

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

مقدمة

- لقد قمنا بفحص القوائم المالية المرحلية المرفقة لشركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، التي تتألف مما يلي:
- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
 - قائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ لا تظهر 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



كينيث ماكفارلين
٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤

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

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	إيضاح
٥٩,٢٥٤,٧١٢	٦٢,٢٠٣,٤٣٦	١٩,٨٩٧,٤٩٤	٢٠,٨٠٩,٥٠٥	٣ إيرادات
(٣٦,٤٢٢,٨٢٩)	(٣٩,١٣١,٠٧٧)	(١٢,٨٨٨,٨٠٥)	(١٣,٧٠٦,١٢١)	٤ تكلفة المبيعات
٢٢,٨٣١,٨٨٣	٢٣,٠٧٢,٣٥٩	٧,٠٠٨,٦٨٩	٧,١٠٣,٣٨٤	إجمالي الأرباح
(٤٦٤,٨٨٧)	(٦٠٦,٦١١)	(١٥٨,٠٥٨)	(٢٢٥,٧٩٣)	٥ مصروفات إدارية وعمومية
٢٥٦,٥٨٦	٢٥١,٣٠٩	٨٨,١٤١	٩٣,٦٢٨	٦ إيرادات أخرى
٢٢,٦٢٣,٥٨٢	٢٢,٧١٧,٠٥٧	٦,٩٣٨,٧٧٢	٦,٩٧١,٢١٩	الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٦٧٨,٦٠٧	٦٥٩,١١١	٢٧٣,٤٤٦	٢٤٢,٨٣٧	١-٧ إيرادات التمويل
(٥,٣٠١,٧٤٧)	(٣,٩٣٧,٣٢٢)	(١,٦٧٠,٤٣٠)	(١,٢٤٣,٤٦٥)	٧ تكاليف التمويل
١٨,٠٠٠,٤٤٢	١٩,٤٣٨,٨٤٦	٥,٥٤١,٧٨٨	٥,٩٧٠,٥٩١	الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٢,٧٠٥,٥١٥)	(٢,٩٦٨,٧٧٠)	(٨٣٣,٠٠٩)	(٨٩٧,٣٣٥)	١٨(أ) مصروفات ضريبة الدخل
١٥,٢٩٤,٩٢٧	١٦,٤٧٠,٠٧٦	٤,٧٠٨,٧٧٩	٥,٠٧٣,٢٥٦	الأرباح بعد الضريبة للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٩٨٦,٨٠٣	٢٣٩,٤٧٣	٣٦٨,٥٢٧	(٤٢٣,٢٤٦)	١١ تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
(٣٦٦,٥٣٨)	(٦٢٩,٧٠٥)	(١٨٨,٤٣٠)	(١٩٧,٥٨٥)	٧ إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
(٩٣,٠٤٠)	٥٨,٥٣٥	(٢٧,٠١٥)	٩٣,١٢٥	١٨ التزام(أصل) ضريبي مؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
٥٢٧,٢٢٥	(٣٣١,٦٩٧)	١٥٣,٠٨٢	(٥٢٧,٧٠٦)	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٨٢٢,١٥٢	١٦,١٣٨,٣٧٩	٤,٨٦١,٨٦١	٤,٥٤٥,٥٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠١٦٠	٠,٠١٧٣	٠,٠٠٤٩	٠,٠٠٥٣	٢٦ ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاح	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨	٢٣٠,٠٩٦,٠٦٠	٢٤٠,٧٢٤,٧٥١	٢٣٨,١١٦,٥٩٩
٩	٥٨٢,١٠٦	٦٢٧,٣٦٩	٦٠١,٦٨٩
١١	-	٢٣٢,٤٢١	-
	<u>٢٣٠,٦٧٨,١٦٦</u>	<u>٢٤١,٥٨٤,٥٤١</u>	<u>٢٣٨,٧١٨,٢٨٨</u>
الأصول المتداولة			
١٢	٦,١٣٦,٣١١	٥,٦٩٤,٢٥٦	٥,٧٩٥,٥٥٦
١٣	٨,٥٨٧,٣١٠	٨,٠٨٦,٤٠٠	٩,١١٥,١٨٠
١١	٣٥,٠٥١	٨٢٥,٣٧٢	٤٥٦,٥٠٨
١٤	١١,٤٨٤,٠١٢	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١٧,٦١٥,٧٨٠
١٤	٨,٣٢٠,٧٢٦	٨,٠٤٤,١٤٤	١,٣٢٦,٤٩٩
	<u>٣٤,٥٣٣,٤١٠</u>	<u>٣٥,٠٠٧,٩٧٣</u>	<u>٣٤,٢٠٩,٥٢٣</u>
	<u>٢٦٥,٢٤١,٥٧٦</u>	<u>٢٧٦,٥٩٢,٥١٤</u>	<u>٢٧٣,٠٢٧,٨١١</u>
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٥ (أ)	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥
١٥ (ب)	١٨,٥٢٢,١٩٨	١٦,٣٥٢,٠٦٦	١٦,٨٧٥,١٩٠
١٥ (ج)	٦,٠٩٤,٣٧٠	٥٠,٩١٨,٩٠٣	٤٨,٤٦٧,٧٣٢
١٠, ١١ (د)	(٨١,٨٥٣)	٨٧١,٩٢٢	٢٤٩,٨٤٤
	<u>١٧٤,٨٠١,٩١٠</u>	<u>١٦٣,٦٠٠,٠٨٦</u>	<u>١٦١,٠٤٩,٩٦١</u>
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٢٠	٢٥,٣١٠,٠٨٣	٥٠,٧٠٧,٤٣٧	٥٠,٧٨٧,٤٥٠
٢٢	٦٢٢,٧٧٣	٥٨٤,٧٥٧	٥٩٣,٨٢٠
٢١	٨٥١,٣٨٩	٨١٨,٠٥٣	٨١١,٨١٣
١٨	٢٤,٣٨٠,٢٦٩	٢٤,٧٩٢,٧١١	٢٤,٦٤٤,٤٩٢
٢٣	٧٣٠,٧٦٧	٩٣٠,٣٩٠	٨٨٠,٣٤٨
١١	١٢٢,٣١٢	-	١٣٧,٨٣٧
	<u>٥٢,٠١٧,٥٩٣</u>	<u>٧٧,٨٣٢,٣٤٨</u>	<u>٧٧,٨٥٥,٧٦٠</u>
التزامات متداولة			
٢٠	٢٥,٦٩١,١٢٩	٢٣,٥١٧,٢٦٤	٢٣,٥١٧,٢٦٤
١٦	٩,٥٤٤,١٠٣	٨,٨١٠,٦٨٠	٦,٨١٠,٠٤٠
١٨ (د)	٣,١٨٦,٨٤١	٢,٨٣١,١٣٦	٣,٧٩٤,٧٨٦
	<u>٣٨,٤٢٢,٠٧٣</u>	<u>٣٥,١٥٩,٠٨٠</u>	<u>٣٤,١٢٢,٠٩٠</u>
	<u>٩٠,٤٣٩,٦٦٦</u>	<u>١١٢,٩٩٢,٤٢٨</u>	<u>١١١,٩٧٧,٨٥٠</u>
	<u>٢٦٥,٢٤١,٥٧٦</u>	<u>٢٧٦,٥٩٢,٥١٤</u>	<u>٢٧٣,٠٢٧,٨١١</u>
٢٧	٠,١٨٣	٠,١٧١	٠,١٦٩

تم اعتماد القوائم المالية المدرجة على الصفحات من ٢ إلى ٤٢، وتم التصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر 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 الصفحة ١.

