

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

القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير مدققة	١
قائمة المركز المالي المرحلية غير مدققة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير مدققة	٣
قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير مدققة	٤
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة	٣٩-٥

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	إيضاح	
٦٣,١٥٦,٨٤٧	٦٦,٩٠٥,٧٣٣	٢٠,٩٨٨,٢٣٣	٢١,٩٣٣,٩٠٥	٣	الإيرادات
(٤٠,٨٤٢,٠٤٤)	(٤٦,٥٨١,٢٠٦)	(١٣,٧٤٩,٣٨٣)	(١٥,١٣٠,١٩٧)	٤	تكلفة المبيعات
٢٢,٣١٤,٨٠٣	٢٠,٣٢٤,٥٢٧	٧,٢٣٨,٨٥٠	٦,٨٠٣,٧٠٨		إجمالي الأرباح
(٥٣٨,٦٣٢)	(٥٢٠,٨٨٩)	(١٩١,٣٣٦)	(١٦٢,١٦٢)	٥	مصروفات إدارية وعمومية
٢٠٧,١٤٧	١٥١,٧٥٧	٤٢,٦٠٧	٥٠,٥٨٦	٦	إيرادات أخرى
٢١,٩٨٣,٣١٨	١٩,٩٥٥,٣٩٥	٧,٠٩٠,١٢١	٦,٦٩٢,١٣٢		الأرباح قبل الفائدة والضريبة
٥٣٢,٨٨٩	٣٠٦,٣٢٥	٢١٠,٣٧٨	٥٥,٧٤٤	١-٧	إيرادات التمويل
(٢,٤٧٥,٠٤٤)	(٧٦٤,١٣١)	(٧٥٥,٢١٠)	(١١,٤٥١)	٧	تكاليف التمويل
٢٠,٠٤١,١٦٣	١٩,٤٩٧,٥٨٩	٦,٥٤٥,٢٨٩	٦,٧٣٦,٤٢٥		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٢,٩٨٦,٨٧٠)	(٢,٩٣٠,٠٠١)	(٩٨٤,٠٢١)	(١,٠١٢,٢٤٢)	١٧(أ)	مصروفات ضريبة الدخل
١٧,٠٥٤,٢٩٣	١٦,٥٦٧,٥٨٨	٥,٥٦١,٢٦٨	٥,٧٢٤,١٨٣		الأرباح بعد الضريبة للفترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود قد يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٧٨,٢١٥	٨,٩٣٠	٣٤,٢٩١	-	١٠	تعديلات القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية - إجمالي
(٢٠٧,٢٨٩)	١٥,٢٧١	(٦٦,٦٠٩)	-	٧	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر - إجمالي
١٩,٣٦١	(٣,٦٣٠)	٤,٨٤٧	-		أصل الضريبة المؤجلة للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
(١٠٩,٧١٣)	٢٠,٥٧١	(٢٧,٤٧١)	-	١٧ج	
١٦,٩٤٤,٥٨٠	١٦,٥٨٨,١٥٩	٥,٥٣٣,٧٩٧	٥,٧٢٤,١٨٣		إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم:
٠,٠١٨	٠,٠١٧	٠,٠٠٦	٠,٠٠٦	٢٥	ربحية السهم الأساسية المخفضة

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 مدققة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

إيضاح	غير مدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٢١٩,٣٥٥,١٠٧	٢١٦,٦٦١,٨٠٨
أصول حق الاستخدام	٩	٥٥٥,٩٦٣	٥٤٩,٣٦٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢١٩,٩١١,٠٧٠	٢١٧,٢١١,١٧٧
الأصول المتداولة			
مخزون	١١	٦,٠٢١,٢١١	٥,٩٩٠,٠٧٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٢	٩,٢٣٩,٢٠٣	١٠,٢٤٣,٩٩٢
ودائع بنكية	١٣	١١,٣٦٧,٨٧٠	١٢,٧١٦,٠٧٠
النقد وما يعادله	١٣	٩,٠٦٠,٨١٣	٥,٢٢٨,٠٤٣
إجمالي الأصول المتداولة		٣٥,٦٨٩,٠٩٧	٣٤,١٧٨,١٧٩
إجمالي الأصول		٢٥٥,٦٠٠,١٦٧	٢٥١,٣٨٩,٣٥٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤ (أ)	٩٥,٤٥٧,١٩٥	٩٥,٤٥٧,١٩٥
احتياطي قانوني	١٤ (ب)	٢٣,١٠٨,١٥٠	٢١,٤٥١,٣٩١
أرباح محتجزة		٨٦,٩٠٤,٧٨٨	٧١,٩٩٣,٩٥٩
احتياطي تحوط	١٠ و ١٤ (ج)	-	(٢٠,٥٧١)
إجمالي حقوق الملكية		٢٠٥,٤٧٠,١٣٣	١٨٨,٨٨١,٩٧٤
الالتزامات			
التزامات غير المتداولة			
التزامات إيجار طويل الأجل	٢١	٧٠٦,٣٧٧	٦٧٣,٥٣٦
التزامات استبعاد الأصول	٢٠	٩٧٠,١٣٣	٩١٩,٤٥٧
التزامات الضريبة المؤجلة	١٧ (ج)	٢٣,٢٦٢,٠٨٢	٢٣,٧٩٢,٠٥٦
الإيرادات المؤجلة	٢٢	٣٢٦,٠٨٢	٤٧٧,٨٣٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٥,٢٦٤,٦٧٤	٢٥,٨٦٢,٨٨٨
التزامات متداولة			
الاستحقاق المتداول من القرض طويل الأجل	١٩	-	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
الاستحقاق المتداول من الأداة المالية المشتقة	١٠	-	٢٢,١٦٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٥	١٠,٧٠٤,٨٥٩	٦,٤٦١,٨٦٧
ضريبة جارية مستحقة الدفع	١٧ (د)	٣,٥٠٢,٥٠٧	٤,٦٣٣,٩٤٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٤,٢٠٧,٣٦٦	٣٦,٦٤٤,٤٩٤
إجمالي الالتزامات		٣٩,٤٧٢,٠٤٠	٦٢,٥٠٧,٣٨٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢٤٤,٩٤٢,١٧٣	٢٥١,٣٨٩,٣٥٦
صافي الأصول للسهم الواحد	٢٦	٠,٢١٥	٠,١٩٨

