

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 29 سبتمبر 2009. عنوان مكتب الشركة المسجل هو: صندوق بريد 1466، رمز بريدي 211، صلالة، سلطنة عمان.

أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين ("اتفاقية المساهمين") بتاريخ 17 نوفمبر 2009 بين شركة عُمان سيميكورب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة 40% من الأسهم، وشركة عُمان سيميكورب أي بي أو القابضة المحدودة التي تمتلك نسبة 20% من الأسهم، وشركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.ع. التي تمتلك نسبة 40% من الأسهم. في 8 أكتوبر 2013، تم إدراج الشركة في بورصة مسقط (المعروفة سابقاً باسم سوق مسقط للأوراق المالية) وأصبحت شركة مساهمة عامة مدرجة ("ش.م.ع."). راجع الإيضاح 14 للتفاصيل حول نسب المساهمة الحالية.

أسندت الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. إلى الشركة مناقصة لبناء وتملك وتشغيل محطة توليد الكهرباء ومحطة لتحلية مياه البحر والمرافق المتعلقة بها في منطقة صلالة ("المحطة").

الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الأساسية التالية:

- (1) اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. لمدة 15 سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري ("فترة التشغيل") من أجل شراء إنتاج الشركة من الطاقة والمياه.
- (2) اتفاقية بيع الغاز الطبيعي المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع وزارة الطاقة والمعادن التابعة للحكومة من أجل توريد الغاز الطبيعي.
- (3) اتفاقية حق الانتفاع المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لمنح الشركة حق الانتفاع بموقع المشروع.
- (4) اتفاقية الخدمة طويلة الأجل المبرمة مع شركة جنرال إلكتريك الدولية ش.م.ع. من أجل خدمات صيانة توربينات ومولدات الغاز.
- (5) اتفاقية الضمان الحكومي المبرمة بتاريخ 23 نوفمبر 2009 مع الحكومة، ممثلة بوزارة المالية، حيث أبدت وزارة المالية استعدادها لضمان وفاء الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. بالتزاماتها المالية إلى مقرضي الشركة الأساسيين بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه.
- (6) اتفاقية التشغيل والصيانة المبرمة مع شركة سيميكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.ع. بتاريخ 8 فبراير 2010 لمدة 15 سنة اعتباراً من تاريخ بدء التشغيل التجاري المقرر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية

1-2 أساس الإعداد

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 34، والقواعد والمبادئ التوجيهية بشأن الإفصاحات الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم هيئة سوق المال) بسلطنة عمان و متطلبات قانون الشركات التجارية لعام 2019.

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

تستند التقديرات والافتراسات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تم الإفصاح عن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المحاسبية هامة بالنسبة للبيانات المالية في الإيضاحين 2-2 و 2-3 أدناه وكذلك في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

1-2 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 والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

2-2 الأحكام

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

(أ) تصنيف المنشأة كإيجار للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو ترتيبات امتياز (التفسير رقم 12 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية)

يجب إصدار حكم للتأكد مما إذا كانت اتفاقية شراء الطاقة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه هي ترتيب امتياز وفقاً للتفسير رقم 12 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية "ترتيبات امتياز الخدمة" أو تحتوي على عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار، وإذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، فيجب إصدار حكم لتصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي. أو عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار. قامت الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12 ترتيبات امتياز الخدمة وتوصلت إلى أن التفسير رقم 12 الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية لا ينطبق على الترتيب حيث أن الشركة هي من تتحمل المخاطر الكامنة، وليست الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. إن العمر الإنتاجي المقدر لمحطة الطاقة البالغ 35 عاماً يراعي حق الشركة في تمديد عقد إيجار الأرض بموجب اتفاقية حق الانتفاع لمدة إضافية. حيث أن الشركة سوف تمدد عقد إيجار الأرض حتى نهاية العمر الإنتاجي للمحطة، فقد تم كذلك مراعاة أن مدة إيجار الأرض تنتهي بنهاية العمر الإنتاجي للمحطة. علاوة على ذلك، سيكون للقيمة المتبقية للأصول قيمة جهرية 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 شراء الطاقة والمياه (اتفاقية شراء الطاقة والمياه) التي تضمنت في محتواها بند "استلم أو ادفع" لصالح الشركة. قامت الإدارة بتطبيق التوجيهات المنصوص عليها في المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". بناءً على تقييم الإدارة، تعتبر اتفاقية شراء الطاقة والمياه المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة بمثابة عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد صنفت كإيجار تشغيلي، حيث إن المخاطر والعوائد الجهرية 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 هي 15 عام بينما يقدر العمر الاقتصادي لمحطة الطاقة بمدة 35 عاماً. إن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه لا تعوض إلى حد كبير القيمة العادلة للمحطة في بداية الإيجار.

