

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مقر العمل الرئيسي:

صلالة
سلطنة عُمان

عنوان المكتب المسجل:

ص.ب. ١٤٦٦
الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

شركة سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع
القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
٤٢,١٦٨,٦١٤	٤٤,٩٧١,٨٢٨	٢٣,١٨٥,٨٣٤	٢٣,٧٤٥,٣٨٧	٣ الإيرادات
(٢٧,٠٩٢,٦٦١)	(٣١,٤٥١,٠٠٩)	(١٤,٧٦٩,٧٦٩)	(١٦,٨٢٢,٦٧٣)	٤ تكلفة المبيعات
١٥,٠٧٥,٩٥٣	١٣,٥٢٠,٨١٩	٨,٤١٦,٠٦٥	٦,٩٢٢,٧١٤	إجمالي الأرباح
(٣٤٧,٢٩٦)	(٣٥٨,٧٢٧)	(١٥١,٤٨٩)	(١٧٥,٥٦٩)	٥ مصروفات إدارية وعمومية
١٦٤,٥٤٠	١٠١,١٧١	٩٩,١٥٨	٥٠,٥٨٥	٦ إيرادات أخرى
١٤,٨٩٣,١٩٧	١٣,٢٦٣,٢٦٣	٨,٣٦٣,٧٣٤	٦,٧٩٧,٧٣٠	الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٣٢٢,٥١١	٢٥٠,٥٨١	١٣٢,٠١٧	٩١,٠٠٤	١-٧ إيرادات التمويل
(١,٧١٩,٨٣٤)	(٧٥٢,٦٨٠)	(٧٨٥,٧٣٦)	(٢٥٠,٨٩٤)	٧ تكاليف التمويل
١٣,٤٩٥,٨٧٤	١٢,٧٦١,١٦٤	٧,٧١٠,٠١٥	٦,٦٣٧,٨٤٠	الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٢,٠٠٢,٨٤٩)	(١,٩١٧,٧٥٩)	(١,١٥٩,٧٦٤)	(٩٩٧,٤٥٩)	١٧(أ) مصروفات ضريبة الدخل
١١,٤٩٣,٠٢٥	١٠,٨٤٣,٤٠٥	٦,٥٥٠,٢٥١	٥,٦٤٠,٣٨١	الأرباح بعد الضريبة للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٤٣,٩٢٤	٨,٩٣٠	٥٣,٣٤٠	٢,٥٢٤	١٠ تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
(١٤٠,٦٨٠)	١٥,٢٧١	(٦٢,٩٥٤)	٣,٩٧٦	٧ إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
١٤,٥١٤	(٣,٦٣٠)	١,٤٤٣	(٩٧٥)	أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
(٨٢,٢٤٢)	٢٠,٥٧١	(٨,١٧١)	٥,٥٢٥	١٧(ج) (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
١١,٤١٠,٧٨٣	١٠,٨٦٣,٩٧٦	٦,٥٤٢,٠٨٠	٥,٦٤٥,٩٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم:
				ربحية السهم الأساسية
٠,٠١٢	٠,٠١١	٠,٠٠٦٩	٠,٠٠٥٩	٢٥ والمخفضة

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

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	غير مدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨ ممتلكات وآلات ومعدات	٢١١,٤٠٤,٤١٠	٢٢١,٩٣٩,٤٩٢	٢١٦,٦٦١,٨٠٨
٩ أصول حق الاستخدام	٥٣٦,٣٩٧	٥٦٢,٥٥٧	٥٤٩,٣٦٩
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢١١,٩٤٠,٨٠٧	٢٢٢,٥٠٢,٠٤٩	٢١٧,٢١١,١٧٧
الأصول المتداولة			
١١ مخزون	٦,٣٨٠,٢٠٦	٥,٩٦١,٣٩٦	٥,٩٩٠,٠٧٤
١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١,٠٦٩,١٤٨	١١,٥٦٩,٧٣٥	١٠,٢٤٣,٩٩٢
الاستحقاق المتداول من الأدوات المالية		٤٣,٨٣٥	-
١٠ المشتقة	-	-	-
١٣ ودائع بنكية	-	١٣,٨٠١,١٩١	١٢,٧١٦,٠٧٠
١٣ النقد وما يعادله	٤,٥٨٦,٢١٤	٨,٥٩٠,٠٩١	٥,٢٢٨,٠٤٣
إجمالي الأصول المتداولة	٢٢,٠٣٥,٥٦٨	٣٩,٩٦٦,٢٤٨	٣٤,١٧٨,١٧٩
إجمالي الأصول	٢٣٣,٩٧٦,٣٧٥	٢٦٢,٤٦٨,٢٩٧	٢٥١,٣٨٩,٣٥٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٤ رأس المال	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥
١٤ احتياطي قانوني	٢٢,٥٣٥,٧٣٢	٢٠,٢٧١,٤٠٨	٢١,٤٥١,٣٩١
أرباح محتجزة	٨١,٧٥٣,٠٢٣	٦٩,٠١٠,٦٨٧	٧١,٩٩٣,٩٥٩
١٠ احتياطي تحوط	-	١٣,٣٢٥	(٢٠,٥٧١)
إجمالي حقوق الملكية	١٩٩,٧٤٥,٩٥٠	١٨٤,٧٥٢,٦١٥	١٨٨,٨٨١,٩٧٤
الالتزامات			
التزامات غير المتداولة			
١٩ قروض طويلة الأجل	-	١٢,٢٠٥,٦٠٠	-
٢١ التزامات إيجار طويل الأجل	٦٩٥,٤٣٠	٦٥٢,٩٨٠	٦٧٣,٥٣٦
٢٠ التزامات استبعاد الأصول	٩٤٩,٣٨٢	٨٩٢,٠١٩	٩١٩,٤٥٧
١٧ التزامات الضريبة المؤجلة	٢٣,٤٩٣,٦٠٧	٢٤,٠٤١,٦٩٨	٢٣,٧٩٢,٠٥٦
٢٢ الإيرادات المؤجلة	٣٧٦,٦٦٨	٥٧٩,٠١٠	٤٧٧,٨٣٩
أدوات مالية مشتقة	-	٢٦,٣٤٧	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٢٥,٥١٥,٠٨٧	٣٨,٣٩٧,٦٥٤	٢٥,٨٦٢,٨٨٨
التزامات متداولة			
١٩ الاستحقاق المتداول من قروض طويلة الأجل	-	٢٦,٥٣٨,٠٨٩	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
١٠ الاستحقاق المتداول من الأدوات المالية المشتقة	-	-	٢٢,١٦٠
١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى	٦,٤٥٦,٥٩٨	١٠,٤٧٤,١٥٣	٦,٤٦١,٨٦٧
١٧ ضريبة جارية مستحقة الدفع	٢,٢٥٨,٧٤٠	٢,٣٠٥,٧٨٦	٤,٦٣٣,٩٤٧
إجمالي الالتزامات المتداولة	٨,٧١٥,٣٣٨	٣٩,٣١٨,٠٢٨	٣٦,٦٤٤,٤٩٤
إجمالي الالتزامات	٣٤,٢٣٠,٤٢٥	٧٧,٧١٥,٦٨٢	٦٢,٥٠٧,٣٨٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٣٣,٩٧٦,٣٧٥	٢٦٢,٤٦٨,٢٩٧	٢٥١,٣٨٩,٣٥٦
صافي الأصول للسهم الواحد	٠,٢٠٩	٠,١٩٤	٠,١٩٨

تم اعتماد هذه القوائم المالية والتصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢١ يوليو ٢٠٢٦.

