

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	إيضاح	
١٩,٣٧٨,٧٦٧	١٨,٩٨٢,٧٨٠	٣	الإيرادات
(١٢,٢٤٩,٧٨٠)	(١٢,٣٢٢,٨٩٢)	٤	تكلفة المبيعات
٧,١٢٨,٩٨٧	٦,٦٥٩,٨٨٨		إجمالي الأرباح
(٢٢٠,٧٥٩)	(١٩٥,٨٠٧)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٧٣,٨٣٣	٦٥,٣٨٢	٦	إيرادات أخرى
٦,٩٨٢,٠٦١	٦,٥٢٩,٤٦٣		الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٢٥٥,٣٤٦	١٩٠,٤٩٤	١-٧	إيرادات التمويل
(١,٤٣٢,١٣٥)	(٩٣٤,٠٩٨)	٧	تكاليف التمويل
٥,٨٠٥,٢٧٢	٥,٧٨٥,٨٥٩		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٨٧٢,٦٤٨)	(٨٤٣,٠٨٥)	١٧(أ)	مصروفات ضريبة الدخل
٤,٩٣٢,٦٢٤	٤,٩٤٢,٧٧٤		الأرباح بعد الضريبة للفترة
			الدخل الشامل الآخر
٨٤٠,٦٩٤	(٩,٤١٦)	١٠	بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٥٧٨,٨٥٦)	(٧٧,٧٢٦)	٧	تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
(٣٩,٢٧٢)	١٣,٠٧١	١٧(ج)	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
٢٢٢,٥٦٦	(٧٤,٠٧١)		أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,١٥٥,١٩٠	٤,٨٦٨,٧٠٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠٥٢	٠,٠٠٥٢	٢٥	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٥ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الإجمالي ريال عُمانى	احتياطي تحوط ريال عُمانى	أرباح محتجزة ريال عُمانى	احتياطي قانوني ريال عُمانى	رأس المال ريال عُمانى	
١٦١,٠٤٩,٩٦١	٢٤٩,٨٤٤	٤٨,٤٦٧,٧٣٢	١٦,٨٧٥,١٩٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,٩٣٢,٦٢٤	-	٤,٩٣٢,٦٢٤	-	-	أرباح الفترة
٨٤٠,٦٩٤	٨٤٠,٦٩٤	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
(٥٧٨,٨٥٦)	(٥٧٨,٨٥٦)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
(٣٩,٢٧٢)	(٣٩,٢٧٢)	-	-	-	التزام الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٥,١٥٥,١٩٠	٢٢٢,٥٦٦	٤,٩٣٢,٦٢٤	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية توزيع الأرباح (إيضاح رقم ٣٠) تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
(٢,٣٨٦,٤٣٠)	-	(٢,٣٨٦,٤٣٠)	٤٩٣,٢٦٢	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(٤٩٣,٢٦٢)	-	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٦٣,٨١٨,٧٢١	٤٧٢,٤١٠	٥٠,٥٢٠,٦٦٤	١٧,٣٦٨,٤٥٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	
١٧٣,٣٤١,٨٣٢	٩٥,٥٦٧	٥٨,٦٦٦,٩٦٥	١٩,١٢٢,١٠٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,٩٤٢,٧٧٤	-	٤,٩٤٢,٧٧٤	-	-	أرباح الفترة
(٩,٤١٦)	(٩,٤١٦)	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
(٧٧,٧٢٦)	(٧٧,٧٢٦)	-	-	-	إعادة تصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - الإجمالي (إيضاح ٧)
١٣,٠٧١	١٣,٠٧١	-	-	-	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية
٤,٨٦٨,٧٠٣	(٧٤,٠٧١)	٤,٩٤٢,٧٧٤	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة معاملات مع مالكي الشركة، مدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١) تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
-	-	(٤٩٤,٢٧٧)	٤٩٤,٢٧٧	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة، المدرجة مباشرة في حقوق الملكية
-	-	(٤٩٤,٢٧٧)	٤٩٤,٢٧٧	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
١٧٨,٢١٠,٥٣٥	٢١,٤٩٦	٦٣,١١٥,٤٦٢	١٩,٦١٦,٣٨٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٥ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤,٩٣٢,٦٢٤	٤,٩٤٢,٧٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح السنة
		تسويات لـ:
٨٧٢,٦٤٨	٨٤٣,٠٨٥	مصروف ضريبة الدخل
٢,٧٨٣,١٤١	٢,٧٧٠,١٩٥	استهلاك وإطفاء
(٤٩,٤٩٨)	(٥٠,٥٨٥)	إطفاء الإيرادات مؤجلة
١,٤٣٢,١٣٥	٩٣٤,٠٩٨	تكاليف التمويل
(٢٥٥,٣٤٦)	(١٩٠,٤٩٤)	إيرادات التمويل
١٣,١٩٢	١٣,٧١٨	الفائدة من عكس الالتزام باستبعاد الأصول
		التغيرات في:
٤٣,٧٦٤	٩٨,٣٧٩	مخزون
(١,٠٧٥,٧٠٨)	(٧٤٧,٧٧٣)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٩٥٤,٩٢٨	٣,٣٢٤,١٠٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠,٦٥١,٨٨٠	١١,٩٣٧,٤٩٧	النقد الناتج من العمليات
(٢,٧٧٧,٣٠٧)	(١,٨٤٣,٨٥٤)	تكلفة تمويل مدفوعة
٧,٨٧٤,٥٧٣	١٠,٠٩٣,٦٤٣	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠٥,٠٧٥)	(٥٥,٨٣٩)	حيازة ممتلكات وألات ومعدات
٦,٨٥٥,٨٠١	(٣٩١,١٧٩)	ودائع بنكية
٤٠٣,٧٥٠	٣٢١,٥٧٣	إيرادات تمويل مستلمة
٧,١٥٤,٤٧٦	(١٢٥,٤٤٥)	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٢٨٠,٩٢٥)	(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	سداد قرض لأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	عائدات/(سداد) قرض قصير الأجل
(١٠,٢٨٠,٩٢٥)	(٩,٤٢٢,٠٨٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤,٧٤٨,١٢٤	٥٤٦,١١٤	صافي الزيادة/النقص في النقد وما يعادله
١,٣٢٦,٤٩٩	٦,٧٧٦,٢٢٦	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٦,٠٧٤,٦٢٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	النقد وما يعادله كما في ٣١ مارس

راجع الإيضاح ١٣-١ للاطلاع على مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٥ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مغلقة في سلطنة عُمان بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٩. 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 سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقاً باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح ١٤ للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

أسندت الشركة العُمانية 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 الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع لمدة 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 إلكترونيك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المؤقتة الغير مدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية (IASB)، بما في ذلك متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٤، والقواعد والمبادئ التوجيهية بشأن الإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق المال) بسلطنة عمان و متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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

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

٢-٢ الأحكام

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

(أ) تصنيف المنشأة كإيجار للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو ترتيبات امتياز (التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يجب إصدار حكم للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً للتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية "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 إصدار حكم لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي. أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة وتوصلت إلى أن التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ ٣٥ عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. حيث أن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد تم كذلك مراعاة أن مدة إيجار الأرض تنتهي بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة. علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جوهرياً عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

(ب) عقود الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

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

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 ١٠: تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.
- إيضاح ٨: الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.
- إيضاح ٢٠: تحديد التزام استبعاد الأصول.