تم اعتماد هذه القوائم المالية والتصريح بإصدارها بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ٢١ أكتوبر 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
١٧,٠٥٤,٢٩٣	-	١٧,٠٥٤,٢٩٣	-	-	أرباح الفترة
-					الإيرادات الشاملة الأخرى
٧٨,٢١٥	٧٨,٢١٥	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة-صافي الضريبة
(٢٠٧,٢٨٩)	(٢٠٧,٢٨٩)	-	-	-	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر – بالقيمة الإجمالية
					التزام ضريبة مؤجلة ناتج عن التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية.
١٩,٣٦١	١٩,٣٦١	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
١٦,٩٤٤,٥٨٠	(١٠٩,٧١٣)	١٧,٠٥٤,٢٩٣	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
-	-	(١,٧٠٥,٤٢٩)	١,٧٠٥,٤٢٩	-	
١٩٠,٢٨٦,٤١٢	(١٤,١٤٦)	٧٤,٠١٥,٨٢٩	٢٠,٨٢٧,٥٣٤	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	(٢٠,٥٧١)	٧١,٩٩٣,٩٥٩	٢١,٤٥١,٣٩١	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٦
١٦,٥٦٧,٥٨٨	-	١٦,٥٦٧,٥٨٨	-	-	أرباح الفترة
					الإيرادات الشاملة الأخرى
٨,٩٣٠	٨,٩٣٠	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة-صافي الضريبة
١٥,٢٧١	١٥,٢٧١	-	-	-	إعادة التصنيف إلى الأرباح أو الخسائر – بالقيمة الإجمالية
					التزام ضريبة مؤجلة ناتج عن التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية.
(٣,٦٣٠)	(٣,٦٣٠)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
١٦,٥٨٨,١٥٩	٢٠,٥٧١	١٦,٥٦٧,٥٨٨	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤ ب)
-	-	(١,٦٥٦,٧٥٩)	١,٦٥٦,٧٥٩	-	
٢٠٥,٤٧٠,١٣٣	-	٨٦,٩٠٤,٧٨٨	٢٣,١٠٨,١٥٠	٩٥,٤٥٧,١٩٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيمبكورب 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 سيمبكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم، وشركة عُمان سيمبكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة ٢٠٪ من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع.ع التي تمتلك نسبة ٤٠٪ من الأسهم. في ٨ أكتوبر ٢٠١٣، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقاً باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع.ع"). راجع الإيضاح ١٤ 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 سيمبكورب 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 المحاسبة الدولية (IASB)، بما في ذلك متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، والقواعد والمبادئ التوجيهية بشأن الإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق المال) بسلطنة عمان ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩.

(ب) أساس القياس

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

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

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

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافترضاات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، 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 ٣-٢ أدناه وكذلك في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد تم كذلك مراعاة أن مدة إيجار الأرض تنتهي بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة. علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة 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 صنفت كعقد إيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجوهرية المرتبطة بملكية المحطة تقع على عاتق الشركة، وليس الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. وقد بُني هذا الاستنتاج أساساً على حقيقة أن مدة اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية هي ١٥ عاماً وأنه قد تم ترسية اتفاقية أخرى لشراء الطاقة والمياه لمدة ١٠ أعوام من تاريخ انتهاء سريان اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبدئية بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة ٣٥ عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية عقد الإيجار.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

تم بيان الافتراضات الرئيسية حول الأحداث المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى المستخدمة في تقدير الأمور غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي تنطوي على مخاطر جوهريّة قد ينشأ عنها تعديلات جوهريّة 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الجوهرية 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 سبتمبر ٢٠٢٦. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة أثناء الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية بعد خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة. استناداً إلى توقعات الطلب والعرض في محافظة ظفار، ستكون الشركة قادرة على الاستمرار في توليد الإيرادات من خلال توريد الكهرباء والمياه، مع الأخذ في الاعتبار الاحتمالية المرتفعة لتمديد أجل اتفاقية شراء الطاقة والمياه.

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. توضح هذه التعديلات كيفية تصنيف الالتزامات وتتطلب إفصاحات جديدة للقروض غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تستحق خلال ١٢ شهراً. حيث إن الشركة ليس لديها سندات قابلة للتحويل أو التزامات مشابهة، فإن 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم، تضع الشركة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك معدلات 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 كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(١) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: بالنسبة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات حصرية لأصل الدين والفائدة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي (أداة دين)، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة 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 الأداة، 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 المبني.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبني. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبني دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المرحلة ٢ إلى المرحلة ١، 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.

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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 للعمامة.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

(٢) الالتزامات المالية

التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه 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 محتملة) في الأرباح أو الخسائر.

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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 ويعد 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ 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 الداتنة 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. وتشتمل تكلفة الأصول المشيدة بذاتها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصول في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسلة.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم يتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل 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 تكديدها 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 تكديدها 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

٣٠ إلى ٣٥

١٠ إلى ٣٥

٢٠ إلى ٣٥

٢ إلى ١٢

٣ إلى ١٠

٥ إلى ١٠

٣ إلى ٥

مبان

طرق وخطوط أنابيب

آلات وماكينات

آلات وماكينات (أدوات ومعدات)

معدات مكتبية

سيارات

أجهزة حاسب آلي

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً. تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناء على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم احتساب الاستهلاك لها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين مرتي الإصلاح. تتم رسلة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكديدها 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الانتفاع، 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 تكبدها 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 أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدات المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي قيمته 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ 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 ستم 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 وامتنيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في حال كان كذلك، يعتبر عقد الإيجار بمثابة عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار هو للجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(ك) إدراج الإيرادات

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض بالصادفي بعد المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية.

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

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

رسوم الطاقة الإنتاجية

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

تتمثل رسوم التشغيل والصيانة الثابتة في المبلغ مستحق الدفع لتعويض الشركة المختصة بالمشروع عن تكاليف التشغيل والصيانة الثابتة وكافة التكاليف ذات الصلة بالمحطة والتي تم احتسابها استناداً إلى سعر ثابت يتم تعديله من سنة إلى أخرى بناءً على التضخم 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 انتمائية متفق عليها في العقد ويتم السداد خلال ٢٥ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. تقدم الشركة فواتير في نهاية كل شهر وتقدم عادةً في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

(ل) إيرادات 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) المخزون

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتغيرة المطبقة. عند الضرورة، يتم رصد مخصص للبند 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 ببندود 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 والتزاماتها. تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق واجب النفاذ قانونياً بإجراء المقاصة في عُمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) منافع الموظفين

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالاشتراكات 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 سيمبكوب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢ أساس الإعداد ومعلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

