٢٦

تشكل 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 المركز المالي المرحلية غير المدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	إيضاح	الأصول
٢٣٨,١١٦,٥٩٩	٢٤٣,٣٦٦,٤٢٤	٢٣٢,٧٩٥,٦٧٣	٨	الأصول غير المتداولة
٦٠١,٦٨٩	٦٣٤,١٧٠	٥٨٨,٦٨٢	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٢٣,٤٥٠	١٠٧,٩٢٣	١١	أصول حق الاستخدام أدوات مالية مشتقة
٢٣٨,٧١٨,٢٨٨	٢٤٤,٢٢٤,٠٤٤	٢٣٣,٤٩٢,٢٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٧٩٥,٥٥٦	٥,٦٦٠,١٤٢	٥,٩٤١,٤٤٥	١٢	الأصول المتداولة
٩,١١٥,١٨٠	٩,٧٧٨,١٠٠	١٠,٣٨٩,٧٧٧	١٣	مخزون
٤٥٦,٥٠٨	٦٢٢,٢٤٧	٤٣٤,٧٢٥	١١	نعم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٦١٥,٧٨٠	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	١٢,٦٨٥,٩٧٩	١٤	الاستحقاق المتداول من الأدوات المالية المشتقة
١,٣٢٦,٤٩٩	٤,٠٩٢,٠٤٠	٥,٦٩٤,٥٦٨	١٤	ودائع بنكية
٣٤,٣٠٩,٥٢٣	٤١,٠٥٣,٠٢١	٣٥,١٤٦,٤٩٤		النقد وما يعادله
٢٧٣,٠٢٧,٨١١	٢٨٥,٢٧٧,٠٦٥	٢٦٨,٦٣٨,٧٧٢		إجمالي الأصول المتداولة إجمالي الأصول
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	(أ)١٥	حقوق الملكية والالتزامات
١٦,٨٧٥,١٩٠	١٥,٨٨١,١٨٨	١٨,٠١٤,٨٧٢	(ب)١٥	حقوق الملكية
٤٨,٤٦٧,٧٣٢	٤٦,٦٨١,٠٠٢	٥٦,٣٣٨,٤٤٠		رأس المال
٢٤٩,٨٤٤	٧١٨,٨٤٠	٤٤٥,٨٥٣		احتياطي قانوني
١٦١,٠٤٩,٩٦١	١٥٨,٧٣٨,٢٢٥	١٧٠,٢٥٦,٣٦٠	(ج)١٥,١١	أرباح محتجزة
				احتياطي التحوط
				إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٧٨٧,٤٥٠	٦١,٨٤٩,١١٢	٣٨,٦٥٣,٤١٤	٢٠	الالتزامات
٥٩٣,٨٢٠	٥٧٥,٦٩٤	٦١٣,١٢٢	٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٨١١,٨١٣	٨٠٥,٤١٤	٨٣٨,١٩٧	٢١	قروض طويلة الأجل
٢٤,٦٤٤,٤٩٢	٢٤,٨٠٠,٢٢٧	٢٤,٥٥٨,٣٨٠	١٨	التزامات الإيجار طويلة الأجل
٨٨٠,٣٤٨	٩٨٠,٤٣١	٧٨١,٣٥٣	٢٣	التزامات استبعاد الأصول
١٣٧,٨٣٧	-	-	١١	التزامات الضريبة المؤجلة
٧٧,٨٥٥,٧٦٠	٨٩,٠١٠,٨٧٨	٦٥,٤٤٤,٤٦٦		الإيرادات المؤجلة
				أدوات مالية مشتقة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٣,٥١٧,٢٦٤	٢٥,٩٧٣,٤٤٩	٢٣,٥١٧,٢٦٤	٢٠	التزامات متداولة
٦,٨١٠,٠٤٠	٩,٥٩٠,٩١٨	٧,٢١٦,١٦٢	١٦	الاستحقاق المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٧٩٤,٧٨٦	١,٩٦٣,٥٩٥	٢,٢٠٤,٥٢٠	(د)١٨	نعم دائنة تجارية وأخرى
٣٤,١٢٢,٠٩٠	٣٧,٥٢٧,٩٦٢	٣٢,٩٣٧,٩٤٦		ضريبة جارية مستحقة الدفع
١١١,٩٧٧,٨٥٠	١٢٦,٥٣٨,٨٤٠	٩٨,٣٨٢,٤١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٧٣,٠٢٧,٨١١	٢٨٥,٢٧٧,٠٦٥	٢٦٨,٦٣٨,٧٧٢		إجمالي الالتزامات
٠,١٦٩	٠,١٦٦	٠,١٧٨	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 بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٤.

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 الصفحات من ١

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي ريال عُمانى	احتياطي تحوط ريال عُمانى	أرباح محتجزة ريال عُمانى	احتياطي قانوني ريال عُمانى	رأس المال ريال عُمانى	
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	٣٤٤,٦٩٧	٣٧,١٥٣,٤٦٩	١٤,٨٢٢,٥٧٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠,٥٨٦,١٤٨	-	١٠,٥٨٦,١٤٨	-	-	أرباح الفترة
٦١٨,٢٧٦	٦١٨,٢٧٦	-	-	-	الدخل الشامل الآخر تعديلات القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
(١٧٨,١٠٨)	(١٧٨,١٠٨)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٦٦,٠٢٥)	(٦٦,٠٢٥)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية
١٠,٩٦٠,٢٩١	٣٧٤,١٤٣	١٠,٥٨٦,١٤٨	-	-	إجمالي الدخل لشامل للفترة
-	-	(١,٠٥٨,٦١٥)	١,٠٥٨,٦١٥	-	معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٥ ب)
-	-	(١,٠٥٨,٦١٥)	١,٠٥٨,٦١٥	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٥٨,٧٣٨,٢٢٥	٧١٨,٨٤٠	٤٦,٦٨١,٠٠٢	١٥,٨٨١,١٨٨	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٦١,٠٤٩,٩٦١	٢٤٩,٨٤٤	٤٨,٤٦٧,٧٣٢	١٦,٨٧٥,١٩٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
١١,٣٩٦,٨٢٠	-	١١,٣٩٦,٨٢٠	-	-	أرباح الفترة
٦٦٢,٧١٩	٦٦٢,٧١٩	-	-	-	الدخل الشامل الآخر تعديلات القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
(٤٣٢,١٢٠)	(٤٣٢,١٢٠)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٣٤,٥٩٠)	(٣٤,٥٩٠)	-	-	-	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية
١١,٥٩٢,٨٢٩	١٩٦,٠٠٩	١١,٣٩٦,٨٢٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	-	معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
-	-	(١,١٣٩,٦٨٢)	١,١٣٩,٦٨٢	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٥ ب)
(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	(٣,٥٢٦,١١٢)	١,١٣٩,٦٨٢	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٧٠,٢٥٦,٣٦٠	٤٤٥,٨٥٣	٥٦,٣٣٨,٤٤٠	١٨,٠١٤,٨٧٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,٥٨٦,١٤٨	١١,٣٩٦,٨٢٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة
		تسويات لـ:
١,٨٧٢,٥٠٦	٢,٠٧١,٤٣٥	مصروف ضريبة الدخل
٥,٦٠٥,٠٩٥	٥,٥٦٩,٢٩٣	استهلاك وإطفاء
(٩٨,٤٥١)	(٩٨,٩٩٥)	إطفاء الإيرادات مؤجلة
٣,٦٣٠,٩٥٣	٢,٦٩٣,٨٥٧	تكاليف التمويل
(٤٠٥,١٦١)	(٤١٦,٢٧٤)	إيرادات التمويل
٢٥,٢٧٨	٢٦,٣٨٤	مخصص الالتزام باستبعاد الأصول التغيرات في:
(١٤٠,٨٦١)	(١٤٥,٨٨٩)	مخزون
(١,٢١٥,٨٨٩)	(١,١٣٥,٢٣١)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٢٢,١٧٦	١,٠٧٢,٤٥٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠,٦٨١,٧٩٤	٢١,٠٣٣,٨٥٦	التدفقات النقدية من العمليات
(٣,٢٦١,٣٤٢)	(٣,٧٨٢,٤٠٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣,٦٤٢,٤٠١)	(٣,١٨٧,٣٨٠)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٣,٧٧٨,٠٥١	١٤,٠٦٤,٠٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٩,٨٣٦)	(٢٣٥,٣٦٠)	حيازة ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٥٦٦,٩٥٢)	٤,٩٢٩,٨٠١	ودائع بنكية
٢٤٦,٦٢٢	٢٧٦,٩٠٩	إيرادات تمويل مستلمة
(٣,٤٧٠,١٦٦)	٤,٩٧١,٣٥٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	(١٢,٢٨٠,٩٢٤)	سداد قرض لأجل
-	(٢,٣٨٦,٤٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	(١٤,٦٦٧,٣٥٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣,١٥٨,٧٨٣)	٤,٣٦٨,٠٦٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٧,٢٥٠,٨٢٣	١,٣٢٦,٤٩٩	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٤,٠٩٢,٠٤٠	٥,٦٩٤,٥٦٨	النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو (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 الصفحات من ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عُمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩. عنوان مكتب الشركة المسجل هو: صندوق بريد ١٤٦٦، رمز بريدي ٢١١، صلالة، سلطنة عمان.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة 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 شركة إنماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء ومحطة لتحلية 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 شركة إنماء 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 شركة إنماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