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. وبينم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعال بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير ١٢,٠ مليون ريال عُمان كإصول (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٣,٠ مليون ريال عُمان كإصول).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام. 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.

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.

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. توضح هذه التعديلات كيفية تصنيف الالتزامات وتتطلب إفصاحات جديدة للقروض غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تستحق خلال ١٢ شهراً. حيث أن الشركة ليس لديها سندات قابلة للتحويل أو التزامات مشابهة، فإن التغيير لا يؤثر على قوائمها المالية.

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية و عملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) معاملات بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقومة بعملة أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمقومة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية

(١) الأصول المالية

التصنيف

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

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

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

الإدراج

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

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

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

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

القياس

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

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

تقييم نموذج الأعمال: تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل سداد أصل الدين والفائدة فقط: عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل سداد أصل الدين والفائدة فقط، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً والتمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة الشركة بالحصول على تدفقات نقدية من أصول محددة (مثل مزايا عدم الرجوع).

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر 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
- أصول التمويل التي لم تزد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

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

المنهجية المبسطة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

(2) الالتزامات المالية

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو كان أداة مشتقة، أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك مصروفات فوائد، في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة، ويتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإدراج في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإدراج

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم الشركة بإلغاء إدراج الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل كبير، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إدراج الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة) في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٣) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات معدل الفائدة لقروض التحوط ذات القيمة المتغيرة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت مصروف الفائدة على القروض المغطاة. أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجه على الفور في الربح أو الخسارة.

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

المشتقات الضمنية

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

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

- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي؛
- تتنطوي الأداة المنفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات؛ و
- لا يتم قياس العقد بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

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

(ج) قروض محملة بفوائد

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

تتم إزالة الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(د) ذمم 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 الإدراج. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ شهر بعد فترة التقرير، ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(هـ) ذمم مدينة تجارية

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

(و) النقد وما يعادله

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

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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

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

(٢) المصروفات اللاحقة

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

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

(٣) الاستهلاك

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

السنوات

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

٢ إلى ١٢

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣ إلى ٥

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

آلات وماكينات (أدوات ومعدات)

معدات مكتبية

سيارات

معدات حاسب آلي

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً. تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناء على التكاليف المقدر للإصلاح القادم، ويتم احتساب الاستهلاك لها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحين. تتم رسلة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(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) الالتزام باستعداد الأصل

وفقاً لمتطلبات اتفاقية الانفتاح، يتم إدراج مخصص للالتزام الخاص بإعادة حالة الموقع في المستقبل كجزء من تكلفة الأصل ذو الصلة. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكديدها على أساس التقبيل الحالية. يتضمن الالتزام كل التكاليف المصاحبة لإعادة حالة الموقع بما فيها إغلاق المحطة وتكاليف المراقبة. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة سنوياً ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

(ح) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

(ط) عقود الإيجار

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

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(١) الشركة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار.
- المبالغ المتوقع دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تتأكد الشركة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختياري إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من استخدام خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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

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

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

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

(٢) الشركة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ي) المخصصات

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

(ك) إدراج الإيرادات

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

يتمثل نشاط الشركة في توريد الطاقة والمياه بموجب اتفاقيات طويلة الأجل أبرمتها الشركة مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م ("العقد"). يتم إدراج الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أنه تستحقه نظير تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل. تتألف الإيرادات من الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م مما يلي:

١. رسوم الطاقة الإنتاجية التي تشمل رسوم الاستثمار ورسوم التشغيل والصيانة الثابتة؛ و
٢. رسوم متغيرة تشمل رسوم توريد الوقود والطاقة والمياه

رسوم الطاقة الإنتاجية

تتمثل رسوم الاستثمار في المبلغ مستحق الدفع لتعويض الشركة عن التكاليف الرأسمالية والتكاليف ذات الصلة الخاصة بالمشروع والتي يتم احتسابها استناداً إلى سعر ثابت وطاقة إنتاجية مضمونة حتى نهاية العقد.

تتمثل رسوم التشغيل والصيانة الثابتة في المبلغ مستحق الدفع لتعويض شركة المشروع عن تكاليف التشغيل والصيانة الثابتة وكافة التكاليف ذات الصلة بالمحطة والتي تم احتسابها استناداً إلى سعر ثابت يتم تعديله من سنة إلى أخرى بناءً على التضخم وطاقة إنتاجية مضمونة حتى نهاية العقد.

الرسوم المتغيرة

فيما يتعلق بالرسوم المتغيرة لتوريد الطاقة والمياه، يتم تحديد إيرادات الشركة استناداً إلى سعر ثابت يتم تعديله من سنة إلى أخرى بناءً على التضخم والمخرجات التي تم تسليمها.

تستند رسوم الوقود إلى الوقود الفعلي المستهلك والمعدلة بناءً على هامش الكفاءة والسعر المتفق عليه مع وزارة الطاقة والمعادن.

لا توجد أحكام جوهريّة يتم وضعها خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات فقط إلى المدى الذي لا يحتمل عنده بشكل كبير حدوث عكس جوهري. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري مرتبط بالمبلغ المستحق من العميل. يتم تقديم الخدمات وفقاً لشروط انتمائية متفق عليها في العقد ويتم السداد خلال ٢٥ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. تقدم الشركة فواتير في نهاية كل شهر وتقدم عادةً في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

(ل) إيرادات وتكاليف التمويل

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

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية 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 انتمائي) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الانتمائية بعد الإدراج المبدئي، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض انتمائي، يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف بالمصروفات المتكبدة جعل كل منتج على ما هو عليه الآن من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتمثل بالتكاليف المباشرة للمواد والمصروفات المباشرة ذات العلاقة.

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

(س) مصروفات ضريبة الدخل

يتألف مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويُدرج مصروف ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق ببند يتم إدراجها مباشرة بحقوق الملكية أو في الدخل الشامل الأخر.

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

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة والتي في وقت المعاملة:

- لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة و
- لا يترتب عليها فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

يتم إدراج أصول الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس ما تم عكسه من فروق مؤقتة خاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كانت قيمة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، عندئذ يتم مراعاة الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديلها لبيان أثر ما تم عكسه من فروقات مؤقتة قائمة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يوضح قياس الضريبة المؤجلة للتبعات الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة نظراً لوجود حق واجب النفاذ قانونياً بإجراء المقاصة في عُمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ع) تعويضات الموظفين

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

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

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

(ف) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

(ص) توزيعات الأرباح

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

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

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم 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/التشغيلية. تم تحديد المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية، الذي يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بأنه الرئيس التنفيذي

(ش) رأس المال

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

(ت) تحديد القيم العادلة

(١) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

(٢) المشتقات

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

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٢ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

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

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. 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 ٢١ - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