3-2 التقديرات والافتراضات

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

- إيضاح 10: تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.
- إيضاح 8: الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.
- إيضاح 20: تحديد التزام استبعاد 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 فعال بصفة مستمرة خلال فترة علاقة التحوط. كانت القيمة العادلة المتراكمة لمبادلات معدل الفائدة بتاريخ التقرير 0.02 مليون ريال عُُماني كأصول (3130 يونيو 2024: 0.5 مليون ريال عُُماني؛ ديسمبر 2024: 0.12 مليون ريال عُُماني كأصول).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-2 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 8 لمزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للأصول.

(ج) التزام استبعاد الأصول

يتم احتساب التزام استبعاد الأصول بناءً على تقييم الإدارة الفني للتكاليف المستقبلية المحتملة تكبدها فيما يتعلق بإزالة المحطة وإعادة تأهيل الأرض. إن عدم اليقين الجوهري في تقدير المخصص هو التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم المطبق. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد المتاحة حالياً.

(د) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تحدد الشركة مدى انخفاض قيمة أصولها غير المالية عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 36. يتطلب هذا تقدير القيمة من استخدام الوحدة المنتجة للنقد، والتي تشكل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام. يتطلب تقدير القيمة من الاستخدام قيام الشركة بوضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المنتجة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد على أساس حساب القيمة من الاستخدام التي تستند إلى توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة واستناداً إلى معدلات التضخم التاريخية والبنود التعاقدية لاتفاقية شراء الطاقة والمياه وتقديرات عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة.

4-2 السياسات المحاسبية المادية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1. طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة اعتباراً من 1 يناير 2024. توضح هذه التعديلات كيفية تصنيف الالتزامات وتتطلب إفصاحات جديدة للقروض غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات تستحق خلال 12 شهراً. حيث أن الشركة ليس لديها سندات قابلة للتحويل أو التزامات مشابهة، فإن التغيير لا يؤثر على قوائمها المالية.

(أ) العملة الأجنبية

(1) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة التشغيلية للشركة.

(2) معاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية 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 تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية

(1) 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 لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف هذه الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإدراج

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

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
 - تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها إما:
 - تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي؛ أو
 - لا تقوم المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الملكية، إلا أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في بيان مركزها المالي، بينما تحتفظ إما بكافة، أو بشكل فعلي بكافة، مخاطر وامتيازات الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء إدراج الأصول المحولة.

القياس

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

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات أصل القرض أو فوائد فقط. تقييم نموذج الأعمال: تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

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

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

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(1) الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

وفقاً للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس مخصص الخسائر استناداً إلى أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً: تتمثل في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة في غضون 12 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 12 شهر:

- الأصول المالية التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أصول التمويل التي لم ترد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التعثر عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ تاريخ الإدراج المبدئي.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنطوي على ثلاثة مستويات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المستويات الثلاثة بناءً على التعبير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي دون أن تنخفض قيمتها الائتمانية من المستوى 1 إلى المستوى 2، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر الطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر كافة الأصول المالية الأخرى ضمن المستوى 1 ما لم تتعرض لانخفاض في قيمتها الائتمانية، ويتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال فترة الـ 12 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.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في المخاطر الائتمانية

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني 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 انقل 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.

(2) الالتزامات المالية

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

إلغاء الإدراج

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

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

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(3) المشتقات وأنشطة التحوط

أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة ضمن نطاق المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير 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 التغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ ترتفع احتمالات حدوثها، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه بالدخل الشامل الآخر ويدرج ضمن احتياطي التحوط في حقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الأرباح أو الخسائر. إذا لم تعد أداة التحوط تلبّي معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً.

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

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

المشتقات الضمنية

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

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

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

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

(ج) قروض محملة بفوائد

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(د) ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الالتزامات مقابل البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم تسدد. إن المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم سدادها خلال 30 يوم من الإدراج. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كالتزامات جارية إلا إن كان الدفع غير مستحق خلال 12 شهر بعد فترة التقرير، ويتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(هـ) **نم مدينة تجارية**

الذمم المدينة التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية وتستحق السداد عادةً خلال 25 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 يوم أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات

(1) 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 المرسمة.

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

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

(2) المصروفات اللاحقة

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

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

(3) الاستهلاك

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

السنوات	میان
30 إلى 35	طرق وخطوط أنابيب
10 إلى 35	آلات وماكينات
20 إلى 35	آلات وماكينات (أدوات ومعدات)
2 إلى 12	معدات مكتبية
3 إلى 10	سيارات
5 إلى 10	معدات حاسب آلي
3 إلى 5	

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

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ز) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(4) 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.