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

معايير صادرة ولكنها لم تسر بعد

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣ الإيرادات

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	
٣٢,١٩٩,٤٧٧	٣٢,٥٢٩,٩٦٥	١٠,٥٣٢,٧٤٣	١٠,٥٧٥,٣٤٣	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
٧,٦٦١,٤٧٥	٨,٠٢٣,٧٢٠	٢,٥٠٣,٦٢٠	٢,٥٩٣,٣٨١	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
٢١,٥٠٢,٧٣٥	٢٤,٥٢٤,٩١٣	٧,٣١٠,٤٩٥	٨,١٢٨,٠٢٣	رسوم الوقود
١,١٥١,٩٠٦	١,١٦٩,٦٨٠	٤٠٣,٥٣٦	٤٠٦,٢٩٣	رسوم الطاقة
٦٤١,٢٥٤	٦٥٧,٤٥٥	٢٣٧,٨٣٩	٢٣٠,٨٦٥	رسوم إنتاج المياه
٦٣,١٥٦,٨٤٧	٦٦,٩٠٥,٧٣٣	٢٠,٩٨٨,٢٣٣	٢١,٩٣٣,٩٠٥	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	
٢٠,٧٣٨,٤٧٩	٢٣,٨٦٧,٩٣٠	٧,٠٥٦,٥٠٦	٧,٩٢٩,٢٤١	تكلفة وقود
٨,٣٨٧,١٤٣	٨,٤١٦,٥١٤	٢,٨٢٥,١٢٢	٢,٨٤٠,١٢٥	الاستهلاك (إيضاح ٨ وإيضاح ٩)
٦,٢٢٢,٤٩٠	٦,٤١٦,٩٦٥	٢,١٦٦,١٧٠	٢,٣٣٦,٢٢٥	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح ١٨)
٤,٠٣٧,٣١٢	٦,٥٢٣,٢٦٨	١,٣١٨,٦٤٠	١,٦٠٤,٢٧٧	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
٢٤٩,٤٣٠	-	٣,٩٠٩	-	تكلفة الإصلاح والصيانة
٥٩٣,٨٠٦	٥٦٣,٤٨٩	١٩٢,٠٠٠	١٧٦,٧٧٨	تكلفة التأمين
٣٤٤,٥٢٨	٤٤٥,٦٥٨	١٣٠,٣٢٤	١٣٧,١٠١	مدفوعات الحوافز (إيضاح ١٨)
٧٩,٨٠٥	٨٢,٤٥٣	١٨,٠٥٦	٢٧,٤٨٣	رسوم الأمن
٧٥,٨٩٧	٧٨,٤٧٣	٢٣,٩٦٩	٢٤,٨٩١	تراخيص وتصاريح
٢٥,٤١٠	٧٢,٥٥١	٩٦٨	٢٥,٩٦٥	تكلفة استيراد الكهرباء
٤١,١٥٧	٥٠,٦٧٦	١٣,٧١٩	٢٠,٧٥١	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح ٢٠)
٤٦,٥٨٧	٦٣,٢٢٩	-	٧,٣٦٠	النفقات العامة الأخرى
٤٠,٨٤٢,٠٤٤	٤٦,٥٨١,٢٠٦	١٣,٧٤٩,٣٨٣	١٥,١٣٠,١٩٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٥ مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	تكاليف الموظفين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات (إيضاح ١٨) رسوم واشتراكات أتعاب قانونية ومهنية التبرعات استهلاك (إيضاح ٨) أخرى مصروفات سفر
٢٤٢,٧٠٨	٢٤٥,٠١٢	٧٦,٣٤٦	٦٥,٤١١	
١١٠,٣٤٢	٩٧,٥٩٢	٣٩,٣٦٤	٣١,٦٦٤	
٦٨,٩٦٥	٨٩,٦٣٨	٢٢,٩٥٥	٣٣,٦٩٣	
٦٧,٦٨٣	٥٥,٠٩٦	٢٥,٩٨٩	١٨,٥٧٢	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
٤,٧٤٥	٣,٥٨٢	١,٦٤٧	١,٥٠٨	
٢٦,٧٦٢	١٥,٣٦٣	٧,٧٩٧	(٢,٤٤٧)	
٥,٤٢٧	٢,٦٠٦	٥,٢٣٨	١,٧٦١	
٥٣٨,٦٣٢	٥٢٠,٨٨٩	١٩١,٣٣٦	١٦٢,١٦٢	

٦ دخل آخر

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مطالبات التغيرات العكسية المادية إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٢)
٥٥,٣٩١	-	(٧,٩٧٨)	-	
١٥١,٧٥٦	١٥١,٧٥٧	٥٠,٥٨٥	٥٠,٥٨٦	
٢٠٧,١٤٧	١٥١,٧٥٧	٤٢,٦٠٧	٥٠,٥٨٦	

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

٧ تكاليف التمويل

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٣-١) مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١) الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي
٢,٤٦٥,٥٩٣	٦٦٢,٢٩٧	٧٥٧,٣١٩	٥٠٤	
(٢٠٧,٢٨٩)	١٥,٢٧١	(٦٦,٦٠٩)	-	
١٦٤,٥٦١	٥١,٦٨١	٥٤,٨٥٤	-	
١٦,٠٠٠	-	-	-	
٣٠,٨٣٤	٣٢,٨٤١	١٠,٢٧٨	١٠,٩٤٧	
٥,٣٤٥	٢,٠٤١	(٦٣٢)	-	
٢,٤٧٥,٠٤٤	٧٦٤,١٣١	٧٥٥,٢١٠	١١,٤٥١	

١-٧ إيرادات التمويل

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	إيرادات الفوائد على ودائع لأجل
٥٣٢,٨٨٩	٣٠٦,٣٢٥	٢١٠,٣٧٨	٥٥,٧٤٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب وماكينات	آلات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع
في ١ يناير ٢٠٢٦	٤٨,٦٦٨,١١٤	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٣	٢٢٢,٣٠٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠١٢,٥٣٣	٣٦٩,٤٣٦,٨٢٩
إضافات	٨,٣٥٧	-	٤٦٥,٤٠٩	٩,٩٧٢	-	١٧,٦٥٩	٥٠١,٣٩٧
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤٨,٦٧٦,٤٧١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٣,٠٢٩,٩١٢	٢٣٢,٢٨١	٣١٤,٧٨٣	١,٠٣٠,١٩٢	٣٦٩,٩٣٨,٢٢٦
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	١١,٢٣٨,٥٩٣	١١٩,٩٥٤,٩٠٦	٢١٤,٩٣٣	٢٩٥,١٧٠	٨٢٥,٧٥٢	١٥٢,٧٧٥,٠٢١
الاستهلاك المحمل للفترة	١,١٠١,١٦٥	٦٠٨,٥٩٢	٦,٥٨٠,٨٥٨	٣,٠٨٩	٢,٦٦٣	١٠٤,١٦٤	٨,٤٠٠,٥٣١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢١,٣٤٦,٨٣٢	١١,٨٤٧,١٨٥	١٢٦,٥٣٥,٧٦٤	٢١٨,٠٢٢	٢٩٧,٨٣٣	٩٢٩,٩١٦	١٦١,١٧٥,٥٥٢
القيمة الدفترية							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٧,٣٢٩,٦٣٩	١٤,٨٠٧,٤٠٢	١٦٦,٤٩٤,١٤٨	١٤,٢٥٩	١٦,٩٥٠	١٠٠,٢٧٦	٢٠٨,٧٦٢,٦٧٤