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.
- المعيار المحاسبي رقم ٩ و المعيار المحاسبي رقم ٧ (تصنيف و قياس الأدوات المالية). تاريخ سريان هذا التعديل هو للفترات ما السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٦.
- المعيار الدولي رقم ١٨ (العرض والإفصاح في القوائم المالية). تاريخ سريان هذا التعديل هو للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٧.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣ الإيرادات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
١٠,٤٥٢,٥١١	١٠,٠٦٥,٨٠٥	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٢,٣٤٤,٤٨٥	٢,٢٧٧,٣٤٢	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٦,٠٦٠,٨٥٣	٦,١٣٦,٩٧٥	رسوم الوقود
٢٩٤,٧١٨	٣٠٧,٠٨٢	رسوم الطاقة
٢٢٦,٢٠٠	١٩٥,٥٧٦	رسوم إنتاج المياه
١٩,٣٧٨,٧٦٧	١٨,٩٨٢,٧٨٠	

فصل الإيرادات

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

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المتبقية

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

اعترفت الشركة بخسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح ١٢-١).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء بسلطنة عمان.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
٥,٨٨٥,٧٤٣	٥,٩٢١,٨٠٠	تكلفة وقود
٢,٧٧٦,١٦٣	٢,٧٦٨,٦٥٥	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٢,١١٧,٦٩٧	٢,٢٤٩,٩٧٥	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٨)
١,٠٦١,٥٤١	١,٠٥٨,٦٥٦	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢١٧,٠٤٨	٢٠٩,٨٠٦	تكلفة التأمين
١٢٢,٢٢٤	٣٢,٣٠٦	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٨)
٢٥,٤٠٣	٢٢,١٩٤	رسوم الأمن
٢٢,٤٩٢	٢٣,٩٦٩	تراخيص وتصاريح
٦,٨٠٥	٢١,٨١٢	تكلفة استيراد الكهرباء
١٣,١٩٢	١٣,٧١٩	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
١,٤٧٢	-	النفقات الأخرى
١٢,٢٤٩,٧٨٠	١٢,٣٢٢,٨٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
٨٧,٧٦٢	٩٠,٨٧٣	تكاليف الموظفين
٣٣,٣٦٤	٣٩,١١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٨)
١٠,٦٣٨	٢٥,٨٤٢	أتعاب قانونية ومهنية
٢٢,٩٩٦	٢٣,٠٥٥	رسوم واشتراكات
٦,٩٧٨	١,٥٤٠	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٨)
٧,٨٢١	١٥,٣٨٣	مصروفات إدارية وعمومية أخرى
٥١,٢٠٠	-	أعمال خيرية وتبرعات
٢٢٠,٧٥٩	١٩٥,٨٠٧	

٦ إيرادات أخرى

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
٢٤,٣٣٥	١٤,٧٩٧	مطالبات التغيرات العكسية المادية
٤٩,٤٩٨	٥٠,٥٨٥	إطفاء الإيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٢)
٧٣,٨٣٣	٦٥,٣٨٢	

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

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
١,٩١٦,٧٣٨	٩٤٤,٧٢١	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
(٥٧٨,٨٥٦)	(٧٧,٧٢٦)	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٨٠,٠١٣	٥٤,٨٥٣	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٣-١)
١,١١١	١,٩٧٢	مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
٩,٦٥١	١٠,٢٧٨	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)
٣,٤٧٨	-	الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي
١,٤٣٢,١٣٥	٩٣٤,٠٩٨	

١-٧ إيرادات التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
٢٥٥,٣٤٦	١٩٠,٤٩٤	إيرادات الفوائد على ودائع لأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨
إضافات	١,٣٧٥	-	٥٤,٤٦٤	-	-	-	٥٥,٨٣٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٣,٤٩٦	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,١٥١,٩٠٧	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٨٦,١٢٧
الاستهلاك المتراكم	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٨٧	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٣٩٩
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٦٢,٣٠٣	٢٠٤,٢٠٠	٢,١٥٧,١٩٤	١,٧٠٨	٤٨٧	٣٧,٨٥٤	٢,٧٦٣,٧٤٦
المحمل للفترة	١٩,١٣٧,٦٥١	١٠,٦٢٠,٩٠٨	١١٣,٣٦٠,٤٨١	٢١٠,١٠٩	٢٩٢,٦٦١	٧١٨,٣٣٥	١٤٤,٣٤٠,١٤٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٩,٥١٥,٨٤٥	١٦,٠٣٣,٦٧٩	١٢٨,٧٩١,٤٢٦	١٠,٥١٠	٧,٩٢٢	٢٨٦,٦٠٠	٢٢٤,٦٤٥,٩٨٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٩,٥١٥,٨٤٥	١٦,٠٣٣,٦٧٩	١٢٨,٧٩١,٤٢٦	١٠,٥١٠	٧,٩٢٢	٢٨٦,٦٠٠	٢٢٤,٦٤٥,٩٨٢

غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط أنابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٠٠,٦٧٩	٢١٩,٧٧٦	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٤٨٦	٣٦٨,٥٠٨,٦١٢
إضافات	-	-	٩٦,٣٨٥	-	٨,٤٠٠	٢٩٠	١٠٥,٠٧٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٩٧,٠٦٤	٢١٩,٧٧٦	٣٠٠,٥٨٣	٩٩٤,٧٧٦	٣٦٨,٦١٣,٦٨٧
الاستهلاك المتراكم	١٧,٣٠٦,٠٣٢	٩,٥٨٨,٧٦٧	١٠٢,٤٧٠,٩٣٣	٢٠١,٧٥٢	٢٨٨,٢٣٢	٥٣٦,٢٩٧	١٣٠,٣٩٢,٠١٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٦٥,٣٢٢	٢٠٥,٧٦٩	٢,١٦٥,٣٧٠	١,٥٥٢	١,٥٥٤	٣٦,٨٦٧	٢,٧٧٦,٤٣٤
المحمل للفترة	١٧,٦٧١,٣٥٤	٩,٧٩٤,٥٣٦	١٠٤,٦٣٦,٣٠٣	٢٠٣,٣٠٤	٢٨٩,٧٨٦	٥٧٣,١٦٤	١٣٣,١٦٨,٤٤٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠,٩٨٠,٧٦٧	١٦,٨٥٤,٨٣١	١٨٧,١٦٠,٧٦١	١٦,٤٧٢	١٠,٧٩٧	٤٢١,٦١٢	٢٣٥,٤٤٥,٢٤٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣٠,٩٨٠,٧٦٧	١٦,٨٥٤,٨٣١	١٨٧,١٦٠,٧٦١	١٦,٤٧٢	١٠,٧٩٧	٤٢١,٦١٢	٢٣٥,٤٤٥,٢٤٠

