

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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
٤٠-٥	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 ٢٠٢٦

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
١٨,٩٨٢,٧٨٠	٢١,٢٢٦,٤٤١	٣	إيرادات
(١٢,٣٢٢,٨٩٢)	(١٤,٦٢٨,٣٣٦)	٤	تكلفة المبيعات
٦,٦٥٩,٨٨٨	٦,٥٩٨,١٠٥		إجمالي الأرباح
(١٩٥,٨٠٧)	(١٨٣,١٥٨)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٦٥,٣٨٢	٥٠,٥٨٦	٦	إيرادات أخرى
٦,٥٢٩,٤٦٣	٦,٤٦٥,٥٣٣		الأرباح قبل الفائدة والضريبة
١٩٠,٤٩٤	١٥٩,٥٧٧	١-٧	إيرادات التمويل
(٩٣٤,٠٩٨)	(٥٠١,٧٨٦)	٧	تكاليف التمويل
٥,٧٨٥,٨٥٩	٦,١٢٣,٣٢٤		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٨٤٣,٠٨٥)	(٩٢٠,٣٠٠)	(١٧)	مصروفات ضريبة الدخل
٤,٩٤٢,٧٧٤	٥,٢٠٣,٠٢٤		الأرباح للفترة
			الدخل الشامل الآخر
(٩,٤١٦)	٦,٤٠٦	١٠	بنود يتم تصنيفها أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر: تعديلات القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية - إجمالي
(٧٧,٧٢٦)	١١,٢٩٥	٧	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
١٣,٠٧١	(٢,٦٥٥)	(١٧ج)	تأثير الضريبة ذات الصلة على التغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفقات النقدية
(٧٤,٠٧١)	١٥,٠٤٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٨٦٨,٧٠٣	٥,٢١٨,٠٧٠		
٠,٠٠٥٢	٠,٠٠٥٥	٢٥	ربحية السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

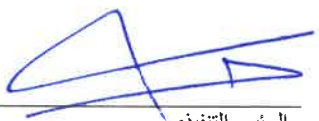
شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٦,٦٦١,٨٠٨	٢٢٤,٦٤٥,٩٨٢	٢١٤,١٠٣,١١٢	٨
٥٤٩,٣٦٩	٥٦٩,٠٨٠	٥٤٢,٩٢٠	٩
٢١٧,٢١١,١٧٧	٢٢٥,٢١٥,٠٦٢	٢١٤,٦٤٦,٠٣٢	
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٩٩٠,٠٧٤	٥,٧٥٢,١٦١	٦,١٣٣,٨٦٩	١١
١٠,٢٤٣,٩٩٢	٩,٩٦٤,٠٠٣	١٠,١٢٧,٥٧٣	١٢
	٤٨,٤٢٣	-	١٠
١٢,٧١٦,٠٧٠	١١,٨٧٥,١٩١	٩,٩٣٩,٧٠٦	١٣
٥,٢٢٨,٠٤٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	٤,٨٥٦,٢٢٨	١٣
٣٤,١٧٨,١٧٩	٣٤,٩٦٢,١١٨	٣١,٠٥٧,٣٧٦	
٢٥١,٣٨٩,٣٥٦	٢٦٠,١٧٧,١٨٠	٢٤٥,٧٠٣,٤٠٨	
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	١٤ (أ)
٢١,٤٥١,٣٩١	١٩,٦١٦,٣٨٢	٢١,٩٧١,٦٩٣	١٤ (ب)
٧١,٩٩٣,٩٥٩	٦٣,١١٥,٤٦٢	٧٦,٦٧٦,٦٨١	
(٢٠,٥٧١)	٢١,٤٩٦	(٥,٥٢٥)	١٠ (ج)
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	١٧٨,٢١٠,٥٣٥	١٩٤,١٠٠,٠٤٤	
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
-	١٢,١٥٠,٧٤٧	-	١٩
٦٧٣,٥٣٦	٦٤٢,٧٠٢	٦٨٤,٤٨٣	٢١
٩١٩,٤٥٧	٨٧٨,٢٩٩	٩٣٤,٤١٩	٢٠
٢٣,٧٩٢,٠٥٦	٢٤,١٦٣,١٢٦	٢٣,٦٤٥,٦٠٩	١٧ (ج)
٤٧٧,٨٣٩	٦٢٩,٥٩٦	٤٢٧,٢٥٣	٢٢
	١٥,٣٤٣		
٢٥,٨٦٢,٨٨٨	٣٨,٤٧٩,٨١٣	٢٥,٦٩١,٧٦٤	
			إجمالي التزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	٢٦,٥٣٨,٠٨٩	١٢,٢٨٤,٨٤١	١٩
٢٢,١٦٠		٥,٦٩٩	١٠
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
٦,٤٦١,٨٦٧	٨,٦٢٢,٤٦٧	٧,٩١٧,٧١١	١٥
٤,٦٣٣,٩٤٧	٥,٣٢٦,٢٧٦	٥,٧٠٣,٣٤٩	١٧ (د)
٣٦,٦٤٤,٤٩٤	٤٣,٤٨٦,٨٣٢	٢٥,٩١١,٦٠٠	
٦٢,٥٠٧,٣٨٢	٨١,٩٦٦,٦٤٥	٥١,٦٠٣,٣٦٤	
٢٥١,٣٨٩,٣٥٦	٢٦٠,١٧٧,١٨٠	٢٤٥,٧٠٣,٤٠٨	
٠,١٩٨	٠,١٨٧	٠,٢٠٣	٢٦
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تم اعتماد هذه القوائم المالية والتصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٦.


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	احتياطي تحوط	أرباح محتجزة	احتياطي قانوني	رأس المال	
١٧٣,٣٤١,٨٣٢	٩٥,٥٦٧	٥٨,٦٦٦,٩٦٥	١٩,١٢٢,١٠٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٥
٤,٩٤٢,٧٧٤	-	٤,٩٤٢,٧٧٤	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٧٤,٠٧١)	(٧٤,٠٧١)	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
٤,٨٦٨,٧٠٣	(٧٤,٠٧١)	٤,٩٤٢,٧٧٤	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	(٤٩٤,٢٧٧)	٤٩٤,٢٧٧	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
١٧٨,٢١٠,٥٣٥	٢١,٤٩٦	٦٣,١١٥,٤٦٢	١٩,٦١٦,٣٨٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	(٢٠,٥٧١)	٧١,٩٩٣,٩٥٩	٢١,٤٥١,٣٩١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٦
٥,٢٠٣,٠٢٤	-	٥,٢٠٣,٠٢٤	-	-	أرباح الفترة
١٥,٠٤٦	١٥,٠٤٦	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٥,٢١٨,٠٧٠	١٥,٠٤٦	٥,٢٠٣,٠٢٤	-	-	تعديلات القيمة العادلة لتغطية التدفقات النقدية - الإجمالي
-	-	(٥٢٠,٣٠٢)	٥٢٠,٣٠٢	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
١٩٤,١٠٠,٠٤٤	(٥,٥٢٥)	٧٦,٦٧٦,٦٨١	٢١,٩٧١,٦٩٣	٩٥,٤٥٧,١٩٥	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
					في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاحات
٥,٧٨٥,٨٥٩	٦,١٢٣,٣٢٤	
٢,٧٧٠,١٩٥	٢,٧٧٢,٣٦٠	٩ و ٨
(٥٠,٥٨٥)	(٥٠,٥٨٦)	٢٢
٩٣٤,٠٩٨	٥٠١,٧٨٦	
(١٩٠,٤٩٤)	(١٥٩,٥٧٧)	
١٣,٧١٨	١٤,٩٦٢	٢٠
٩٨,٣٧٩	(١٤٣,٧٩٥)	
(٧٤٧,٧٧٣)	(١٤,٦٦٠)	
٣,٣٢٤,١٠٠	١,٩٠٠,٨٧٦	
١١,٩٣٧,٤٩٧	١٠,٩٤٤,٦٩٠	
(١,٨٤٣,٨٥٤)	(٩٠٧,٢٦٥)	
١٠,٠٩٣,٦٤٣	١٠,٠٣٧,٤٢٥	
(٥٥,٨٣٩)	(٢٠٧,٢١٥)	٨
(٣٩١,١٧٩)	٢,٧٧٦,٣٦٤	
٣٢١,٥٧٣	٢٩٠,٦٥٦	
(١٢٥,٤٤٥)	٢,٨٥٩,٨٠٥	
(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	(١٣,٢٦٩,٠٤٥)	٣٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
(٩,٤٢٢,٠٨٤)	(١٣,٢٦٩,٠٤٥)	
٥٤٦,١١٤	(٣٧١,٨١٥)	
٦,٧٧٦,٢٢٦	٥,٢٢٨,٠٤٣	
٧,٣٢٢,٣٤٠	٤,٨٥٦,٢٢٨	١٣

تم الإفصاح عن البنود غير النقدية ومطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل ضمن الإفصاح ١-١٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب آي 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 ١ للاطلاع على التفاصيل 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"). وفي ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥، حصلت الشركة على اتفاقية جديدة لشراء الطاقة والمياه ("الاتفاقية الجديدة الخاصة بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع"). وستبدأ الاتفاقية الجديدة في ٤ أبريل ٢٠٢٧ فور انتهاء الاتفاقية الحالية، وستظل سارية لمدة ١٠ سنوات، لتنتهي في أبريل ٢٠٣٧.