غير مدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب وماكينات	آلات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨
إضافات	٩,٩١٠	-	٣٤٢,٥٦٢	-	١٤,٢٠٠	٦,٨٦٨	٣٧٣,٥٤٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨,٦٦٢,٠٣١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٤٤٠,٠٠٥	٢٢٠,٦١٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠١١,٨٠٣	٣٦٩,٣٠٣,٨٢٨
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٨٧	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٣٩٩
الاستهلاك المحمل للفترة	١,٠٩٩,٣٦٤	٦١٦,٧٩٢	٦,٥٣٨,٨١٨	٥,٠٥٧	٢,٠٩٩	١١٠,١٩٢	٨,٣٧٢,٣٢٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٩,٨٧٤,٧١٢	١١,٠٣٣,٥٠٠	١١٧,٧٤٢,١٠٥	٢١٣,٤٥٨	٢٩٤,٢٧٣	٧٩٠,٦٧٣	١٤٩,٩٤٨,٧٢١
القيمة الدفترية							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٨,٧٨٧,٣١٩	١٥,٦٢١,٠٨٧	١٧٤,٦٩٧,٩٠٠	٧,١٦١	٢٠,٥١٠	٢٢١,١٣٠	٢١٩,٣٥٥,١٠٧

مدققة	مباني	طرق وخطوط أنابيب وماكينات	آلات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
التكلفة	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤٨,٦٥٢,١٢١	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٠٩٧,٤٤٣	٢٢٠,٦١٩	٣٠٠,٥٨٣	١,٠٠٤,٩٣٥	٣٦٨,٩٣٠,٢٨٨
إضافات	١٥,٩٩٣	-	٤٦٧,٠٦٠	١,٦٩٠	١٤,٢٠٠	٧,٥٩٨	٥٠٦,٥٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٨,٦٦٨,١١٤	٢٦,٦٥٤,٥٨٧	٢٩٢,٥٦٤,٥٠٣	٢٢٢,٣٠٩	٣١٤,٧٨٣	١,٠١٢,٥٣٣	٣٦٩,٤٣٦,٨٢٩
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨,٧٧٥,٣٤٨	١٠,٤١٦,٧٠٨	١١١,٢٠٣,٢٨٧	٢٠٨,٤٠١	٢٩٢,١٧٤	٦٨٠,٤٨١	١٤١,٥٧٦,٣٩٩
المحمل للفترة	١,٤٧٠,٣١٩	٨٢١,٨٨٥	٨,٧٥١,٦١٩	٦,٥٣٢	٢,٩٩٦	١٤٥,٢٧١	١١,١٩٨,٦٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠,٢٤٥,٦٦٧	١١,٢٣٨,٥٩٣	١١٩,٩٥٤,٩٠٦	٢١٤,٩٣٣	٢٩٥,١٧٠	٨٢٥,٧٥٢	١٥٢,٧٧٥,٠٢١
القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٨,٤٢٢,٤٤٧	١٥,٤١٥,٩٩٤	١٧٢,٦٠٩,٥٩٧	٧,٣٧٦	١٩,٦١٣	١٨٦,٧٨١	٢١٦,٦٦١,٨٠٨

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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)
٨,٣٦٧,٥٧٧	٨,٣٩٦,٩٤٩	٢,٨١٨,٥٢٨	٢,٨٣٣,٦٠٦	مصرفات إدارية (إيضاح ٥)
٤,٧٤٥	٣,٥٨٢	١,٦٤٧	١,٥٠٨	
٨,٣٧٢,٣٢٢	٨,٤٠٠,٥٣١	٢,٨٢٠,١٧٥	٢,٨٣٥,١١٤	

٩ أصول حق الاستخدام

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	في ١ يناير
٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	٨١٣,١٤٩	في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر
٢٦٣,٧٨٠	٢٣٧,٦٢٠	٢٣٧,٦٢٠	الاستهلاك المتراكم
١٩,٥٦٥	١٩,٥٦٦	٢٦,١٦٠	في ١ يناير
٢٨٣,٣٤٥	٢٥٧,١٨٦	٢٦٣,٧٨٠	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
٥٢٩,٨٠٤	٥٥٥,٩٦٣	٥٤٩,٣٦٩	في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر

تتضمن القيمة الدفترية أعلاه التزام استبعاد الأصول بمبلغ ٢١٦,٣٠١ (سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٢٦,٩٨٣) , ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٢٤,٢٩١

١٠ احتياطي التحوط

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عقود مقايضة معدل الفائدة:
-	(٦,٢٤٥)	(٦,٦٩٤)	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
-	(٢,٨٤٦)	(٩,٤٠٥)	بنك ستاندرد شارتريد
-	(٥,١٠٦)	(٦,٠٦١)	كيه إف دبليو - إيبكس
-	(١٤,١٩٧)	(٢٢,١٦٠)	أدوات التحوط في نهاية السنة
-	(٢,٤٤٥)	(٢,٠٤١)	ناقصاً: الجزء غير الفعال من تحوط التدفق النقدي المحمل
-	(١٦,٦٤٢)	(٢٤,٢٠١)	الجزء الفعال من تحوط التدفق النقدي
-	٢,٤٩٦	٣,٦٣٠	الالتزام الضريبية المؤجلة (إيضاح ١٧ ج))
-	(١٤,١٤٦)	(٢٠,٥٧١)	احتياطي التحوط في نهاية السنة (صافي من الضريبة)
٢٠,٥٧١	(٩٥,٥٦٧)	(٩٥,٥٦٧)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية السنة
(٢٠,٥٧١)	(١٠٩,٧١٣)	(١١٦,١٣٨)	الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية للسنة
-			تصنيف أدوات التحوط:
-			الاستحقاق غير المتداول من أدوات التحوط - أصول/(الالتزامات)
-	(١٤,١٩٧)	(٢٢,١٦٠)	الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط - أصول
-	(١٤,١٩٧)	(٢٢,١٦٠)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٠ احتياطي التحوط (تابع)

وفقا لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليمتد وبنك كيه إف ديليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارتد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٩، و٢٣ مارس ٢٠١٠ و٨ أبريل ٢٠١٠ على التوالي، بنسبة ٩٥,٣٢٪ من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي.