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 المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، والقواعد والمبادئ التوجيهية المتعلقة بالإفصاحات الصادرة عن الهيئة 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

إن إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات 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 وافترضاات 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 ٢-٣ أدناه وكذلك في الإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (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 والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

٢-٢ الأحكام

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

(أ) تصنيف المحطة كعقد إيجار (المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) أو ترتيبات امتياز الخدمة (لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢).

يجب وضع حكم للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة أو تحتوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار، وإذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، فيجب وضع حكم لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي. أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة وخلصت إلى أن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمل المخاطر المتبقية، وليست شركة نماء 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 جوهرياً 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.

(ب) عقود الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة وشركة نماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع اتفاقية شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع شركة نماء لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد صنفت كعقد إيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس شركة نماء 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.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

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

(١) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعالاً بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٠,٥ مليون ريال عُمان كأصول (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٠,٨ مليون ريال عُمان كالتزامات و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٣ مليون ريال عُمان كأصول).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ج) التزام استبعاد الأصول

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

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. 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 يونيو ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٢٣٣,٣٨٤ مليون ريال عُمانى (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٤٤,٠٠١ مليون ريال عُمانى و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٨,٧١٨ مليون ريال عُمانى).

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 جوهرياً 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 لتحريز قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية

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 العُمانى وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملة أجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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 المضافة.

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

الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي 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 قائمة مركزها المالي، بينما تحتفظ إما بكافة، أو بشكل فعلي بكافة، مخاطر وامتيازات الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء إدراج 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 والفوائد 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 المضافة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالتكلفة المضافة. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإدراج مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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 المتراكمة 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 كبنود منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبني. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبني دون أن تتخفض 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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 في السداد 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 للعمامة.

تعتبر الشركة أن أحد الأصول المالية في حالة 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 للعدد 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 المقدرة للأصل المالي.

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

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

تحوطات التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تحوط في تحوط التغييرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغييرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التحوط في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغييرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الأرباح أو الخسائر. إذا لم تعد أداة التحوط 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 مبادلات معدل الفائدة لقروض التحوط ذات القيمة المتغيرة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة. أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجه على الفور في الربح أو الخسارة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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؛
- تتطوي أداة منفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات؛ و
- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

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

(ج) قروض محملة بفوائد

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

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي 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 عادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوم 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 المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال ٢٥ يوماً وبالتالي، يتم تصنيفها على أنها متداولة. تدرج الذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات تمويل جوهريّة 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 جوهريّة للتغيرات في القيمة.

(ز) ممتلكات وألات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات 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 وإعادة الموقع الذي تتواجد فيه إلى حالته الأصلية وتكاليف الاقتراض المرسولة.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستيعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الأخر في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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 القاد، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين عمليتي الإصلاح. تتم رسملة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة في 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 تنشأ 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 التقبئية 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 المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد أي مؤشرات على أن الخسائر قد انخفضت 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 تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة منتظم ثابت للربح المتبقي من الالتزام في كل فترة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

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

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

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام 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 وامتنيازات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (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 إيجاريه وغير إيجاريه، 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 خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(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 السعة

أ. رسوم الاستثمار

ب. رسوم التشغيل والصيانة الثابتة

(٢) رسوم متغيرة (أي رسوم الكهرباء والمياه والوقود)

رسوم السعة

تشتمل رسوم السعة 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.

تدرج رسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناءً على حجم الطاقة المقدمة وفقاً للشروط التعاقدية المنصوص عليها في اتفاقية شراء الطاقة والمياه والمدرجة وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ك) إدراج الإيرادات (تابع)

التزام الأداء

تبيع الشركة الكهرباء والمياه شركة نماء 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 شركة نماء 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 السعة.

تحديد سعر المعاملة

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

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

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

لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود حيث أن الفترة بين نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة ويتم إجراء عمليات البيع بشروط ائتمان 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 ومصرفات الفوائد التي يتم إدراجها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

عند احتساب إيرادات ومصرفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يتعرض الأصل لانخفاض ائتماني) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإدراج المبدئي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض ائتماني، 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 تنتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصم من تكاليف تلك الأصول. تُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ن) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف في المصروفات المتكبدة جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات 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 للبنود المتقدمة 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 بشكل فعلي في تاريخ التقرير وأي تسويات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية التي تكون مخصصاً لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لغرض إعداد التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع أن تطبق على الفارق المؤقت عند إلغائها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو التي ستطبق على نحو واسع بحلول تاريخ التقرير.

لا 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 تفرضا 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 وافترضاات 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.

طبقت الشركة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تعمل التعديلات على توضيح نطاق إعفاء الاعتراف الأولي لاستبعاد المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية وتعويضية

قامت الشركة سابقاً باحتساب الضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل من خلال تطبيق نهج "مرتبط بشكل متكامل"، مما أدى إلى نتيجة مماثلة كما هو الحال بموجب التعديلات، باستثناء أنه تم الاعتراف بأصل أو التزام الضريبة المؤجلة على أساس الصافي. بعد التعديلات، قامت الشركة بالاعتراف بأصل ضريبي مؤجل منفصل فيما يتعلق بالتزامات الإيجار والتزام ضريبي مؤجل فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على بيان المركز المالي لأن الأرصدة مؤهلة للمقاصة بموجب الفقرة ٧٤ من المعيار المحاسبي الدولي ١٢. كما لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٢ نتيجة للتغيير. ويتعلق التأثير الرئيسي للشركة بالإفصاح عن أصول والتزامات الضرائب المؤجلة المدرجة.

(ع) تعويضات الموظفين

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(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.

(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 السنة.