Signed by:

C3433CA744E241A...

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	احتياطي تحوط	أرباح محتجزة	احتياطي قانوني	رأس المال	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٧٣,٣٤١,٨٣٢	٩٥,٥٦٧	٥٨,٦٦٦,٩٦٥	١٩,١٢٢,١٠٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٥
١١,٤٩٣,٠٢٥	-	١١,٤٩٣,٠٢٥	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٣,٩٢٤	٤٣,٩٢٤	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة-صافي الضريبة
(١٤٠,٦٨٠)	(١٤٠,٦٨٠)	-	-	-	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر – بالقيمة الإجمالية
-	-	-	-	-	التزام ضريبة مؤجلة ناتج عن التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية.
١٤,٥١٤	١٤,٥١٤	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
١١,٤١٠,٧٨٣	(٨٢,٢٤٢)	١١,٤٩٣,٠٢٥	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
-	-	(١,١٤٩,٣٠٣)	١,١٤٩,٣٠٣	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٨٤,٧٥٢,٦١٥	١٣,٣٢٥	٦٩,٠١٠,٦٨٧	٢٠,٢٧١,٤٠٨	٩٥,٤٥٧,١٩٥	
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	(٢٠,٥٧١)	٧١,٩٩٣,٩٥٩	٢١,٤٥١,٣٩١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٦
١٠,٨٤٣,٤٠٥	-	١٠,٨٤٣,٤٠٥	-	-	أرباح الفترة
٨,٩٣٠	٨,٩٣٠	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
١٥,٢٧١	١٥,٢٧١	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة-صافي الضريبة
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر – بالقيمة الإجمالية
(٣,٦٣٠)	(٣,٦٣٠)	-	-	-	التزام ضريبة مؤجلة ناتج عن التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية.
١٠,٨٦٣,٩٧٦	٢٠,٥٧١	١٠,٨٤٣,٤٠٥	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	(١,٠٨٤,٣٤١)	١,٠٨٤,٣٤١	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
١٩٩,٧٤٥,٩٥٠	-	٨١,٧٥٣,٠٢٣	٢٢,٥٣٥,٧٣٢	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ يونيو 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 الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاحات
١٣,٤٩٥,٨٧٤	١٢,٧٦١,١٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٥٦٥,١١٩	٥,٥٧٨,٤٦٣	أرباح السنة قبل الضريبة
(١٠١,١٧١)	(١٠١,١٧١)	تسويات لـ:
١,٧١٩,٨٣٤	٧٥٢,٦٨٠	استهلاك وإطفاء
(٣٢٢,٥١١)	(٢٥٠,٥٨١)	إطفاء الإيرادات مؤجلة
٢٧,٤٣٨	٢٩,٩٢٥	تكاليف التمويل
		إيرادات التمويل
		مخصص الالتزام باستبعاد أصول
		التغيرات في:
(١١٠,٨٥٦)	(٣٩٠,١٣٢)	مخزون
(٢,٢٢١,٤٨٨)	(٩٥٦,٢٣٥)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٤٤٨,٥٩٨	٤٩٦,٦٤٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢,٥٠٠,٨٣٧	١٧,٩٢٠,٧٥٨	النقد الناتج من من أنشطة التشغيل
(٤,٣٠٠,٢٣٩)	(٤,٥٩٥,٠٤٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٨٣١,٢٩٣)	(١,١٧٨,٩٧٨)	تكلفة تمويل مدفوعة
١٦,٣٦٩,٣٠٥	١٢,١٤٦,٧٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣٧,٧٥٠)	(٣٠٨,٠٩٣)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٣١٧,١٧٩)	١٢,٧١٦,٠٧٠	ودائع بنكية
٣٢١,٥٧٣	٣٨١,٦٦٠	إيرادات تمويل مستلمة
(٢,١٣٣,٣٥٦)	١٢,٧٨٩,٦٣٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	سداد قرض لأجل
(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١,٨١٣,٨٦٥	(٦٤١,٨٢٩)	صافي الزيادة/ النقص في النقد وما يعادله
٦,٧٧٦,٢٢٦	٥,٢٢٨,٠٤٣	النقد وما يعادله كما في ١ يناير
٨,٥٩٠,٠٩١	٤,٥٨٦,٢١٤	النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٠٩ بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقاً باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح ١٤ 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 الإعدادات ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعدادات

(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 واقتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

تستند التقديرات والاقتراضات 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 واقتراضات 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 ٢-٢ و ٢-٣ أدناه وكذلك في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 لمدة 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 استراتيجية 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معديلاً 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 التغير لا يؤثر على قوائمها المالية.

(أ) العملة الأجنبية

(١) العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع.ع") 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الآخر 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 إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل سداد أصل الدين والفائدة فقط: عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل سداد أصل الدين والفائدة فقط، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقد 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 والتحديد؛ 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ 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 تنطوي 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 تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من 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 تنطوي على عنصر تمويلي هام.

المنهجية المبسطة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تعرض 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 كمحتفظ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تلبي 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:

- أ- لا ترتبط الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات الضمنية ارتباطاً وثيقاً بالخصائص والمخاطر الاقتصادية للعقد الأساسي؛
- ب- تنطوي الأداة المنفصلة على نفس شروط المشتقات الضمنية التي تستوفي تعريف المشتقات؛ و
- ج- 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التعاقدية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(و) النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال تسعين 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. وتشمل 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 الآخر 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 المقدرة. يتم بشكل منفصل استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات له تكلفة تعتبر جوهرية فيما يتعلق بإجمالي تكلفة البند. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

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 بناءً على التكاليف المقدرة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ 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 الانقاع، 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 التقنية 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) المخصصات

يُدرج 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 والحسومات 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 وطاقة إنتاجية مضمونة حتى نهاية العقد.

الرسوم المتغيرة

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

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

لا توجد أحكام جوهريّة يتم وضعها خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات فقط إلى المدى الذي لا يحتمل عنده بشكل كبير حدوث عكس جوهري. لا يوجد عنصر تمويلي جوهري مرتبط بالمبلغ المستحق من العميل. يتم تقديم الخدمات وفقاً لشروط 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

تشمل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها، إلى تكاليف 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 المقدّر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتغيرة المطبقة. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبنود المتقادمة 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 ببنود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين أو في الدخل الشامل الآخر.