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 بموجيها 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، تشمل عقود مقايضة معدل الفائدة على شروط هامة مماثلة للبند المتحوط له مثل المعدل المرجعي وتواريخ إعادة التحديد وتواريخ السداد والاستحقاق والقيمة الاسمية باستثناء تسهيل 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 سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٦ عماني ٤٢ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٤,٣٤٥٪ سنوياً، و٤ ملايين (١١ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره ٣,٨٪ سنوياً).

١١ مخزون

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٣٦٦,٧١٣	١,٤١٢,٠٠٧	١,٢٩٩,٥٦٠
٤,٩٣٣,٥٤١	٤,٦٠٩,٢٠٤	٤,٦٩٠,٥١٤
٦,٣٠٠,٢٥٤	٦,٠٢١,٢١١	٥,٩٩٠,٠٧٤

مخزون الوقود والمواد الكيميائية
قطع غيار ومواد استهلاكية

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,١٩٩,٥١٨	٧,١٥٨,٠٠٦	٧,١٤٩,٨٤٢
٤,٣١٤,١١٢	١,٦٦٤,١٨١	١,٥٨٠,٩٤٣
٥٥,٧٣١	٢٧٠,٢٢٧	١,٤٨٥,٦٨٣
٧٧,٤٣٥	١٤٦,٧٨٩	٢٧,٥٢٤
١٢,٦٤٦,٧٩٦	٩,٢٣٩,٢٠٣	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 سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: عميل واحد).

١٢-١ ذمم مدينة تجارية

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,٢٢٣,٤٥٣	٧,١٨١,٩٤١	٧,١٧٣,٧٧٧
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
٨,١٩٩,٥١٨	٧,١٥٨,٠٠٦	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).

١٣ النقد وما يعادله

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
نقد في الصندوق	٦٧٨	٨٣٧	٨٢٧
نقد لدى البنك	٩,٢٢٣,٤٥٩	٩,٠٥٩,٩٧٦	١,٣٧٥,٢١٦
ودائع قصيرة الأجل	٣,٥٧٨,٥٠٨	-	٣,٨٥٢,٠٠٠
النقد وما يعادله	١٢,٨٠٢,٦٤٥	٩,٠٦٠,٨١٣	٥,٢٢٨,٠٤٣
ودائع ثابتة لأجل (٣ إلى ٦ أشهر) وحساب احتياطي خدمة الدين	٣,٩٠٠,٠٠٠	١١,٣٦٧,٨٧٠	١٢,٧١٦,٠٧٠
النقد والأرصدة لدى البنك	١٦,٧٠٢,٦٤٥	٢٠,٤٢٨,٦٨٣	١٧,٩٤٤,١١٣
النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية	١٢,٨٠٢,٦٤٥	٩,٠٦٠,٨١٣	٥,٢٢٨,٠٤٣

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيّد)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يكن مطلوباً الاحتفاظ بأي أرصدة في حساب احتياطي خدمة الدين، وذلك عقب السداد الكامل لتسهيلات القروض لأجل الخاصة بالشركة. (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١١,٣٦٧,٨٧٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١١,٣٧١,٥٧١).

الودائع لأجل

بلغ رصيد الودائع قصيرة الأجل والودائع الثابتة ٧,٤٧٨,٥٠٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١١,٣٦٧,٨٧٠ - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١١,٣٦٧,٨٧٠). و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٦,٥٦٨,٠٧٠، وتحمل متوسط سعر فائدة ٣,٥٪ (٣٠ سبتمبر: ٤,٠٨٪ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٨٥٪ سنوياً).

١٣,١ مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٦	التدفقات النقدية	تكاليف فوائد	تكلفة التمويل المؤجلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)	٢٥,٥٢٦,٥٢	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	-	٥١,٦٨١	-
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	٦٧٣,٥٣٦	-	٣٢,٨٤١	-	٧٠٦,٣٧٧

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	تكاليف فوائد	تكلفة التمويل المؤجلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)	٥١,٠٥٦,٠٦٦	(٢٥,٦٩١,١٢٩)	-	١٦٤,٥٦١	٢٥,٥٢٩,٤٩٨
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	٦٣٢,٤٢٤	-	٣٠,٨٣٤	-	٦٦٣,٢٥٨

بنود غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	تكاليف فوائد	تكلفة التمويل المؤجلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
قروض طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ١٩)	٥١,٠٥٦,٠٦٦	(٢٥,٦٩١,١٢٩)	-	١٦١,٥٨٣	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين ٧ و ٢١)	٦٣٢,٤٢٤	-	٤١,١١٢	-	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 (سبتمبر 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٤ حقوق المساهمين (تابع)

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

٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تحوط التدفقات النقدية بانتظار الإدراج المبدي ضمن الأرباح أو الخسائر أو المدرجة مباشرة ضمن التكلفة المبديّة أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي (إيضاح ١٠).

١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٣,٥٨٣,٧٥٣	٣,٠٥٣,٨٠٠	١,٨٣٠,٨٦٧	ذمم دائنة تجارية
٣,١٥٥,١٤١	٢,٦٠٦,٧٠٩	١٦٢,٦٦٦	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣,١٤٢,١٠٧	٣,٧٧٥,٣٢١	٣,١٢٤,٦٠٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٨٢٣,٨٥٨	٩١٠,١٥١	٨٤١,٨١١	فوائد مستحقة الدفع
-	-	٥٠١,٩١٤	
١٠,٧٠٤,٨٥٩	١٠,٣٤٥,٩٨١	٦,٤٦١,٨٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بمعدل فائدة بحد أقصى ٤٪ سنوياً. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ الرصيد القائم لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: 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 إلزام الضريبة المؤجلة بقيمة ٣,٦٣٠ (سبتمبر ٢٠٢٥: ١٤,٥١٤) رسوم أصول الضريبة المؤجلة بقيمة ٢٠,٤٩٥ (مباشرة في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة) (إيضاح ١٠).