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 بناءً على توجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

(ش) رأس المال

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

(ت) تحديد القيم العادلة

(١) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

يتم احتساب القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة عبر خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على شروط كل عقد واستحقاقه وبعتماد 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠٢٤ والمتطلبات اللاحقة:

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

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

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات؛
- الإلتزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ترتيبات تمويل الموردين؛ و
- الإلتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية أس ١ - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية أس ٢ - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

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

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

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.
- العرض والإفصاح في البيانات المالية الصادرة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨). تاريخ سريان هذا التعديل هو للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

ليس من المتوقع أن يكون لأي معايير أخرى من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو التعديلات أو التفسيرات الأخرى تأثير مادي على الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ الإيرادات

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٢١,٩٥٣,٠٤٣	٢٢,٠٧٤,٧٨٧	١١,٦١٤,٤١٣	١١,٦٢٢,٢٧٦	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٤,٨٩٨,٥٦٠	٥,١٣٧,٢١٧	٢,٦٧٩,٨٠٣	٢,٧٩٢,٧٣٢	إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
١١,٦٨٣,٥٩٧	١٣,٠٥٢,٧٢٢	٦,٥٨٠,٠١٦	٦,٩٩١,٨٦٩	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٣٠٦,٦٣٥	٤٤٣,٦٢٧	١٥٧,٤٠٤	١٤٨,٩٠٩	رسوم الوقود
٥١٥,٣٨٣	٦٨٥,٥٧٨	٣٠٣,٤٥٥	٤٥٩,٣٧٨	رسوم إنتاج المياه
٣٩,٣٥٧,٢١٨	٤١,٣٩٣,٩٣١	٢١,٣٣٥,٠٩١	٢٢,٠١٥,١٦٤	رسوم الطاقة

فصل الإيرادات

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

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المتبقية

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

اعترفت الشركة بخسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح ١٣-١).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من عقود مبرمة مع عملاء بسلطنة عمان.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١١,٤٤٨,٧٣٦	١٢,٧٤٩,١١٢	٦,٤٤٠,٢٥١	٦,٨٦٣,٣٦٩	تكلفة وقود
٥,٥٩٠,٦٠٤	٥,٥٥٥,٣٢٤	٢,٨١٠,٢٥٩	٢,٧٧٩,١٦١	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٣,٦٣٥,٧٧٦	٤,٠٤٧,٥٣٢	١,٨٣٦,٢٠٥	١,٩٢٩,٨٣٥	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
٢,٠٨٠,٥٦٩	٢,٢٥٨,٨٦١	١,١٤٦,٧٢٨	١,١٩٧,٣٢٠	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٤١٦,٦٨٢	٤٣٥,٧٥٧	٢٠٨,٣٤١	٢١٨,٧٠٩	تكلفة التأمين
٢٠٣,٨٢٤	٢٢٧,٦٣٥	١٠٨,٧٤٠	١٠٥,٤١١	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٩)
٥٠,٣٨٩	٥١,٠٥٩	٢٥,٢٣٨	٢٥,٦٥٦	رسوم الأمن
٤٢,٥١٦	٤٢,٧٩٦	٢١,٢٥٨	٢٠,٣٠٤	تراخيص وتصاريح
٢٥,٢٧٨	٢٦,٣٨٤	١٢,٦٣٩	١٣,١٩٢	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
١٦,٩٣٧	١٨,٦٠٠	١٦,٩٣٧	١٧,١٢٨	النفقات العامة الأخرى
٢٢,٧١٣	١١,٨٩٦	٦,١٨٧	٥,٠٩١	تكلفة استيراد الكهرباء
٢٣,٥٣٤,٠٢٤	٢٥,٤٢٤,٩٥٦	١٢,٦٣٢,٧٨٣	١٣,١٧٥,١٧٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٤١,١٧٧	١٥٠,٧٩٩	٦٨,٠٣٤	٦٣,٠٣٧	تكاليف الموظفين
٦٦,٢٢٨	٧٢,٧٧٤	٣١,٣٦٤	٣٩,٤١٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٩)
٣٨٤	٥١,٢٠٠	-	-	أعمال خيرية وتبرعات
٤٦,١١٠	٤٩,٥٢٤	٢٣,١٥٥	٢٦,٥٢٨	رسوم واشتراكات
٣١,٢١٢	٢٢,٠٢٢	١٢,١٢٣	١١,٣٨٤	أتعاب قانونية ومهنية
١٤,٤٩١	١٣,٩٦٩	٧,١٧٢	٦,٩٩١	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
٣٨٤	١١,٥٣٧	-	١١,٥٣٧	مصروفات سفر
٧,٢٢٧	٨,٩٩٣	٢,٢٨٦	١,١٧٢	أخرى
٣٠٦,٨٢٩	٣٨٠,٨١٨	١٤٤,١٣٤	١٦٠,٠٥٩	

٦ إيرادات أخرى

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٦٩,٩٩٤	٥٨,٦٨٦	٤٧,٧٧٥	٣٤,٣٥١	مطالبات التغييرات العكسية المادية
٩٨,٤٥١	٩٨,٩٩٥	٤٩,٤٩٨	٤٩,٤٩٧	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
١٦٨,٤٤٥	١٥٧,٦٨١	٩٧,٢٧٣	٨٣,٨٤٨	

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

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٣,٥٧٨,٩٧٤	٢,٩٤١,٥٥٦	١,٧٩١,٤٣٢	١,٣٦٤,١٢١	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
(١٧٨,١٠٨)	(٤٣٢,١٢٠)	(١٧٨,٩٦٩)	(١٩٢,٥٦٦)	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٢٠٣,٧٣٤	١٤٦,٨٨٨	٩٤,٦٦٤	٦٦,٨٧٥	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٤-١)
٨,٢٢٧	١١,٤٩٨	٨,٢٢٧	١٠,٣٨٦	مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
١٨,١٢٦	١٩,٣٠٢	٩,٠٦٣	٩,٦٥١	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
-	٦,٦٢٢	-	٣,١٤٤	الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي
٣٦٤	١١١	١٤٤	١١١	عمولات ورسوم بنكية
٣,٦٣١,٣١٧	٢,٦٩٣,٨٥٧	١,٧٢٤,٥٦١	١,٢٦١,٧٢٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ تكاليف التمويل (تابع)

١-٧ إيرادات التمويل

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	إيرادات الفوائد على ودائع قصيرة الأجل
٤٠٥,١٦١	٤١٦,٢٧٤	١٨٠,١٠٠	١٦٠,٩٢٨	