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

- (١) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع شركة نماء لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع) لفترة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري الموافق ٤ أبريل ٢٠١٢ ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه. وفي ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥، حصلت الشركة على اتفاقية جديدة لشراء الطاقة والمياه ("الاتفاقية الجديدة الخاصة بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع"). وستبدأ الاتفاقية الجديدة في ٤ أبريل ٢٠٢٧ فور انتهاء الاتفاقية الحالية، وستظل سارية لمدة ١٠ سنوات لتنتهي في أبريل ٢٠٣٧.
- (٢) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الطاقة والمعادن (المعروفة سابقاً باسم وزارة النفط والغاز) التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي. في ١٧ أبريل ٢٠٢٣، تم تحويل الاتفاقية إلى شركة الغاز المتكاملة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٠٢٣/١٩ الصادر عن وزارة الطاقة والمعادن والقرار الوزاري رقم ٢٠٢٢/٢٤٨ الصادر عن وزارة المالية. وقامت الشركة أيضاً بتوقيع اتفاقية جديدة لبيع الغاز الطبيعي لمدة ١٠ سنوات تبدأ في ٤ أبريل ٢٠٢٧ وتنتهي في أبريل ٢٠٣٧.
- (٣) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني (المعروفة سابقاً بوزارة الإسكان) لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (٤) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع.ع من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (٥) اتفاقية الضمان الحكومي ("الضمان الحكومي") المبرمة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٠٩ مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.ع بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (٦) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة لخدمات التشغيل والصيانة ش.م.ع.ع بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠ لمدة ١٥ سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

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 ٣، والقواعد والمبادئ التوجيهية بشأن الإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق المال) بسلطنة عمان ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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

على وجه الخصوص، فإن التقديرات التي تنطوي على عدم يقين وأحكام والتي لها تأثير هام على القوائم المالية تشمل قياس الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات/ مخصص انخفاض القيمة، وفعالية علاقة التحوط والالتزام باستبعاد 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 كعقد إيجار (وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير المالية) أو ترتيب امتياز (التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية)

يجب إصدار حكم للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً للتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "ترتيبات امتياز الخدمة" أو تحتوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير 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 للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ ترتيبات امتياز الخدمة وتوصلت إلى أن التفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية لا ينطبق على الترتيب حيث إن الشركة هي من تتحمل المخاطر المتبقية، وليست الشركة العمانية 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 إن الشركة سوف تمتد 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 جوهريّة عند إبرام اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

(ب) عقود الإيجار التشغيلي والعمر الإنتاجي للأصول

أبرمت كل من الشركة والشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م اتفاقية لشراء 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 للتقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد صُنفت كعقد إيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية هي ١٥ عاماً وأنه قد تم ترسية اتفاقية أخرى لشراء الطاقة والمياه لمدة ١٠ أعوام من تاريخ انتهاء سريان اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية 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 عقد الإيجار.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

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

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

(أ) فعالية علاقة التحوط

في بداية التحوط، تقوم الإدارة بتوثيق استراتيجيات التحوط وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التحوط. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هذا التحوط سيكون فعالاً بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط.

شركة سيمبكوبر صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (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) الالتزام باستبعاد الأصول

يتم احتساب الالتزام باستبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتمل تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهرى حول 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 أثناء الاستخدام للوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦. يتطلب تقدير القيمة أثناء 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 للوحدة المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة أثناء الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية بعد 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. استناداً إلى توقعات الطلب والعرض في محافظة ظفار، ستكون الشركة قادرة على الاستمرار في توليد الإيرادات من خلال توريد الكهرباء والمياه، مع الأخذ في الاعتبار الاحتمالية المرتفعة لتمديد أجل اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٥. توضح هذه التعديلات كيفية تصنيف الالتزامات وتتطلب إفصاحات جديدة للقروض غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تستحق خلال ١٢ شهراً. حيث إن الشركة ليس لديها سندات قابلة للتحويل أو التزامات مشابهة، فإن التغيير لا يؤثر على قوائمها المالية.

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(٢) المعاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية ذات الصلة للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملات أجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقومة بعملات أجنبية والمقاسة بالتكلفة التاريخية إلى العملة التشغيلية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل عمليات تحوط 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 ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات 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 المستخدم لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها المستخدم 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

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

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

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في قائمة مركزها المالي، بينما تحتفظ (إما بكافة، أو بشكل فعلي بكافة) بمخاطر 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 الدين 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 لإدارة 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 التعاقدية، بما في ذلك معدلات الفائدة المتغيرة؛
- سمات الدفع مقدماً والتأجيل؛ 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 المستخدم لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. توجد ثلاث فئات للقياس تقوم فيها الشركة بتصنيف أصولها المالية:

التكلفة المطفأة: بالنسبة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية لأصل الدين والفائدة، فيتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن 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 الأرباح والخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: بالنسبة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات حصرية لأصل الدين والفائدة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركات 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 (أداة دين)، 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. بالنسبة للاستثمارات في حقوق المساهمين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياس الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالأرباح الموزعة كدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تكن تلك الأرباح تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، ولا يُعاد تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: بالنسبة للأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فيتم قياسها 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 مستقبلي.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير 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 شهراً:

- أوراق الدين المالية التي تم تحديدها على أنها تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أوراق الدين المالية الأخرى والأرصدة لدى البنوك التي لم تزداد 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 تتطوي 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 تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ ١٢ شهر القادمة. يتم تقييم الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تطبق الشركة هذه المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتطوي على عنصر تمويلي هام.

المنهجية المبسطة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول 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 المقدرة للأصل المالي.

(٢) 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 كاحتفظ به للمتاجرة، أو كان أداة مشتقة، أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإدراج المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات فوائد، في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر، ويتم أيضاً إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإدراج في الأرباح أو الخسائر.

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 إدراج الالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة وفقاً للقيمة 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 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 ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (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 للتقارير 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 تلبى معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من مبادلات معدل الفائدة للتحوط من القروض ذات القيمة المتغيرة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة التمويل في نفس وقت تسجيل مصروف الفائدة على القروض التي تم التحوط لها. أي جزء غير فعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجه على الفور في الأرباح أو الخسائر.

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 تم التحوط لها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً. وتبقى الأرباح والخسائر المتراكمة في تلك الحالة في حقوق المساهمين ويتم إدراجها وفقاً للسياسة أعلاه عند حدوث المعاملة. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة التي تم التحوط لها، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة غير المحققة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

المشتقات الضمنية

تتمثل المشتقات الضمنية في أحد مكونات العقد الذي يتضمن أيضاً أداة أساسية غير مشتقة، حيث يتباين تأثير بعض التدفقات النقدية للعقد المجمع على نحو مماثل للمشتقات القائمة بذاتها.

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

- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي؛
- تتطوي 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 المحاسبة عنها بشكل منفصل.

(ج) قروض محملة بفوائد

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

تتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي عند تسديد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه 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 كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) نتم داتنة تجارية وأخرى
تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال ٣٠ يوماً من الإدراج. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كالتزامات متداولة إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير، ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(هـ) نتم 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 يوماً أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من حيث التغيرات في القيمة.

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

(١) الإدراج والقياس

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

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن 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، وذلك لشطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم بشكل منفصل استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات له تكلفة تعتبر جوهرية فيما يتعلق بإجمالي تكلفة البند. 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

أجهزة 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 مرتي الإصلاح. 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 ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (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 باستبعاد الأصول

وفقاً لمتطلبات اتفاقية الانفتاح، يتم إدراج مخصص للالتزام الخاص بإعادة حالة الموقع في المستقبل كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكديدها على أساس التقني 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. 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 أثناء الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصوماً منها التكاليف حتى البيع. ولتقدير القيمة أثناء الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة القيمة الدفترية للأصول غير المالية على أساس سنوي بسبب الفرق بين فترة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. وهذا يتطلب تقديراً للقيمة أثناء الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد. ويتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لفترة ما بعد مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية، واحتمالية تجديد اتفاقية شراء الطاقة والمياه، 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 عقود الإيجار في صورة أصول حق الاستخدام والتزامات مقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة عقد الإيجار للوصول إلى معدل فائدة منتظم ثابت للرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد 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 ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) عقود الإيجار (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)؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار.
- المبالغ المتوقعة 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 عقد 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 بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الأرباح أو الخسائر. إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر عقد الإيجار المتضمنة في العقد على أنه عنصر إيجاري منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية بالعقد.