(5) الالتزام باستعداد الأصل

وفقاً لمتطلبات اتفاقية الانتفاع، يتم إدراج مخصص للالتزام الخاص بإعادة حالة الموقع في المستقبل كجزء من تكلفة الأصل ذو الصلة. يتم قياس الالتزام وفقاً للقيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية التي يتم تكديدها على أساس 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 ما لم يؤد ذلك إلى عكس إعادة تقييم سابق تم إدراجه في حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم تحميلها في حقوق المساهمين. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المدرجة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد 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 عند الاستخدام أو قيمته العادلة أيهما أكبر مخصصاً منها تكلفة البيع. ولتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة لتعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

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

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

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

(ط) عقود الإيجار

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

(1) الشركة بصفتها الطرف المستأجر

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(1) الشركة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء الإيجار.
- المبالغ 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 الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وتشمل ما يلي:

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

يتم إدراج الدفعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الأرباح أو الخسائر. إن الإيجارات قصيرة الأجل هي إيجارات لمدة 12 شهر أو أقل. تحتسب الشركة كل عنصر من عناصر الإيجار المتضمنة في العقد على أنه إيجار منفصل عن غيره من العناصر غير الإيجارية.

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

(2) الشركة بصفتها الطرف المؤجر

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

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

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

عندما تكون الشركة مؤجر بسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل ذو الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي. إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص الثمن الوارد في العقد.

تقوم الشركة بتطبيق متطلبات إيقاف الإدراج وانخفاض القيمة بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم الشركة بشكل منتظم بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في الإيجار.

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(٥) 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 الأمر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قِبل الضريبة بعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

(ك) إدراج الإيرادات

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

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

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

رسوم الطاقة الإنتاجية

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

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

الرسوم المتغيرة

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

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

لا توجد أحكام جوهرية يتم وضعها خلال إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات فقط إلى المدى الذي لا يحتمل عنده بشكل كبير حدوث عكس جوهرى. لا يوجد عنصر تمويلي جوهرى مرتبط بالمبلغ المستحق من العميل. يتم تقديم الخدمات وفقاً لشروط ائتمانية متفق عليها في العقد ويتم السداد خلال 25 يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. تقدم الشركة فوائد في نهاية كل شهر وتقدم عادة في أو قبل اليوم الخامس من الشهر التالي.

(ل) إيرادات وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات/ تكلفة التمويل على الفوائد المستلمة من الودائع البنكية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ومصروفات 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 ومصروفات 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 المبني، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل يتعرض لانخفاض ائتماني، يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(م) تكاليف الاقتراض

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

(ن) المخزون

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق النشاط الاعتيادي مخصوماً منها مصروفات البيع المتنوعة 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 ببندو يتم إدراجها مباشرة بحقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

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

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية

لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة والتي في وقت المعاملة:

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

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ع) تعويضات الموظفين

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

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

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "تعويضات الموظّفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم القيمة الحالية للالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، باستخدام الأساليب الاكتوارية، بالنسبة لمكافآت نهاية خدمة الموظّفين مستحقة الدفع بموجب أحكام قانون العمل العماني السابق ذكره. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة.

(ف) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

(ص) توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين.

(ق) الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

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

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية مستحقة الدفع خلال العام. يتم تحديد صافي الأصول لهذا الغرض كمجموع حقوق المساهمين ناقصاً عجز/ فائض التحوط. لا يعتبر صافي الأصول مقياس لأداء محدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ر) التقرير القطاعي

يتم إعداد التقارير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. 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 أثر الضريبة. وعندما يتم إعادة شراء أسهم الشركة العادية (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع، باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة، من حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم عرضها كاحتياطي للأسهم الخاصة ضمن حقوق المساهمين حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

(ت) تحديد القيم العادلة

(1) ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

(2) المشتقات

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

(3) الالتزامات المالية غير المشتقة

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

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-2 السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ث) المعايير الجديدة والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2024 والمتطلبات اللاحقة:

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المتعلقة بالشركة:

المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها وتفعيلها
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 - عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية. يسري هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.

ليس لهذه المعايير أي تأثير مادي على هذه القوائم المالية.

المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار ولم يتم تفعيلها بعد

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.
- المعيار المحاسبي رقم 9 والمعيار المحاسبي رقم 7 (تصنيف وقياس الأدوات المالية). تاريخ سريان هذا التعديل هو للفترات ما السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير 2026.
- المعيار الدولي رقم 18 (العرض والإفصاح في القوائم المالية). تاريخ سريان هذا التعديل هو للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير 2027م.

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

3 الإيرادات

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	
22,074,787	21,666,734	11,622,276	11,600,929	إيرادات الإيجار التشغيلي - رسوم الاستثمار
5,137,217	5,157,855	2,792,732	2,880,513	رسوم التشغيل والصيانة الثابتة
13,052,722	14,192,240	6,991,869	8,055,265	رسوم الوقود
685,578	748,370	390,860	441,288	رسوم الطاقة
443,627	403,415	217,427	207,839	رسوم إنتاج المياه
41,393,931	42,168,614	22,015,164	23,185,834	

فصل الإيرادات

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

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المتبقية

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

اعترفت الشركة بخسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة الناتجة عن العقد المبرم بين الشركة والعميل (إيضاح 1-12).