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة	مباني ريال عُماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	معدات سيارات ريال عُماني	معدات حاسب آلي ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٠٠,٦٧٩	٢١٩,٧٧٦	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٤٨٦	٣٦٨,٥٠٨,٦١٢	٢٠٢٤
إضافات	-	٥,٢٢٠	٢١١,١٧٥	٨٤٣	٨,٤٠٠	٩,٧٢٢	٢٣٥,٣٦٠	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩١,٩١١,٨٥٤	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٢٠٨	٣٦٨,٧٤٣,٩٧٢	٢٠٢٤
الاستهلاك المتراكم	١٧,٣٠٦,٠٣٢	٩,٥٨٨,٧٦٧	١٠٢,٤٧٠,٩٣٣	٢٠١,٧٥٢	٢٨٨,٢٣٢	٥٣٦,٢٩٧	١٣٠,٣٩٢,٠١٣	٢٠٢٤
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٣٠,٦٤٤	٤١١,٦٠٦	٤,٣٣٣,٨٨٤	٣,٢١٦	٢,٤٣٥	٧٤,٥٠١	٥,٥٥٦,٢٨٦	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٨,٠٣٦,٦٧٦	١٠,٠٠٠,٣٧٣	١٠٦,٨٠٤,٨١٧	٢٠٤,٩٦٨	٢٩٠,٦٦٧	٦١٠,٧٩٨	١٣٥,٩٤٨,٢٩٩	٢٠٢٤
القيمة الدفترية	٣٠,٦١٥,٤٤٥	١٦,٦٥٤,٢١٤	١٨٥,١٠٧,٠٣٧	١٥,٦٥١	٩,٩١٦	٣٩٣,٤١٠	٢٣٢,٧٩٥,٦٧٣	٢٠٢٤
غير مدققة	مباني ريال عُماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	معدات سيارات ريال عُماني	معدات حاسب آلي ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣	٢٠٢٣
إضافات	-	٣,٩٦٠	١٤٢,٨٥١	١,٢٦٥	-	١,٧٦٠	١٤٩,٨٣٦	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٦,٤٠٦	٢٩١,٣٨٦,٢٣٢	٢١١,٣١١	٢٩٢,١٨٣	٩٧٢,٥٤٦	٣٦٨,١٣٠,٧٩٩	٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	١١٩,١٧٢,٨٣٤	٢٠٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٢٨,٦٢٠	٤٠٧,٨٩٢	٤,٣٧٤,٣٥٠	٢,٤٣٦	٥,٨٩٧	٧٢,٣٤٦	٥,٥٩١,٥٤١	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٦,٥٦٥,٣٣٦	٩,١٧٣,١٥٦	٩٨,٠٨٢,٦٦٤	١٩٨,٨٨٣	٢٨٣,٤٥٨	٤٦٠,٨٧٨	١٢٤,٧٦٤,٣٧٥	٢٠٢٣
القيمة الدفترية	٣٢,٠٨٦,٧٨٥	١٧,٤٤٣,٢٥٠	١٩٣,٣٠٣,٥٦٨	١٢,٤٢٨	٨,٧٢٥	٥١١,٦٦٨	٢٤٣,٣٦٦,٤٢٤	٢٠٢٣

غير مدققة	مباني ريال عُماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	معدات سيارات ريال عُماني	معدات حاسب آلي ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣	٢٠٢٣
إضافات	-	٣٦,٩٢١	٤٥٧,٢٩٨	٩,٧٣٠	-	٢٣,٧٠٠	٥٢٧,٦٤٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٠٠,٦٧٩	٢١٩,٧٧٦	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٤٨٦	٣٦٨,٥٠٨,٦١٢	٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	١١٩,١٧٢,٨٣٤	٢٠٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٤٦٩,٣١٦	٨٢٣,٥٠٣	٨,٧٢٦,٦١٩	٥,٣٠٥	١٠,٦٧١	١٤٧,٧٦٥	١١,٢١٩,١٧٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٧,٣٠٦,٠٣٢	٩,٥٨٨,٧٦٧	١٠٢,٤٧٠,٩٣٣	٢٠١,٧٥٢	٢٨٨,٢٣٢	٥٣٦,٢٩٧	١٣٠,٣٩٢,٠١٣	٢٠٢٣
القيمة الدفترية	٣١,٣٤٦,٠٨٩	١٧,٠٦٠,٦٠٠	١٨٩,٢٢٩,٧٤٦	١٨,٠٢٤	٣,٩٥١	٤٥٨,١٨٩	٢٣٨,١١٦,٥٩٩	٢٠٢٣

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

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

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٥,٥٧٧,٢٢٥	٥,٥٤٢,٣١٧	٢,٨٠٣,٥٣٣	٢,٧٧٢,٨٦١	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
١٤,٣١٦	١٣,٩٦٩	٧,١٧٢	٦,٩٩١	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
<u>٥,٥٩١,٥٤١</u>	<u>٥,٥٥٦,٢٨٦</u>	<u>٢,٨١٠,٧٠٥</u>	<u>٢,٧٧٩,٨٥٢</u>	

٩ أصول حق الاستخدام

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ أرض ريال عُماني	
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	٨١٣,١٤٩	التكلفة في ١ يناير
(١٨,٨٧٩)	-	-	تعديل في تقدير تكلفة استعادة حالة الموقع في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
<u>٨١٣,١٤٩</u>	<u>٨٣٢,٠٢٨</u>	<u>٨١٣,١٤٩</u>	
١٨٤,٤٧٩	١٨٤,٤٧٩	٢١١,٤٦٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير
٢٦,٩٨١	١٣,٣٧٩	١٣,٠٠٧	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
<u>٢١١,٤٦٠</u>	<u>١٩٧,٨٥٨</u>	<u>٢٢٤,٤٦٧</u>	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
<u>٦٠١,٦٨٩</u>	<u>٦٣٤,١٧٠</u>	<u>٥٨٨,٦٨٢</u>	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

١٠ أصول غير ملموسة

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	التكلفة في ١ يناير
(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٣,٩٣٧)	الإطفاء المتراكم في ١ يناير
(١٧٥)	(١٧٥)	-	المحمل للفترة (إيضاح ٥)
<u>(١٧٣,٩٣٧)</u>	<u>(١٧٣,٩٣٧)</u>	<u>(١٧٣,٩٣٧)</u>	القيمة الدفترية
-	-	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عماني
٨٧,٦٠٦	١٣٣,٠٩٥	٤٠,٨٨٩
٣٧٤,٢٨٦	٥٨٩,٣٩٠	٢٣٨,٢٢٧
٨٠,٧٥٦	١٢٣,٢١٢	٣٩,٥٥٥
٥٤٢,٦٤٨	٨٤٥,٦٩٧	٣١٨,٦٧١
(١٨,١١١)	-	(٢٤,٧٣٣)
٥٢٤,٥٣٧	٨٤٥,٦٩٧	٢٩٣,٩٣٨
(٧٨,٦٨٤)	(١٢٦,٨٥٧)	(٤٤,٠٩٤)
٤٤٥,٨٥٣	٧١٨,٨٤٠	٢٤٩,٨٤٤
(٢٤٩,٨٤٤)	(٣٤٤,٦٩٧)	(٣٤٤,٦٩٧)
١٩٦,٠٠٩	٣٧٤,١٤٣	(٩٤,٨٥٣)
١٠٧,٩٢٣	٢٢٣,٤٥٠	(١٣٧,٨٣٧)
٤٣٤,٧٢٥	٦٢٢,٢٤٧	٤٥٦,٥٠٨
٥٤٢,٦٤٨	٨٤٥,٦٩٧	٣١٨,٦٧١

مبادلات معدل الفائدة:

إس إم بي سي كابينال ماركت ليميتد

بنك ستاندرد شارترد

كيه إف دبليو - إيبكس

أدوات التحوط في نهاية الفترة

ناقصاً: الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي المحمل على الأرباح أو الخسائر

الجزء الفعال من التحوط للتدفق النقدي

الالتزام الضريبية المؤجلة [إيضاح ١٨ ج]

احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة)

ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة

الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفق النقدي للفترة

تصنيف أدوات التحوط:

الاستحقاق غير المتداول من أصول/ (التزامات) أدوات التحوط

الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عماني
٦٦٢,٧١٩	٦١٨,٢٧٦	٥٠٨,١٨٠
(٦٤٤,٦٠٨)	(٦١٨,٢٧٦)	(٤٨٣,٤٤٧)

التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير
التغير في قيمة البند الخاضع للتحوط المستخدم لتحديد فعالية
التحوط

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشر. تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السيناشر فائدة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي إضافة إلى الهوامش المطبقة.

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتعديل اتفاقيات التسهيلات التجارية بالدولار والتسهيلات التأمينية الخاصة بها. وبموجب التعديل، تم تحويل السعر المرجعي للتسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السيناشر من ليبور إلى سعر التمويل اليومي التراكمي المضمون لليلة واحدة (سوفر) وسعر سوفر اليومي البسيط على التوالي، مع دمج التعديل الائتماني الاحتياطي للجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

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

لا تقوم الشركة بالتحوط لإجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند الخاضع للتحوط كنسبة من القروض القائمة إلى مدى المبلغ الاسمي لعقود المقايضة.