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

(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 العناصر الإيجارية 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 وسبب، 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 ذي الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإغفاء 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 للتقارير المالية بغرض تخصيص المقابل المادي الوارد في العقد.

تدرج الشركة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات".

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (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 بالباقي بعد المرتجعات 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 الناتجة 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 الشركة المختصة بالمشروع 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 وطاقات 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 والمخارج التي تم تسليها.

تستند رسوم الوقود إلى الوقود الفعلي المستهلك والمعدلة بناءً على هامش الكفاءة والسعر المتفق عليه مع شركة الغاز المتكاملة.

لا توجد أحكام جوهرية 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 ائتمانية 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 وتكلفة 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 ائتماني) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد الإدراج المبدئي، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض ائتماني، يعود حساب إيرادات الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرةً إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف تلك الأصول حتى تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها. أما إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لقروض محددة بانتظار إنفاق مصروفاتها على أصول مؤهلة، فتخصم من تكاليف تلك الأصول. تُدرج كافة تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(ن) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتتمثل التكاليف في المصروفات المتكبدة لجعل كل منتج بوضعه الحالي من حيث الموقع والحالة. وتعتمد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة والبضائع قيد إعادة البيع على طريقة المتوسط المرجح وتتكون من التكاليف المباشرة للمواد والمصروفات المباشرة ذات الصلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتغيرة 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 بنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين أو في الدخل الشامل الأخر.

تمثل الضريبة الحالية 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:

(١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة و

(٢) 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 العواقب 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 عند وجود حق واجب النفاذ قانونياً بإجراء المقاصة في عُمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالإشترابات المدفوعة في إطار برنامج التقاعد 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 بمنافع 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 "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. 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 هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق 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) الربحية وصافي الأصول للسهم

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

يتم احتساب صافي الأصول للسهم 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 للتقارير المالية.

(ر) التقرير القطاعي

يتم إعداد التقارير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات 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. وتخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أسهم عادية وخيارات أسهم من حساب رأس المال، مخصوماً منها الآثار الضريبية. 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 عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناء على شروط كل عقد واستحقاقه وباستخدام معدلات الفائدة في السوق لأداة مماثلة في تاريخ القياس. يتم اختبار مدى معقولية تلك الحسابات عن طريق المقارنة مع التقييمات المستلمة من الأطراف التي أصدرت الأدوات.

(٣) الالتزامات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، التي تحدد لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل الدين 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 ٢٠٢٦

١ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

معايير صادرة ولكنها لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عند سريانها، متى كان ذلك مناسباً.

المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية للتقارير المالية - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية للتقارير المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ متطلبات جديدة للعرض في قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة، والتي تمثل قيمًا إجمالية فرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار رقم ١٨ والتعديلات الأخرى على المعايير لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار رقم ١٨ بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد كافة تأثيرات التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول 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 ٢٠٢٦

٣ الإيرادات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠,٠٦٥,٨٠٥	١٠,٣٤٦,٢٢٧	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٢,٢٧٧,٣٤٢	٢,٤٦١,٣٩٢	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٦,١٣٦,٩٧٥	٧,٨٨٢,٠٧٣	رسوم الوقود
٣٠٧,٠٨٢	٣٣٧,٦٤٨	رسوم الطاقة
١٩٥,٥٧٦	١٩٩,١٠١	رسوم إنتاج المياه
١٨,٩٨٢,٧٨٠	٢١,٢٢٦,٤٤١	

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

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

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء بسلطنة عمان.

يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة عند تسليم الكهرباء والماء إلى العميل وفقاً لشروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

٤ تكلفة المبيعات

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥,٩٢١,٨٠٠	٧,٦٨٣,٠٧٠	تكلفة وقود
٢,٧٦٨,٦٥٥	٢,٧٧١,٣٦٥	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٢,٢٤٩,٩٧٥	٢,٢١٣,٣٩٧	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٨)
١,٠٥٨,٦٥٦	١,٥٣٣,٧٣٥	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢٠٩,٨٠٦	١٩٣,١٦٢	تكلفة التأمين
٣٢,٣٠٦	١٥٧,٣٨١	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٨)
٢٢,١٩٤	٢٧,٤٨٣	رسوم الأمن
٢٣,٩٦٩	٢٨,٦٩١	تراخيص وتصاريح
٢١,٨١٢	٥,٠٨٩	تكلفة استيراد الكهرباء
١٣,٧١٩	١٤,٩٦٣	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
١٢,٣٢٢,٨٩٢	١٤,٦٢٨,٣٣٦	

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٠,٨٧٣	١١٢,٨٨٧	تكاليف الموظفين
٣٩,١١٤	٣٢,٦١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٨)
٢٣,٠٥٥	٢٣,٠٥٥	رسوم واشتراكات
٢٥,٨٤٢	١١,٠٣٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,٥٤٠	٩٩٥	الاستهلاك (إيضاح ٨)
١٥,٣٨٣	٢,٥٧٧	المصاريف الإدارية والعامة الأخرى
١٩٥,٨٠٧	١٨٣,١٥٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦ دخل آخر

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٤,٧٩٧	-	مطالبات التغيرات العكسية المادية
٥٠,٥٨٥	٥٠,٥٨٦	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٢)
٦٥,٣٨٢	٥٠,٥٨٦	

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

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٤٤,٧٢١	٤٥٢,١٧٨	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع
(٧٧,٧٢٦)	١١,٢٩٥	إيرادات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
٥٤,٨٥٣	٢٧,٣٦٦	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٣-١)
١,٩٧٢	-	مصرفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
١٠,٢٧٨	١٠,٩٤٧	مصرفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)
٩٣٤,٠٩٨	٥٠١,٧٨٦	

١-٧ إيرادات التمويل

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٩٠,٤٩٤	١٥٩,٥٧٧	إيرادات الفوائد على ودائع لأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	معدات حاسب آلي	سيارات	معدات مكتبية	آلات طرق وخطوط أنابيب وماكينات	مباني	المدققة التكلفة	
٣٦٩,٤٣٦,٨٢٩	١,٠١٢,٥٣٣	٣١٤,٧٨٣	٢٢٢,٣٠٩	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٣	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٦٨,١١٤	
٢٠٧,٢١٥	-	-	٩,٩٧٢	١٩٦,٩٩٣	-	٢٥٠	
٣٦٩,٦٤٤,٠٤٤	١,٠١٢,٥٣٣	٣١٤,٧٨٣	٢٣٢,٢٨١	٢٩٢,٧٦١,٤٩٦	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٦٨,٣٦٤	
١٥٢,٧٧٥,٠٢١	٨٢٥,٧٥٢	٢٩٥,١٧٠	٢١٤,٩٣٣	١١٩,٩٥٤,٩٠٦	١١,٢٣٨,٥٩٣	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	
٢,٧٦٥,٩١١	٣٤,١٩٨	٨٧٨	٩٥٦	٢,١٦٦,٣٢١	٢٠٠,٦٣٥	٣٦٢,٩٢٣	
١٥٥,٥٤٠,٩٣٢	٨٥٩,٩٥٠	٢٩٦,٠٤٨	٢١٥,٨٨٩	١٢٢,١٢١,٢٢٧	١١,٤٣٩,٢٢٨	٢٠,٦٠٨,٥٩٠	
٢١٤,١٠٣,١١٢	١٥٢,٥٨٣	١٨,٧٣٥	١٦,٣٩٢	١٧٠,٦٤٠,٢٦٩	١٥,٢١٥,٣٥٩	٢٨,٠٥٩,٧٧٤	
الإجمالي	معدات حاسب آلي	سيارات	معدات مكتبية	آلات طرق وخطوط أنابيب وماكينات	مباني	المدققة التكلفة	
٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٠٠,٥٨٣	٢٢٠,٦١٩	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٥٢,١٢١	
٥٥,٨٣٩	-	-	-	٥٤,٤٦٤	-	١,٣٧٥	
٣٦٨,٩٨٦,١٢٧	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٠٠,٥٨٣	٢٢٠,٦١٩	٢٩٢,١٥١,٩٠٧	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٥٣,٤٩٦	
٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٠٠,٥٨٣	٢٢٠,٦١٩	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٥٢,١٢١	
١٤١,٥٧٦,٣٩٩	٦٨٠,٤٨١	٢٩٢,١٧٤	٢٠٨,٤٠١	١١١,٢٠٣,٢٨٧	١٠,٤١٦,٧٠٨	١٨,٧٧٥,٣٤٨	
٢,٧٦٣,٧٤٦	٣٧,٨٥٤	٤٨٧	١,٧٠٨	٢,١٥٧,١٩٤	٢٠٤,٢٠٠	٣٦٢,٣٠٣	
-	-	-	-	-	-	-	
١٤٤,٣٤٠,١٤٥	٧١٨,٣٣٥	٢٩٢,٦٦١	٢١٠,١٠٩	١١٣,٣٦٠,٤٨١	١٠,٦٢٠,٩٠٨	١٩,١٣٧,٦٥١	
٢٢٤,٦٤٥,٩٨٢	٢٨٦,٦٠٠	٧,٩٢٢	١٠,٥١٠	١٧٨,٧٩١,٤٢٦	١٦,٠٣٣,٦٧٩	٢٩,٥١٥,٨٤٥	
الإجمالي	معدات حاسب آلي	سيارات	معدات مكتبية	آلات وماكينات	طرق وخطوط أنابيب	مباني	غير مدققة التكلفة
٣٦٨,٩٣٠,٢٩٠	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٠٠,٥٨٣	٢٢٠,٦١٩	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٥	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٥٢,١٢١	
٥٠٦,٥٤٣	٧,٥٩٨	١٤,٢٠٠	١,٦٩٠	٤٦٧,٠٦٢	-	١٥,٩٩٣	
٣٦٩,٤٣٦,٨٣٣	١,٠١٢,٥٣٣	٣١٤,٧٨٣	٢٢٢,٣٠٩	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٧	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٤٨,٦٦٨,١١٤	
١٤١,٥٧٦,٤٠٣	٦٨٠,٤٨١	٢٩٢,١٧٤	٢٠٨,٤٠١	١١١,٢٠٣,٢٩١	١٠,٤١٦,٧٠٨	١٨,٧٧٥,٣٤٨	
١١,١٩٨,٦٢٢	١٤٥,٢٧١	٢,٩٩٦	٦,٥٣٢	٨,٧٥١,٦١٩	٨٢١,٨٨٥	١,٤٧٠,٣١٩	
١٥٢,٧٧٥,٠٢٥	٨٢٥,٧٥٢	٢٩٥,١٧٠	٢١٤,٩٣٣	١١٩,٩٥٤,٩١٠	١١,٢٣٨,٥٩٣	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	
٢١٦,٦٦١,٨٠٨	١٨٦,٧٨١	١٩,٦١٣	٧,٣٧٦	١٧٢,٦٠٩,٥٩٧	١٥,٤١٥,٩٩٤	٢٨,٤٢٢,٤٤٧	