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الإجمالي ريال عُماني	احتياطي تحوط ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
١٤٧,٧٧٧,٩٣٤	٣٤٤,٦٩٧	٣٧,١٥٣,٤٦٩	١٤,٨٢٢,٥٧٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	-	أرباح الفترة
٩٨٦,٨٠٣	٩٨٦,٨٠٣	-	-	-	الدخل الشامل الآخر تعديلات القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
(٣٦٦,٥٣٨)	(٣٦٦,٥٣٨)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٩٣,٠٤٠)	(٩٣,٠٤٠)	-	-	-	التزام ضريبية مؤجلة للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية
١٥,٨٢٢,١٥٢	٥٢٧,٢٢٥	١٥,٢٩٤,٩٢٧	-	-	إجمالي الدخل لشمال للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(١,٥٢٩,٤٩٣)	١,٥٢٩,٤٩٣	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٥ ب)
-	-	(١,٥٢٩,٤٩٣)	١,٥٢٩,٤٩٣	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٦٣,٦٠٠,٠٨٦	٨٧١,٩٢٢	٥٠,٩١٨,٩٠٣	١٦,٣٥٢,٠٦٦	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٦١,٠٤٩,٩٦١	٢٤٩,٨٤٤	٤٨,٤٦٧,٧٣٢	١٦,٨٧٥,١٩٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٦,٤٧٠,٠٧٦	-	١٦,٤٧٠,٠٧٦	-	-	أرباح الفترة
٢٣٩,٤٧٣	٢٣٩,٤٧٣	-	-	-	الدخل الشامل الآخر تعديلات القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية - الإجمالي
(٦٢٩,٧٠٥)	(٦٢٩,٧٠٥)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
٥٨,٥٣٥	٥٨,٥٣٥	-	-	-	أصل ضريبية مؤجلة للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية
١٦,١٣٨,٣٧٩	(٣٣١,٦٩٧)	١٦,٤٧٠,٠٧٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
-	-	(١,٦٤٧,٠٠٨)	١,٦٤٧,٠٠٨	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٥ ب)
(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	(٤,٠٣٣,٤٣٨)	١,٦٤٧,٠٠٨	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
١٧٤,٨٠١,٩١٠	(٨١,٨٥٣)	٦٠,٩٠٤,٣٧٠	١٨,٥٢٢,١٩٨	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

شركة سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥,٢٩٤,٩٢٧	١٦,٤٧٠,٠٧٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة
		تسويات لـ:
٢,٧٠٥,٥١٥	٢,٩٦٨,٧٧٠	مصروف ضريبة الدخل
٨,٤٢٦,٦٠٢	٨,٣٩١,١١٣	استهلاك وإطفاء
(١٤٨,٤٩٢)	(١٤٩,٥٨١)	إطفاء الإيرادات مؤجلة
٥,٣٠١,٢٠٥	٣,٩٣٧,٢١١	تكاليف التمويل
(٦٧٨,٦٠٧)	(٦٥٩,١١١)	إيرادات التمويل
٣٧,٩١٧	٣٩,٥٧٦	مخصص الالتزام باستبعاد الأصول
		التغيرات في:
(١٧٤,٩٧٥)	(٣٤٠,٧٥٥)	مخزون
١٦٨,٨٧٠	٣٤١,٨٤٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٦٢٤,٣٧٨	٢,٦٤٩,٤١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٢,٥٥٧,٣٤٠	٣٣,٦٤٨,٥٥٦	التدفقات النقدية من العمليات
(٣,٢٦١,٣٤١)	(٣,٧٨٢,٤٠٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٦,٨٢٣,٣٦٦)	(٣,٥٩٤,١٤٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
٢٢,٤٧٢,٦٣٣	٢٦,٢٧٢,٠٠٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٢٢,٨٦٩)	(٣٥٠,٩٩١)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩٧٥,٧٤٠	٦,١٣١,٧٦٨	ودائع بنكية
٨٢٧,٠١٠	٨٤٥,١٤١	إيرادات تمويل مستلمة
٥,٤٧٩,٨٨١	٦,٦٢٥,٩١٨	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٧,١٥٩,١٩٣)	(٢٣,٥١٧,٢٦٥)	سداد قرض لأجل
-	(٢,٣٨٦,٤٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧,١٥٩,١٩٣)	(٢٥,٩٠٣,٦٩٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٧٩٣,٣٢١	٦,٩٩٤,٢٢٧	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٧,٢٥٠,٨٢٣	١,٣٢٦,٤٩٩	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٨,٠٤٤,١٤٤	٨,٣٢٠,٧٢٦	النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ١٤)

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

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكوروب 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 سيمبكوروب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكوروب 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 الاعتراف 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 نماء 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 نماء 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 ("الضمان الحكومي") المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء شركة نماء 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 سيمبكوروب 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 ذات الصلة من قانون الشركات التجارية لسنة 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 القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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

على وجه الخصوص، تشمل التقديرات التي تنطوي على عدم يقين وأحكام ذات تأثير هام على القوائم المالية العمر الإنتاجي 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 أحكام 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 رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار، وإذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، فيجب وضع أحكام لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 يأخذ بالاعتبار حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانقاع 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 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.

(أ) 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 المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ٨٠.٠ مليون ريال عُمان كالتزام (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,٠١ مليون ريال عُمان كإصل و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٣ مليون ريال عُمان كإصل).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الجوهرية في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة وفقاً لتعريفها في المعيار 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد التي تنطوي على مؤشرات انخفاض القيمة ٦٧٨,٢٣٠ مليون ريال عُمان (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣,٣٥٢؛ ٢٤١,٣٥٢ مليون ريال عُمان و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٣٨,٧١٨ مليون ريال عُمان).

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. لا يتجاوز معدل النمو المحتسب متوسط معدل النمو طويل الأجل لقطاعات أعمال المرافق التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية للوحدات المنتجة للنقد ستكون جوهرية في مضمون اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية وستكون الشركة قادرة على الاستمرار في تحقيق إيرادات من خلال توريد الطاقة والمياه والتي تأخذ في الاعتبار إمكانية تمديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه وكذلك الخطط المستقبلية للحكومة لتحديد قطاع الطاقة والمياه في سلطنة عُمان.

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية

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

(١) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) المعاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية ذات الصلة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم 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 بالعملية 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. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمنفذة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفرق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الاعتراف المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

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

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

الاعتراف

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل 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 إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي ما عندما يتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

القياس

عند الاعتراف 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 المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط دفعات المبالغ الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 فقط دفعات للمبالغ الأصلية والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالحركة في القيمة الافتراضية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إيقاف الاعتراف بأصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بالأرباح 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 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 الاعتراف المبدئي.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى ١ إلى المستوى ٢، ويتم الاعتراف بالخسائر 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 الاعتراف بالخسائر 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 الاعتراف بمخصص 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الاعتراف 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 يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد) أو بناءً على فترة تعثر معينة (أيام التأخر عن تاريخ الاستحقاق).

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

يتم مبدئياً الاعتراف بجميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المالية المشتقة وبعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. ويتم الاعتراف بتغيرات 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 التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المعترف به أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم الاعتراف به بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التحوط في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم على الفور الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر. إذا لم تعد أداة التحوط تلي معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً.

يتم الاعتراف بالأرباح 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 التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم على الفور الاعتراف به 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 الأرباح والخسائر المتركمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم الاعتراف بها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تمت تغطيتها، فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم على الفور الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) المشتقات وأنشطة التحوط

المشتقات الضمنية

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

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

- أ- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي؛
- ب- تنطوي أداة منفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات؛ و
- ج- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية التي يتعين فصلها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بجميع 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 الاعتراف بالقروض ذات الفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص التكاليف المنسوبة مثل رسوم ترتيبات القروض. لاحقاً لعملية الاعتراف المبدئي، يتم بيان القروض ذات الفوائد بالتكلفة المطفأة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة المستردة في الأرباح والخسائر طيلة مدة القرض وعلى أساس سعر الفائدة السائد.