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
٣,٣٧٤,٦٧٠ (٣٨٧,٨٠٠)	٣,٤٦٣,٦٠٥ (٥٣٣,٦٠٤)	١,١٠٧,٤٥٦ (١٢٣,٤٣٥)	١,٢٤٣,٧٦٧ (٢٣١,٥٢٥)
٢,٩٨٦,٨٧٠	٢,٩٣٠,٠٠١	٩٨٤,٠٢١	١,٠١٢,٢٤٢

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
٢٠,٠٤١,١٦٣	١٩,٤٩٧,٥٨٩	٦,٥٤٥,٢٨٩	٦,٧٣٦,٤٢٥
(٣,٠٠٦,١٧٤) (٧,٦٩٠) ٢٦,٩٩٤	(٢,٩٢٤,٦٣٨) (٥,٣٦٣) -	(٩٨١,٧٩٢) (٢,٢٢٩) -	(١,٠١٠,٤٦٣) (١,٧٧٩) -
(٢,٩٨٦,٨٧٠)	(٢,٩٣٠,٠٠١)	(٩٨٤,٠٢١)	(١,٠١٢,٢٤٢)

الأرباح قبل الضريبة

ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
أخرى
مصرفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في سبتمبر ٢٠٢٦ محمل إلى الأرباح أو الخسائر	مُدرج خلال الفترة في ٣٠ سبتمبر	في ١ يناير
ممتلكات وآلات ومعدات التزام استبعاد الأصول التزامات الإيجار أصول حق الاستخدام القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	٥١٧,٨٣٥ ٨,٧٩٩ ٤,٩٢٧ ١,٧٣٧ ٣٠٦ ٥٣٣,٦٠٤	(٢٣,٩٥١,٩٢٣) ١٠٤,٢٧٥ ٣٦,٠١٤ ١٦,٢٥٤ (٣٠٦) (٢٣,٧٩٥,٦٨٦)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر أدوات مالية مشتقة التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(٣,٦٣٠) ٥٢٩,٩٧٤	٣,٦٣٠ (٢٣,٧٩٢,٠٥٦)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٧ ضريبة الدخل (تابع)

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

المدققة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال الفترة	في ٣٠ سبتمبر
كما في سبتمبر ٢٠٢٥			
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)			

المدققة	في ١ يناير	مُدْرَج خلال العام	في ٣١ ديسمبر
كما في ديسمبر ٢٠٢٥			
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)			

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

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير		
المحمل للسنة		
مدفوع خلال السنة		

(هـ) وضع إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من الربط الضريبي للشركة عن السنة الضريبية من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥ 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 سبتمبر 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 العُماني خلال سنتين مالييتين من السنوات الأربع الأخيرة.

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

وبناءً على تقييم الإدارة، فإن الشركة لا تندرج ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية من القواعد العالمية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة المساهم وتمارس شركة سيميكورب للصناعات المحدودة تأثيراً جوهرياً، بينما تعد شركة سيميكورب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
٦,٢٢٢,٤٩٠	٦,٤١٦,٩٦٥	٢,١٦٦,١٧٠	٢,٣٣٦,٢٢٥
٣٤٤,٥٢٨	٤٤٥,٦٥٨	١٣٠,٣٢٤	١٣٧,١٠١
٦,٥٦٧,٠١٨	٦,٨٦٢,٦٢٣	٢,٢٩٦,٤٩٤	٢,٤٧٣,٣٢٦

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

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

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
١,٨٣٠,٨٦٧	٣,٠٥٣,٨٠٠	٣,٥٨٣,٧٥٣
١,٨٣٠,٨٦٧	٣,٠٥٣,٨٠٠	٣,٥٨٣,٧٥٣

شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
٧٨,٣٤٢	٧٨,٣٤٢	٢٦,١١٤	٢٦,١١٤
٣٢,٠٠٠	١٩,٢٥٠	١٣,٢٥٠	٥,٥٥٠
٢٠٠,٥٠٧	٢٠٢,٦٦٨	٤٦,٧٤٠	٣١,٥٠٠
٥,٣٠٣	٦,٦٤٩	١,٧٨١	١,٧٦٣
٣١٦,١٥٢	٣٠٦,٩٠٩	٨٧,٨٨٥	٦٤,٩٢٧

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى الشركة واحد من الإدارة العليا (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: موظف واحد من موظفي الإدارة العليا). إضافة إلى ما سبق، تم دفع مبلغ ٢٤١,٣٦٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣١٨,٢٤٣) لشركة سيميكورب 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١٩ قروض لأجل	تاريخ الاستحقاق	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير متداولة				
قروض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي ما يعادله بالريال العماني)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	-	٢١,١٧٥,٠٤١	٢١,١٧٥,٠٤١
قروض تمويل مشروع (بالريال العماني)	٢٠٢٦- ٢٠١٢	-	٤,٤٠٣,١٦٠	٤,٤٠٣,١٦٠
ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفأة		-	٢٥,٥٧٨,٢٠١	٢٥,٥٧٨,٢٠١
ناقصاً: الاستحقاق المتداول من القرض لأجل		-	(٤٨,٧٠٣)	(٥١,٦٨١)
		-	٢٥,٥٢٩,٤٩٨	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
		-	(٢٥,٥٢٩,٤٩٨)	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)
		-	-	-

في ١٩ نوفمبر ٢٠٠٩، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي، وبنك مسقط ش.م.ع. بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال 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 سبتمبر 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 مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. قبل إجراء السداد المبكر، كانت الشركة ممثلة لجميع التعهدات والشروط المرتبطة بالقروض لأجل المشار إليها.

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 وهاشم الأرباح التي سوف تراعيها الأطراف الأخرى من أجل تقدير تسوية الالتزام. فيما يلي الحركة في مخصص الالتزام باستبعاد الأصول:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩١٩,٤٥٧	٨٦٤,٥٨١	٨٦٤,٥٨١
٥٠,٦٧٦	٤١,١٥٧	٥٤,٨٧٦
٩٧٠,١٣٣	٩٠٥,٧٣٨	٩١٩,٤٥٧

في ١ يناير
عكس الخصم (إيضاح ٤)
كما في سبتمبر/ 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 سبتمبر 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]. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٦,٥٪.