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات (المباني والطرق وخطوط الأنابيب والآلات والمكينات) لترتيبات الإيجار التشغيلي مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على النحو الوارد في إيضاح ٢-٢ (أ) حول 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 مع خيار التمديد الإضافي. وقد تم فعلياً دفع رسوم الإيجار مقدماً عن الفترة المبدئية لمدة ٢٥ سنة (إيضاح ٩).

(ب) الضمان

إن الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل قروض 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 ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤) مصروفات إدارية (إيضاح ٥)
٢,٧٦٢,٢٠٦	٢,٧٦٤,٩١٦	
١,٥٤٠	٩٩٥	
٢,٧٦٣,٧٤٦	٢,٧٦٥,٩١١	

٩ أصول حق الاستخدام

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	التكلفة في ١ يناير في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر الاستهلاك المتراكم في ١ يناير المحمل للسنة (إيضاح ٤) في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩
٢٣٧,٦٢٠	٢٣٧,٦٢٠	٢٦٣,٧٨٠	٢٦٣,٧٨٠
٢٦,١٦٠	٦,٤٤٩	٦,٤٤٩	٦,٤٤٩
٢٦٣,٧٨٠	٢٤٤,٠٦٩	٢٧٠,٢٢٩	٢٧٠,٢٢٩
٥٤٩,٣٦٩	٥٦٩,٠٨٠	٥٤٩,٢٢٠	٥٤٩,٢٢٠

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس/٣١ ديسمبر

تتضمن القيمة الدفترية أعلاه التزام استبعاد الأصول بمبلغ ٢٢١,٦٥٥ (٢٠٢٥: ٢٣٢,٣٣٨)

١٠ احتياطي التحوط

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	عقود مقايضة معدل الفائدة: إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد بنك ستاندرد شارترد كيه إف دبليو - إيبكس أدوات التحوط في نهاية السنة ناقصاً: الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي المحمل الجزء الفعال من تحوط التدفق النقدي الالتزام الضريبية المؤجلة (إيضاح ١٧ ج) احتياطي التحوط في نهاية السنة (صافي من الضريبة) ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية السنة الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة
(٦,٦٩٤)	(١,٢٩٦)	(٢,٢٢٠)	(٢,٢٢٠)
(٩,٤٠٥)	٣٥,٢٩٤	(١,٥٧١)	(١,٥٧١)
(٦,٠٦١)	(٩١٨)	(١,٩٠٨)	(١,٩٠٨)
(٢٢,١٦٠)	٣٣,٠٨٠	(٥,٦٩٩)	(٥,٦٩٩)
(٢,٠٤١)	(٧,٧٩٠)	(٨٠١)	(٨٠١)
(٢٤,٢٠١)	٢٥,٢٩٠	(٦,٥٠٠)	(٦,٥٠٠)
٣,٦٣٠	(٣,٧٩٤)	٩٧٥	٩٧٥
(٢٠,٥٧١)	٢١,٤٩٦	(٥,٥٢٥)	(٥,٥٢٥)
(٩٥,٥٦٧)	(٩٥,٥٦٧)	٢٠,٥٧١	٢٠,٥٧١
(١١٦,١٣٨)	(٧٤,٠٧١)	١٥,٠٤٦	١٥,٠٤٦
	(١٥,٣٤٣)	-	-
(٢٢,١٦٠)	٤٨,٤٢٣	(٥,٦٩٩)	(٥,٦٩٩)
(٢٢,١٦٠)	٣٣,٠٨٠	(٥,٦٩٩)	(٥,٦٩٩)

تصنيف أدوات التحوط:
الاستحقاق غير المتداول من أدوات التحوط - أصول/(الالتزامات)
الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط - أصول

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠ احتياطي التحوط (تابع)

وفقا لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمتد وبنك كيه إف ديليو إيبكس جي إم بي إنش وبنك ستاندرد شارترد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و ٢٣ مارس ٢٠١٠ و ٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي. لا تقوم الشركة بالتحوط لإجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند المتحوط له 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 (اللييور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد سبتمبر ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من اللييور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات معدلة لمقايضة أسعار الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، وقامت الشركة بتغيير المعدل المرجعي من اللييور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (السوفر) المركب المتركم اليومي مع تعديل فارق التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

عقب عملية التحول، تشمل عقود مقايضة معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المتحوط له مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية باستثناء تسهيل السيناشرور المغطى الذي يكون معدله المرجعي مختلف قليلاً عن أداة التحوط حيث إنه لا يحتسب الأثر المركب. تقوم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط ويتم تحميل التباين بين أداة التحوط والبند المتحوط له على الأرباح أو الخسائر. راجع إيضاح ٧ للاطلاع على عمليات تحوط التدفقات النقدية المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

يبلغ المبلغ الاسمي المقابل المتحوط له والقائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ حوالي ٨ مليون £ (٢٠ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ - ٤,٣٤٥٪، ٣١ ديسمبر ٤,٣٤٥٪) وحوالي ٢ مليون £ (٥ مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ - ٣,٨٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - ٣,٨٪) سنوياً على التوالي.

١١ مخزون

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	مخزون الوقود والمواد الكيميائية قطع غيار و مواد استهلاكية
١,٣٤٨,٦٠٧	١,٢٩٩,٥٦٠	١,٤٢٩,٨١٥	
٤,٤٠٣,٥٥٤	٤,٦٩٠,٥١٤	٤,٧٠٤,٠٥٤	
٥,٧٥٢,١٦١	٥,٩٩٠,٠٧٤	٦,١٣٣,٨٦٩	

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٢-١) دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً
٧,٣٦١,٤١٤	٧,٠٥٤,٨٤٧	٧,١٤٩,٨٤٢	
١,٥٠٢,٤٩٩	١,٦٠٣,٨٩٤	١,٥٨٠,٩٤٣	
١,١٩٣,٢٠١	١,٠٦٣,١٤٥	١,٤٨٥,٦٨٣	
٧٠,٤٥٩	٢٤٢,١١٧	٢٧,٥٢٤	
١٠,١٢٧,٥٧٣	٩,٩٦٤,٠٠٣	١٠,٢٤٣,٩٩٢	

لدى الشركة عميل واحد فقط (الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: عميل واحد).

١٢-١ ذمم مدينة تجارية

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إجمالي الذمم المدينة التجارية الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧,٣٨٥,٣٤٩	٧,٠٧٨,٧٨٢	٧,١٧٣,٧٧٧	
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	
٧,٣٦١,٤١٤	٧,٠٥٤,٨٤٧	٧,١٤٩,٨٤٢	

تم الإفصاح عن تقادم الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير في الإيضاح ٢٣ (ب).