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

(د) نمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوم من الاعتراف. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كالتزامات متداولة إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ شهر بعد فترة التقدير، ويتم الاعتراف بها 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. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات تمويل جوهريّة وعندها يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(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) الاعتراف 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 تهيئة الأصول لحالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي تتواجد فيه إلى حالته الأصلية وتكاليف الاقتراض المرسمة.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، ثم يتم الاعتراف بها بالاصافي ضمن الدخل الأخر في الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الاعتراف بكافة 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	ميان
٣٠ إلى ٣٥	طرق وخطوط أنابيب
١٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات
٢٠ إلى ٣٥	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
٢ إلى ١٢	معدات مكتبية
٣ إلى ١٠	سيارات
٥ إلى ١٠	معدات حاسب آلي
٣ إلى ٥	

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناء على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين 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 الاعتراف بالتزام استعادة حالة الموقع في المستقبل عندما تنشأ الأنشطة التي يترتب عليها الالتزام بإعادة حالة الموقع في المستقبل. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكبدها على أساس التقنية الحالية. يتضمن الالتزام كل التكاليف المرتبطة بإعادة 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 الاعتراف بخسارة 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 الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يؤدي ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم الاعتراف به في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أو لا لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم تخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

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

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

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

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

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 الاعتراف بخسارة 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 الاعتراف بعقود الإيجار 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 منظم 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.

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما؛
- 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 الاعتراف بالدفعات 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 مدة الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء التي يحق للشركة استخدام الأصل المعني فيها. تعدل مدة الإيجار للفترات التي يغطيها خيار التمديد؛ إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التمديد وكذلك الفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار؛ إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة خيار التمديد.

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ط) عقود الإيجار (تابع)

(٢) الشركة بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

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

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

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات إيقاف الاعتراف 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.

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

(ي) المخصصات

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

(ك) الاعتراف بالإيرادات

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

العقود مع العملاء

تم الاعتراف بإيرادات 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 عقد إيجار تشغيلي ويتم الاعتراف بها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف برسوم التشغيل والصيانة الثابتة بناء 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

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

لا توجد أحكام جوهرية خلال الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ك) الاعتراف بالإيرادات (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 الاعتراف بالإيرادات 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 إن 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 الاعتراف ها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

عند احتساب إيرادات 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 الاعتراف 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 المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة تتوقف مصروفاتها على أصول مؤهلة فتخصص 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لجعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. تعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات المباشرة ذات العلاقة.

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

(س) مصروفات ضريبة الدخل

تتمثل مصروفات ضريبة الدخل في الضريبة المتداولة والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بمصروفات ضريبة الدخل بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر باستثناء ما يتعلق ببنود يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها بحقوق الملكية.

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

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

وتحديد مبالغ الضريبة الجارية والمؤجلة، تأخذ الشركة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراضات وقد ينطوي على العديد من الأحكام حول الأحداث المستقبلية. قد 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 تضييق نطاق إعفاء الاعتراف الأولي لاستبعاد المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية وخاضعة للمقاصة.

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 المعترف بها.

(ع) تعويضات الموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالاشتراكات المدفوعة في إطار برنامج تقاعد باشتراكات محددة بالنسبة للعاملين العُمانيين وفقاً لخطة التأمينات الاجتماعية ذات الصلة في سلطنة عُمان كمصروفات في الأرباح والخسائر عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٤ 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 الاعتراف بها 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.

يتم الاعتراف بالتوزيعات 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. وتخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق 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 من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباستخدام 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات لسنة 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 الالتزامات؛
- التزامات 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؛
- الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١)؛ و
- 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 القوائم المالية الصادرة (المعايير رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). يسري هذا التعديل للفترات 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣ الإيرادات

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٣٢,٤١٥,٦٤٥	٣٢,٦٠٩,٣٦٧	١٠,٤٦٢,٦٠٢	١٠,٥٣٤,٥٨٠	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٧,٢٤٣,٩٦٦	٧,٥٢٨,١٥٧	٢,٣٤٥,٤٠٦	٢,٣٩٠,٩٤٠	إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
١٨,٣٠٩,٧٣٠	٢٠,٣١٠,١٤٣	٦,٦٢٦,١٣٣	٧,٢٥٧,٤٢١	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٧٧٩,٠٠٩	١,٠٧٤,٢٧٧	٢٦٣,٦٢٦	٣٨٨,٦٩٩	رسوم الوقود
٥٠٦,٣٦٢	٦٨١,٤٩٢	١٩٩,٧٢٧	٢٣٧,٨٦٥	رسوم الطاقة
٥٩,٢٥٤,٧١٢	٦٢,٢٠٣,٤٣٦	١٩,٨٩٧,٤٩٤	٢٠,٨٠٩,٥٠٥	رسوم انتاج المياه

فصل الإيرادات

تم فصل الإيرادات بناء على العوامل الرئيسية التي من خلالها تحصل الشركة على إيراداتها وتعرف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٧,٩٨٤,٥٢٧	١٩,٩٠٦,٩٥٧	٦,٥٣٥,٧٩١	٧,١٥٧,٨٤٥	تكلفة وقود
٨,٤٠٣,٩٦٢	٨,٣٦٩,٩٣٥	٢,٨١٣,٣٥٨	٢,٨١٤,٦١١	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٥,٦٧٠,١٠٥	٦,١٦٦,٣١٧	٢,٠٣٤,٣٢٩	٢,١١٨,٧٨٥	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٩)
٣,٢٤٨,٥٩٤	٣,٤٩٣,٣٧٣	١,١٦٨,٠٢٥	١,٢٣٤,٥١٢	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٦٢٥,٠٢٣	٦٥٤,٤٦٦	٢٠٨,٣٤١	٢١٨,٧٠٩	تكلفة التأمين
٢٦١,٥١٠	٣٠٧,٨٠٤	٥٧,٦٨٦	٨٠,١٦٩	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٩)
٧٥,٩٢٩	٦٩,٢٣٥	٢٥,٥٤٠	١٨,١٧٦	رسوم الأمن
٦٣,٧٧٣	٦٣,١٠٠	٢١,٢٥٧	٢٠,٣٠٤	تراخيص وتصاريح
٣٧,٩١٧	٣٩,٥٧٦	١٥,٢٠٤	١٣,١٩٢	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢١)
٢٦,٠٩٤	٤٠,١٣٩	٩,١٥٧	٢١,٥٣٩	التفقات العامة الأخرى
٢٥,٣٩٥	٢٠,١٧٥	١١٧	٨,٢٧٩	تكلفة استيراد الكهرباء
٣٦,٤٢٢,٨٢٩	٣٩,١٣١,٠٧٧	١٢,٨٨٨,٨٠٥	١٣,٧٠٦,١٢١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٢٠٥,٨٧٠	٢٢١,٤٤٨	٦٤,٦٩٣	٧٠,٦٤٩	تكاليف الموظفين
٩٨,٨٤٢	١٠٥,٨٨٨	٣٢,٦١٤	٣٣,١١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب
٣٨,٠١١	٩٠,٦٧٩	٦,٧٩٩	٦٨,٦٥٧	حضور الجلسات (إيضاح ١٩)
٦٩,٠٦٥	٧٢,٤٧٩	٢٢,٩٥٥	٢٢,٩٥٥	أتعاب قانونية ومهنية
١٢,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٨٠٠	رسوم واشتراقات
٢٢,٦٤١	٢١,١٧٨	٨,١٥٠	٧,٢١١	أعمال خيرية وتبرعات
١٤,٦٨٤	١٦,٠١٣	٧,٤٥٧	٧,٠١٨	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨ وإيضاح ١٠)
٣,٧٧٤	١٤,٩٢٦	٣,٣٩٠	٣,٣٨٩	أخرى
٤٦٤,٨٨٧	٦٠٦,٦١١	١٥٨,٠٥٨	٢٢٥,٧٩٣	مصروفات سفر