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٠٦,٣٧٧	٦٦٣,٢٥٨	٦٧٣,٥٣٦

أرض

مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر

١٩,٥٦٥	١٩,٥٦٦	٢٦,١٦٠
٣٢,٨٤١	٣٠,٨٣٤	٤١,١١٢
٥٢,٤٠٦	٥٠,٤٠٠	٦٧,٢٧٢

مصرفات إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٩)
مصرفات 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 عاماً عند بدء عقد الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢١ التزام الإيجار طويل الأجل (تابع)

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية
للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار
١,٧٩٤,٨٣٢	٦٦٣,٢٥٨	١,٧٩٤,٨٣٢	٦٦٣,٢٥٨	١,٧٩٤,٨٣٢	٦٧٣,٥٣٦

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 سبتمبر ٢٠٢٦		غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية	إجمالي الحد	القيمة الحالية
للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار	للأدنى لدفعات الإيجار
٤٧٧,٨٣٩	١٥١,٧٥٧	٤٧٧,٨٣٩	١٥١,٧٥٧	٤٧٧,٨٣٩	١٥١,٧٥٧
٣٢٦,٠٨٢	٥٢٨,٤٢٥	٣٢٦,٠٨٢	٥٢٨,٤٢٥	٣٢٦,٠٨٢	٥٢٨,٤٢٥

في ١ يناير
الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٦)
كما في ٣٠ سبتمبر ٣١\ ديسمبر

٢٣ إدارة المخاطر المالية

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(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. في أعقاب السداد الكامل لتسهيلات القرض لأجل وإنهاء وتسوية جميع عقود مبادلات أسعار الفائدة المرتبطة بها بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يكن لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر أسعار الفائدة كما في تاريخ إعداد التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

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

الأسس المالية	سعر الفائدة	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
%				
ودائع قصيرة الأجل وذات أجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين	٣,٥%	٧,٤٧٨,٥٠٨	١١,٣٦٧,٨٧٠	١٦,٥٦٨,٠٧٠
الالتزامات المالية				
قروض لأجل				
- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي	SOFR + ٣%	-	(١١,٧٦١,٠٠٣)	(١١,٧٦١,٠٠٣)
- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي	SOFR + ٣,٥%	-	(٩,٤١٤,٠٣٨)	(٩,٤١٤,٠٣٨)
- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العماني	٥,٧٥%	-	(٤,٤٠٣,١٦٠)	(٤,٤٠٣,١٦٠)
		-	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)	(٢٥,٥٧٨,٢٠١)

ونظراً لعدم وجود أي قروض ذات معدل فائدة متغير أو عقود مقايضات أسعار فائدة قائمة كما في ٣٠ سبتمبر 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.

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 سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: 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 لأداة 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 العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العمانيّة لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتمان. وتحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة ذمم مدينة تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وتأجير الأصول والتي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. وحيث إن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.

الذمم المدينة التجارية

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

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

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

مصفوفة كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
النقد وما يعادله	١٢,٨٠٢,٦٤٥	٩,٠٦٠,٨١٣	٥,٢٢٨,٠٤٣
ودائع لأجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين	٣,٩٠٠,٠٠٠	١١,٣٦٧,٨٧٠	١٢,٧١٦,٠٧٠
ذمم مدينة تجارية	٨,٢٢٣,٤٥٣	٧,١٨١,٩٤١	٧,١٧٣,٧٧٧
ذمم مدينة أخرى	٥٥,٧٣١	٢٧٠,٢٢٧	١,٤٨٥,٦٨٣
	٢٤,٩٨١,٨٢٩	٢٧,٨٨٠,٨٥١	٢٦,٦٠٣,٥٧٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الزخم 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 سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرصدة لدى البنوك				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa3	٩,٢٠٥,٦٣٠	٨,٠٥٥,٣٦٦	١,٣٧٠,٣٨٥
بنك الصين	A1	٣,٥٩٦,٣٣٧	١,٠٠٤,٦١٠	٤,٨٣١
		١٢,٨٠١,٩٦٧	٩,٠٥٩,٩٧٦	١,٣٧٥,٢١٦
ودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل ثابت وحساب احتياطي خدمة الدين				
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa3	٣,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٢٢,٣٨١	١,٩٢٧,٠٠٠
بنك الصين	A1	-	٩,٤٤٥,٤٨٩	١٤,٦٤١,٠٧٠
		٣,٩٠٠,٠٠٠	١١,٣٦٧,٨٧٠	١٦,٥٦٨,٠٧٠
زخم مدينة تجارية				
الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه	Baa3	٨,٢٢٣,٤٥٣	٧,١٨١,٩٤١	٧,١٧٣,٧٧٧

فيما يلي تحليل أعمار الزخم المدينة التجارية:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,٢٠٦,٤٣٩	٧,١٦٦,٤٠٥	٧,١٧٣,٧٧٧
-	-	-
١٧,٠١٤	١٥,٥٣٦	-
٨,٢٢٣,٤٥٣	٧,١٨١,٩٤١	٧,١٧٣,٧٧٧
(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)	(٢٣,٩٣٥)
٨,١٩٩,٥١٨	٧,١٥٨,٠٠٦	٧,١٤٩,٨٤٢

لم تتجاوز موعد استحقاقها
تجاوزت موعد استحقاقها من ٠ إلى ٣ أشهر
تجاوزت موعد استحقاقها من ٣ إلى ٩ أشهر
إجمالي الزخم المدينة التجارية
مخصص انخفاض القيمة
صافي الزخم المدينة التجارية

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥
٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥	٢٣,٩٣٥

المخصص الافتتاحي للخسائر كما في ١ يناير - المحتسب وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
المخصص الختامي للخسائر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والدفعات مقدماً من المساهمين، حيثما كان ذلك ضرورياً. وتتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري، كما تقوم الإدارة بالتأكد من توفر الأموال السائلة الكافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها.

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

التدفقات النقدية					
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	قل من سنة واحدة	كثر من سنة واحدة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
ⵍⵎⵎ	ⵍⵎⵎ	ⵍⵎⵎ	ⵍⵎⵎ	ⵍⵎⵎ	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
الالتزامات المشتقة					
الالتزامات المالية غير المشتقة					
١٠,٧٠٤,٨٥٩	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٠٦,٣٧٧	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
١١,٤١١,٢٣٦	(١٢,٤٩٩,٦٩١)	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
(غير مدققة)					
الالتزامات المالية المشتقة					
١٤,١٩٧	(١٤,١٩٧)	(١٤,١٩٧)	-	-	المشتقات
الالتزامات المالية غير المشتقة					
٢٥,٥٢٩,٤٩٨	(٢٦,٩٤٤,٢٨٠)	(٢٦,٩٤٤,٢٨٠)	-	-	قرض لأجل
١٠,٣٤٥,٩٨١	(١٠,٣٤٥,٩٨١)	(١٠,٣٤٥,٩٨١)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٦٣,٢٥٨	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
٣٦,٥٥٢,٩٣٤	(٣٩,٠٩٩,٢٩٠)	(٣٧,٣٠٤,٤٥٨)	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
(مدققة)					
٢٢,١٦٠	(٢٢,١٦٠)	(٢٢,١٦٠)	-	-	الالتزامات المشتقة
الالتزامات المالية غير المشتقة					
٢٥,٥٢٦,٥٢٠	(٢٦,٤٧٣,٢٠٣)	(٢٦,٤٧٣,٢٠٣)	-	-	قرض لأجل
٦,٤٦١,٨٦٧	(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٧٣,٥٣٦	(١,٧٩٤,٨٣٢)	-	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	التزامات الإيجار طويل الأجل
٣٢,٦٨٤,٠٨٣	(٣٤,٧٥٢,٠٦٢)	(٣٢,٩٥٧,٢٣٠)	-	(١,٧٩٤,٨٣٢)	