١٣ النقد وما يعادله

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٢٧	٩٩٥	٧٨٠	نقد في الصندوق
١,٣٧٥,٢١٦	٧,٣٢١,٣٤٥	٤,٨٥٥,٤٤٨	نقد لدى البنك
٣,٨٥٢,٠٠٠	-	-	ودائع قصيرة الأجل
٥,٢٢٨,٠٤٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	٤,٨٥٦,٢٢٨	النقد وما يعادله
١٢,٧١٦,٠٧٠	١١,٨٧٥,١٩١	٩,٩٣٩,٧٠٦	ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين
١٧,٩٤٤,١١٣	١٩,١٩٧,٥٣١	١٤,٧٩٥,٩٣٤	النقد والأرصدة لدى البنك
٥,٢٢٨,٠٤٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	٤,٨٥٦,٢٢٨	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة **٩,٩٣٩,٧٠٦** (٣١ مارس ٢٠٢٥: **١١,٨٧٥,١٩١** و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: **١٢,٧١٦,٠٧٠**) (إيضاح ١٩).

الودائع لأجل

بلغت الودائع قصيرة الأجل والثابتة وحساب احتياطي خدمة الدين **٩,٩٣٩,٧٠٦** (٣١ مارس ٢٠٢٥ - **١١,٨٧٥,١٩١** و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: **١٦,٥٦٨,٠٧٠**)، وتحمل متوسط سعر فائدة مرجح قدره **٣,٦٪** سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: **٣,٨٥٪** سنوياً).

١٣,١ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية	تكاليف	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٦	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٦	تكاليف فوائد	١٣,٢٦٩,٠٤٥	٢٥,٥٢٦,٥٢	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)
١٢,٢٨٤,٨٤١	الموجلة	-	٠	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)
٦٨٤,٤٨٣	-	١٠,٩٤٧	٦٧٣,٥٣٦	

بنود غير نقدية	تكاليف	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٥	مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٥	تكاليف فوائد	١٢,٤٢٢,٠٨٤	٥١,٠٥٦,٠٦٦	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)
٣٨,٦٨٨,٨٣٦	الموجلة	-	٠	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)
٦٤٢,٧٠٢	-	١٠,٢٧٨	٦٣٢,٤٢٤	

بنود غير نقدية	تكاليف	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٥	مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكاليف فوائد	٢٥,٦٩١,١٢٩	٥١,٠٥٦,٠٦٦	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	الموجلة	-	٠	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)
٦٧٣,٥٣٦	-	٤١,١١٢	٦٣٢,٤٢٤	

١٤ حقوق المساهمين
(أ) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المسجل (الصادر والمدفوع بالكامل) **٩٥,٤٥٧,١٩٥** ويتكون من **٩٥٤,٥٧١,٩٥٠** سهم بقيمة اسمية قدرها **١٠٠** بيبة للسهم الواحد (مارس ٢٠٢٥ و ديسمبر ٢٠٢٥: **٩٥٤,٥٧١,٩٥٠** سهم بقيمة اسمية **١٠٠** بيبة للسهم الواحد).

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ حقوق المساهمين (تابع)

(أ) رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل المساهمين:

٣١ مارس ٢٠٢٦		الجنسية	
النسبة (%) من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيعة للسهم الواحد		
٤٠,٠٠%	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
١٣,١٤%	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٤٦,٨٦%	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	أخرى	عامة
١٠٠,٠٠%	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		الجنسية	
النسبة (%) من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيعة للسهم الواحد		
٤٠,٠٠%	٣٨١,٨٢٨,٧٨٠	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
١٣,١٤%	١٢٥,٤٣١,٥١١	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
٤٦,٨٦%	٤٤٧,٣١١,٦٥٩	أخرى	عامة
١٠٠,٠٠%	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠		

(ب) احتياطي قانوني

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

(ج) احتياطي تحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الفعال من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تحوط التدفقات النقدية بانتظار الإدراج المبدئي ضمن الأرباح أو الخسائر أو المدرجة مباشرة ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي (إيضاح ١٠).

١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣,١٢٤,٦٠٩	٣,١٠٨,٠٤٣	٣,٢٦٩,٢١٨	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٨٣٠,٨٦٧	٢,٧٦١,٠٩١	٣,٤٩٢,٣٣٢	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٨٤١,٨١١	٧١٩,٥٨٣	٨١٥,٩٩٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
١٦٢,٦٦٦	١,٩٩٣,٩٣٠	٢٨٣,٢٨٨	ذمم دائنة تجارية
٥٠١,٩١٤	٣٩,٨٢٠	٥٦,٨٨٣	أرباح مستحقة الدفع
٦,٤٦١,٨٦٧	٨,٦٢٢,٤٦٧	٧,٩١٧,٧١١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية لتسهيل لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣ وكان آخر تعديل عليها في ١١ يناير ٢٠٢٦. بلغ حد تسهيل رأس المال العامل ("التسهيل") ٣,٨٥ مليون ر.ع.ع بمعدل فائدة بحد أقصى ٤٪ سنوياً. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغ الرصيد القائم لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٣ مليون ر.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). ويتحدد الضمان مقابل التسهيل وفقاً لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح ١٩ حول 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 أصول الضريبة المؤجلة بقيمة ٢٠,٤٩٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: رسوم أصول الضريبة المؤجلة بقيمة ٢٧,٢٢٩ □) مباشرة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١٠).

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر الضريبة الحالية للفترة مصرفات الضريبة المؤجلة للفترة
٩٨٧,٤٦٥	١,٠٦٩,٤٠٢	
(١٤٤,٣٨٠)	(١٤٩,١٠٢)	
<u>٨٤٣,٠٨٥</u>	<u>٩٢٠,٣٠٠</u>	

(ب) المطابقة

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	الأرباح قبل الضريبة
٥,٧٨٥,٨٥٩	٦,١٢٣,٣٢٤	
(٨٦٧,٨٧٩)	(٩١٨,٤٩٩)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(٢,٢٠٠)	(١,٨٠١)	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
٢٦,٩٩٤	-	أخرى
<u>(٨٤٣,٠٨٥)</u>	<u>(٩٢٠,٣٠٠)</u>	مصرفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

في ١ يناير	مُدْرَج خلال الفترة	في ٣١ مارس	غير مدققة كما في مارس ٢٠٢٦ محمل إلى الأرباح أو الخسائر
٢٣,٩٥١,٩٢٣	١٤٤,٠٦٢	٢٣,٨٠٧,٨٦١	ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٤,٢٧٥	٢,٦٣٩	١٠٦,٩١٤	التزام استبعاد الأصول
٣٦,٠١٤	١,٦٤٢	٣٧,٦٥٦	التزامات الإيجار
١٦,٢٥٤	٥٧٣	١٦,٨٢٧	أصول حق الاستخدام
(٣٠٦)	١٨٦	(١٢٠)	القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)
<u>(٢٣,٧٩٥,٦٨٦)</u>	<u>١٤٩,١٠٢</u>	<u>(٢٣,٦٤٦,٥٨٤)</u>	
٣,٦٣٠	(٢,٦٥٥)	٩٧٥	الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
<u>(٢٣,٧٩٢,٠٥٦)</u>	<u>١٤٦,٤٤٧</u>	<u>(٢٣,٦٤٥,٦٠٩)</u>	أدوات مالية مشتقة
			التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ ضريبة الدخل (تابع)

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

المدققة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال الفترة	في ٣١ مارس
كما في مارس ٢٠٢٥			
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٤,٤٤٠,٧٦٥)	١٣٩,٨١٣	(٢٤,٣٠٠,٩٥٢)
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤,٤٤١	٢,٤٥٣	٩٦,٨٩٤
التزام استبعاد الأصول	٢٩,٨٤٨	١,٥٤١	٣١,٣٨٩
التزامات الإيجار	١٣,٩٣٢	٥٧٣	١٤,٥٠٥
أصول حق الاستخدام	(١,١٦٨)	-	(١,١٦٨)
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	(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)			

المدققة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال العام	في ٣١ ديسمبر
كما في ديسمبر ٢٠٢٥			
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٤,٤٤٠,٧٦٥)	٤٨٨,٨٤٢	(٢٣,٩٥١,٩٢٣)
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤,٤٤١	٩,٨٣٤	١٠٤,٢٧٥
التزام استبعاد الأصول	٢٩,٨٤٨	٦,١٦٦	٣٦,٠١٤
التزامات الإيجار	١٣,٩٣٢	٢,٣٢٢	١٦,٢٥٤
أصول حق الاستخدام	(١,١٦٨)	٨٦٢	(٣٠٦)
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	(٢٤,٣٠٣,٧١٢)	٥٠٨,٠٢٦	(٢٣,٧٩٥,٦٨٦)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الاخر	(١٦,٨٦٥)	٢٠,٤٩٥	٣,٦٣٠
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٣٢٠,٥٧٧)	٥٢٨,٥٢١	(٢٣,٧٩٢,٠٥٦)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

(د) فيما يلي الحركة في التزام الضريبة الحالية للسنة وهي تتكون من:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٦٣٣,٩٤٧	٤,٣٣٨,٨١١	٤,٣٣٨,٨١١
١,٠٦٩,٤٠٢	٩٨٧,٤٦٥	٤,٥٩٥,٣٧٥
-	-	(٤,٣٠٠,٢٣٩)
٥,٧٠٣,٣٤٩	٥,٣٢٦,٢٧٦	٤,٦٣٣,٩٤٧

(هـ) وضع إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من الربط الضريبي للشركة عن السنة الضريبية ٢٠٢٣ لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد إدارة الشركة أن أية ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

(و) الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الصادر عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (BEPS)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت سلطنة عُمان المرسوم السلطاني رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٤، الذي سنّ قواعد جديدة للحد الأدنى العالمي للضريبة، بما يتماشى مع قواعد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح - الركيزة الثانية (القواعد العالمية). ويقر القانون الجديد الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية وقاعدة إدراج الدخل، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وتُطبق هذه الضريبة على الكيانات التابعة لمجموعة شركات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها السنوية ما يعادل ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر بالريال العماني خلال سنتين ماليتين من السنوات الأربع الأخيرة.