٦ إيرادات أخرى

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٠٨,٠٩٤	١٠١,٧٢٨	٣٨,١٠٠	٤٣,٠٤٢	مطالبات التغيرات السلبية المادية
١٤٨,٤٩٢	١٤٩,٥٨١	٥٠,٠٤١	٥٠,٥٨٦	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٣)
٢٥٦,٥٨٦	٢٥١,٣٠٩	٨٨,١٤١	٩٣,٦٢٨	

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

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٥,٣٦٧,٨٢٦	٤,٢٩٦,٩٩٩	١,٧٨٦,٩٥٤	١,٣٥٥,٤٤٣	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
(٣٦٦,٥٣٨)	(٦٢٩,٧٠٥)	(١٨٨,٤٣٠)	(١٩٧,٥٨٥)	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٢٩٨,٣٩٩	٢١٣,٧٦٣	٩٤,٦٦٥	٦٦,٨٧٥	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٤-١)
٦,٣٢٩	١١,٥٠١	-	-	مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
٢٧,١٨٩	٢٨,٩٥٣	٩,٠٦٣	٩,٦٥١	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٢)
(٣٢,٠٠٠)	١٥,٧٠٠	(٣٢,٠٠٠)	٩,٠٨١	الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي
٥٤٢	١١١	١٧٨	-	عمولات ورسوم بنكية
٥,٣٠١,٧٤٧	٣,٩٣٧,٣٢٢	١,٦٧٠,٤٣٠	١,٢٤٣,٤٦٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٧ تكاليف التمويل (تابع)

١-٧ إيرادات التمويل

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	إيرادات الفوائد على ودائع قصيرة الأجل
٦٧٨,٦٠٧	٦٥٩,١١١	٢٧٣,٤٤٦	٢٤٢,٨٣٧	

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات	غير مدققة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤ المحمل للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مباني ريال عُماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	معدات حاسب آلي ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٠٠,٦٧٩	٢١٩,٧٧٦	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٤٨٦	٣٦٨,٥٠٨,٦١٢
-	-	-	٥,٢٢٠	٣١٩,٢٠٦	٨٤٣	٨,٤٠٠	١٧,٣٢٢	٣٥٠,٩٩١
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠١٩,٨٨٥	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠١١,٨٠٨	٣٦٨,٨٥٩,٦٠٣
٢٠٢٤	٢٠٢٤	١٧,٣٠٦,٠٣٢	٩,٥٨٨,٧٦٧	١٠٢,٤٧٠,٩٣٣	٢٠١,٧٥٢	٢٨٨,٢٣٢	٥٣٦,٢٩٧	١٣٠,٣٩٢,٠١٣
٢٠٢٤	٢٠٢٤	١,٠٩٩,٩٨٠	٦١٩,٧٧٣	٦,٥٣٠,٨٦٤	٤,٩٣٥	٣,٣٢٦	١١٢,٦٥٢	٨,٣٧١,٥٣٠
٢٠٢٤	٢٠٢٤	١٨,٤٠٦,٠١٢	١٠,٢٠٨,٥٤٠	١٠٩,٠٠١,٧٩٧	٢٠٦,٦٨٧	٢٩١,٥٥٨	٦٤٨,٩٤٩	١٣٨,٧٦٣,٥٤٣
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٣٠,٢٤٦,١٠٩	١٦,٤٤٦,٠٤٧	١٨٣,٠١٨,٠٨٨	١٣,٩٣٢	٩,٠٢٥	٣٦٢,٨٥٩	٢٣٠,٠٩٦,٠٦٠

غير مدققة التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات	غير مدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣ المحمل للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مباني ريال عُماني	طرق وخطوط أنابيب ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	معدات حاسب آلي ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٢,٤٤٦	٢٩١,٢٤٣,٣٨١	٢١٠,٠٤٦	٢٩٢,١٨٣	٩٧٠,٧٨٦	٣٦٧,٩٨٠,٩٦٣
-	-	-	٣,٩٦٣	٢٨٨,٩٢١	٦,٤٥٥	-	٢٣,٥٣٠	٣٢٢,٨٦٩
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦١٦,٤٠٩	٢٩١,٥٣٣,٣٠٢	٢١٦,٥٠١	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٣١٦	٣٦٨,٣٠٣,٨٣٢
٢٠٢٣	٢٠٢٣	١٥,٨٣٦,٧١٦	٨,٧٦٥,٢٦٤	٩٣,٧٠٨,٣١٤	١٩٦,٤٤٧	٢٧٧,٥٦١	٣٨٨,٥٣٢	١١٩,١٧٢,٨٣٤
٢٠٢٣	٢٠٢٣	١,٠٩٨,٩٦٨	٦١٥,٣١٣	٦,٥٦٩,٧٦٥	٣,٧٤٨	٨,٤٨٨	١٠٩,٩٦٥	٨,٤٠٦,٢٤٧
٢٠٢٣	٢٠٢٣	١٦,٩٣٥,٦٨٤	٩,٣٨٠,٥٧٧	١٠٠,٢٧٨,٠٧٩	٢٠٠,١٩٥	٢٨٦,٠٤٩	٤٩٨,٤٩٧	١٢٧,٥٧٩,٠٨١
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٣١,٧١٦,٤٣٧	١٧,٢٣٥,٨٣٢	١٩١,٢٥٤,٢٢٣	١٦,٣٠٦	٦,١٣٤	٤٩٥,٨١٩	٢٤٠,٧٢٤,٧٥١

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٨,٣٨٣,٧٨١	٨,٣٥٠,٣٥٢	٢,٨٠٦,٥٥٦	٢,٨٠٨,٠٣٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٢٢,٤٦٦	٢١,١٧٨	٨,١٥٠	٧,٢٠٩	مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٨,٤٠٦,٢٤٧	٨,٣٧١,٥٣٠	٢,٨١٤,٧٠٦	٢,٨١٥,٢٤٤	

٩ أصول حق الاستخدام

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ أرض ريال عُماني	
٨٣٢,٠٢٨	٨٣٢,٠٢٨	٨١٣,١٤٩	التكلفة
(١٨,٨٧٩)	-	-	في ١ يناير
٨١٣,١٤٩	٨٣٢,٠٢٨	٨١٣,١٤٩	تعديل في تقدير تكلفة استعادة حالة الموقع في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
١٨٤,٤٧٩	١٨٤,٤٧٩	٢١١,٤٦٠	الاستهلاك المتراكم
٢٦,٩٨١	٢٠,١٨٠	١٩,٥٨٣	في ١ يناير
٢١١,٤٦٠	٢٠٤,٦٥٩	٢٣١,٠٤٣	المحمل للفترة (إيضاح ٤)
٦٠١,٦٨٩	٦٢٧,٣٦٩	٥٨٢,١٠٦	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

١٠ أصول غير ملموسة

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	١٧٣,٩٣٧	التكلفة
			في ١ يناير
(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٣,٧٦٢)	(١٧٣,٩٣٧)	الإطفاء المتراكم
			في ١ يناير