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 والالتزاماتها. تتم مقاصة أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق واجب النفاذ قانونياً بإجراء المقاصة في عُمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالإشتراكات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للفترة 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 لقرارات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣ الإيرادات

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢١,٦٦٦,٧٣٤	٢١,٩٥٤,٦٢٢	١١,٦٠٠,٩٢٩	١١,٦٠٨,٣٩٥	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٥,١٥٧,٨٥٥	٥,٤٣٠,٣٣٩	٢,٨٨٠,٥١٣	٢,٩٦٨,٩٤٧	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
١٤,١٩٢,٢٤٠	١٦,٣٩٦,٨٩٠	٨,٠٥٥,٢٦٥	٨,٥١٤,٨١٧	رسوم الوقود
٧٤٨,٣٧٠	٧٦٣,٣٨٧	٤٤١,٢٨٨	٤٢٥,٧٣٩	رسوم الطاقة
٤٠٣,٤١٥	٤٢٦,٥٩٠	٢٠٧,٨٣٩	٢٢٧,٤٨٩	رسوم إنتاج المياه
٤٢,١٦٨,٦١٤	٤٤,٩٧١,٨٢٨	٢٣,١٨٥,٨٣٤	٢٣,٧٤٥,٣٨٧	

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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٣,٦٨١,٩٧٣	١٥,٩٣٨,٦٨٩	٧,٧٦٠,١٧٣	٨,٢٥٥,٦١٩	تكلفة وقود
٥,٥٦٢,٠٢١	٥,٥٧٦,٣٨٩	٢,٧٩٣,٣٦٦	٢,٨٠٥,٠٢٤	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٤,٠٥٦,٣٢٠	٤,٠٨٠,٧٤٠	١,٨٠٦,٣٤٥	١,٨٦٧,٣٤٣	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٨)
٢,٧١٨,٦٧٢	٤,٩١٨,٩٩١	١,٦٦٠,٠١٦	٣,٣٨٥,٢٥٦	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢٤٥,٥٢١	-	٢٤٥,٥٢١	-	تكلفة الإصلاح والصيانة
٤٠١,٨٠٦	٣٨٦,٧١١	١٩٢,٠٠٠	١٩٣,٥٤٩	تكلفة التأمين
٢١٤,٢٠٤	٣٠٨,٥٥٧	١٨١,٨٩٨	١٥١,١٧٦	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٨)
٦١,٧٤٩	٥٤,٩٧٠	٣٩,٥٥٥	٢٧,٤٨٧	رسوم الأمن
٥١,٩٢٨	٥٣,٥٨٢	٢٧,٩٥٩	٢٤,٨٩١	تراخيص وتصاريح
٢٤,٤٤٢	٤٦,٥٨٦	٢,٦٣٠	٤١,٤٩٧	تكلفة استيراد الكهرباء
٢٧,٤٣٨	٢٩,٩٢٥	١٣,٧١٩	١٤,٩٦٢	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
٤٦,٥٨٧	٥٥,٨٦٩	٤٦,٥٨٧	٥٥,٨٦٩	النفقات العامة الأخرى
٢٧,٠٩٢,٦٦١	٣١,٤٥١,٠٠٩	١٤,٧٦٩,٧٦٩	١٦,٨٢٢,٦٧٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٦٦,٣٦٢	١٧٩,٦٠١	٧٥,٤٨٩	٦٦,٧١٤	تكاليف الموظفين
٧٠,٩٧٨	٦٥,٩٢٨	٣١,٨٦٤	٣٣,٣١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب
٤٦,٠١٠	٥٥,٩٤٥	٢٢,٩٥٥	٣٢,٨٩٠	حضور الجلسات (إيضاح ١٨)
٤١,٦٩٤	٣٦,٥٢٤	١٥,٨٥٢	٢٥,٤٩٤	رسوم واشتراكات
٣,٠٩٨	٢,٠٧٤	١,٥٥٨	١,٠٧٩	أتعاب قانونية ومهنية
١٨,٩٦٥	١٧,٨١٠	٣,٧١٩	١٥,٧٧٠	استهلاك (إيضاح ٨)
١٨٩	٨٤٥	٥٢	٣٠٨	أخرى
٣٤٧,٢٩٦	٣٥٨,٧٢٧	١٥١,٤٨٩	١٧٥,٥٦٩	مصروفات سفر

٦ دخل آخر

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٦٣,٣٦٩	-	٤٨,٥٧٢	-	مطالبات التغيرات العكسية المادية
١٠١,١٧١	١٠١,١٧١	٥٠,٥٨٦	٥٠,٥٨٥	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٢)
١٦٤,٥٤٠	١٠١,١٧١	٩٩,١٥٨	٥٠,٥٨٥	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٧٠٨,٢٧٤	٦٦١,٧٩٣	٧٦٣,٥٥٤	٢٠٩,٦١٥	مصرفات الفوائد على تمويل المشروع
(١٤٠,٦٨٠)	١٥,٢٧١	(٦٢,٩٥٤)	٣,٩٧٦	مصرفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
١٠٩,٧٠٧	٥١,٦٨١	٥٤,٨٥٣	٢٤,٣١٥	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٣-١)
١٦,٠٠٠	-	١٤,٠٢٨	-	مصرفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
٢٠,٥٥٦	٢١,٨٩٤	١٠,٢٧٨	١٠,٩٤٧	مصرفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)
٥,٩٧٧	٢,٠٤١	٥,٩٧٧	٢,٠٤١	الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي
١,٧١٩,٨٣٤	٧٥٢,٦٨٠	٧٨٥,٧٣٦	٢٥٠,٨٩٤	

٧-١ إيرادات التمويل

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٢٢,٥١١	٢٥٠,٥٨١	١٣٢,٠١٧	٩١,٠٠٤	إيرادات الفوائد على ودائع لأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

المدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب وماكينات	آلات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي	المدققة
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨,٦٦٨,١١٤	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٣	٢٢٢,٣٠٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠١٢,٥٣٣	٣٦٩,٤٣٦,٨٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٦
إضافات	٤,٥٣٧	-	٢٩٠,٧٢٤	٩,٩٧٢	-	٢,٨٦٠	٣٠٨,٠٩٣	إضافات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤٨,٦٧٢,٦٥١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٨٥٥,٢٢٧	٢٣٢,٢٨١	٣١٤,٧٨٣	١,٠١٥,٣٩٣	٣٦٩,٧٤٤,٩٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الاستهلاك المتراكم	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	١١,٢٣٨,٥٩٣	١١٩,٩٥٤,٩٠٦	٢١٤,٩٣٣	٢٩٥,١٧٠	٨٢٥,٧٥٢	١٥٢,٧٧٥,٠٢١	في ١ يناير ٢٠٢٦
الاستهلاك للاستيعادات	٧٢٩,٩٦٨	٤٠٣,٤٩٩	٤,٣٥٩,٤٧٢	٢,٠٣٠	١,٧٦٥	٦٨,٧٥٧	٥,٥٦٥,٤٩١	الاستهلاك للاستيعادات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠,٩٧٥,٦٣٥	١١,٦٤٢,٠٩٢	١٢٤,٣١٤,٣٧٨	٢١٦,٩٦٣	٢٩٦,٩٣٥	٨٩٤,٥٠٩	١٥٨,٣٤٠,٥١٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
القيمة الدفترية	٢٧,٦٩٧,٠١٦	١٥,٠١٢,٤٩٥	١٦٨,٥٤٠,٨٤٩	١٥,٣١٨	١٧,٨٤٨	١٢٠,٨٨٤	٢١١,٤٠٤,٤١٠	القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٧,٦٩٧,٠١٦	١٥,٠١٢,٤٩٥	١٦٨,٥٤٠,٨٤٩	١٥,٣١٨	١٧,٨٤٨	١٢٠,٨٨٤	٢١١,٤٠٤,٤١٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب وماكينات	آلات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي	المدققة
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات	١,٣٧٥	-	١٢٢,١٧٥	-	١٤,٢٠٠	-	١٣٧,٧٥٠	إضافات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٣,٤٩٦	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٢١٩,٦١٨	٢٢٠,٦١٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٩,٠٦٨,٠٣٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٨٧	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٣٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
الاستهلاك للاستيعادات	٧٢٨,٦٤٣	٤١٠,٦٦٩	٤,٣٣٣,٦٧٨	٣,٥٤٦	١,٢٠١	٧٤,٤١٠	٥,٥٥٢,١٤٧	الاستهلاك للاستيعادات
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٩,٥٠٣,٩٩١	١٠,٨٢٧,٣٧٧	١١٥,٥٣٦,٩٦٥	٢١١,٩٤٧	٢٩٣,٣٧٥	٧٥٤,٨٩١	١٤٧,١٢٨,٥٤٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
القيمة الدفترية	٢٩,١٤٩,٥٠٥	١٥,٨٢٧,٢١٠	١٧٦,٦٨٢,٦٥٣	٨,٦٧٢	٢١,٤٠٨	٢٥٠,٠٤٤	٢٢١,٩٣٩,٤٩٢	القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٩,١٤٩,٥٠٥	١٥,٨٢٧,٢١٠	١٧٦,٦٨٢,٦٥٣	٨,٦٧٢	٢١,٤٠٨	٢٥٠,٠٤٤	٢٢١,٩٣٩,٤٩٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
غير مدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي	غير مدققة
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٥	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات	١٥,٩٩٣	-	٤٦٧,٠٦٢	١,٦٩٠	١٤,٢٠٠	٧,٥٩٨	٥٠٦,٥٤٣	إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٨,٦٦٨,١١٤	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٧	٢٢٢,٣٠٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠١٢,٥٣٣	٣٦٩,٤٣٦,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاستهلاك المتراكم	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٩١	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٤٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٥
المحمل للفترة	١,٤٧٠,٣١٩	٨٢١,٨٨٥	٨,٧٥١,٦١٩	٦,٥٣٢	٢,٩٩٦	١٤٥,٢٧١	١١,١٩٨,٦٢٢	المحمل للفترة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	١١,٢٣٨,٥٩٣	١١٩,٩٥٤,٩١٠	٢١٤,٩٣٣	٢٩٥,١٧٠	٨٢٥,٧٥٢	١٥٢,٧٧٥,٠٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة الدفترية	٢٨,٤٢٢,٤٤٧	١٥,٤١٥,٩٩٤	١٧٢,٦٠٩,٥٩٧	٧,٣٧٦	١٩,٦١٣	١٨٦,٧٨١	٢١٦,٦٦١,٨٠٨	القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٨,٤٢٢,٤٤٧	١٥,٤١٥,٩٩٤	١٧٢,٦٠٩,٥٩٧	٧,٣٧٦	١٩,٦١٣	١٨٦,٧٨١	٢١٦,٦٦١,٨٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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). عقب السداد الكامل لتسهيلات القروض لأجل بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، فإن رفع وإلغاء الضمانات الممنوحة يخضع لاستكمال الإجراءات القانونية والإدارية ذات الصلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٥,٥٤٩,٠٤٩	٥,٥٦٣,٤١٧	٢,٧٨٦,٨٤٣	٢,٧٩٨,٥٧٥	مصرفات إدارية (إيضاح ٥)
٣,٠٩٨	٢,٠٧٤	١,٥٥٨	١,٠٧٩	
٥,٥٥٢,١٤٧	٥,٥٦٥,٤٩١	٢,٧٨٨,٤٠١	٢,٧٩٩,٦٥٤	

٩ أصول حق الاستخدام

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	في ١ يناير
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر
٢٦٣,٧٨٠	٢٣٧,٦٢٠	٢٣٧,٦٢٠	الاستهلاك المتراكم
١٢,٩٧٢	١٢,٩٧٢	٢٦,١٦٠	في ١ يناير
٢٧٦,٧٥٢	٢٥٠,٥٩٢	٢٦٣,٧٨٠	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
٥٣٦,٣٩٩	٥٦٩,٠٨٠	٥٤٩,٣٦٩	في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية في ٣١ يونيو/ ٣١ ديسمبر

تتضمن القيمة الدفترية أعلاه التزام استبعاد الأصول بمبلغ ٢١٨,٩٥٥ (يونيو ٢٠٢٥): ٢٢٩,٦٧٥, ٢٢٤,٢٩١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عقود مقايضة معدل الفائدة:
-	(١,٧١٤)	(٦,٦٩٤)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
-	١٩,٢٨١	(٩,٤٠٥)	بنك ستاندرد شارترد
-	(٧٩)	(٦,٠٦١)	كيه إف دبليو - إيبكس
-	١٧,٤٨٨	(٢٢,١٦٠)	أدوات التحوط في نهاية السنة
-	(١,٨١٢)	(٢,٠٤١)	ناقصاً: الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي المحمل
-	١٥,٦٧٦	(٢٤,٢٠١)	الجزء الفعال من تحوط التدفق النقدي
-	(٢,٣٥١)	٣,٦٣٠	الالتزام الضريبية المؤجلة (إيضاح ١٧ ج))
-	١٣,٣٢٥	(٢٠,٥٧١)	احتياطي التحوط في نهاية السنة (صافي من الضريبة)
٢٠,٥٧١	٩٥,٥٦٧	(٩٥,٥٦٧)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية السنة
(٢٠,٥٧١)	(٨٢,٢٤٢)	(١١٦,١٣٨)	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة
-	(٢٦,٣٤٧)		تصنيف أدوات التحوط:
-	٤٣,٨٣٥	(٢٢,١٦٠)	الاستحقاق غير المتداول من أدوات التحوط - أصول/(الالتزامات)
-	١٧,٤٨٨	(٢٢,١٦٠)	الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط - أصول

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 دبليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارتد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩ و٢٣ مارس ٢٠١٠ و٨ 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 (الليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد سبتمبر ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات معدلة لمقايضة أسعار الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، وقامت الشركة بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (السوفر) المركب المتراكم اليومي مع تعديل فارق التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات. عقب عملية التحول، تستلزم عقود مقايضة معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المتحوط له مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية باستثناء تسهيل السيانشور المغطى الذي يكون معدله المرجعي مختلف قليلاً عن أداة التحوط حيث إنه لا يحتسب الأثر المركب.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الشركة بالسداد المبكر الكامل لجميع تسهيلات القروض لأجل القائمة لديها، وبالتزامن مع ذلك أنهت وسوت جميع اتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة ذات الصلة. وبناء عليه، لم يكن لدى الشركة أي قروض أو اتفاقيات مقايضات أسعار فائدة قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢٤ عماني (٦٣ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ سنوياً، و٦ ملايين (١٦ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ سنوياً).