غير مدققة التكلفة	مباني ريال عُمانى	طرق وخطوط نابيب ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	معدات حاسب آلي ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٤٩,٣٦٧	٢٩١,٧٠٠,٦٧٩	٢١٩,٧٧٦	٢٩٢,١٨٣	٩٩٤,٤٨٦	٣٦٨,٥٠٨,٦١٢
إضافات	-	٥,٢٢٠	٣٩٦,٧٦٤	٨٤٣	٨,٤٠٠	١٧,٣٢٢	٤٢٨,٥٤٩
استيعادات	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨
الاستهلاك المتراكم	١٧,٣٠٦,٠٣٢	٩,٥٨٨,٧٦٧	١٠٢,٤٧٠,٩٣٣	٢٠١,٧٥٢	٢٨٨,٢٣٢	٥٣٦,٢٩٧	١٣٠,٣٩٢,٠١٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٤٦٩,٣١٦	٨٢٧,٩٤١	٨,٧٣٢,٣٥٤	٦,٦٤٩	٣,٩٤٢	١٥١,٠٥٧	١١,١٩١,٢٥٩
الاستهلاك للاستيعادات	-	-	-	-	-	(٦,٨٧٣)	(٦,٨٧٣)
المحمل للسنة	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٨٧	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٣٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩,٨٧٦,٧٧٣	١٦,٢٣٧,٨٧٩	١٨٠,٨٩٤,١٥٦	١٢,٢١٨	٨,٤٠٩	٣٢٤,٤٥٤	٢٢٧,٣٥٣,٨٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٩,٨٧٦,٧٧٣	١٦,٢٣٧,٨٧٩	١٨٠,٨٩٤,١٥٦	١٢,٢١٨	٨,٤٠٩	٣٢٤,٤٥٤	٢٢٧,٣٥٣,٨٨٩

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

(أ) أرض مستأجرة

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

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح ١٩).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٢,٧٦٩,٤٥٦	٢,٧٦٢,٢٠٦	
٦,٩٧٨	١,٥٤٠	
<u>٢,٧٧٦,٤٣٤</u>	<u>٢,٧٦٣,٧٤٦</u>	

٩ أصول حق الاستخدام

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ أرض ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ أرض ريال عُماني	التكلفة في ١ يناير مراجعة تقديرية لتكلفة ترميم الموقع في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	
-	-	-	
<u>٨١٣,١٤٩</u>	<u>٨١٣,١٤٩</u>	<u>٨١٣,١٤٩</u>	
٢١١,٤٦٠	٢١١,٤٦٠	٢٣٧,٦٢٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير
٢٦,١٦٠	٦,٧٠٧	٦,٤٤٩	المحمل الفترة في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
<u>٢٣٧,٦٢٠</u>	<u>٢١٨,١٦٧</u>	<u>٢٤٤,٠٦٩</u>	
<u>٥٧٥,٥٢٩</u>	<u>٥٩٤,٩٨٢</u>	<u>٥٦٩,٠٨٠</u>	القيمة الدفترية في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

تتضمن القيمة الدفترية أعلاه التزام استبعاد الأصول بمبلغ ٢٣٢,٣٣٨ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠٢٤ : ٢٤٢,٧٦٠ ريال. ديسمبر ٢٠٢٤ : ٢٣٥,٦٠٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُُماني	مبادلات معدل الفائدة:
(١,٢٩٦)	٩٣,٨٠٢	١٤,٢٤١	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
٣٥,٢٩٤	٣٩٩,١٠٥	٩٣,٢٧٢	بنك ستاندرد شارترد
(٩١٨)	٨٤,١٢٤	١٢,٧٠٩	كيه إف دبليو - إيبكس
٣٣,٠٨٠	٥٧٧,٠٣١	١٢٠,٢٢٢	أدوات التحوط في نهاية الفترة
(٧,٧٩٠)	(٢١,٢٥٥)	(٧,٧٩٠)	(التزام)/ أصل الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٧ ج))
٢٥,٢٩٠	٥٥٥,٧٧٦	١١٢,٤٣٢	احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة)
(٣,٧٩٤)	(٨٣,٣٦٦)	(١٦,٨٦٥)	التزام الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٧ ج))
٢١,٤٩٦	٤٧٢,٤١٠	٩٥,٥٦٧	احتياطي التحوط في نهاية السنة (صافي من الضريبة)
٩٥,٥٦٧	(٢٤٩,٨٤٤)	(٢٤٩,٨٤٤)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة
(٧٤,٠٧١)	٢٢٢,٥٦٦	(١٥٤,٢٧٧)	الجزء الفعال للتغيير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للفترة
			تصنيف أدوات التحوط:
(١٥,٣٤٣)	٥١,٩٦٦	٢٣,٨٨٣	الاستحقاق غير المتداول من أصول/ (التزامات) أدوات التحوط
٤٨,٤٢٣	٥٢٥,٠٦٥	٩٦,٣٣٩	الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط
٣٣,٠٨٠	٥٧٧,٠٣١	١٢٠,٢٢٢	
			التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ ١ يناير
(٩,٤١٦)	٨٤٠,٦٩٤	٥٣٤,٦٨٤	التغير في قيمة بند التحوط المستخدم لتحديد فعالية التحوط
٩,٤١٦	(٨١٩,٤٣٩)	(٥١٧,٧٤١)	

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 شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي. لا تقوم الشركة بالتحوط لإجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند الخاضع للتحوط كنسبة من القروض القائمة إلى مدى المبلغ الاسمي لعقود المقايضة.

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقية تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) المركب المتركم اليومي مع تعديل فارق التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

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

يبلغ المبلغ الاسمي المتحوط المقابل القائم اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥ حوالي ٢٤ مليون ريال عماني (٦٣ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ (مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٤,٣٤٥٪) وحوالي ٦ مليون ريال عماني (١٦ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ (مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

مخزون ١١		غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
مخزون الوقود		١,٢٥٥,٨٩٨	١,٢٥٥,٨٩٨	١,٢٦٩,٩٨٤
قطع غيار ومواد استهلاكية		٤,٤٩٦,٢٦٣	٤,٤٩٥,٨٩٤	٤,٥٨٠,٥٥٦
		<u>٥,٧٥٢,١٦١</u>	<u>٥,٧٥١,٧٩٢</u>	<u>٥,٨٥٠,٥٤٠</u>

تم رهن مخزون الشركة كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح ١٩).

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى		غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٣-١)		٧,٠٥٤,٨٤٧	٦,٩٧٥,٦٩٤	٦,٥٩٤,٤٩٥
دفعات مقدمة للموردين		١,٦٠٣,٨٩٤	١,٥٠٠,٤٩٥	١,٥٦٠,٤٧٦
ذمم مدينة أخرى		١,٠٦٣,١٤٥	٩٠٤,٨٨٢	١,١٦٦,٨٣٥
مبالغ مدفوعة مقدماً		٢٤٢,١١٧	٦٦١,٤١٤	٢٥,٥٠٣
		<u>٩,٩٦٤,٠٠٣</u>	<u>١٠,٠٤٢,٤٨٥</u>	<u>٩,٣٤٧,٣٠٩</u>

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ مارس ٢٠٢٤: عميل واحد و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: عميل واحد).

١٢-١ ذمم مدينة تجارية

١٢-١ ذمم مدينة تجارية		غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
إجمالي الذمم المدينة التجارية		٧,٠٧٨,٧٨٢	٦,٩٩٩,٦٢٩	٦,٦١٨,٤٣٠
مخصص الانخفاض في القيمة		(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
		<u>٧,٠٥٤,٨٤٧</u>	<u>٦,٩٧٥,٦٩٤</u>	<u>٦,٥٩٤,٤٩٥</u>

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

١٣ النقد وما يعادله

١٣ النقد وما يعادله		غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
نقد في الصندوق		٩٩٥	٥٩٠	٩٩٥
نقد لدى البنك		٧,٣٢١,٣٤٥	٦,٠٧٤,٠٣٣	١,٣٨٢,٤٣١
ودائع قصيرة الأجل		-	-	٥,٣٩٢,٨٠٠
النقد وما يعادله		<u>٧,٣٢٢,٣٤٠</u>	<u>٦,٠٧٤,٦٢٣</u>	<u>٦,٧٧٦,٢٢٦</u>
ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين		١١,٨٧٥,١٩١	١٠,٧٥٩,٩٧٩	١١,٤٨٤,٠١٢
النقد والأرصدة لدى البنك		<u>١٩,١٩٧,٥٣١</u>	<u>١٦,٨٣٤,٦٠٢</u>	<u>١٨,٢٦٠,٢٣٨</u>
النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية		<u>٧,٣٢٢,٣٤٠</u>	<u>٦,٠٧٤,٦٢٣</u>	<u>٦,٧٧٦,٢٢٦</u>

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة ١١,٨٧٥,١٩١ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٠,٧٥٩,٩٧٩ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٤٨٤,٠١٢ ريال عُمانى) (إيضاح ١٩).