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(١٧٥)	(١٧٥)	-	المحمل للفترة (إيضاح ٥)
(١٧٣,٩٣٧)	(١٧٣,٩٣٧)	(١٧٣,٩٣٧)	
-	-	-	القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١١ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
(٣٠,٥٧٠)	١٧٨,٥٠٦	٤٠,٨٨٩
(٣٢,٩٥٠)	٧١٦,٩١٧	٢٣٨,٢٢٧
(٢٣,٧٤١)	١٦٢,٣٧١	٣٩,٥٥٥
(٨٧,٢٦١)	١,٠٥٧,٧٩٤	٣١٨,٦٧١
(٩,٠٣٣)	(٣٢,٠٠٠)	(٢٤,٧٣٣)
(٩٦,٢٩٤)	١,٠٢٥,٧٩٤	٢٩٣,٩٣٨
١٤,٤٤١	(١٥٣,٨٧٢)	(٤٤,٠٩٤)
(٨١,٨٥٣)	٨٧١,٩٢٢	٢٤٩,٨٤٤
(٢٤٩,٨٤٤)	(٣٤٤,٦٩٧)	(٣٤٤,٦٩٧)
(٣٣١,٦٩٧)	٥٢٧,٢٢٥	(٩٤,٨٥٣)
(١٢٢,٣١٢)	٢٣٢,٤٢١	(١٣٧,٨٣٧)
٣٥,٠٥١	٨٢٥,٣٧٣	٤٥٦,٥٠٨
(٨٧,٢٦١)	١,٠٥٧,٧٩٤	٣١٨,٦٧١

مبادلات معدل الفائدة:

إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
بنك ستاندرد شارتد
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
أصل / (الزام) الضريبة المؤجلة [إيضاح ١٨ ج]
احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة)
ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة

الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفق النقدي للفترة

تصنيف أدوات التحوط:

الاستحقاق غير المتداول من (التزامات) / أصول أدوات التحوط
الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٢٣٩,٤٧٣	٩٨٦,٨٠٣	٥٠٨,١٨٠
(٢٣٩,٤٧٣)	(٩٥٤,٨٠٣)	(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 شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العُماني، وبنك الصين، فرع "شان دونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور. تحمل التسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السينا شور فائدة بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي إضافة إلى الهوامش المطبقة.

في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتعديل اتفاقيات التسهيلات التجارية بالدولار والتسهيلات التأمينية الخاصة بها. بموجب التعديل، تم تحويل السعر المرجعي للتسهيلات التجارية بالدولار وتسهيلات السينا شور 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 كابيتال ماركت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارتد 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 مبلغ قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند التحوطي كنسبة من القروض المستحقة إلى مدى القيمة الاسمية 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 سبتمبر 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 (سوفر) المركب المترام 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 السينا شور المغطى الذي يكون معدله المرجعي مختلف قليلاً عن أداة التحوط حيث إنه 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 للخاضعة للتحوط القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ حوالي ٢٢ مليون ريال عماني (٨٣ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٤,٣٤٥٪) وحوالي ٨ مليون ريال عماني (٢٢ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٢ المخزون

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
١,٢٩٧,٤٤٤	١,٢٣٢,٦٤٩	١,٢٨٩,٦٥٩
٤,٨٣٨,٨٦٧	٤,٤٦١,٦٠٧	٤,٥٠٥,٨٩٧
<u>٦,١٣٦,٣١١</u>	<u>٥,٦٩٤,٢٥٦</u>	<u>٥,٧٩٥,٥٥٦</u>

مخزون الوقود
قطع غيار ومواد استهلاكية

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٦,٩٣٩,٩٦١	٦,٥٧٣,١١٦	٦,٦٢٣,٦٥٢
١,٤٥٥,٠٠١	١,٤٠٩,٨٧٤	١,٤١٦,٣٩٩
١٥١,٤٣٩	١٠٢,٠٨٠	١,٠٧٤,٦٢٦
٤٠,٩٠٩	١,٣٣٠	٥٠٣
<u>٨,٥٨٧,٣١٠</u>	<u>٨,٠٨٦,٤٠٠</u>	<u>٩,١١٥,١٨٠</u>

ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١)
دفعات مقدمة للموردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

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

١٣-١ ذمم مدينة تجارية

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٦,٩٦٣,٨٩٦	٦,٥٩٧,٠٥١	٦,٦٤٧,٥٨٧
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
<u>٦,٩٣٩,٩٦١</u>	<u>٦,٥٧٣,١١٦</u>	<u>٦,٦٢٣,٦٥٢</u>

إجمالي الذمم المدينة التجارية
مخصص الانخفاض في القيمة

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

١٤ النقد وما يعادله

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٩٩٥	٤٩٦	٧٢٧
٨,٣١٩,٧٣١	٨,٠٤٣,٦٤٨	١,٣٢٥,٧٧٢
<u>٨,٣٢٠,٧٢٦</u>	<u>٨,٠٤٤,١٤٤</u>	<u>١,٣٢٦,٤٩٩</u>
١١,٤٨٤,٠١٢	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١٧,٦١٥,٧٨٠
<u>١١,٤٨٤,٠١٢</u>	<u>١٢,٣٥٧,٨٠٠</u>	<u>١٧,٦١٥,٧٨٠</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك
النقد وما يعادله

ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب
احتياطي خدمات الدين
ودائع بنكية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية الحد الأدنى للرصيد المطلوب لحساب احتياطي خدمة الدين البالغ ١١,٤٨٤,٠١٢ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٢١٩,٢٠٧ ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٢١٩,١٠٧ ريال عماني) [إيضاح ٢٠].

الودائع ذات الأجل الثابت

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع الثابتة بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١١,٤٨٤,٠١٢ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٣٥٧,٨٠٠ ريال عماني وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٦١٥,٧٨٠ ريال عماني) ٤,٢٧٪ سنوياً (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥,١٩٪ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٣٤٪ سنوياً).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٤ النقد وما يعادله (تابع)

١٤-١ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية					
	تكاليف التمويل		التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٤	غير مدققة
	الموجلة	فوائد	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	ريال عُمانى	ريال عُمانى			
	٥١,٠٠١,٢١٢	٢١٣,٧٦٣	(٢٣,٥١٧,٢٦٥)	٧٤,٣٠٤,٧١٤	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
	٦٢٢,٧٧٣	-	-	٥٩٣,٨٢٠	التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
		٢٨,٩٥٣			
بنود غير نقدية					
	تكاليف التمويل		التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	غير مدققة
	الموجلة	فوائد	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ريال عُمانى	ريال عُمانى			
	٧٤,٢٢٤,٧٠١	٢٩٨,٣٩٩	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
	٥٨٤,٧٥٧	-	-	٥٥٧,٥٦٨	التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
		٢٧,١٨٩			
بنود غير نقدية					
	تكاليف التمويل		التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	مدققة
	الموجلة	فوائد	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ريال عُمانى	ريال عُمانى			
	٧٤,٣٠٤,٧١٤	٣٧٨,٤١٢	(٢٧,١٥٩,١٩٣)	١٠١,٠٨٥,٤٩٥	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٠)
	٥٩٣,٨٢٠	-	-	٥٥٧,٥٦٨	التزام إيجار طويل الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢٢)
		٣٦,٢٥٢			

١٥ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (المصدر والمدفوع بالكامل) من ٩٥,٤٥٧,١٩٥ سهم ويتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ بييسة للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بواقع ١٠٠ بييسة 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 سيمبكوروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥ حقوق الملكية (تابع)

(أ) رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

غير مدققة

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

غير مدققة

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

مدققة

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

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة 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 التغير 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 عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	
٢,٨٤٠,٣٦٣	٢,٤٢٠,٥٩٦	٣,١٢٣,٣٢٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٥٦٠,٨٨٠	٢,٥٩٩,٥٨٣	٣,٠٩١,٨٩٧	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١٤٣,٦٨٤	٢,٨٨١,٣٧٣	٢,٤٤٢,٠٨٩	ذمم دائنة تجارية
٧٨٨,٩٤٠	٨٥٠,٦٧٢	٨٧٣,٥٨٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١,٤٧٦,١٧٣	٥٨,٤٥٦	١٣,٢٠٨	فوائد مستحقة الدفع
٦,٨١٠,٠٤٠	٨,٨١٠,٦٨٠	٩,٥٤٤,١٠٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢,٥٪ سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد القائم لا شيء (٣٠ سبتمبر 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 الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بقيمة ٥٨,٥٣٥ ريال عُمانى (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: التزام ضريبي مؤجل بقيمة ٩٣,٠٤٠ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أصل ضريبي مؤجل بقيمة ١٦,٧٣٨ ريال عُمانى) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى
٢,٨٢٠,٢٣٩	٣,١٧٤,٤٥٨	٨٦٧,٥٤١	٩٨٢,٣٢١
(١١٤,٧٢٤)	(٢٠٥,٦٨٨)	(٣٤,٥٣٢)	(٨٤,٩٨٦)
<u>٢,٧٠٥,٥١٥</u>	<u>٢,٩٦٨,٧٧٠</u>	<u>٨٣٣,٠٠٩</u>	<u>٨٩٧,٣٣٥</u>