١١ مخزون

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٤٤,٣٤٩	١,٢٥٥,٨٩٨	١,٢٩٩,٥٦٠
٤,٩٣٨,٨٥٧	٤,٧٠٥,٤٩٨	٤,٦٩٠,٥١٤
٦,٣٨٠,٢٠٦	٥,٩٦١,٣٩٦	٥,٩٩٠,٠٧٤
مخزون الوقود والمواد الكيميائية قطع غيار ومواد استهلاكية		

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٩٣٥,٢٧٦	٩,١٤٠,٧٣٧	٧,١٤٩,٨٤٢
١,٧٩٧,٧١٩	١,٦٨٢,٣٦٥	١,٥٨٠,٩٤٣
١,١١٧,٧٨٦	٤٠١,٥٩٤	١,٤٨٥,٦٨٣
٢١٨,٣٦٧	٣٤٥,٠٣٩	٢٧,٥٢٤
١١,٠٦٩,١٤٨	١١,٥٦٩,٧٣٥	١٠,٢٤٣,٩٩٢
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٢-١) دفعات مقدمة للموردين ذمم مدينة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً		

لدى الشركة عميل واحد فقط (الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: عميل واحد).

١٢-١ ذمم مدينة تجارية

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٩٥٩,٢١١	٩,١٦٤,٦٧٢	٧,١٧٣,٧٧٧
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
٧,٩٣٥,٢٧٦	٩,١٤٠,٧٣٧	٧,١٤٩,٨٤٢
إجمالي الذمم المدينة التجارية الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣ النقد وما يعادله

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٧٨	٩٤٣	٨٢٧
٤,٥٨٥,٥٣٦	٨,٥٨٩,١٤٨	١,٣٧٥,٢١٦
-	-	٣,٨٥٢,٠٠٠
٤,٥٨٦,٢١٤	٨,٥٩٠,٠٩١	٥,٢٢٨,٠٤٣
-	١٣,٨٠١,١٩١	١٢,٧١٦,٠٧٠
٤,٥٨٦,٢١٤	٢٢,٣٩١,٢٨٢	١٧,٩٤٤,١١٣
٤,٥٨٦,٢١٤	٨,٥٩٠,٠٩١	٥,٢٢٨,٠٤٣

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك
ودائع قصيرة الأجل
النقد وما يعادله
ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين
النقد والأرصدة لدى البنك
النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يكن مطلوباً الاحتفاظ بأي أرصدة في حساب احتياطي خدمة الدين، وذلك عقب السداد الكامل لتسهيلات القروض لأجل الخاصة بالشركة. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١١,٨٧٥,١٩١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١,٣٧١,٥٧١) (٤٤٤,٠٠٠).

الودائع لأجل

بلغ رصيد الودائع قصيرة الأجل والودائع لأجل الثابتة وحساب احتياطي خدمة الدين صفراً ربالاً عمانياً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٣,٨٠١,١٩١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦,٥٦٨,٠٧٠) (٤٤٤,٠٠٠)، ولا تحمل متوسط سعر فائدة (٣٠ يونيو: ٤,٠٨٪ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٨٥٪ سنوياً).

١٣,١ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

غير مدققة	١ يناير ٢٠٢٦	التدفقات النقدية	بنود غير نقدية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٥,٥٢٦,٥٢	٢٥,٥٢٦,٥٢	٢٥,٥٧٨,٢٠١	تكاليف فوائد	٢٠٢٦
٠	٠	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	تكاليف التمويل المؤجلة	٢٠٢٥
٦٧٣,٥٣٦	٦٧٣,٥٣٦	-	٥١,٦٨١	-
٢١,٨٩	٢١,٨٩	-	-	٦٩٥,٤٣٠
٤	٤	-	-	-

قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)

التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)

مدققة	١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	بنود غير نقدية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥١,٠٥٦,٠٦	٥١,٠٥٦,٠٦	١٢,٤٢٢,٠٨٤	تكاليف فوائد	٢٠٢٥
٦	٦	(١٢,٤٢٢,٠٨٤)	تكاليف التمويل المؤجلة	٢٠٢٥
٦٣٢,٤٢٤	٦٣٢,٤٢٤	-	١٠٩,٧٠٧	٣٨,٧٤٣,٦٨
٢٠,٥٥٦	٢٠,٥٥٦	-	-	٩
٦٥٢,٩٨٠	٦٥٢,٩٨٠	-	-	-

مدققة	١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	بنود غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١,٠٥٦,٠٦	٥١,٠٥٦,٠٦	٢٥,٦٩١,١٢٩	تكاليف فوائد	٢٠٢٥
٦	٦	(٢٥,٦٩١,١٢٩)	تكاليف التمويل المؤجلة	٢٠٢٥
٦٣٢,٤٢٤	٦٣٢,٤٢٤	-	١٦١,٥٨٣	٢٥,٥٢٦,٥٢
٤١,١١٢	٤١,١١٢	-	-	٠
٦٧٣,٥٣٦	٦٧٣,٥٣٦	-	-	-

١٤ حقوق المساهمين
(أ) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المسجل (الصادر والمدفوع بالكامل) ٩٥,٤٥٧,١٩٥ و يتكون من ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ بيسة للسهم الواحد (مارس ٢٠٢٥ و ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥٤,٥٧١,٩٥٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ بيسة 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤ حقوق المساهمين (تابع)

(أ) رأس المال (تابع)
فيما يلي تفاصيل المساهمين:

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

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

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصفوفات مستحقة وذمم دائنة أخرى مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨) ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع ذمم دائنة تجارية أرباح مستحقة الدفع
٣,٤٦٦,٧٩٢	٣,٩٩٣,٦٤٤	٣,١٢٤,٦٠٩	
١,٦٥١,٣٩٧	١,٩٣٨,١٧٠	١,٨٣٠,٨٦٧	
٨٤٠,٠٥٢	٩٤٩,٨٣٤	٨٤١,٨١١	
٤٩٨,٣٥٧	٢,٨٢٥,٤٩٧	١٦٢,٦٦٦	
-	٧٦٧,٠٠٨	٥٠١,٩١٤	
٦,٤٥٦,٥٩٨	١٠,٤٧٤,١٥٣	٦,٤٦١,٨٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.~~ بمعدل فائدة بحد أقصى ٤٪ سنوياً. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ الرصيد القائم لا شيء (٣١ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء، 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 ٣,٦٣٠ ~~ر.ع.~~ (يونيو ٢٠٢٥: ١٤,٥١٤ ~~ر.ع.~~، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: رسوم أصول الضريبة المؤجلة بقيمة ٢٠,٤ ~~ر.ع.~~) مباشرة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح ١٠).