الودائع الثابتة لأجل

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لأجل بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ ١١,٨٧٥,١٩١ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٠,٧٥٩,٩٧٩ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٨٣٤,٦٠٢ ريال عُمانى) ٤,٠٨٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٥٪) وفي ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤ : ٤,٢٧٪ سنوياً).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٣ النقد وما يعادله (تابع)

١-١٣ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية						
٣١ مارس ٢٠٢٥	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	١ يناير ٢٠٢٥ ريال عُمانى	غير مدققة	
٣٨,٦٨٨,٨٣٦	٥٤,٨٥٤	-	(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	٥١,٠٥٦,٠٦٦	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ١٩ و ٧)	
٦٤٢,٧٠٢	-	١٠,٢٧٨	-	٦٣٢,٤٢٤	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	

بنود غير نقدية						
٣١ مارس ٢٠٢٤	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	١ يناير ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة	
٦٢,١٠٣,٨٠٣	٨٠,٠١٤	-	(١٢,٢٨٠,٩٢٥)	٧٤,٣٠٤,٧١٤	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)	
٦٠٣,٤٧١	-	٩,٦٥١	-	٥٩٣,٨٢٠	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	

بنود غير نقدية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تكلفة التمويل المؤجلة ريال عُمانى	تكاليف فوائد ريال عُمانى	التدفقات النقدية ريال عُمانى	١ يناير ٢٠٢٤ ريال عُمانى	مدققة	
٥١,٠٥٦,٠٦٦	٢٦٨,٦١٧	-	(٢٣,٥١٧,٢٦٥)	٧٤,٣٠٤,٧١٤	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	
٦٣٢,٤٢٤	-	٣٨,٦٠٤	-	٥٩٣,٨٢٠	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	

١٤ حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (صادر ومدفوع بالكامل) من ٩٥,٤٥٧,١٩٥ سهم. ويتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ بييسة للسهم الواحد (٢٠٢٤: ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ بييسة للسهم الواحد).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

٣١ مارس ٢٠٢٥		الجنسية	شركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م عامه
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ ١٠٠ بيسة للسهم الواحد		
%٤٠,٠٠	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	
%١٣,١٤	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	
%٤٦,٨٦	٤٤٧,٣١١,٦٥٩		
%١٠٠,٠٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

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

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

(ب) احتياطي قانوني

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

(ج) احتياطي تحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المترجمة للقيم العادلة لأدوات تحوط التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح ١٠).

١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	
١٥٩,١٧٩	٥٦٤,١٨٣	١,٩٩٣,٩٣٠	ذمم دائنة تجارية
١,٦٢٧,٠٥٤	٢,٩٨١,٠٢٥	٢,٧٦١,٠٩١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٦٠٢,٠٤٧	٣,٠٣١,٧٧٣	٣,١٠٨,٠٤٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى,
-	٢,٣٨٦,٤٣٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,٠١٤,٧٠٧	٣٧,٨٥٩	٣٩,٨٢٠	فوائد مستحقة الدفع
٨٧٠,٢٦٨	٧١١,٨١٤	٧١٩,٥٨٣	مستحق ضريبة القيمة المضافة
٦,٢٧٣,٢٥٥	٩,٧١٣,٠٨٤	٨,٦٢٢,٤٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣ وكان آخر تعديل عليها في ٠٩ يناير ٢٠٢٥. بلغ حد تسهيلات رأس المال العامل ("التسهيلات") ٣,٨٥ مليون ريال عُمانى بمعدل فائدة بحد أقصى ٤,٢٥٪ سنوياً. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، بلغ الرصيد المتوفر ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٢ مليون وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). يتم تأمين المرفق وفقاً لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح ٢٠ من هذه القوائم المالية.

١٧ ضريبة الدخل

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

لقد تم إدراج رسوم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة ١٣,٠٧١ ريال عُمانى (رسوم الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤: ٣٩,٢٧٢ ريال عُمانى) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مفاوضة معدل الفائدة (إيضاح ١١).

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر الضريبة الحالية للفترة مصرفات الضريبة المؤجلة للفترة
٩٥٣,٣٦١	٩٨٧,٤٦٥	
(٨٠,٧١٣)	(١٤٤,٣٨٠)	
٨٧٢,٦٤٨	٨٤٣,٠٨٥	

(ب) المطابقة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	الأرباح قبل الضريبة
٥,٨٠٥,٢٧٢	٥,٧٨٥,٨٥٩	
(٨٧٠,٧٩١)	(٨٦٧,٨٧٩)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(١,٨٥٧)	(٢,٢٠٠)	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
-	٢٦,٩٩٤	أخرى
(٨٧٢,٦٤٨)	(٨٤٣,٠٨٥)	مصرفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في مارس ٢٠٢٥ محمل إلى الأرباح أو الخسائر	في ١ يناير	مُدْرَج خلال العام	في ٣١ مارس
ممتلكات وآلات ومعدات	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
التزام استبعاد الأصول	(٢٤,٤٤٠,٧٦٥)	١٣٩,٨١٣	(٢٤,٣٠٠,٩٥٢)
التزامات الإيجار	٩٤,٤٤١	٢,٤٥٣	٩٦,٨٩٤
أصول حق الاستخدام	٢٩,٨٤٨	١,٥٤١	٣١,٣٨٩
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	١٣,٩٣٢	٥٧٣	١٤,٥٠٥
	(١,١٦٨)	-	(١,١٦٨)
	(٢٤,٣٠٣,٧١٢)	١٤٤,٣٨٠	(٢٤,١٥٩,٣٣٢)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر	(١٦,٨٦٥)	١٣,٠٧١	(٣,٧٩٤)
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٣٢٠,٥٧٧)	١٥٧,٤٥١	(٢٤,١٦٣,١٢٦)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٧ ضريبة الدخل (تابع)