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى
١٨,٠٠٠,٤٤٢	١٩,٤٣٨,٨٤٦	٥,٥٤١,٧٨٨	٥,٩٧٠,٥٩١
(٢,٧٠٠,٠٦٦)	(٢,٩١٥,٨٢٧)	(٨٣١,٢٦٨)	(٨٩٥,٥٨٩)
(٥,٤٤٩)	(٤٧,٤٨٩)	-	-
-	(٥,٤٥٤)	(١,٧٤١)	(١,٧٤٦)
<u>(٢,٧٠٥,٥١٥)</u>	<u>(٢,٩٦٨,٧٧٠)</u>	<u>(٨٣٣,٠٠٩)</u>	<u>(٨٩٧,٣٣٥)</u>

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

(ج) أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في سبتمبر ٢٠٢٤ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات 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 سبتمبر ريال عُمانى
(٢٤,٨٤٩,٣٣١)	٣٢٥,٥٩٢	(٢٤,٥٢٣,٧٣٩)	(٢٤,٥٢٣,٧٣٩)
٨٤,٩٢٤	٥,١٥٧	٩٠,٠٨١	٩٠,٠٨١
٢٤,٠٥٧	٢,٨٩٧	٢٦,٩٥٤	٢٦,٩٥٤
١١,٦١٠	١,٧٣٩	١٣,٣٤٩	١٣,٣٤٩
١٣٢,٠٥٢	(١٣٢,٠٥٢)	-	-
(٣,٧١٠)	٢,٣٥٥	(١,٣٥٥)	(١,٣٥٥)
<u>(٢٤,٦٠٠,٣٩٨)</u>	<u>٢٠٥,٦٨٨</u>	<u>(٢٤,٣٩٤,٧١٠)</u>	<u>(٢٤,٣٩٤,٧١٠)</u>

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُماني	في ٣٠ سبتمبر ريال عُماني
(٤٤,٠٩٤)	٥٨,٥٣٥	١٤,٤٤١
(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)	٢٦٤,٢٢٣	(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)

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

غير مدققة كما في سبتمبر ٢٠٢٣	في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال الفترة ريال عُماني	في ٣٠ سبتمبر ريال عُماني
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٥,٠١٨,٩١٩)	١٢٩,٠٠٤	(٢٤,٨٨٩,٩١٥)
ممتلكات وألات ومعدات	٧٥,٦١٦	٦,٩٧٨	٨٢,٥٩٤
التزام استبعاد الأصول	١٨,٦١٩	٥,٨١٥	٢٤,٤٣٤
التزامات الإيجار	٩,٢٨٩	(٤,٨٠٠)	٤,٤٨٩
أصول حق الاستخدام	١٦١,٨٣٢	(٢٢,٢٧٣)	١٣٩,٥٥٩
الإيرادات المؤجلة	(٢٤,٧٥٣,٥٦٣)	١١٤,٧٢٤	(٢٤,٦٣٨,٨٣٩)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر	(٦٠,٨٣٢)	(٩٣,٠٤٠)	(١٥٣,٨٧٢)
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٨١٤,٣٩٥)	٢١,٦٨٤	(٢٤,٧٩٢,٧١١)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

مدققة كما في ديسمبر ٢٠٢٣	في ١ يناير ريال عُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُماني	في ٣١ ديسمبر ريال عُماني
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٥,٠١٨,٩١٩)	١٦٩,٥٨٨	(٢٤,٨٤٩,٣٣١)
ممتلكات وألات 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 سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
٣,٧٩٤,٧٨٦	٣,٢٧٢,٢٣٨	٣,٢٧٢,٢٣٨
٣,١٧٤,٤٥٨	٢,٨٢٠,٢٣٩	٣,٧٨٣,٨٩١
(٣,٧٨٢,٤٠٣)	(٣,٢٦١,٣٤١)	(٣,٢٦١,٣٤٣)
٣,١٨٦,٨٤١	٢,٨٣١,١٣٦	٣,٧٩٤,٧٨٦

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

(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 سبتمبر ٢٠٢٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف 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 الاعتراف أي مصروفات خلال الفترة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

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

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٥,٦٧٠,١٠٥	٦,١٦٦,٣١٧	٢,٠٣٤,٣٢٩	٢,١١٨,٧٨٥	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
٢٦١,٥١٠	٣٠٧,٨٠٤	٥٧,٦٨٦	٨٠,١٦٩	- تكلفة التشغيل والصيانة
٥,٦٧٠,١٠٥	٦,١٦٦,٣١٧	٢,٠٣٤,٣٢٩	٢,١١٨,٧٨٥	- مدفوعات الحوافز

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
١,٥٦٠,٨٨٠	٢,٥٩٩,٥٥٨	٣,٠٩١,٨٩٧	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
-	٢٥	-	شركة سيميكورب للصناعات المحدودة
١,٥٦٠,٨٨٠	٢,٥٩٩,٥٨٣	٣,٠٩١,٨٩٧	

امتيازات الإدارة العليا

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	
٧٨,٣٤٢	٧٨,٣٤٢	٢٦,١١٤	٢٦,١١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٥٠٠	٢٧,٥٤٦	٦,٥٠٠	٧,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٤١٢,٤٢٠	٤٤٣,٤٠٢	١٠١,٢٥٠	١٠٦,٦٨٦	امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
٢٢,٧١٧	٣٤,٠١٦	٥,٦٥٧	٤,٨٦٠	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٥٣٣,٩٧٩	٥٨٣,٣٠٦	١٣٩,٥٢١	١٤٤,٦٦٠	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ٢٩٠,٤٢٣ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٥٩,٦٧٣ ريال عُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠ قروض لأجل

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	الاستحقاق	غير متداولة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٦١,٩١٢,٤٥٥	٦١,٩١٢,٤٥٥	٤٢,٤٤٣,٥٧٠	٢٠٢٦-٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)
١٢,٨٧٤,١٤٠	١٢,٨٧٤,١٤٠	٨,٨٢٥,٧٦٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	قرض تمويل مشروع (بالريال العُمانى)
٧٤,٧٨٦,٥٩٥	٧٤,٧٨٦,٥٩٥	٥١,٢٦٩,٣٣٠		ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة
(٤٨١,٨٨١)	(٥٦١,٨٩٤)	(٢٦٨,١١٨)		
٧٤,٣٠٤,٧١٤	٧٤,٢٢٤,٧٠١	٥١,٠٠١,٢١٢		
(٢٣,٥١٧,٢٦٤)	(٢٣,٥١٧,٢٦٤)	(٢٥,٦٩١,١٢٩)		ناقصاً: الاستحقاق المتداول من قروض لأجل
٥٠,٧٨٧,٤٥٠	٥٠,٧٠٧,٤٣٧	٢٥,٣١٠,٠٨٣		

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العُمانى، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، 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 سبتمبر 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 التمويل المضمون لليلة واحدة المركب غير التراكمي بالإضافة إلى هامش التسوية الائتمانية زاندا هامش. أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

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

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور 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 العُمانى بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