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ر.ع.	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ر.ع.	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ر.ع.	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ر.ع.
٢,٢٦٧,٢١٤ (٢٦٤,٣٦٥)	٢,٢١٩,٨٣٨ (٣٠٢,٠٧٩)	١,٢٧٩,٧٤٩ (١١٩,٩٨٥)	١,١٥٠,٤٣٦ (١٥٢,٩٧٧)
٢,٠٠٢,٨٤٩	١,٩١٧,٧٥٩	١,١٥٩,٧٦٤	٩٩٧,٤٥٩

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

(ب) المطابقة

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ر.ع.	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ر.ع.	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ر.ع.	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ر.ع.
١٣,٤٩٥,٨٧٤	١٢,٧٦١,١٦٤	٧,٧١٠,٠١٥	٦,٦٣٧,٨٤٠
(٢,٠٢٤,٣٨٢) (٥,٤٦١) ٢٦,٩٩٤	(١,٩١٤,١٧٥) (٣,٥٨٤) -	(١,١٥٦,٥٠٣) (٣,٢٦١) -	(٩٩٥,٦٧٦) (١,٧٨٣) -
(٢,٠٠٢,٨٤٩)	(١,٩١٧,٧٥٩)	(١,١٥٩,٧٦٤)	(٩٩٧,٤٥٩)

الأرباح قبل الضريبة

ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
تعديل السنة السابقة
مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
مصرفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في يونيو ٢٠٢٦	مُدْرَج خلال الفترة في ٣٠ يونيو	في ١ يناير ر.ع.
٢٣,٩٥١,٩٢٣	٢٩٢,٠٥٤	(٢٣,٦٥٩,٨٦٩)
١٠٤,٢٧٥	٥,٢٨٣	١٠٩,٥٥٨
٣٦,٠١٤	٣,٢٨٤	٣٩,٢٩٨
١٦,٢٥٤	١,١٥٢	١٧,٤٠٦
(٣٠٦)	٣٠٦	-
(٢٣,٧٩٥,٦٨٦)	٣٠٢,٠٧٩	(٢٣,٤٩٣,٦٠٧)
٣,٦٣٠	(٣,٦٣٠)	-
(٢٣,٧٩٢,٠٥٦)	٢٩٨,٤٤٩	(٢٣,٤٩٣,٦٠٧)

محمل إلى الأرباح أو الخسائر
ممتلكات وآلات ومعدات
التزام استبعاد الأصول
التزامات الإيجار
أصول حق الاستخدام
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)

الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر
أدوات مالية مشتقة
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ ضريبة الدخل (تابع)

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

المدققة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال الفترة	في ٣٠ يونيو
كما في يونيو ٢٠٢٥			
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(٢٤,٤٤٠,٧٦٥)	٢٥٤,٣٢٢	(٢٤,١٨٦,٤٤٣)
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤,٤٤١	٤,٩١١	٩٩,٣٥٢
التزام استبعاد الأصول	٢٩,٨٤٨	٣,٠٨٣	٣٢,٩٣١
التزامات الإيجار	١٣,٩٣٢	١,١٥٢	١٥,٠٨٤
أصول حق الاستخدام	(١,١٦٨)	٨٩٧	(٢٧١)
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	(٢٤,٣٠٣,٧١٢)	٢٦٤,٣٦٥	(٢٤,٠٣٩,٣٤٧)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر	(١٦,٨٦٥)	١٤,٥١٤	(٢,٣٥١)
أدوات مالية مشتقة	(٢٤,٣٢٠,٥٧٧)	٢٧٨,٨٧٩	(٢٤,٠٤١,٦٩٨)
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 الآخر	(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	مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	٤,٦٣٣,٩٤٧	٤,٣٣٨,٨١١
المحمل للسنة	٢,٢١٩,٨٣٨	٤,٥٩٥,٣٧٥
مدفوع خلال السنة	(٤,٥٩٥,٠٤٥)	(٤,٣٠٠,٢٣٩)
	٢,٢٥٨,٧٤٠	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 ٣٠ يونيو 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. وتطبق هذه الضريبة على الكيانات التابعة لمجموعة شركات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها السنوية ما يعادل ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر بالريال العماني خلال سنتين ماليين من السنوات الأربع الأخيرة.

بالنسبة لسلطنة عُمان، سيتم احتساب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلي وفقاً للأنحة 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 ٣٠ يونيو 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 انكشاف 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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة المساهم وتمارس شركة سيمبكورب للصناعات المحدودة تأثيراً جوهرياً، بينما تعد شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م شركة خاصة للسيطرة من قبل شركة تمارس تأثيراً جوهرياً على الشركة.

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤,٠٥٦,٣٢٠	٤,٠٨٠,٧٤٠	١,٨٠٦,٣٤٥	١,٨٦٧,٣٤٣
٢١٤,٢٠٤	٣٠٨,٥٥٧	١٨١,٨٩٨	١٥١,١٧٦
٤,٢٧٠,٥٢٤	٤,٣٨٩,٢٩٧	١,٩٨٨,٢٤٣	٢,٠١٨,٥١٩

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م
- تكلفة التشغيل والصيانة
- مدفوعات الحوافز

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

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

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٦٥١,٣٩٧	١,٩٣٨,١٧٠	١,٨٣٠,٨٦٧
١,٦٥١,٣٩٧	١,٩٣٨,١٧٠	١,٨٣٠,٨٦٧

شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م

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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٢,٢٢٨	٥٢,٢٢٨	٢٦,١١٤	٢٦,١١٤	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٨,٧٥٠	١٣,٧٠٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
١٥٣,٧٦٧	١٧١,١٦٨	٤٦,٧٤٠	٣١,٥٠٠	الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد
٣,٥٢٢	٤,٨٨٦	١,٧٨١	١,٥٥٢	
٢٢٨,٢٦٧	٢٤١,٩٨٢	٨٠,٣٨٥	٦٦,٣٦٦	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كان لدى الشركة واحد من الإدارة العليا (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: موظف واحد من موظفي الإدارة العليا). إضافةً إلى ما سبق، تم دفع مبلغ ١٨٣,٧١١ (٣١ يونيو ٢٠٢٥: ٢٤٤,٩١٥) لشركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة الخاصة بالمنصب الإدارية العليا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩ قروض لأجل		غير مدققة		تاريخ الاستحقاق	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
غير متداولة					
قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي ما يعادله بالريال العماني)		٣٢,١٥٩,٨٨٦		٢٠٢٦- ٢٠١٢	
قرض تمويل مشروع (بالريال العماني)		٦,٦٨٧,٣٦٠		٢٠٢٦- ٢٠١٢	
ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة		٣٨,٨٤٧,٢٤٦			
ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل		(١٠٣,٥٥٧)			
		٢٥,٥٢٦,٥٢٠			
		٣٨,٧٤٣,٦٨٩			
		(٢٦,٥٣٨,٠٨٩)			
		١٢,٢٠٥,٦٠٠			