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 (سوفر) المركب المتركم 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 السيناشر 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.

تبلغ القيمة الاسمية المقابلة الخاضعة للتحوط القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ حوالي ٣٩ مليون ريال عماني (١٠٢ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤,٣٤٥٪) وحوالي ١٠ مليون ريال عماني (٢٦ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المخزون		غير مدققة	غير مدققة	مدققة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
مخزون الوقود		١,٣٠٩,٥٦٢	١,٢٥٢,١٣٢	١,٢٨٩,٦٥٩
قطع غيار ومواد استهلاكية		٤,٦٣١,٨٨٣	٤,٤٠٨,٠١٠	٤,٥٠٥,٨٩٧
		<u>٥,٩٤١,٤٤٥</u>	<u>٥,٦٦٠,١٤٢</u>	<u>٥,٧٩٥,٥٥٦</u>

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى		غير مدققة	غير مدققة	مدققة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١)		٨,٢٤٢,٥٠٠	٧,٨٨٦,١١٦	٦,٦٢٣,٦٥٢
دفعات مقدمة للموردين		١,٥٧٦,٩٠٨	١,٣٨٥,٦١٩	١,٤١٦,٣٩٩
ذمم مدينة أخرى		١٩٣,٩٧١	١٨٩,٦٩٤	١,٠٧٤,٦٢٦
مبالغ مدفوعة مقدماً		٣٧٦,٣٩٨	٣١٦,٦٧١	٥٠٣
		<u>١٠,٣٨٩,٧٧٧</u>	<u>٩,٧٧٨,١٠٠</u>	<u>٩,١١٥,١٨٠</u>

لدى الشركة عميل واحد فقط (شركة نماء لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣):
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: عميل واحد).

١٣-١ ذمم مدينة تجارية		غير مدققة	غير مدققة	مدققة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
إجمالي الذمم المدينة التجارية		٨,٢٦٦,٤٣٥	٧,٩١٠,٠٥١	٦,٦٤٧,٥٨٧
مخصص الانخفاض في القيمة		(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
		<u>٨,٢٤٢,٥٠٠</u>	<u>٧,٨٨٦,١١٦</u>	<u>٦,٦٢٣,٦٥٢</u>

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

١٤ النقد وما يعادله		غير مدققة	غير مدققة	مدققة
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
نقد في الصندوق		٤٨٣	٩٤٣	٧٢٧
نقد لدى البنك		٥,٦٩٤,٠٨٥	٤,٠٩١,٠٩٧	١,٣٢٥,٧٧٢
النقد وما يعادله		<u>٥,٦٩٤,٥٦٨</u>	<u>٤,٠٩٢,٠٤٠</u>	<u>١,٣٢٦,٤٩٩</u>
ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين		١٢,٦٨٥,٩٧٩	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	١٧,٦١٥,٧٨٠
ودائع بنكية		<u>١٢,٦٨٥,٩٧٩</u>	<u>٢٠,٩٠٠,٤٩٢</u>	<u>١٧,٦١٥,٧٨٠</u>

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١٠,٧٥٩,٩٧٩ ريال عُمانى (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٤,١٠١,٧١٢ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٢١٩,١٠٧ ريال عُمانى) [إيضاح ٢٠].

الودائع ذات الأجل الثابت

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع ذات الأجل الثابت بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١٢,٦٨٥,٩٧٩ ريال عُمانى (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٠,٩٠٠,٤٩٢ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٦١٥,٧٨٠ ريال عُمانى) ٥,٠٠٪ سنوياً (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٤,٧٠٪ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٣٤٪ سنوياً).

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤ النقد وما يعادله (تابع)

١-١٤ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية		بنود غير نقدية		بنود غير نقدية	
غير مدققة	١ يناير ٢٠٢٤ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	٧٤,٣٠٤,٧١٤	(١٢,٢٨٠,٩٢٥)	-	١٤٦,٨٨٨	٦٢,١٧٠,٦٧٨
التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٥٩٣,٨٢٠	-	١٩,٣٠٢	-	٦١٣,١٢٢
غير مدققة	١ يناير ٢٠٢٣ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	(١٣,٤٦٦,٦٦٨)	-	٢٠٣,٧٣٤	٨٧,٨٢٢,٥٦١
التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٥٥٧,٥٦٨	-	١٨,١٢٦	-	٥٧٥,٦٩٤
مدققة	١ يناير ٢٠٢٣ ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	-	٣٧٨,٤١٢	٧٤,٣٠٤,٧١٤
التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)	٥٥٧,٥٦٨	-	٣٦,٢٥٢	-	٥٩٣,٨٢٠

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (مصدر ومدفوع بالكامل) من ٩٥,٤٥٧,١٩٥ سهم ويتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٢٣): ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بواقع ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ حقوق الملكية (تابع)

(أ) رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

غير مدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		الجنسية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع عامة
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ ١٠٠ بيضة للسهم الواحد		
%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

غير مدققة

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

مدققة

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

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى 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 التحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغيير المتراكم للقيم العادلة لأدوات التحوط للتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الخاضعة للتحوط ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١١).

١٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمان	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمان	
٢,٨٤٠,٣٦٣	٢,٩٨٩,٤٨١	٢,٨٦٠,٣٦٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٥٦٠,٨٨٠	١,٧٦٦,٤٥٩	١,٩٥٢,٩١١	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٤٧٦,١٧٣	١,٦٤٠,٨٩٧	١,٢٠٧,٨٧٢	فوائد مستحقة الدفع
٧٨٨,٩٤٠	٨٩٨,١٩٤	٩٢٩,٧٩٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١٤٣,٦٨٤	٢,٢٩٥,٨٨٧	٢٦٥,٢١٦	ذمم دائنة تجارية
٦,٨١٠,٠٤٠	٩,٥٩٠,٩١٨	٧,٢١٦,١٦٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 ويحمل فائدة بحد أقصى قدرها ٤,٢٥٪ سنوياً. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ الرصيد القائم لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). يتم ضمان هذا التسهيل بموجب اتفاقية 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 التزامات الضريبة المؤجلة بقيمة ٣٤,٥٩٠ ريال عُمانى (الأصول الضريبية المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٦٦,٠٢٥ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٧٣٨ ريال عُمانى) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى
١,٩٥٢,٦٩٩	٢,١٩٢,١٣٧	١,١١٠,٣٧٢	١,٢٣٨,٧٧٦
(٨٠,١٩٣)	(١٢٠,٧٠٢)	(٤١,٨٧٠)	(٣٩,٩٨٩)
١,٨٧٢,٥٠٦	٢,٠٧١,٤٣٥	١,٠٦٨,٥٠٢	١,١٩٨,٧٨٧

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

(ب) المطابقة

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى
١٢,٤٥٨,٦٥٤	١٣,٤٦٨,٢٥٥	٧,١١٠,٩٨٦	٧,٦٦٢,٩٨٣
(١,٨٦٨,٧٩٨)	(٢,٠٢٠,٢٣٨)	(١,٠٦٦,٦٤٨)	(١,١٤٩,٤٤٧)
-	(٤٧,٤٨٩)	-	(٤٧,٤٨٩)
(٣,٧٠٨)	(٣,٧٠٨)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥١)
(١,٨٧٢,٥٠٦)	(٢,٠٧١,٤٣٥)	(١,٠٦٨,٥٠٢)	(١,١٩٨,٧٨٧)