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

غير مدققة كما في مارس ٢٠٢٤ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول التزامات الإيجار أصول حق الاستخدام الإيرادات المؤجلة القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	في ١ يناير ريال عُُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُُماني	في ٣١ مارس ريال عُُماني
(٢٤,٨٤٩,٣٣١)	٨٣,١٨١	(٢٤,٧٦٦,١٥٠)	
٨٤,٩٢٤	٢,٤٠٨	٨٧,٣٣٢	
٢٤,٠٥٧	١,٤٤٨	٢٥,٥٠٥	
١١,٦١٠	٥٧٨	١٢,١٨٨	
١٣٢,٠٥٢	(٧,٤٢٤)	١٢٤,٦٢٨	
(٣,٧١٠)	٥٢٢	(٣,١٨٨)	
(٢٤,٦٠٠,٣٩٨)	٨٠,٧١٣	(٢٤,٥١٩,٦٨٥)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٤٤,٠٩٤)	(٣٩,٢٧٢)	(٨٣,٣٦٦)
(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)	٤١,٤٤١	(٢٤,٦٠٣,٠٥١)	
كما في ديسمبر ٢٠٢٤ محمل إلى الأرباح أو الخسائر ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول التزامات الإيجار أصول حق الاستخدام القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال) الإيرادات المؤجلة	في ١ يناير ريال عُُماني	مُدْرَج خلال العام ريال عُُماني	في ٣١ ديسمبر ريال عُُماني
(٢٤,٨٤٩,٣٣١)	٤٠٨,٥٦٦	(٢٤,٤٤٠,٧٦٥)	
٨٤,٩٢٤	٩,٥١٧	٩٤,٤٤١	
٢٤,٠٥٧	٥,٧٩١	٢٩,٨٤٨	
١١,٦١٠	٢,٣٢٢	١٣,٩٣٢	
١٣٢,٠٥٢	(١٣٢,٠٥٢)	-	
(٣,٧١٠)	٢,٥٤٢	(١,١٦٨)	
(٢٤,٦٠٠,٣٩٨)	٢٩٦,٦٨٦	(٢٤,٣٠٣,٧١٢)	
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الأخر أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٤٤,٠٩٤)	٢٧,٢٢٩	(١٦,٨٦٥)
(٢٤,٦٤٤,٤٩٢)	٣٢٣,٩١٥	(٢٤,٣٢٠,٥٧٧)	

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُُماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُُماني
٤,٣٣٨,٨١١	٣,٢٧٢,٢٣٨	٣,٧٩٤,٧٨٦
٩٨٧,٤٦٥	٨٤٢,٣٢٧	٤,٣٢٦,٤٢٨
-	-	(٣,٧٨٢,٤٠٣)
٥,٣٢٦,٢٧٦	٤,١١٤,٥٦٥	٤,٣٣٨,٨١١

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربوط الشركة لسنة الضريبية ٢٠٢٣ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتتسأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي للنشاط التجاري من المعاملات التجارية. وتكون الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة في نهاية السنة ويتم سدادها نقداً.

لم يتم إدراج أي مصروفات خلال السنة كديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٤: لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٣: لا شيء وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	
-	-	- استرداد المصروفات
٢,١١٧,٦٩٧	٢,٢٤٩,٩٧٥	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
١٢٢,٢٢٤	٣٢,٣٠٦	- تكلفة التشغيل والصيانة
		- مدفوعات الحوافز

تكافئ مدفوعات الحوافز شركة التشغيل والصيانة لتجاوزها أهداف الكفاءة الملزم بها تعاقدياً في الوقود والطاقة والمياه والميزانية.

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	
١,٦٢٧,٠٥٤	٢,٩٦٧,٦٤٣	٢,٧٥٨,٧٢٨	شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
-	١٣,٣٨٢	٢,٣٦٣	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
١,٦٢٧,٠٥٤	٢,٩٨١,٠٢٥	٢,٧٦١,٠٩١	

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	
٢٦,١١٤	٢٦,١١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٢٥٠	١٣,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٣٠,٠٣٠	٢٦١,٢٠٩	امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
٢١,٠٢٣	١٩,٩١٧	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٢٨٤,٤١٧	٣٢٠,٢٤٠	

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة ١٧٢,٣٥٨ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٥١,٨٠٦ ريال عُمانى).

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٩ قروض لأجل

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	الاستحقاق
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	غير متداولة
٤٢,٤٤٣,٥٧٠	٥١,٧٤٥,٦٣٠	٣٢,١٥٩,٨٨٦	- ٢٠١٢ قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)
٨,٨٢٥,٧٦٠	١٠,٧٦٠,٠٤٠	٦,٦٨٧,٣٦٠	- ٢٠١٢ قرض تمويل مشروع (بالريال العُماني)
٥١,٢٦٩,٣٣٠	٦٢,٥٠٥,٦٧٠	٣٨,٨٤٧,٢٤٦	ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة
(٢١٣,٢٦٤)	(٤٠١,٨٦٧)	(١٥٨,٤١٠)	ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل
٥١,٠٥٦,٠٦٦	٦٢,١٠٣,٨٠٣	٣٨,٦٨٨,٨٣٦	
(٢٥,٦٩١,١٢٩)	(٢٣,٦٥٨,٤٢٤)	(٢٦,٥٣٨,٠٨٩)	
٢٥,٣٦٤,٩٣٧	٣٨,٤٤٥,٣٧٩	١٢,١٥٠,٧٤٧	

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

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد يونيو ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

الدفعات

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

الفائدة

(١) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل سوفر المركب غير التراكمي بالإضافة إلى هامش متغير تسوية الائتمان زاندا هامش (٣,٥٥٪). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة للسنة %)
٣,٥٥٪
٣,٩٥٪

من العاشرة حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
بعد ذلك

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السيناشر المغطاة بمعدل سوفر اليومي البسيط بالإضافة إلى هامش تسوية الائتمان (CAS) متغير زاندا هامش (٣٪ سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

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

الهامش (النسبة للسنة %)
٥,٦٥٪
٥,٩٠٪
٥,٩٣٪
٥,٧٥٪

الفترة

من السنة الثانية عشر للإغلاق المالي إلى السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي
من السنة الثالثة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي
من السنة الرابعة عشر للإغلاق المالي إلى السنة الخامسة عشر للإغلاق المالي
من السنة الخامسة عشر للإغلاق المالي إلى السنة السادسة عشر للإغلاق المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٩ قروض لأجل (تابع)

الضمانات

يتم ضمان القروض لأجل وتسهيلات حساب احتياطي الدين بموجب مستندات الضمان في جملتها، من خلال الضمانات الإضافية التالية:

- رسوم على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/ قانوني؛
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها؛
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور)؛
- رسوم 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 لدى الشركة ما قيمته ٣٨,٨ مليون ريال عماني (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٦٢,٥ مليون ريال عماني و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥١,٣ مليون ريال عماني) كما أن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل المذكورة

٢٠ التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨٦٤,٥٨١	٨١١,٨١٣	٨٦٤,٥٨١	في ١ يناير
١٣,٧١٨	١٣,١٩٢	١٣,٧١٨	المخصص المكون خلال الفترة/السنة
-	-	-	مراجعة تقديرية لتكلفة ترميم الموقع
٨٧٨,٢٩٩	٨٢٥,٠٠٥	٨٧٨,٢٩٩	في ٣١ مارس

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٥٪).