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارتد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال 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 (الليبور)، أن سعر الليبور بين بنوك لندن لمدة ٦ أشهر سيتوقف بعد سبتمبر ٢٠٢٣. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (السوفر) بالإضافة إلى هامش التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الشركة بالسداد المبكر الكامل لجميع المبالغ المستحقة بموجب تسهيلات القروض لأجل، وذلك قبل ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحقاق النهائي المقرر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وعليه، لم يكن هناك أي رصيد قائم لتسهيلات القروض لأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

الدفوعات

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. قامت الشركة بالسداد الكامل لتسهيلات القروض لأجل القائمة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتمت تسوية جميع الالتزامات المترتبة بموجب هذه التسهيلات بالكامل في ذلك التاريخ.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الانتفاع، 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩١٩,٤٥٧	٨٦٤,٥٨١	٨٦٤,٥٨١
٢٩,٩٢٥	٢٧,٤٣٨	٥٤,٨٧٦
٩٤٩,٣٨٢	٨٩٢,٠١٩	٩١٩,٤٥٧

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

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري حول تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. إذ من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع ٦,٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦,٥٪ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٩٥,٤٣٠	٦٥٢,٩٨٠	٦٧٣,٥٣٦

أرض

مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر

١٢,٩٧٢	١٢,٩٧٢	٢٦,١٦٠
٢١,٨٩٤	٢٠,٥٥٦	٤١,١١٢
٣٤,٨٦٦	٣٣,٥٢٨	٦٧,٢٧٢

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

مبالغ مدرجة ضمن التدفقات النقدية

لا شيء	لا شيء	لا شيء
--------	--------	--------

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١ التزام الإيجار طويل الأجل (تابع)

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية
الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار
<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>	<u>٦٥٢,٩٨٠</u>	<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>	<u>٦٧٣,٥٣٦</u>

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		أكثر من ٥ سنوات	
إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية
الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار
<u>١,٧٩٤,٨٣٢</u>	<u>٦٩٥,٤٣٠</u>		

٢٢ الإيرادات المؤجلة

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 كممتلكات وآلات ومعدات. يتم تأجيل هذه المساهمات والاعتراف بها كدخل آخر على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية
الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى لدفعات الإيجار
<u>٤٧٧,٨٣٩</u>	<u>(١٠١,١٧١)</u>	<u>٦٨٠,١٨١</u>	<u>(١٠١,١٧١)</u>	<u>٦٨٠,١٨١</u>	<u>(٢٠٢,٣٤٢)</u>
<u>٣٧٦,٦٦٨</u>	<u>٥٧٩,٠١٠</u>	<u>٤٧٧,٨٣٩</u>	<u>٤٧٧,٨٣٩</u>		

في ١ يناير
الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ / 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 المبدي.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(١) مخاطر السوق

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 كتحوطات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

الأصول المالية	سعر الفائدة	غير مدققة	غير مدققة	مدققة
	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع قصيرة الأجل وذات أجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين	٣,٦٪	-	١٣,٨٠١,١٩١	١٦,٥٦٨,٠٧٠
الالتزامات المالية				
قروض لأجل				
- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي	٣ + SOFR	-	(١٧,٨٦٢,١٨٦)	(١١,٧٦١,٠٠٣)
- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي	٣,٥٥ + SOFR	-	(١٤,٢٩٧,٧٠٠)	(٩,٤١٤,٠٣٨)
- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني	٥,٧٥٪	-	(٦,٦٨٧,٧٦٠)	(٤,٤٠٣,١٦٠)
		-	(٣٨,٨٤٧,٢٤٦)	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)

ونظراً لعدم وجود أي قروض ذات معدل فائدة متغير أو عقود مقايضات أسعار فائدة قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، فإن التغيرات في أسعار الفائدة لم يكن لها أي أثر جوهري على حقوق الملكية أو الأرباح.

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. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم إنهاء وتسوية جميع عقود مقايضات أسعار الفائدة بالكامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس
زيادة	زيادة	زيادة	زيادة
انخفاض	انخفاض	انخفاض	انخفاض
٢٢٠,٣٣٨	٧٢,٤٩١	-	-
(٧٢,٤٩١)			

مخاطر العملات

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهريّة. إن الشركة غير معرضة لمخاطر جوهريّة عن العملات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد تعرض لمخاطر جوهريّة 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، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة المستحقة للشركة من العملاء والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك. بموجب شروط اتفاقية شراء الطاقة والمياه، يتم إصدار فواتير مبيعات الشركة بشكل كامل إلى الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة الغمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتماني. وتحدد 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 جوهريّة.

النزم 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:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة	١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس
زيادة	زيادة	زيادة	زيادة
انخفاض	انخفاض	انخفاض	انخفاض
٨,٥٩٠,٠٩١	١٣,٨٠١,١٩١	٤,٥٨٦,٢١٤	-
٥,٢٢٨,٠٤٣	٩,١٦٤,٦٧٢	٧,٩٥٩,٢١١	١,١١٧,٧٨٦
١٢,٧١٦,٠٧٠	٤٠١,٥٩٤	١٣,٦٦٣,٢١١	
١,٤٨٥,٦٨٣	٣١,٩٥٧,٥٤٨		
٢٦,٦٠٣,٥٧٣			

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ﷲ	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ﷲ	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ﷲ
أرصدة لدى البنوك				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa3	٤,٤٩٧,٨٩٩	٨,٥٢٠,٦٤٧	١,٣٧٠,٣٨٥
بنك الصين	A1	٨٧,٦٣٧	٦٨,٥٠١	٤,٨٣١
		٤,٥٨٥,٥٣٦	٨,٥٨٩,١٤٨	١,٣٧٥,٢١٦
ودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa3	-	١,٩٩٣,٦٦٦	١,٩٢٧,٠٠٠
بنك الصين	A1	-	١١,٨٠٧,٥٢٥	١٤,٦٤١,٠٧٠
		-	١٣,٨٠١,١٩١	١٦,٥٦٨,٠٧٠
ذمم مدينة تجارية الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	Baa3	٧,٩٥٩,٢١١	٩,١٦٤,٦٧٢	٧,١٧٣,٧٧٧

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ﷲ	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ﷲ	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ﷲ
لم تتجاوز موعد استحقاقها	٧,٩٤٢,١٩٧	٩,١٤٩,١٣٦	٧,١٧٣,٧٧٧
تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر	-	-	-
تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٦ أشهر	١٧,٠١٤	١٥,٥٣٦	-
إجمالي الذمم المدينة التجارية	٧,٩٥٩,٢١١	٩,١٦٤,٦٧٢	٧,١٧٣,٧٧٧
مخصص انخفاض القيمة	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
صافي الذمم المدينة التجارية	٧,٩٣٥,٢٧٦	٩,١٤٠,٧٣٧	٧,١٤٩,٨٤٢