بالنسبة لسلطنة عُمان، سيتم احتساب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلي وفقاً للائحة التنفيذية للمرسوم السلطاني، والمتوقع صدورهما في عام ٢٠٢٦.

وبناءً على تقييم الإدارة، فإن الشركة لا تندرج ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية من القواعد العالمية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، نظراً لأن الشركة ليست شركة تابعة لشركة أم أجنبية، كما أنه ليس لديها أية شركات تابعة أو فروع أجنبية. وعليه، لا يترتب على ذلك أي اكتشاف للالتزامات الضريبية التكميلية بموجب الركيزة الثانية للفترة المحاسبية الحالية.

ستواصل الإدارة مراقبة إصدار اللوائح التنفيذية، وتوجيهات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتطورات التنفيذ العالمية. وفي حال طرأ أي تغيير على هيكل المجموعة أو عملياتها أو مستويات إيراداتها بما قد يجعلها خاضعة لنطاق الركيزة الثانية، ستقوم الشركة بتحديث تقييمها والإفصاحات ذات الصلة وفقاً لذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى هذه الأطراف، وتنشأ هذه الأرصدة في سياق العمل الاعتيادي من المعاملات التجارية وفقاً لشروط متفق عليها بصورة مشتركة. وتكون الأرصدة المستحقة من أو إلى الأطراف ذات علاقة القائمة كما في تاريخ التقرير غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وتستحق السداد عند الطلب ويتم سدادها نقداً.

تمثل شركة عُمان سيمبكORB الأولى للاستثمار القابضة المحدودة المساهم وتمارس شركة سيمبكORB للصناعات المحدودة تأثيراً جوهرياً، بينما تعد شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. شركة خاصة للسيطرة من قبل شركة تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة.

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

غير مدققة	غير مدققة	
	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
	<u>٢,٢٤٩,٩٧٥</u>	<u>٢,٢١٣,٣٩٧</u>
	<u>٣٢,٣٠٦</u>	<u>١٥٧,٣٨١</u>

شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.

- تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ٤)

- *مدفوعات الحوافز (إيضاح ٤)

* تكافؤ مدفوعات الحوافز شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. لتجاوزها أهداف الكفاءة الملتزم بها تعاقدياً في الوقود والطاقة والمياه والميزانية.

تتكون الأرصدة المستحقة إلى طرف ذي علاقة في نهاية السنة من:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>٣,٤٩٢,٣٣٢</u>	<u>٢,٧٥٨,٧٢٨</u>	<u>١,٨٣٠,٨٦٧</u>
-	٢,٣٦٣	-
<u>٣,٤٩٢,٣٣٢</u>	<u>٢,٧٦١,٠٩١</u>	<u>١,٨٣٠,٨٦٧</u>

شركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع.

شركة عمان للاستثمار

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	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
<u>٢٦,١١٤</u>	<u>٢٦,١١٤</u>
١٣,٠٠٠	٦,٥٠٠
١٠٧,٠٢٧	١٣٩,٦٦٨
١,٧٤١	٣,٣٣٤
<u>١٤٧,٨٨٢</u>	<u>١٧٥,٦١٦</u>

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

امتيازات الموظفين قصيرة الأجل

امتيازات ما بعد انتهاء الخدمة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كان لدى الشركة اثنان من موظفي الإدارة العليا (٣١ مارس ٢٠٢٥: موظف واحد من موظفي الإدارة العليا). إضافةً إلى ما سبق، تم دفع مبلغ ١٢٧,١٧٠ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٧٢,٣٥٨) لشركة سيمبكORB صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة الخاصة بالمناصب الإدارية العليا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩ قروض لأجل

غير متداولة	غير مدققة	غير مدققة	تاريخ	
قروض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي ما يعادله بالريال العماني)	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٦- ٢٠١٢	الاستحقاق
قروض تمويل مشروع (بالريال العماني)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٦- ٢٠١٢	
٢١,١٧٥,٠٤١	٣٢,١٥٩,٨٨٦	١٠,١٩٠,١٩٦	٢٠٢٦- ٢٠١٢	٢٠٢٦- ٢٠١٢
٤,٤٠٣,١٦٠	٦,٦٨٧,٣٦٠	٢,١١٨,٩٦٠	٢٠٢٦- ٢٠١٢	٢٠٢٦- ٢٠١٢
٢٥,٥٧٨,٢٠١	٣٨,٨٤٧,٢٤٦	١٢,٣٠٩,١٥٦		
(٥١,٦٨١)	(١٥٨,٤١٠)	(٢٤,٣١٥)		
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	٣٨,٦٨٨,٨٣٦	١٢,٢٨٤,٨٤١		
(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)	(٢٦,٥٣٨,٠٨٩)	(١٢,٢٨٤,٨٤١)		
	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.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السينا شور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (اللييور)، أن سعر اللييور بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد سبتمبر ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من اللييور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من اللييور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (السوفر) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الفائدة

(١) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل السوفر المركب غير التراكمي بالإضافة إلى هامش متغير لتسوية الائتمان زائداً هامش (٣,٥٥٪ سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المواتية.

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة % سنوياً)	من العاشرة حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال بعد ذلك
٣,٥٥٪	
٣,٩٥٪	

(٢) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السينا شور المغطاة (بالدولار الأمريكي) بمعدل السوفر اليومي البسيط المتغير بالإضافة إلى هامش تسوية الائتمان زائداً 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 العماني بمعدل ثابت، كما هو مبين بالجدول أدناه:

الهامش (النسبة % سنوياً)	الفترة من السنة الخامسة عشر للإغلاق المالي
٥,٧٥٪	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩ قروض لأجل (تابع)

الضمانات

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

- رهن على جميع أصول المشروع من خلال رهن تجاري/ قانوني؛ (الإيضاحين رقم ٨ و رقم ١١)
- التنازل عن تأمينها/ إعادة تأمينها؛
- ضمان على أسهم الشركة (باستثناء تلك التي يحتفظ بها الجمهور)؛
- رهن على جميع حسابات المشروع؛ و
- اتفاقيات مباشرة.

التعهدات

تحتوي تسهيلات القروض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة هامة، والتعهد السلبي واستبعاد الأصول، و منح القروض و الضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تغطية خدمة الدين، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتغير الأعمال التجارية، واتفاقيات التحوط، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها. الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل المذكورة.

٢٠ الالتزام باستبعاد الأصول

بموجب اتفاقية حق الانقاع، يكون على الشركة التزام قانوني بإزالة المحطة في نهاية عمرها الإنتاجي وإعادة الأرض. وستقوم الشركة على نفقتها الخاصة بالتفكيك وإلغاء التعبئة، وحماية ونقل الأصول، وإزالة التلوث عن التربة والمياه الجوفية، وملء جميع الحفر وإعادة سطح الأرض إلى مستوى المناطق المحددة.

تم احتساب القيمة الدفترية لمخصص الالتزام باستبعاد الأصول باستخدام طريقة القيمة الحالية المتوقعة. وتعكس هذه الطريقة افتراضات، مثل التكاليف والعمر الإنتاجي للمحطة والتضخم وهامش الأرباح التي سوف تراعيها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص الالتزام باستبعاد الأصول:

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩١٩,٤٥٧	٨٦٤,٥٨١	٨٦٤,٥٨١
١٤,٩٦٢	١٣,٧١٨	٥٤,٨٧٦
٩٣٤,٤١٩	٨٧٨,٢٩٩	٩١٩,٤٥٧

في ١ يناير
عكس الخصم (إيضاح ٤)
كما في ٣١ ديسمبر

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري حول تقدير التكلفة التي سيتم تكديدها. إذ من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٥٪).