الأرباح قبل الضريبة
ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة
أعلاه
تعديل السنة السابقة
مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض
ضريبة
مصروفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في يونيو ٢٠٢٤ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وألات ومعدات التزام استبعاد الأصول التزامات الإيجار أصول حق الاستخدام الإيرادات المؤجلة القيمة العادلة للتحوط للتدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُمانى	في ٣٠ يونيو ريال عُمانى
	(٢٤,٨٤٩,٣٣١)	٢٤٢,٩٥٦	(٢٤,٦٠٦,٣٧٥)
	٨٤,٩٢٤	٤,٧٥٤	٨٩,٦٧٨
	٢٤,٠٥٧	٢,٨٩٥	٢٦,٩٥٢
	١١,٦١٠	١,١٥٥	١٢,٧٦٥
	١٣٢,٠٥٢	(١٣٢,٠٥٢)	-
	(٣,٧١٠)	٩٩٤	(٢,٧١٦)
	(٢٤,٦٠٠,٣٩٨)	١٢٠,٧٠٢	(٢٤,٤٧٩,٦٩٦)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة (تابع)

في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُمانى	في ٣٠ يونيو ريال عُمانى
(٤٤,٠٩٤)	(٣٤,٥٩٠)	(٧٨,٦٨٤)
(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)	٨٦,١١٢	(٢٤,٥٥٨,٣٨٠)

الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر
أدوات مالية مشتقة
التزام الضريبة المؤجلة (بالصافي)

غير مدققة كما في يونيو ٢٠٢٣	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُمانى	في ٣٠ يونيو ريال عُمانى
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٥,٠١٨,٩١٩)	٨٦,٤٤٣	(٢٤,٩٣٢,٤٧٦)
ممتلكات وآلات ومعدات	٧٥,٦١٦	٤,٦٤٧	٨٠,٢٦٣
التزام استبعاد الأصول	١٨,٦١٩	٢,٧١٠	٢١,٣٢٩
التزامات الإيجار	٩,٢٨٩	١,١٦٠	١٠,٤٤٩
أصول حق الاستخدام	١٦١,٨٣٢	(١٤,٧٦٧)	١٤٧,٠٦٥
الإيرادات المؤجلة	(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)	٨٠,١٩٣	(٢٤,٦٧٣,٣٧٠)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر	(٦٠,٨٣٢)	(٦٦,٠٢٥)	(١٢٦,٨٥٧)
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٨١٤,٣٩٥)	١٤,١٦٨	(٢٤,٨٠٠,٢٢٧)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدققة كما في ديسمبر ٢٠٢٣	في ١ يناير ريال عُمانى	مُدْرَج خلال العام ريال عُمانى	في ٣١ ديسمبر ريال عُمانى
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٥,٠١٨,٩١٩)	١٦٩,٥٨٨	(٢٤,٨٤٩,٣٣١)
ممتلكات وآلات ومعدات	٧٥,٦١٦	٩,٣٠٨	٨٤,٩٢٤
التزام استبعاد الأصول	١٨,٦١٩	٥,٤٣٨	٢٤,٠٥٧
التزامات الإيجار	٩,٢٨٩	٢,٣٢١	١١,٦١٠
أصول حق الاستخدام	-	(٣,٧١٠)	(٣,٧١٠)
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	١٦١,٨٣٢	(٢٩,٧٨٠)	١٣٢,٠٥٢
الإيرادات المؤجلة	(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)	١٥٣,١٦٥	(٢٤,٦٠٠,٣٩٨)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر	(٦٠,٨٣٢)	١٦,٧٣٨	(٤٤,٠٩٤)
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٨١٤,٣٩٥)	١٦٩,٩٠٣	(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

(د) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة الحالية للفترة:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣,٧٩٤,٧٨٦	٣,٢٧٢,٢٣٨	٣,٢٧٢,٢٣٨
في ١ يناير	١,٩٥٢,٦٩٩	٣,٧٨٣,٨٩١
المحمل للفترة/السنة	(٣,٢٦١,٣٤٢)	(٣,٢٦١,٣٤٣)
المدفع خلال الفترة/السنة	٢,٢٠٤,٥٢٠	٣,٧٩٤,٧٨٦

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد إدارة الشركة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للأعمال من المعاملات التجارية وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة. وتكون الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية السنة ويتم سدادها نقداً.

لم يتم إدراج أي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

تعد شركة عُمان سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة مساهم يتمتع بنفوذ جوهري، بينما تعد شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وشركة سيمبكورب للصناعات المحدودة شركات زميلة.

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني
٣,٦٣٥,٧٧٦	٤,٠٤٧,٥٣٢	١,٨٣٦,٢٠٥	١,٩٢٩,٨٣٥
٢٠٣,٨٢٤	٢٢٧,٦٣٥	١٠٨,٧٤٠	١٠٥,٤١١

شركة سيمبكورب 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 ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني
١,٥٦٠,٨٨٠	١,٧٦٥,٣٨٤	١,٩٥٢,٩١١
-	٢٥	-
-	١,٠٥٠	-
١,٥٦٠,٨٨٠	١,٧٦٦,٤٥٩	١,٩٥٢,٩١١

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة
شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م

امتيازات الإدارة العليا

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني
٥٢,٢٢٨	٥٢,٢٢٨	٢٦,١١٤	٢٦,١١٤
١٤,٠٠٠	٢٠,٥٤٦	٥,٢٥٠	١٣,٢٩٦
٣١١,١٧٠	٣٣٦,٧١٦	١٠١,٢٥٠	١٠٦,٦٨٦
١٧,٠٦٠	٢٩,١٥٦	٥,٦٥٦	٨,١٣٣
٣٩٤,٤٥٨	٤٣٨,٦٤٦	١٣٨,٢٧٠	١٥٤,٢٢٩

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

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٢٢,٨١٣ ريال عُماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٩٥,٠٦٣ ريال عُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠ قروض لأجل

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الاستحقاق	غير متداولة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٦١,٩١٢,٤٥٥	٧٣,٢٤٧,٨٧٩	٥١,٧٤٥,٦٣٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)
١٢,٨٧٤,١٤٠	١٥,٢٣١,٢٤٠	١٠,٧٦٠,٠٤٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالريال العُماني)
٧٤,٧٨٦,٥٩٥	٨٨,٤٧٩,١١٩	٦٢,٥٠٥,٦٧٠		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة
(٤٨١,٨٨١)	(٦٥٦,٥٥٨)	(٣٣٤,٩٩٢)		
٧٤,٣٠٤,٧١٤	٨٧,٨٢٢,٥٦١	٦٢,١٧٠,٦٧٨		
(٢٣,٥١٧,٢٦٤)	(٢٥,٩٧٣,٤٤٩)	(٢٣,٥١٧,٢٦٤)		ناقصاً: الاستحقاق المتداول من قروض لأجل
٥٠,٧٨٧,٤٥٠	٦١,٨٤٩,١١٢	٣٨,٦٥٣,٤١٤		

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 آخر قسط السداد في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

الفائدة

(١) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل سوفر المركب غير التراكمي بالإضافة إلى هامش متغير تسوية الائتمان زائداً هامش. أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة للنسبة %)	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 %	بعد ذلك

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السيناشر المغطاة بمعدل متغير وفقاً لمعدل التمويل المضمون لليلة واحدة البسيط بالإضافة إلى هامش تسوية الائتمان (CAS) زائد هامش بنسبة (٣٪ سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

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

الهامش (النسبة للنسبة %)	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
٥,٩٣ %	من السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة عشر للإغلاق المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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؛
- تخصيص 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 واقتناء الأصول الرأسمالية ونسبة تحوط خدمة الدين، وتغيير 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 تنتظر بها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام استبعاد الأصول:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٨٠,١٣٦	٧٨٠,١٣٦	٨١١,٨١٣	في ١ يناير
-	-	٢٦,٣٨٤	عكس الخصم (إيضاح ٤)
٢٥,٢٧٨	(١٨,٨٧٩)	-	التعديل في تقدير تكلفة استعادة حالة الموقع
٨٠٥,٤١٤	٨١١,٨١٣	٨٣٨,١٩٧	في ٣٠ يونيو

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري بشأن تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم استعادة حالة الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتوفرة حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٦,٥٪ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٪).