٢١ التزامات الإيجار طويل الأجل

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٤٢,٧٠٢	٦٠٣,٤٧١	٦٤٢,٧٠٢	أرض
			مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر
٦,٤٤٩	٦,٧٠٧	٦,٤٤٩	مصروفات إطفاء أصول حق الاستخدام
١٠,٢٧٨	٩,٦٥١	١٠,٢٧٨	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
١٦,٧٢٧	١٦,٣٥٨	١٦,٧٢٧	المبالغ المعترف بها في التدفقات النقدية
لا شيء	لا شيء	لا شيء	إجمالي التدفقات النقدية المتعلقة بعقود الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢١ التزامات الإيجار طويل الأجل (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٥	
القيمة الحالية		القيمة الحالية		القيمة الحالية	
للحد الأدنى	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٦٣٢,٤٢٤	١,٧٩٤,٨٣٢	٦٠٣,٤٧١	١,٧٩٤,٨٣٢	٦٤٢,٧٠٢	١,٧٩٤,٨٣٢

٢٢ الإيرادات المؤجلة

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٨٨٠,٣٤٨	٨٨٠,٣٤٨	٦٨٠,١٨١	في ١ يناير
(٢٠٠,١٦٧)	(٤٩,٤٩٨)	(٥٠,٥٨٥)	إطفاء خلال الفترة (إيضاح ٦)
٦٨٠,١٨١	٨٣٠,٨٥٠	٦٢٩,٥٩٦	كما في ٣١ مارس

٢٣ إدارة المخاطر المالية

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

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

تعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

تطبق الشركة سياسة للتأكد أن ٩٥٪ من تعرضها لمخاطر معدل الفائدة ذات سعر ثابت. يتم تحقيق ذلك جزئياً من خلال الدخول في أدوات ذات سعر ثابت وجزئياً عن طريق الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات من التقلبات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى التغيرات في أسعار الفائدة. تطبق الشركة معدل تحوط ٠,٩٥ : ١.

تحدد الشركة وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط بناءً على أسعار الفائدة المرجعية وفترات الاستحقاق وتواريخ إعادة التسعير واستحقاقاتها والقيم أو المبالغ الاسمية.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان من المتوقع أن تكون الأداة المشتقة المحددة في كل علاقة تحوط فعالة في مقاصة التغيرات في التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط بموجب طريقة الأداة المشتقة الافتراضية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

في علاقات التحوط هذه، تكون المصادر الرئيسية لعدم الفعالية هي:

- تأثير مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل والشركة على القيمة العادلة لعقود المقايضة، الذي لا يتم إظهاره في التغيير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية الخاضعة للتحوط المنسوبة إلى التغيير في معدلات الفائدة؛ و
- الفروقات في تواريخ إعادة التسعير بين عقود المقايضة والاقتراضات.

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	سعر الفائدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	%	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١٦,٨٧٦,٨١٢	١٠,٧٥٩,٩٧٩	١١,٨٧٥,١٩١	٤,٠٨%	الأصول المالية وديعة نقدية ثابتة لأجل
	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٤%	الالتزامات المالية قرض قصير الأجل قروض لأجل
(٢٣,٥٧٣,٩٣٢)	(٢٨,٧٤٠,٤٦٥)	(١٧,٨٦٢,١٨٦)	٣ + %	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(١٨,٨٦٩,٦٣٨)	(٢٣,٠٠٥,١٦٥)	(١٤,٢٩٧,٧٠٠)	٣,٥٥ + %	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٨,٨٢٥,٧٦٠)	(١٠,٧٦٠,٠٤٠)	(٦,٦٨٧,٣٦٠)	٥,٧٥%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُمانى
(٥١,٢٦٩,٣٣٠)	(٦٢,٥٠٥,٦٧٠)	(٣٨,٨٤٧,٢٤٦)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٥	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
أساس	أساس	أساس	أساس	انخفاض	زيادة
انخفاض	زيادة	زيادة	زيادة	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
(٢١,٠٣٥)	٢١,٠٣٥	(٦٩٧,١٧٣)	٦٩٧,١٧٣١	(٢٩٢,٢١٣)	٢٩٢,٢١٣
					مقايضة أسعار الفائدة

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ مارس ٢٠٢٤): لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية للعملة).

(ب) مخاطر الائتمان

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

الذمم المدينة التجارية

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

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

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

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	مصنف كأصول مالية مفاصة بالتكلفة المطفأة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	ودائع نقدية ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر)
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	النقد وما يعادله
١١,٤٨٤,٠١٢	١٠,٧٥٩,٩٧٩	١١,٨٧٥,١٩١	ذمم مدينة تجارية
٦,٧٧٦,٢٢٦	٦,٠٧٤,٦٢٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	الذمم المدينة الأخرى
٦,٦١٨,٤٣٠	٦,٩٩٩,٦٢٩	٧,٠٧٨,٧٨٢	
١,١٦٦,٨٣٥	٩٠٤,٨٨٢	١,٠٦٣,١٤٥	
٢٦,٠٤٥,٥٠٣	٢٤,٧٣٩,١١٣	٢٧,٣٣٩,٤٥٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

البنك	التصنيف	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أرصدة لدى البنوك بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	Ba2 Aa3	٦,٧٥٣,٧٦٧ ٥٦٧,٥٧٨	٥,٥٤٣,٤٠٤ ٥٣٠,٦٢٩	١,٢٩٤,٦٤٥ ٨٧,٧٨٦
ودائع لأجل ثابت بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك الصين	Ba2 Aa3	١,٩٩٣,٦٦٦ ٩,٨٨١,٥٢٥	١,٧٧٧,٥٠٠ ٨,٩٨٢,٤٧٩	١,٩١٦,٨٠٠ ١٤,٩٦٠,٠١٢
ذمم مدينة تجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	Ba1	٧,٠٧٨,٧٨٢	٦,٩٩٩,٦٢٩	٦,٦١٨,٤٣٠

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

لم تتجاوز موعد استحقاقها	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر	تجاوزت موعد استحقاقها من ٦ إلى ١٢ شهر	إجمالي المديونيات التجارية والأخرى	مخصص انخفاض القيمة	صافي المديونيات التجارية والأخرى
٧,٠٠١,٥٠٣	٣١,٦٣٤	٤٥,٦٤٥	-	٧,٠٧٨,٧٨٢	(٢٣,٩٣٥)	٧,٠٥٤,٨٤٧
٦,٩٥٧,٥٤٣	٤٢,٠٨٦	-	-	٦,٩٩٩,٦٢٩	(٢٣,٩٣٥)	٦,٩٧٥,٦٩٤
٦,٦١٨,٤٣٠	-	-	-	٦,٦١٨,٤٣٠	(٢٣,٩٣٥)	٦,٥٩٤,٤٩٥

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة المخصصات الختامية لخسائر الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مع المخصصات الافتتاحية للخسائر:

المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعكوس للفترة	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥
-	-	-	-
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥

(ج) مخاطر السيولة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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