٢١ التزام الإيجار طويل الأجل

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

غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٨٤,٤٨٣	٦٤٢,٧٠٢	٦٧٣,٥٣٦
٦,٤٤٩	٦,٤٤٩	٢٦,١٦٠
١٠,٩٤٧	١٠,٢٧٨	٤١,١١٢
١٧,٣٩٦	١٦,٧٢٧	٦٧,٢٧٢

أرض
مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر
مصروفات إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)

مبالغ مدرجة ضمن التدفقات النقدية

إجمالي التدفقات النقدية الخاصة بعقود الإيجار

تم دفع رسوم الإيجار للفترة الأولية البالغة ٢٥ عامًا عند بدء عقد الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١ التزام الإيجار طويل الأجل (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة		أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إجمالي الحد القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	٣١ مارس ٢٠٢٥	إجمالي الحد القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	٣١ مارس ٢٠٢٦	إجمالي الحد القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	
	<u>٦٧٣,٥٣٦</u>		<u>٦٤٢,٧٠٢</u>		<u>٦٨٤,٤٨٣</u>	
	<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>		<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>		<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>	

٢٢ الإيرادات الموجلة

تلقت الشركة مساهمة من الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مقابل تكلفة تنفيذ الأمن السيبراني الناشئة عن مطالبة التغيرات العكسية المادية. قامت الشركة بتقييم ما إذا كان كل بند محول يفي بتعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إدراج الأصل كمتلكات والآلات ومعدات. يتم تأجيل هذه المساهمات والاعتراف بها كدخل آخر على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
<u>٦٨٠,١٨١</u>	<u>٦٨٠,١٨١</u>	<u>٤٧٧,٨٣٩</u>
<u>(٢٠٢,٣٤٢)</u>	<u>(٥٠,٥٨٥)</u>	<u>(٥٠,٥٨٦)</u>
<u>٤٧٧,٨٣٩</u>	<u>٦٢٩,٥٩٦</u>	<u>٤٢٧,٢٥٣</u>

في ١ يناير
الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٦)
كما في ٣١ مارس ٢٠١ ديسمبر

٢٣ إدارة المخاطر المالية

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملة الأجنبية ومعدلات وأسعار الفائدة على دخل 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 معدلات الفائدة

تطبق الشركة سياسة للتأكد من أن نسبة 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 كحقوقات من التقلبات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى التغيرات في معدلات الفائدة. تطبق الشركة معدل تحوط بنسبة ٠,٩٥ : ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

تحدد الشركة وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند المتحوط له 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 مقاصد التغيرات في التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط بموجب طريقة الأداة المشتقة الافتراضية.

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 التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية الخاضعة للتحوط المنسوبة إلى التغير في معدلات الفائدة؛ و
- الفروقات في تواريخ إعادة التسعير بين عقود المقايضة والاقتراضات.

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	سعر الفائدة	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	%	
١٦,٥٦٨,٠٧٠	١١,٨٧٥,١٩١	٩,٩٣٩,٧٠٦	٣,٦%	الأصول المالية ودائع قصيرة الأجل وذات أجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٥٩,٨٢٠)	٣ + SOFR	الالتزامات المالية قروض لأجل
(١١,٧٦١,٠٠٣)	(١٧,٨٦٢,١٨٦)	(٤,٥٣٠,٣٧٦)	٣,٥٥ + SOFR	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٩,٤١٤,٠٣٨)	(١٤,٢٩٧,٧٠٠)	(٢,١١٨,٩٦٠)	٥,٧٥%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(٤,٤٠٣,١٦٠)	(٦,٦٨٧,٣٦٠)	(٢,١١٨,٩٦٠)		- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني
(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	(٤١,٨٤٧,٢٤٦)	(١٢,٣٠٩,١٥٦)		

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

في حالة إذا تغيرت أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساسية في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في حقوق المساهمين وقائمة الدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساسية
أساس	أساس	أساس	أساس	انخفاض	زيادة
انخفاض	زيادة	زيادة	زيادة	ع	ع
(٧٢,٤٩١)	٧٢,٤٩١	(٢٩٢,٢١٣)	٢٩٢,٢١٣	(٤٨,٢٢٨)	٤٨,٢٢٨
مقايضة					
أسعار الفائدة					

مخاطر العملات

إن غالبية المعاملات والأرصدة منقذة 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 جوهرية عن العملات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية عن العملات).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتأثر بشكل رئيسي من الذمم المدينة المستحقة للشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتمان. 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 ذمم مدينة تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وتأجير الأصول والتي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. وحيث إن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة 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 التعثر عن السداد السابق ويتم تعديله حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة 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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦	
ع		ع		ع	
٥,٢٢٨,٠٤٣	٧,٣٢٢,٣٤٠	٤,٨٥٦,٢٢٨	٤,٨٥٦,٢٢٨	٤,٨٥٦,٢٢٨	٤,٨٥٦,٢٢٨
١٢,٧١٦,٠٧٠	١١,٨٧٥,١٩١	٩,٩٣٩,٧٠٦	٩,٩٣٩,٧٠٦	٩,٩٣٩,٧٠٦	٩,٩٣٩,٧٠٦
٧,١٧٣,٧٧٧	٧,٠٧٨,٧٨٢	٧,٣٨٥,٣٤٩	٧,٣٨٥,٣٤٩	٧,٣٨٥,٣٤٩	٧,٣٨٥,٣٤٩
١,٤٨٥,٦٨٣	١,٠٦٣,١٤٥	١,١٩٣,٢٠١	١,١٩٣,٢٠١	١,١٩٣,٢٠١	١,١٩٣,٢٠١
٢٦,٦٠٣,٥٧٣	٢٧,٣٣٩,٤٥٨	٢٣,٣٧٤,٤٨٤	٢٣,٣٧٤,٤٨٤	٢٣,٣٧٤,٤٨٤	٢٣,٣٧٤,٤٨٤

مصنفة كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

النقد وما يعادله
ودائع لأجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين
ذمم مدينة تجارية
ذمم مدينة أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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. الإدارة لا تتوقع أي مخاطر في التعثر عن السداد.

البنك	التصنيف	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرصدة لدى البنوك				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa٣	٣,٥١٢,٨٠٥	٦,٧٥٣,٧٦٧	١,٣٧٠,٣٨٥
بنك الصين	A١	١,٣٤٢,٦٤٣	٥٦٧,٥٧٨	٤,٨٣١
		٤,٨٥٥,٤٤٨	٧,٣٢١,٣٤٥	١,٣٧٥,٢١٦
ودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa٣	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٩٩٣,٦٦٦	١,٩٢٧,٠٠٠
بنك الصين	A١	٨,٢٣٩,٧٠٦	٩,٨٨١,٥٢٥	١٤,٦٤١,٠٧٠
		٩,٩٣٩,٧٠٦	١١,٨٧٥,١٩١	١٦,٥٦٨,٠٧٠
ذمم مدينة تجارية الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	Baa٣	٧,٣٨٥,٣٤٩	٧,٠٧٨,٧٨٢	٧,١٧٣,٧٧٧

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

لم تتجاوز موعد استحقاقها	تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر	تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر	إجمالي الذمم المدينة التجارية	مخصص انخفاض القيمة	صافي الذمم المدينة التجارية
لم تتجاوز موعد استحقاقها	٧,٣٨٥,٣٤٩	-	٧,٣٨٥,٣٤٩	-	٧,٣٨٥,٣٤٩
تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر	-	-	-	-	-
تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر	-	-	-	-	-
إجمالي الذمم المدينة التجارية	٧,٣٨٥,٣٤٩	-	٧,٣٨٥,٣٤٩	-	٧,٣٨٥,٣٤٩
مخصص انخفاض القيمة	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
صافي الذمم المدينة التجارية	٧,٣٦١,٤١٤	-	٧,٣٦١,٤١٤	-	٧,٣٦١,٤١٤

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة المخصصات الختامية للخسائر الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مع المخصصات الافتتاحية للخسائر:

المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٦	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المخصص الختامي للخسائر	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥
	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات مقدماً من المساهمين، 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.

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

التدفقات النقدية				
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة واحدة وحتى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				الالتزامات المشتقة
			(٥,٧٩١)	٥,٦٩٩
				الالتزامات المشتقة
				الالتزامات المالية غير المشتقة
			(١٢,٧٤٣,١١٦)	١٢,٢٨٤,٨٤١
			(٧,٩١٧,٧١١)	٧,٩١٧,٧١١
			(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٨٤,٤٨٣
(١,٧٩٤,٨٣٢)				
(١,٧٩٤,٨٣٢)			(٢٢,٤٥٥,٦٥٩)	٢٠,٨٨٧,٠٣٥
				٣١ مارس ٢٠٢٥
				(غير مدققة)
				الالتزامات المالية غير المشتقة
			(٤١,٧١٦,٠١٣)	٣٨,٦٨٨,٨٣٦
	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	(٢٨,٩٤٩,٦٤٠)	(٨,٦٢٢,٤٦٧)	٨,٦٢٢,٤٦٧
			(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٤٢,٧٠٢
(١,٧٩٤,٨٣٢)			(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠
			(٥٥,١٣٣,٣١٢)	٥٠,٩٥٤,٠٠٥
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	(٤٠,٥٧٢,١٠٧)		
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				(مدققة)
		(٢٢,١٦٠)	(٢٢,١٦٠)	٢٢,١٦٠
				الالتزامات المشتقة
				الالتزامات المالية غير المشتقة
		(٢٦,٤٧٣,٢٠٣)	(٢٦,٤٧٣,٢٠٣)	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
		(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)	٦,٤٦١,٨٦٧
			(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٧٣,٥٣٦
(١,٧٩٤,٨٣٢)				
(١,٧٩٤,٨٣٢)		(٣٢,٩٥٧,٢٣٠)	(٣٤,٧٥٢,٠٦٢)	٣٢,٦٨٤,٠٨٣

لدى الشركة تسهيل رأس مال عامل غير مسحوب بقيمة ٣,٨٥ مليون ﷲ لدى بنك مسقط. ولا يُتوقع أن تتغير التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق بشكل كبير من حيث التوقيت أو القيمة.