٢٢ التزامات الإيجار طويلة الأجل

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	أرض
٥٧٥,٦٩٤	٥٩٣,٨٢٠	٦١٣,١٢٢	
١٣,٣٧٩	٢٦,٩٨١	١٣,٠٠٧	مصرفات إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١٨,١٢٦	٣٦,٢٥٢	١٩,٣٠٢	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
٣١,٥٠٥	٦٣,٢٣٣	٣٢,٣٠٩	
-	-	-	مبالغ مدرجة ضمن التدفقات النقدية
-	-	-	إجمالي التدفقات النقدية لعقود الإيجار

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ التزامات الإيجار طويلة الأجل (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى
للحد الأدنى	للدفعات	للحد الأدنى	للدفعات	للحد الأدنى	للدفعات
الإيجار	ريال عُماني	الإيجار	ريال عُماني	الإيجار	ريال عُماني
٥٩٣,٨٢٠	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٧٥,٦٩٤	١,٧٩٤,٨٣٢	٦١٣,١٢٢	١,٧٩٤,٨٣٢

أكثر من ٥ سنوات

٢٣ الإيرادات المؤجلة

تلقت الشركة مساهمة من شركة نماء 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. يتم تأجيل هذه المساهمات والاعتراف بها كإيرادات أخرى على مدى أعمار الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	في ١ يناير
١,٠٧٨,٨٨٢	١,٠٧٨,٨٨٢	٨٨٠,٣٤٨	إطفاء خلال الفترة (إيضاح ٦)
(١٩٨,٥٣٤)	(٩٨,٤٥١)	(٩٨,٩٩٥)	كما في ٣٠ يونيو
٨٨٠,٣٤٨	٩٨٠,٤٣١	٧٨١,٣٥٣	

٢٤ إدارة المخاطر المالية

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(١) مخاطر السوق

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

شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة

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

غير مدققة	مدققة	غير مدققة	سعر الفائدة	الأصول المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	%	وديعة نقدية لأجل ثابت
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		الالتزامات المالية
				قروض لأجل
٢٠,٩٠٠,٤٩٢	١٧,٦١٥,٧٨٠	١٢,٦٨٥,٩٧٩	٥,٠٠%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٤٠,٦٨٣,٢٠٦)	(٣٤,٣٨٧,٣٠٥)	(٢٨,٧٤٠,٤٦٥)	٣+ %	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٣٢,٥٦٤,٦٧٣)	(٢٧,٥٢٥,١٥٠)	(٢٣,٠٠٥,١٦٥)	٣,٥٥+ %	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُماني
(١٥,٢٣١,٢٤٠)	(١٢,٨٧٤,١٤٠)	(١٠,٧٦٠,٠٤٠)	٥,٩٣%	
(٨٨,٤٧٩,١١٩)	(٧٤,٧٨٦,٥٩٥)	(٦٢,٥٠٥,٦٧٠)		

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 محاسبية تحوط القيمة العادلة. لذا فإن أي تغير 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 وقائمة الدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس
زيادة	زيادة	زيادة	انخفاض	زيادة	زيادة
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١,٠٦٠,٦٤٨	(١,٠٦٠,٦٤٨)	٨٤١,٢٥٠	(٥٨٦,٢٧٤)	٨٤١,٢٥٠	(٨٤١,٢٥٠)

مخاطر العملات

إن غالبية المعاملات والأرصدة مقومة إما بالريال العُماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العُماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات جوهريّة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات جوهريّة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣). لا يوجد تعرض لمخاطر جوهريّة للعملة و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لا يوجد تعرض لمخاطر جوهريّة للعملة).

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في 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 شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتماني. وتحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة ذمم مدينة تجارية ناتجة من تقديم خدمات التشغيل والصيانة تأجير الأصول والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. ونظراً لأن الودائع النقدية ذات الأجل الثابت والنقد وما يعادله والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

النم 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 العمر لجميع 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 التعثر السابق ويتم تعديله حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

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

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

مصدق	غير مدقق	غير مدقق	مصنف كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ودائع نقدية ذات أجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ذمم مدينة تجارية
١٧,٦١٥,٧٨٠	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	١٢,٦٨٥,٩٧٩	النقد وما يعادله
٦,٦٤٧,٥٨٧	٧,٩١٠,٠٥١	٨,٢٦٦,٤٣٥	الذمم المدينة الأخرى
١,٣٢٦,٤٩٩	٤,٠٩٢,٠٤٠	٥,٦٩٤,٥٦٨	
١,٠٧٤,٦٢٦	١٨٩,٦٩٤	١٩٣,٩٧١	
٢٦,٦٦٤,٤٩٢	٣٣,٠٩٢,٢٧٧	٢٦,٨٤٠,٩٥٣	

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

البنك	التصنيف	غير مدقق	غير مدقق	مصدق
أرصدة لدى البنوك		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Ba٢	١,٨١٠,٨٦٦	٤,٠٣٧,٦٠٠	١,٣١٥,٠٢٢
بنك الصين	Aa٣	٣,٨٨٣,٢١٩	٥٣,٤٩٧	١٠,٧٥٠
		٥,٦٩٤,٠٨٥	٤,٠٩١,٠٩٧	١,٣٢٥,٧٧٢
ودائع ذات أجل ثابت				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Ba٢	١,٧٧٧,٥٠٠	٢,٣٣٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠
بنك الصين	Aa٣	١,٩٠٨,٤٧٩	١٨,٥٧٠,٤٩٢	١٥,٤٦٥,٧٨٠
		١٢,٦٨٥,٩٧٩	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	١٧,٦١٥,٧٨٠
ذمم مدينة تجارية				
شركة نماء لشراء الطاقة والمياه	Ba١	٨,٢٦٦,٤٣٥	٧,٩١٠,٠٥١	٦,٦٤٧,٥٨٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى
٧,٢٨٠,١٧٢	٧,٠٤٦,٦٤٤	٦,٦١٣,٢٩٣
٩٤٤,١٧٦	٨١٥,٦١٥	٣٤,٢٩٤
٤٢,٠٨٧	٤٧,٧٩٢	-
٨,٢٦٦,٤٣٥	٧,٩١٠,٠٥١	٦,٦٤٧,٥٨٧
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
٨,٢٤٢,٥٠٠	٧,٨٨٦,١١٦	٦,٦٢٣,٦٥٢

لم تتجاوز موعد استحقاقها
تجاوزت موعد استحقاقها منذ ٠ إلى ٣ أشهر
تجاوزت موعد استحقاقها منذ ٣ إلى ٦ أشهر
إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى
مخصص انخفاض القيمة
صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى

لم تتعرض أي من هذه المبالغ لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة مخصصات الخسائر الختامية الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥

مخصص الخسائر الافتتاحي كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً
للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
في ٣٠ يونيو / 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 امتلاكها سيولة كافية، قدر الإمكان، تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها في ظل الظروف الاعتيادية أو الاستثنائية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بتعرض سمعة الشركة للضرر.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)				
الالتزامات المالية غير المشتقة				
				قروض لأجل
	(٤١,٧٢٧,٧٦٤)	(٢٧,٠٥٨,٨٠٩)	(٦٨,٧٨٦,٥٧٣)	٦٢,١٧٠,٦٧٨
	-	(٧,٢١٦,١٦٢)	(٧,٢١٦,١٦٢)	٧,٢١٦,١٦٢
	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦١٣,١٢٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦١٣,١٢٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٤١,٧٢٧,٧٦٤)	(٣٤,٢٧٤,٩٧١)	(٧٧,٧٩٧,٥٦٧)	٦٩,٩٩٩,٩٦٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
الالتزامات المالية غير المشتقة				
				قروض لأجل
	(٦٩,٧٨٧,٣٤٨)	(٣٠,٩٩١,٩١٧)	(١٠٠,٧٧٩,٢٦٥)	٨٧,٨٢٢,٥٦١
	-	(٩,٥٩٠,٩١٨)	(٩,٥٩٠,٩١٨)	٩,٥٩٠,٩١٨
	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٧٥,٦٩٤
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٧٥,٦٩٤
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٦٩,٧٨٧,٣٤٨)	(٤٠,٥٨٢,٨٣٥)	(١١٢,١٦٥,٠١٥)	٩٧,٩٨٩,١٧٣
٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)				
الالتزامات المالية غير المشتقة				
				قروض لأجل
	(٥٥,٧٧٦,٣٢٤)	(٢٧,٦٥٤,١٧٥)	(٨٣,٤٣٠,٤٩٩)	٧٤,٣٠٤,٧١٤
	-	(٦,٨١٠,٠٤٠)	(٦,٨١٠,٠٤٠)	٦,٨١٠,٠٤٠
	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٩٣,٨٢٠
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٩٣,٨٢٠
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٥٥,٧٧٦,٣٢٤)	(٣٤,٤٦٤,٢١٥)	(٩٢,٠٣٥,٣٧١)	٨١,٧٠٨,٥٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				

من غير المتوقع حدوث التدفقات النقدية الواردة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر للغاية أو بقيمة مختلفة إلى حد كبير.

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

- (١) تنطوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة وشركة نماء 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. يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في سلطنة عُمان.
- (٢) تنطوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتوريد الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار 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. يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار 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 سيمبكORB صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول ذات الصلة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للأعضاء أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهماً جديدة أو بيع أصولاً لتخفيض الدين.

على غرار المؤسسات الأخرى العاملة في هذا القطاع، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية (الدين إلى حقوق الملكية).

مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧٤,٣٠٤,٧١٤	٨٧,٨٢٢,٥٦١	٦٢,١٧٠,٦٧٨
١٦٠,٨٠٠,١١٧	١٥٨,٠١٩,٣٨٥	١٦٩,٨١٠,٥٠٧
٠,٤٦	٠,٥٦	٠,٣٧

الدين (قرض طويل الأجل)
حقوق الملكية باستثناء احتياطي التحوط
نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التحوط
	الإجمالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	
المستوى ٢	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٥٤٢,٦٤٨	٥٤٢,٦٤٨	-	-	٥٤٢,٦٤٨
-	٨,٤٣٦,٤٧١	-	٨,٤٣٦,٤٧١	-
-	٥,٦٩٤,٥٦٨	-	٥,٦٩٤,٥٦٨	-
-	١٢,٦٨٥,٩٧٩	-	١٢,٦٨٥,٩٧٩	-
	<u>٢٦,٨١٧,٠١٨</u>		<u>٢٦,٨١٧,٠١٨</u>	
-	-	-	-	-
-	(٦٢,١٧٠,٦٧٨)	(٦٢,١٧٠,٦٧٨)	-	-
-	(٧,٢١٦,١٦٢)	(٧,٢١٦,١٦٢)	-	-
-	(٦٩,٣٨٦,٨٤٠)	(٦٩,٣٨٦,٨٤٠)	-	-
٨٤٥,٦٩٧	٨٤٥,٦٩٧	-	-	٨٤٥,٦٩٧
-	٨,٠٧٥,٨١٠	-	٨,٠٧٥,٨١٠	-
-	٤,٠٩٢,٠٤٠	-	٤,٠٩٢,٠٤٠	-
-	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	-	٢٠,٩٠٠,٤٩٢	-
-	٣٣,٠٦٨,٣٤٢	-	٣٣,٠٦٨,٣٤٢	-
-	(٨٧,٨٢٢,٥٦١)	(٨٧,٨٢٢,٥٦١)	-	-
-	(٩,٥٩٠,٩١٨)	(٩,٥٩٠,٩١٨)	-	-
-	(٩٧,٤١٣,٤٧٩)	(٩٧,٤١٣,٤٧٩)	-	-
٣١٨,٦٧١	٣١٨,٦٧١	-	-	٣١٨,٦٧١
-	٧,٦٩٨,٢٧٨	-	٧,٦٩٨,٢٧٨	-
-	١,٣٢٦,٤٩٩	-	١,٣٢٦,٤٩٩	-
-	١٧,٦١٥,٧٨٠	-	١٧,٦١٥,٧٨٠	-
-	٢٦,٦٤٠,٥٥٧	-	٢٦,٦٤٠,٥٥٧	-
-	(٧٤,٣٠٤,٧١٤)	(٧٤,٣٠٤,٧١٤)	-	-
-	(٦,٨١٠,٠٤٠)	(٦,٨١٠,٠٤٠)	-	-
-	(٨١,١١٤,٧٥٤)	(٨١,١١٤,٧٥٤)	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 قائمة 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 معدلات الفائدة.

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

٢٥ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة	غير مدققة	مدققة	ضمانات الأداء
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الغمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.ع بموجب اتفاقية توصيل الكهرباء.

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

غير مدققة	غير مدققة	مدققة	المستحق خلال:
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُمانى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	سنة واحدة فأقل
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
١,٣٤٨,٢٠٠	٢,١١٨,٦٠٠	١,٨٤٨,٩٦٠	
٢,١١٨,٦٠٠	٢,٨٨٩,٠٠٠	٢,٦١٩,٣٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ١٨٦,٥٢٥ ريال عُمانى (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣١٠,٩٤٠ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٨,٢٧٠ ريال عُمانى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٦ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أرباح الفترة (ريال عُماني)
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,٥٨٦,١٤٨	١١,٣٩٦,٨٢٠	٦,٠٤٢,٤٨٤	٦,٤٦٤,١٩٦	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠١١١	٠,٠١١٩	٠,٠٠٦٣	٠,٠٠٦٨	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)

نظراً لعدم وجود أدوات يحتمل تخفيضها 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 ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	صافي الأصول (ريال عُماني)
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٦١,٠٤٩,٩٦١	١٥٨,٧٣٨,٢٢٥	١٧٠,٢٥٦,٣٦٠	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	عدد الأسهم في نهاية الفترة/السنة
٠,١٦٩	٠,١٦٦	٠,١٧٨	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٨ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١٢,٢٤١ ريال عماني كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٧,٨٨٧ ريال عماني وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٤٧٩ ريال عماني).

٢٩ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل إعداد 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 سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها موجر

أبرمت الشركة اتفاقية شراء الطاقة والمياه مع شركة نماء 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 شركة نماء 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 تنتقل حق استخدام الأصول إلى شركة نماء لشراء الطاقة والمياه. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية إيجار تشغيلي بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" [إيضاح ٢-٢ (أ)]. بدأ الإيجار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. فيما يلي إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	المستحق خلال فترة: لا تزيد عن سنة واحدة لا تزيد عن سنتين لا تزيد عن ثلاث سنوات لا تزيد عن أربع سنوات
٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
٣١,٥٨١,٩٣٧	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
-	٣١,٤٩٨,٥١٤	١٠,٣٤٦,٢٢٧	
<u>١١٧,٩٨٢,٨٨٧</u>	<u>١٦١,٠٤٢,٤٦٠</u>	<u>١٣٩,٨٩٠,١٧٣</u>	

٣١ توزيعات الأرباح

خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٧ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٥ بيسة لكل سهم على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ١ أبريل ٢٠٢٤.

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.