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

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

	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ﷲ	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ﷲ	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ﷲ
المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥
المخصص الختامي للخسائر	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مقدّما 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	
ⵍ	ⵍ	ⵍ	ⵍ	ⵍ	
					٣٠ يونيو ٢٠٢٦
					الالتزامات المشتقة
					الالتزامات المالية غير المشتقة
-	-	(٦,٤٥٦,٥٩٨)	(٦,٤٥٦,٥٩٨)	٦,٤٥٦,٥٩٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٩٥,٤٣٠	التزامات الإيجار طويل الأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	(٦,٤٥٦,٥٩٨)	(٨,٢٥١,٤٣٠)	٧,١٥٢,٠٢٨	
					٣٠ يونيو ٢٠٢٥
					(غير مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشتقة
-	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	(٢٨,٢٠٦,٦٩١)	(٤٠,٩٧٣,٠٦٤)	٣٨,٧٤٣,٦٨٩	قرض لأجل
-	-	(١٠,٤٧٤,١٥٣)	(١٠,٤٧٤,١٥٣)	١٠,٤٧٤,١٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٥٢,٩٨٠	التزامات الإيجار طويل الأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	(١٢,٧٦٦,٣٧٣)	(٢٨,٢٠٦,٦٩١)	(٤٠,٩٧٣,٠٦٤)	٣٨,٧٤٣,٦٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					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	قرض لأجل
-	-	(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)	٦,٤٦١,٨٦٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	٦٧٣,٥٣٦	التزامات الإيجار طويل الأجل
(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	(٣٢,٩٥٧,٢٣٠)	(٣٤,٧٥٢,٠٦٢)	٣٢,٦٨٤,٠٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

لدى الشركة تسهيل رأس مال عامل غير مسحوب بقيمة ٣,٨٥ مليون ⵍ 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 الغمانية 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تنيع 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	٣٨,٧٤٣,٦٨٩	-	الدين (قرض طويل الأجل)
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	١٨٤,٧٣٩,٢٩٠	١٩٩,٧٤٥,٩٥٠	حقوق الملكية (أموال المساهمين باستثناء احتياطي التحوط)
٠,١٤	٠,٢١	-	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 سيمبكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)
القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣١ يونيو ٢٠٢٦				
-	٩,٠٥٣,٠٦٢	-	٩,٠٥٣,٠٦٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٤,٥٨٦,٢١٤	-	٤,٥٨٦,٢١٤	النقد وما يعادله
-	٩,٠٥٣,٠٦٢	-	٩,٠٥٣,٠٦٢	
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
الأدوات المالية المشتقة				
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
-	-	(٦,٤٥٦,٥٩٨)	(٦,٤٥٦,٦٠٠)	
-	-	(٦,٤٥٦,٥٩٨)	(٦,٤٥٦,٦٠٠)	

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ٢
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
١٧,٤٤٨	-	-	١٧,٤٤٨	١٧,٤٤٨
-	٩,٥٤٢,٣٣١	-	٩,٥٤٢,٣٣١	-
-	٨,٥٩٠,٠٩١	-	٨,٥٩٠,٠٩١	-
-	١٣,٨٠١,١٩١	-	١٣,٨٠١,١٩١	-
-	٣١,٩٣٣,٦١٣	-	٣١,٩٣٣,٦١٣	-
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل				
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
(٣٨,٧٤٣,٦٨٩)	-	(٣٨,٧٤٣,٦٨٩)		
(١٠,٤٧٤,١٥٣)	-	(١٠,٤٧٤,١٥٣)		
(٤٩,٢١٧,٨٤٢)	-	(٤٩,٢١٧,٨٤٢)		

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ٢
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
-	٨,٦٣٥,٥٢٥	-	٨,٦٣٥,٥٢٥	-
-	٥,٢٢٨,٠٤٣	-	٥,٢٢٨,٠٤٣	-
-	١٢,٧١٦,٠٧٠	-	١٢,٧١٦,٠٧٠	-
-	٢٦,٥٧٩,٦٣٨	-	٢٦,٥٧٩,٦٣٨	-
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
أداة مشتقة				
(٢٢,١٦٠)	-	-	(٢٢,١٦٠)	
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل				
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
-	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)		
-	(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)		
-	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)		

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 **أسلوب التقييم**
عقود مقايضة معدل الفائدة
يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود 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

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠

ضمانات الأداء

حصلت الشركة على ضمانات بنكية من بنك مسقط بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وقدمتها للشركة الغمانية 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:

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		
٩٣٦,٤٧١	١,٢١٨,٢٦٢	١,٢٣٦,٢٦٦
-	٩٣٦,٤٧١	٤٢٤,٤٥١
٩٣٦,٤٧١	٢,١٥٤,٧٣٣	١,٦٦٠,٧١٧

المستحق خلال:

سنة واحدة فأقل

أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٣,٤١٣,١٦١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٥٥,١٢٢)   ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٩٠,٢٩٩ .

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥ الربحية الأساسية والمخففة 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	غير مدققة
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١١,٤٩٣,٠٢٥	١٠,٨٤٣,٤٠٥	٦,٥٥٠,٢٥١	٥,٦٤٠,٣٨١
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٠١٢٠	٠,٠١١٤	٠,٠٠٦٩	٠,٠٠٥٩

أرباح الفترة (ع)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
ربحية السهم الواحد - الأساسية والمخففة (ريال عُمان)

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة محتملة لدى الشركة، فإن الربحية الأساسية والمخففة 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
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩٩,٧٤٥,٩٥١	١٨٤,٧٥٢,٦١٥	١٨٨,٨٨١,٩٧٤
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٢٠٩	٠,١٩٤	٠,١٩٨

صافي الأصول - (ريال عُمان)
عدد الأسهم في نهاية السنة
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)

٢٧ صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ ١٢,٧٨٦ ع. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١٢,٧٩٢ ع. ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١,٣٢٩ ع.).

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 العُمانية 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 العُمانية 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 العُمانية 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
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١,٥٨١,٩٣٧	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦
-	٣١,٥٨١,٩٣٧	١٠,٣٤٦,٢٢٧
٣١,٥٨١,٩٣٧	٧٤,٧٢٤,٩٣٣	٥٣,٤٨٩,٢٢٣

المستحق:
أقل من سنة واحدة
من سنة إلى سنتين

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	مدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥,٥٤٩,٧٤١	-	-
١٧,٧٣١,١٤٠	-	١٧,٧٣١,١٤٠
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
١٠٠,٧٢٦,٦٢٩	-	١٠٦,٢٧٦,٣٧١
١٧٧,٠٩٠,٤٦١	-	١٧٧,٠٩٠,٤٦١

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 (٢٠٢٤: ١٠,٠٢ مليون)، على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ٢ نوفمبر ٢٠٢٥.