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

(١) تتضمن اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بين الشركة والشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع 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 لتلك المنشآت لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار الولايات المتحدة الأمريكية ومؤشر أسعار المستهلك في سلطنة عُمان.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(٣) تتضمن اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة بين الشركة وشركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.م مشتقات ضمنية عند تسعير الرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة مقابل تقديم خدمات الصيانة طويلة الأجل. يتم تعديل النسب المئوية الثابتة للرسوم الشهرية الثابتة والمتغيرة لتعكس التغيرات في مؤشر أسعار العمالة والمواد بالولايات المتحدة الأمريكية.

لا تتفصل هذه المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي، حيث ترى الإدارة أن الخصائص الاقتصادية والمخاطر المرتبطة بالمشتقات الضمنية تتعلق بشكل وثيق بالعقد الأساسي.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس الاستمرارية من أجل الاستمرار بتقديم عائدات للمساهمين وامتيازات لأصحاب المصلحة الآخرين، وتقديم عوائد كافية للمساهمين 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 ذات الصلة. ومن أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة أن تعدل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض الدين.

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	٣٨,٦٨٨,٨٣٦	١٢,٢٨٤,٨٤١
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	١٧٨,١٨٩,٠٣٩	١٩٤,١٠٥,٥٦٩
٠,١٤	٠,٢٢	٠,٠٦

الدين (قرض طويل الأجل)

حقوق الملكية (أموال المساهمين باستثناء احتياطي التحوط)

نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			المستوى ٢
	القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥
٣١ مارس ٢٠٢٦	-	٨,٥٥٤,٦١٥	-	-
بم م مدينة تجارية وأخرى	-	٤,٨٥٦,٢٢٨	-	-
النقد وما يعادله	-	٩,٩٣٩,٧٠٦	-	-
ودائع بنكية	-	٢٣,٣٥٠,٥٤٩	-	-
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	(٥,٦٩٩)	-	-	(٥,٦٩٩)
الأدوات المالية المشتقة	-	-	-	-
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	(١٢,٢٨٤,٨٤١)	(١٢,٢٨٤,٨٤١)
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	(٧,٩١٧,٧١١)	(٧,٩١٧,٧١١)
قرض لأجل	-	-	(٢٠,٢٠٢,٥٥٢)	(٢٠,٢٠٢,٥٥٢)
بم م دائنة تجارية وأخرى	-	-	-	-
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣٣,٠٨٠	-	-	٣٣,٠٨٠
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	-	-
أدوات مشتقة	-	-	-	-
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	٨,١١٧,٩٩٢	-	٨,١١٧,٩٩٢
بم م 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
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	(٣٨,٦٨٨,٨٣٦)	(٣٨,٦٨٨,٨٣٦)
قرض لأجل	-	-	(٨,٦٢٢,٤٦٧)	(٨,٦٢٢,٤٦٧)
بم م دائنة تجارية وأخرى	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
الأقراض قصيرة الأجل	-	-	(٥٠,٣١١,٣٠٣)	(٥٠,٣١١,٣٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٨,٦٣٥,٥٢٥	-	-
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	٥,٢٢٨,٠٤٣	-	-
بم م مدينة تجارية وأخرى	-	١٢,٧١٦,٠٧٠	-	-
النقد وما يعادله	-	٢٦,٥٧٩,٦٣٨	-	-
ودائع بنكية	-	-	-	-
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة	(٢٢,١٦٠)	-	-	(٢٢,١٦٠)
أداة مشتقة	-	-	-	-
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)
قرض لأجل	-	-	(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)
بم م دائنة تجارية وأخرى	-	-	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)

بالنسبة للأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة، تعد قيمته الدفترية تقريبًا معقولاً لقيمته العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)




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

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

تتماثل القيمة العادلة مع القيمة الدفترية للأصول المالية حيث إنه يتوقع استحقاقها خلال تسعين يوماً أو أقل.

٢٤ ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء




مدققة	غير مدققة	غير مدققة	ضمانات الأداء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
			
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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




(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة:

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	المستحق خلال:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	سنة واحدة فأقل
			أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
١,٢٣٦,٢٦٦	١,٢٠٩,٢٦٠	١,٢٤٥,٥٣٨	
٤٢٤,٤٥١	١,٢٤٥,٥٣٨	-	
١,٦٦٠,٧١٧	٢,٤٥٤,٧٩٨	١,٢٤٥,٥٣٨	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما قيمته  ٣٣٣,٨٨٠ (٣١ مارس ٢٠٢٥:  ٣٧٥,٦٠٠) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:  ٣٩٠,٢٩٩).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٥ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	أرباح الفترة (ريال عُماني)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢٣,٢٩٢,٨٥٦	٤,٩٤٢,٧٧٤	٥,٢٠٣,٠٢٤	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخفضة (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,٠٢٤٤	٠,٠٥٢	٠,٠٥٥	

نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة محتملة لدى الشركة، فإن الربحية الأساسية والمخفضة للسهم متماثلة.

٢٦ صافي الأصول للسهم

يتم احتساب صافي الأصول للسهم من خلال قسمة أموال المساهمين على عدد الأسهم في نهاية فترة التقرير. لا يعتبر صافي الأصول للسهم مقياس أداء محدد في المعايير الدولية للتقارير المالية.

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	صافي الأصول - (ريال عُماني)
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عدد الأسهم في نهاية السنة
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	١٧٨,٢١٠,٥٣٥	١٩٤,١٠٠,٠٤٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	
٠,١٩٨	٠,١٨٧	٠,٢٠٣	

٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١١,٣٢٩ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١١,٠٥٦). (١١,٣٢٩: ٢٠٢٥: ١١,٠٥٦).

٢٨ التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية للتقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، وهو قطاعات الأعمال، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية للتقارير المالية، الفقرات من ٣١ إلى ٣٤ بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، وكذلك في الإيضاح ٣ حول هذه القوائم المالية.

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجر

أبرمت الشركة اتفاقية لشراء الطاقة والمياه مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه مع شرط أساسي لإنتاج الطاقة بشروط "استلم أو ادفع" بنسبة ١٠٠٪ لصالح الشركة. يمثل إيرادات الإيجار المذكورة أدناه إيرادات رسوم الاستثمار، ولا تشمل أنواع الإيرادات الأخرى كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٣ حول القوائم المالية.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالاستلام أو الدفع مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير 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 للتقارير المالية "عقود الإيجار" (إيضاح ٢-٢ (أ)). بدأ عقد الإيجار بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠١٢. فيما يلي مجموع دفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الحالية:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	المستحق:
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	أقل من سنة واحدة
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	من سنة إلى سنتين
١٠,٣٤٦,٢٢٧	٤٣,١٤٢,٩٩٦	-	
٥٣,٤٨٩,٢٢٣	٨٦,٢٨٥,٩٩٢	٤٣,١٤٢,٩٩٦	

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩ اتفاقية التأجير التشغيلي التي تتصرف فيها الشركة بصفتها مؤجر (تابع)

في ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥، مُنحت الشركة اتفاقية جديدة لشراء الطاقة والمياه. ستسري هذه الاتفاقية الجديدة في ٤ أبريل ٢٠٢٧، مباشرة بعد انتهاء سريان الاتفاقية الحالية، وستظل سارية المفعول لمدة ١٠ سنوات، حتى أبريل ٢٠٣٧. فيما يلي إجمالي المتوقع لإيرادات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه الجديدة.

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	-	أقل من سنة واحدة
١٧,٧٣١,١٤٠	١٧,٧٣١,١٤٠	١٧,٧٣١,١٤٠	من سنة إلى سنتين
١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	من سنتين إلى ثلاث سنوات
١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	من ثلاث إلى أربع سنوات
١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	١٧,٦٩٤,٣١٧	من أربع إلى خمس سنوات
١٠٦,٢٧٦,٣٧١	١٠٦,٢٧٦,٣٧١	١٠٦,٢٧٦,٣٧١	أكبر من خمس سنوات
<u>١٧٧,٠٩٠,٤٦١</u>	<u>١٧٧,٠٩٠,٤٦١</u>	<u>١٧٧,٠٩٠,٤٦١</u>	

٣٠ توزيعات الأرباح

عملاً بقرار المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ على توزيع أرباح نقدية قدرها ٨,٠ بيضة للسهم الواحد، بإجمالي ٧,٦ مليون ع.د. (٢٠٢٤: ١٠,٠٢٢ مليون ع.د.)، على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ٢ نوفمبر ٢٠٢٥.