٢٣ 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				
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
الالتزامات المالية غير المشتقة				
قرض لأجل	٣٨,٦٨٨,٨٣٦	(٢٨,٩٤٩,٦٤٠)	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨,٦٢٢,٤٦٧	(٨,٦٢٢,٤٦٧)	-	-
التزامات الإيجار طويل الأجل	٦٤٢,٧٠٢	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
قروض قصيرة الأجل	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣١ مارس ٢٠٢٥	٥٠,٩٥٤,٠٠٥	(٤٠,٥٧٢,١٠٧)	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	(١,٧٩٤,٨٣٢)
٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
الالتزامات المالية غير المشتقة				
قرض لأجل	٦٢,١٠٣,٨٠٣	(٢٨,٤٠٣,٥٧١)	(٤١,٧٢٧,٧٦٤)	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩,٧١٣,٠٨٤	(٩,٧١٣,٠٨٤)	-	-
التزامات الإيجار طويل الأجل	٦٠٣,٤٧١	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
قروض قصيرة الأجل	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٣١ مارس ٢٠٢٤	٧٤,٤٢٠,٣٥٨	(٤٠,١١٦,٦٥٥)	(٤١,٧٢٧,٧٦٤)	(١,٧٩٤,٨٣٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
الالتزامات المالية غير المشتقة				
قرض لأجل	٥١,٠٥٦,٠٦٦	(٢٨,١٩٣,٧٨٥)	(٢٦,٩٦٦,٨٤٠)	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥,٤٠٢,٩٨٧	(٥,٤٠٢,٩٨٧)	-	-
التزامات الإيجار طويل الأجل	٦٣٢,٤٢٤	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧,٠٩١,٤٧٧	(٣٣,٥٩٦,٧٧٢)	(٢٦,٩٦٦,٨٤٠)	(١,٧٩٤,٨٣٢)

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

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

(١) تنطوي اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير رسوم التشغيل والصيانة الثابتة ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير لمنشآت الطاقة وتحلية المياه. يتم تعديل النسب المئوية الثابتة لمعدل رسوم التشغيل والصيانة الثابت ومعدل رسوم التشغيل والصيانة المتغير للمنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في سلطنة عُمان.

(٢) تنطوي اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بين الشركة ووزارة النفط والغاز على مشتقات ضمنية في سعر الغاز لتقديم الغاز الطبيعي للمحطة. يتم تعديل سعر الغاز ليعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(٣) تنطوي اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع على مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لمخصص خدمات الصيانة طويلة الأجل. يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية.

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

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

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	
٥١,٠٥٦,٠٦٦	٦٢,١٠٣,٨٠٣	٣٨,٦٨٨,٨٣٦	الدين (قرض طويل الأجل)
١٧٣,٢٤٦,٢٦٥	١٦٣,٣٤٦,٣١١	١٧٨,١٨٩,٠٣٩	حقوق الملكية (أموال المساهمين)
٠,٢٩	٠,٣٨	٠,٢٢	نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التحوط	
	المستوى ٢	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المضافة	أصول مالية بالتكلفة المضافة		
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٣,٠٨٠	٣٣,٠٨٠	-	-	٣٣,٠٨٠	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٨,١١٧,٩٩٢	-	٨,١١٧,٩٩٢	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٧,٣٢٢,٣٤٠	-	٧,٣٢٢,٣٤٠	-	النقد وما يعادله
-	١١,٨٧٥,١٩١	-	١١,٨٧٥,١٩١	-	ودائع بنكية
-	٢٧,٣١٥,٥٢٣	-	٢٧,٣١٥,٥٢٣	-	
-	(٦٢,١٠٣,٨٠٣)	(٦٢,١٠٣,٨٠٣)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٩,٧١٣,٠٨٤)	(٩,٧١٣,٠٨٤)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	قرض قصير الأجل
-	(٧٣,٨١٦,٨٨٧)	(٧٣,٨١٦,٨٨٧)	-	-	
٥٧٧,٠٣١	٥٧٧,٠٣١	-	-	٥٧٧,٠٣١	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة) أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٧,٨٨٠,٥٧٦	-	٧,٨٨٠,٥٧٦	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٦,٠٧٤,٦٢٣	-	٦,٠٧٤,٦٢٣	-	النقد وما يعادله
-	١٠,٧٥٩,٩٧٩	-	١٠,٧٥٩,٩٧٩	-	ودائع بنكية
-	٢٤,٧١٥,١٧٨	-	٢٤,٧١٥,١٧٨	-	
-	(٦٢,١٠٣,٨٠٣)	(٦٢,١٠٣,٨٠٣)	-	-	التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة
-	(٩,٧١٣,٠٨٤)	(٩,٧١٣,٠٨٤)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٧٣,٨١٦,٨٨٧	٧٣,٨١٦,٨٨٧	-	-	
١٢٠,٢٢٢	١٢٠,٢٢٢	-	-	١٢٠,٢٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة) أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مشتقة
-	٧,٧٦١,٣٣٠	-	٧,٧٦١,٣٣٠	-	أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٦,٧٧٦,٢٢٦	-	٦,٧٧٦,٢٢٦	-	النقد وما يعادله
-	١١,٤٨٤,٠١٢	-	١١,٤٨٤,٠١٢	-	ودائع بنكية
-	٢٦,٠٢١,٥٦٨	-	٢٦,٠٢١,٥٦٨	-	
-	(٥١,٠٥٦,٠٦٦)	(٥١,٠٥٦,٠٦٦)	-	-	التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة قرض لأجل
-	(٦,٢٧٣,٢٥٥)	(٦,٢٧٣,٢٥٥)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	(٥٧,٣٢٩,٣٢١)	(٥٧,٣٢٩,٣٢١)	-	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

٢٤ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	ضمانات الأداء
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُمانى	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُمانى	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عُمانى	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
١,٢٠٩,٢٦٠	١,١٧٤,٠٣٩	١,٢٠١,٨٠٠	
١,٢٤٥,٥٣٨	٢,٤٥٤,٧٩٨	١,٦٦٢,٨٠٠	
٢,٤٥٤,٧٩٨	٣,٦٢٨,٨٣٧	٢,٨٦٤,٦٠٠	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ما قيمته ٣١٥,٦٠٠ ريال عُمانى (٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٦٣,٢٠٧ ريال عُمانى وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٩٩,١٩٦ ريال عُمانى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥ الربحية الأساسية والمخففة للسهم الواحد

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	أرباح السنة (ريال عُماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخففة (ريال عُماني)
٤,٩٣٢,٦٢٤	٤,٩٤٢,٧٧٤	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٠٥٢	٠,٠٠٥٢	

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

٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٤ ريال عُماني	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥ ريال عُماني	صافي الأصول (ريال عُماني) عدد الأسهم في نهاية الفترة/ السنة صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
١٧٣,٣٤١,٨٣٢	١٦٣,٨١٨,٧٢١	١٧٨,٢١٠,٥٣٥	
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١٨٢	٠,١٧٢	٠,١٨٧	

٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١١,٠٥٦ ريال عماني كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٠,٤٧٩ ريال عماني وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١,٠٥٦ ريال عماني).

٢٨ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 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.

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجر

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

مُدققة	غير مدققة	غير مدققة	المستحق:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,٢٥٧,٩٥٤	٤٣,١٤٢,٩٩٦	لا تزيد عن سنة واحدة
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	لا تزيد عن سنتين
١٠,٣٤٦,٢٢٧	٤٣,١٤٢,٩٩٦	-	لا تزيد عن ثلاث سنوات
<u>٩٦,٦٣٢,٢١٩</u>	<u>١٢٩,٥٤٣,٩٤٦</u>	<u>٨٦,٢٨٥,٩٩٢</u>	

٣٠ توزيعات الأرباح

في ٧ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٥ بييسة لكل سهم بإجمالي قدره ٢,٤ مليون ريال عماني 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 بييسات لكل سهم بإجمالي قدره ٧,٦ مليون ريال عماني على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ٣ نوفمبر ٢٠٢٤.