الهوامش (النسبة للسنة %)	الفترة
٨,٠٠%	من الإغلاق المالي في مارس ٢٠١٠ حتى السنة الثالثة للإغلاق المالي
٧,٠٠%	من السنة الثالثة للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة للإغلاق المالي
٤,٢٥%	من السنة الخامسة للإغلاق المالي إلى السنة الثامنة للإغلاق المالي
٥,٧٥%	من السنة الثامنة للإغلاق المالي إلى السنة الثانية عشر للإغلاق المالي
٥,٦٥%	من السنة الثانية عشر للإغلاق المالي إلى السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي
٥,٩٠%	من السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي
٥,٩٣%	من السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة عشر للإغلاق المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. ستقوم 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. تعكس هذه التقنية افتراضات، مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الأرباح التي سوف تأخذها الأطراف الأخرى بالاعتبار لتقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص التزام استبعاد الأصول:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٨١١,٨١٣	٧٨٠,١٣٦	٧٨٠,١٣٦
٣٩,٥٧٦	٣٧,٩١٧	٥٠,٥٥٦
-	-	(١٨,٨٧٩)
٨٥١,٣٨٩	٨١٨,٠٥٣	٨١١,٨١٣

في ١ يناير
عكس الخصم (إيضاح ٤)
التعديل في تقدير تكلفة استعادة حالة الموقع
في ٣٠ سبتمبر

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 سبتمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٪ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٪).

٢٢ التزامات الإيجار طويلة الأجل

قامت الشركة بالاعتراف بالتزامات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٦٢٢,٧٧٣	٥٨٤,٧٥٧	٥٩٣,٨٢٠

أرض
مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر

١٩,٥٨٣	٢٠,١٨٠	٢٦,٩٨١
٢٨,٩٥٣	٢٧,١٨٩	٣٦,٢٥٢
٤٨,٥٣٦	٤٧,٣٦٩	٦٣,٢٣٣

مصروفات إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢ التزامات الإيجار طويلة الأجل (تابع)

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى	القيمة الحالية	إجمالي الحد الأدنى
للدفعات	للدفعات	للدفعات	للدفعات	للدفعات	للدفعات
الإيجار	الإيجار	الإيجار	الإيجار	الإيجار	الإيجار
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٥٩٣,٨٢٠	١,٧٩٤,٨٣٢	٥٨٤,٧٥٧	١,٧٩٤,٨٣٢	٦٢٢,٧٧٣	١,٧٩٤,٨٣٢

أكثر من ٥ سنوات

٢٣ الإيرادات المؤجلة

تلقت الشركة مساهمة من شركة نماء لشراء الطاقة والمياه مقابل تكلفة تنفيذ الأمن السببراني الناشئة عن مطالبة التغيير العكسي المادي. قامت الشركة بتقييم ما إذا كان كل بند محول يفي بتعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يتم الاعتراف بالأصل كمتلكات وألات ومعدات. يتم تأجيل هذه المساهمات والاعتراف بها كإيرادات أخرى على مدى أعمار الممتلكات والألات والمعدات ذات الصلة.

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
١,٠٧٨,٨٨٢	١,٠٧٨,٨٨٢	٨٨٠,٣٤٨
(١٩٨,٥٣٤)	(١٤٨,٤٩٢)	(١٤٩,٥٨١)
٨٨٠,٣٤٨	٩٣٠,٣٩٠	٧٣٠,٧٦٧

في ١ يناير
إطفاء خلال الفترة (إيضاح ٦)
كما في ٣٠ سبتمبر

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 الاعتراف المبني.

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض الشركة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم الاعتراف بإفصاحات 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 ما تحتفظ به من الأدوات المالية. يكمن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مقاييس مقبولة مع زيادة العائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	غير مدققة	غير مدققة	سعر	الأصول المالية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الفائدة	وديعة نقدية لأجل ثابت
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	%	الالتزامات المالية
١٧,٦١٥,٧٨٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١١,٤٨٤,٠١٢	٤,٢٧%	قروض لأجل
(٣٤,٣٨٧,٣٠٥)	(٣٤,٣٨٧,٣٠٥)	(٢٣,٥٧٣,٩٣٢)	سوفر + ٣%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٢٧,٥٢٥,١٥٠)	(٢٧,٥٢٥,١٥٠)	(١٨,٨٦٩,٦٣٨)	سوفر + ٣,٥٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(١٢,٨٧٤,١٤٠)	(١٢,٨٧٤,١٤٠)	(٨,٨٢٥,٧٦٠)	٥,٩٣%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُماني
(٧٤,٧٨٦,٥٩٥)	(٧٤,٧٨٦,٥٩٥)	(٥١,٢٦٩,٣٣٠)		

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 تغيير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

لو تغيرت أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في قائمة حقوق الملكية 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 سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس	أساس	أساس
انخفاض	زيادة	زيادة	زيادة	انخفاض	انخفاض
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
(٤٨٥,٥٤٥)	١,٠٦٠,٦٤٨	(١,٠٦٠,٦٤٨)	١,٠٦٠,٦٤٨	(٨٤١,٢٥٠)	٨٤١,٢٥٠
٤٨٥,٥٤٥					

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 سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر 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 التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة ذمم مدينة تجارية ناتجة من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وتأجير 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.

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى 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. تستند 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، اخفاق المدين في الوفاء بخطة 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:

مُدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
			مصنف كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
			ودائع نقدية ذات أجل ثابت (٣ إلى ٦ أشهر)
١٧,٦١٥,٧٨٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١١,٤٨٤,٠١٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٦٤٧,٥٨٧	٦,٥٩٧,٠٥١	٦,٩٦٣,٨٩٦	النقد وما يعادله
١,٣٢٦,٤٩٩	٨,٠٤٤,١٤٤	٨,٣٢٠,٧٢٦	الذمم المدينة الأخرى
١,٠٧٤,٦٢٦	١,٣٣٠	٤٠,٩٠٩	
<u>٢٦,٦٦٤,٤٩٢</u>	<u>٢٧,٠٠٠,٣٢٥</u>	<u>٢٦,٨٠٩,٥٤٣</u>	

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

مُدققة	غير مدققة	غير مدققة	التصنيف	البنك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		أرصدة لدى البنوك
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١,٣١٥,٠٢٢	٧,٦٥١,٧٦٢	٧,٨٣٣,٤٦٣	Ba٢	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٠,٧٥٠	٣٩١,٨٨٦	٤٨٦,٢٦٨	Aa٣	بنك الصين
<u>١,٣٢٥,٧٧٢</u>	<u>٨,٠٤٣,٦٤٨</u>	<u>٨,٣١٩,٧٣١</u>		
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩١٦,٨٠٠	Ba٢	ودائع ذات أجل ثابت
١٥,٤٦٥,٧٨٠	١٠,٢٠٧,٨٠٠	٩,٥٦٧,٢١٢	Aa٣	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٧,٦١٥,٧٨٠	١٢,٣٥٧,٨٠٠	١١,٤٨٤,٠١٢		بنك الصين
<u>٦,٦٤٧,٥٨٧</u>	<u>٦,٥٩٧,٠٥١</u>	<u>٦,٩٦٣,٨٩٦</u>	Ba١	ذمم مدينة تجارية
				شركة نماء لشراء الطاقة والمياه

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٦١٣,٢٩٣	٦,٥٦٤,٠٠٦	٦,٩٦٣,٨٩٦	لم تتجاوز موعد استحقاقها
٣٤,٢٩٤	-	-	تجاوزت موعد استحقاقها منذ ٠ إلى ٣ أشهر
-	٣٣,٠٤٥	-	تجاوزت موعد استحقاقها منذ ٣ إلى ٦ أشهر
٦,٦٤٧,٥٨٧	٦,٥٩٧,٠٥١	٦,٩٦٣,٨٩٦	إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	مخصص انخفاض القيمة
٦,٦٢٣,٦٥٢	٦,٥٧٣,١١٦	٦,٩٣٩,٩٦١	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 سبتمبر ٢٠٢٤ مع مخصصات الخسائر الافتتاحية:

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	مخصص الخسائر الافتتاحي كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
			في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان امتلاكها سيولة كافية، قدر الإمكان، تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند 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. تتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ريال عُماني	أكثر من سنة وحتى ٥ سنوات ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
-	(٥١,٥٤٠)	(٣٤,٥٦٧)	(٨٦,١٠٧)	٨٧,٢٦١	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط الالتزامات المالية غير المشتقة
-	(٢٦,٩٦٦,٨٤٠)	(٢٩,٢٣٨,٦٣٢)	(٥٦,٢٠٥,٤٧٢)	٥١,٠٠١,٢١	قروض لأجل
-	-	(٩,٥٤٤,١٠٣)	(٩,٥٤٤,١٠٣)	٩,٥٤٤,١٠٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٢٢,٧٧٣	التزامات الإيجار طويلة الأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٢٧,٠١٨,٣٨٠)	(٣٨,٨١٧,٣٠٤)	(٦٧,٦٣٠,٥١٤)	٦١,٢٥٥,٣٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
-	(٥٦,٤٣٧,٠٠٧)	(٢٩,٤٩٨,٤٠٢)	(٨٥,٩٣٥,٤٠٩)	٧٤,٢٢٤,٧٠١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
-	-	(٨,٨١٠,٦٨٠)	(٨,٨١٠,٦٨٠)	٨,٨١٠,٦٨٠	الالتزامات المالية غير المشتقة
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٨٤,٧٥٧	قروض لأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٥٦,٤٣٧,٠٠٧)	(٣٨,٣٠٩,٠٨٢)	(٩٦,٥٤٠,٩٢١)	٨٣,٦٢٠,١٣٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى التزامات الإيجار طويلة الأجل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
-	(٥٥,٧٧٦,٣٢٤)	(٢٧,٦٥٤,١٧٥)	(٨٣,٤٣٠,٤٩٩)	٧٤,٣٠٤,٧١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)
-	-	(٦,٨١٠,٠٤٠)	(٦,٨١٠,٠٤٠)	٦,٨١٠,٠٤٠	الالتزامات المالية غير المشتقة
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٥٩٣,٨٢٠	قرض لأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(٥٥,٧٧٦,٣٢٤)	(٣٤,٤٦٤,٢١٥)	(٩٢,٠٣٥,٣٧١)	٨١,٧٠٨,٥٧٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى التزامات الإيجار طويل الأجل 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 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 للحمطة. 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 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. من 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الدين (قرض طويل الأجل) حقوق الملكية باستثناء احتياطي التحوط نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٤,٣٠٤,٧١٤	٧٤,٢٢٤,٧٠١	٥١,٠٠١,٢١٢	
١٦٠,٨٠٠,١١٧	١٦٢,٧٢٨,١٦٤	١٧٤,٨٨٣,٧٦٣	
٠,٤٦	٠,٤٦	٠,٢٩	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		أصول مالية بالتكلفة المضافة	القيمة العادلة - أدوات التحوط	
	الإجمالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المضافة			
المستوى ٢					
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
					أصول مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	٦,٩٨٠,٨٧٠	-	٦,٩٨٠,٨٧٠	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٨,٣٢٠,٧٢٦	-	٨,٣٢٠,٧٢٦	-	النقد وما يعادله
-	١١,٤٨٤,٠١٢	-	١١,٤٨٤,٠١٢	-	ودائع بنكية
-	٢٦,٧٨٥,٦٠٨	-	٢٦,٧٨٥,٦٠٨	-	
					التزامات مالية مقيسة بالقيمة العادلة
					أدوات مشتقة
(٨٧,٢٦١)	(٨٧,٢٦١)	-	-	(٨٧,٢٦١)	التزامات مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	(٥١,٠٠١,٢١٢)	(٥١,٠٠١,٢١٢)	-	-	قرض لأجل
-	(٩,٥٤٤,١٠٣)	(٩,٥٤٤,١٠٣)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٦٠,٥٤٥,٣١٥)	(٦٠,٥٤٥,٣١٥)	-	-	
					٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
					أصول مالية مقيسة بالقيمة العادلة
-	١,٠٥٧,٧٩٤	-	-	١,٠٥٧,٧٩٤	أدوات مشتقة
-	٦,٥٧٤,٤٤٦	-	٦,٥٧٤,٤٤٦	-	أصول مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	٨,٠٤٤,١٤٤	-	٨,٠٤٤,١٤٤	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٢,٣٥٧,٨٠٠	-	١٢,٣٥٧,٨٠٠	-	النقد وما يعادله
-	٢٦,٩٧٦,٣٩٠	-	٢٦,٩٧٦,٣٩٠	-	ودائع بنكية
					التزامات مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	(٧٤,٢٢٤,٧٠١)	(٧٤,٢٢٤,٧٠١)	-	-	قرض لأجل
-	(٨,٨١٠,٦٨٠)	(٨,٨١٠,٦٨٠)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٨٣,٠٣٥,٣٨١)	(٨٣,٠٣٥,٣٨١)	-	-	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)
					أصول مالية مقيسة بالقيمة العادلة
٣١٨,٦٧١	٣١٨,٦٧١	-	-	٣١٨,٦٧١	أدوات مشتقة
-	٧,٦٩٨,٢٧٨	-	٧,٦٩٨,٢٧٨	-	أصول مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	١,٣٢٦,٤٩٩	-	١,٣٢٦,٤٩٩	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٧,٦١٥,٧٨٠	-	١٧,٦١٥,٧٨٠	-	النقد وما يعادله
-	٢٦,٦٤٠,٥٥٧	-	٢٦,٦٤٠,٥٥٧	-	ودائع بنكية
					التزامات مالية غير مقيسة بالقيمة العادلة
-	(٧٤,٣٠٤,٧١٤)	(٧٤,٣٠٤,٧١٤)	-	-	قرض لأجل
-	(٦,٨١٠,٠٤٠)	(٦,٨١٠,٠٤٠)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٨١,١١٤,٧٥٤)	(٨١,١١٤,٧٥٤)	-	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الأجلية ومعدلات الافتراض 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 سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكروب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة في صلالة حتى تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٧. طبقاً 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 سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	سنة واحدة فأقل
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	٧٧٠,٤٠٠	
١,٢٦٨,٥٢٢	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٨٤٨,٩٦٠	
٢,٠٣٨,٩٢٢	٢,٣١١,٢٠٠	٢,٦١٩,٣٦٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٢٣١,٩٧٢ ريال عُماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣١٠,٩٤٠ ريال عُماني وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٨,٢٧٠ ريال عُماني).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني
١٥,٢٩٤,٩٢٧	١٦,٤٧٠,٠٧٦	٤,٧٠٨,٧٧٩	٥,٠٧٣,٢٥٦
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٠١٦٠	٠,٠١٧٣	٠,٠٠٤٩	٠,٠٠٥٣

أرباح الفترة (ريال عُماني)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
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 ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني
١٦١,٠٤٩,٩٦١	١٦٣,٦٠٠,٠٨٦	١٧٤,٨٠١,٩١٠
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,١٦٩	٠,١٧١	٠,١٨٣

صافي الأصول (ريال عُماني)
عدد الأسهم في نهاية الفترة/السنة
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٢٨ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١٢,٢٤١ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٨٩٩ ريال عماني وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٤٧٩ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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. يعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل إعداد التقارير الداخلية لها. 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 سيمبكروب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تنقل 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 سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣٠ سبتمبر 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	
٢٠,٨٠٧,٤١٢	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	
-	٢٠,٩٢٢,٣٧٠	١٠,٣٤٦,٢٢٧	
<u>١٠٧,٢٠٨,٣٦٢</u>	<u>١٥٠,٤٦٦,٣١٦</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 ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٨,٠ بيسة لكل سهم على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ٣ نوفمبر ٢٠٢٤.