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

المشتقات الضمنية

تنطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

خلال الفترة، قامت الشركة بالسداد الكامل للقروض لأجل. وعليه، لم يكن لدى الشركة أي قروض أو تسهيلات اقترضت قائمة كما في تاريخ التقرير، وبلغت نسبة المديونية (المحتسبة بقسمة إجمالي الاقتراضات على حقوق الملكية) صفراً. وتواصل الشركة متابعة وإدارة هيكل رأس المال بصورة دورية لضمان المحافظة على مستويات سيولة كافية، ودعم متطلبات التشغيل والاستثمار الرأسمالي، وتعظيم العوائد للمساهمين

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		
-	٢٥,٥٢٩,٤٩٨	٢٥,٥٢٦,٥٢٠
٢٠٥,٤٧٠,١٣٣	١٩٠,٢٨٦,٤١٢	١٨٨,٨٨١,٩٧٤
-	٠,١٣	٠,١٤

الدين (قروض طويل الأجل)
حقوق الملكية (أموال المساهمين باستثناء احتياطي التحوط)
نسبة الدين لحقوق الملكية (عدد المرات)

القيمة العادلة للأدوات المالية

- تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية المبينة في القوائم المالية بتاريخ التقرير.
- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:
- المستوى ١: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	٨,٢٧٩,١٨٤	٨,٢٧٩,١٨٤
النقد وما يعادله	-	-	١٢,٨٠٢,٦٤٥	١٢,٨٠٢,٦٤٥
الودائع الثابتة	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
	-	-	٢٤,٩٨١,٨٢٩	٢٤,٩٨١,٨٢٩
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)
	-	-	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)	(١٠,٧٠٤,٨٥٩)

القيمة الدفترية				
القيمة العادلة - أدوات التحوط	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ٢
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥				
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة	-	-	٧,٤٢٨,٢٣٣	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	٩,٠٦٠,٨١٣	-
النقد وما يعادله	-	-	١١,٣٦٧,٨٧٠	-
ودائع بنكية	-	-	٢٧,٨٥٦,٩١٦	-
	-	-	(١٤,١٩٧)	(١٤,١٩٧)
التزامات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
مشتقات مالية	(١٤,١٩٧)			
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل	-	(٢٥,٥٢٩,٤٩٨)	(٢٥,٥٢٩,٤٩٨)	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	(١٠,٣٤٥,٩٨١)	(١٠,٣٤٥,٩٨١)	
	-	(٣٥,٨٧٥,٤٧٩)	(٣٥,٨٧٥,٤٧٩)	

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				
أصول مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	٨,٦٣٥,٥٢٥	-
النقد وما يعادله	-	-	٥,٢٢٨,٠٤٣	-
ودائع بنكية	-	-	١٢,٧١٦,٠٧٠	-
	-	-	٢٦,٥٧٩,٦٣٨	-
أصول مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
أداة مشتقة	(٢٢,١٦٠)	-	-	(٢٢,١٦٠)
التزامات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
قرض لأجل	-	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)	(٢٥,٥٢٦,٥٢٠)	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	(٦,٤٦١,٨٦٧)	(٦,٤٦١,٨٦٧)	
	-	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)	(٣١,٩٨٨,٣٨٧)	

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المنحلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

الفئة عقود مقايضة معدل الفائدة
أسلوب التقييم يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ذات السعر المتغير إلى معدلات المقايضة المدرجة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض فيما بين البنوك. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ضمانات الأداء
١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	١,٥٤٠,٨٠٠	

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

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

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

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة:

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات
٦٢٧,٤٠٥	١,٢٢٧,٢٦٤	١,٢٣٦,٢٦٦	
-	٦٢٧,٤٠٥	٤٢٤,٤٥١	
٦٢٧,٤٠٥	١,٨٥٤,٦٦٩	١,٦٦٠,٧١٧	

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ١,٧١٦,١٧٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤٥٩,١٥٨) , ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: (٣٩٠,٢٢٩).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٥ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

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

غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
١٧,٠٥٤,٢٩٣	١٦,٥٦٧,٥٨٨	٥,٥٦١,٢٦٨	٥,٧٢٤,١٨٣
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,٠١٧٩	٠,٠١٧٤	٠,٠٠٥٨	٠,٠٠٦٠

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

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

٢٦ صافي الأصول للسهم

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

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
١٨٨,٨٨١,٩٧٤	١٩٠,٢٨٦,٤١٢	٢٠٥,٤٧٠,١٣٣
٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠	٩٥٤,٥٧١,٩٥٠
٠,١٩٨	٠,١٩٩	٠,٢١٥

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 سبتمبر ٢٠٢٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ١١,٣٢٩ ع). ١٢,٧٩٢ 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:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	المستحق: أقل من سنة واحدة من سنة إلى سنتين
٤٣,١٤٢,٩٩٦	٤٣,١٤٢,٩٩٦	٢٠,٣٢٢,٩٧٠	
١٠,٣٤٦,٢٢٧	٢٠,٣٢٢,٩٧٠	-	
٥٣,٤٨٩,٢٢٣	٦٣,٤٦٥,٩٦٦	٢٠,٣٢٢,٩٧٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩,٩٨٩,٧٠٢	-	-
١٧,٧٣١,١٤٠	-	١٧,٧٣١,١٤٠
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
١٧,٦٩٤,٣١٧	-	١٧,٦٩٤,٣١٧
٩٦,٢٨٦,٦٦٩	-	١٠٦,٢٧٦,٣٧١
١٧٧,٠٩٠,٤٦١	-	١٧٧,٠٩٠,٤٦١

٣٠ توزيعات الأرباح

عملاً بقرار المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية قدرها ١٦,٠ بيضة للسهم الواحد، بإجمالي ١٥,٣ مليون (٢٠٢٥: ٧,٦ مليون)، على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في ١ نوفمبر ٢٠٢٦.

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.