تتحقق جميع إيرادات الشركة من العقود مع العملاء بسلطنة عمان.

4 تكلفة المبيعات

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	
12,749,112	13,681,973	6,863,369	7,760,173	تكلفة وقود
5,555,324	5,562,021	2,779,161	2,793,366	الاستهلاك (إيضاح 8 وإيضاح 9)
4,047,532	4,056,320	1,929,835	1,806,345	تكلفة التشغيل والصيانة (إيضاح 18)
2,258,861	2,718,672	1,197,320	1,660,016	تكلفة صيانة الخدمات التعاقدية
-	245,521	-	245,521	تكلفة الإصلاح والصيانة
435,757	401,806	218,709	192,000	تكلفة التأمين
227,635	214,204	105,411	181,898	مدفوعات الحوافز (إيضاح 18)
51,059	61,749	25,656	39,555	رسوم الأمن
42,796	51,928	20,304	27,959	تراخيص وتصاريح
11,896	24,442	5,091	2,630	تكلفة استيراد الكهرباء
26,384	27,438	13,192	13,719	مخصص التزام استبعاد الأصول (إيضاح 20)
18,600	46,587	17,128	46,587	النفقات العامة الأخرى
25,424,956	27,092,661	13,175,176	14,769,769	

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

5 مصروفات إدارية وعمومية

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	
150,799	166,362	63,037	75,489	تكاليف الموظفين
72,774	70,978	39,410	31,864	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب
49,524	46,010	26,528	22,955	حضور الجلسات (إيضاح 18)
22,022	41,694	11,384	15,852	رسوم واشتراكات
13,969	3,098	6,991	1,558	أتعاب قانونية ومهنية
8,993	18,965	1,172	3,719	استهلاك (إيضاح 8)
11,537	189	11,537	52	أخرى
51,200	-	-	-	مصروفات سفر
380,818	347,296	160,059	151,489	أعمال خيرية وتبرعات

6 إيرادات أخرى

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	
58,686	63,369	34,351	48,572	مطالبات التغيرات العكسية المادية
98,995	101,171	49,497	50,586	إطفاء إيرادات مؤجلة (إيضاح 22)
157,681	164,540	83,848	99,158	

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

7 تكاليف التمويل

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	
2,941,556	1,708,274	1,364,121	763,554	مصروفات الفوائد على تمويل المشروع
(432,120)	(140,680)	(192,566)	(62,954)	مصروفات فوائد على عقود مقايضة معدل الفائدة
146,888	109,707	66,875	54,853	تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح 1-13)
11,498	16,000	10,386	14,028	مصروفات الفوائد على اقتراضات قصيرة الأجل
19,302	20,556	9,651	10,278	مصروفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح 21)
6,622	5,977	3,144	5,977	الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي
111	-	111	-	عمولات ورسوم بنكية
2,693,857	1,719,834	1,261,722	785,736	

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

8 ممتلكات وآلات ومعدات

غير مدققة التكلفة	مباني	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
في 1 يناير 2025	48,652,121	26,654,587	292,097,443	220,619	300,583	1,004,935	368,930,288
إضافات	1,375	-	122,175	-	14,200	-	137,750
في 30 يونيو 2025	48,653,496	26,654,587	292,219,618	220,619	314,783	1,004,935	369,068,038
الاستهلاك المتراكم	18,775,348	10,416,708	111,203,287	208,401	292,174	680,481	141,576,399
في 1 يناير 2025	728,643	410,669	4,333,678	3,546	1,201	74,410	5,552,147
المحمل للفترة	19,503,991	10,827,377	115,536,965	211,947	293,375	754,891	147,128,546
في 30 يونيو 2025	29,149,505	15,827,210	176,682,653	8,672	21,408	250,044	221,939,492
القيمة الدفترية							
في 30 يونيو 2025							
غير مدققة التكلفة	مباني	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
في 1 يناير 2024	48,652,121	26,649,367	291,700,679	219,776	292,183	994,486	368,508,612
إضافات	-	5,220	211,175	843	8,400	9,722	235,360
في 30 يونيو 2024	48,652,121	26,654,587	291,911,854	220,619	300,583	1,004,208	368,743,972
الاستهلاك المتراكم	17,306,032	9,588,767	102,470,933	201,752	288,232	536,297	130,392,013
في 1 يناير 2024	730,644	411,606	4,333,884	3,216	2,435	74,501	5,556,286
المحمل للفترة	18,036,676	10,000,373	106,804,817	204,968	290,667	610,798	135,948,299
في 30 يونيو 2024	30,615,445	16,654,214	185,107,037	15,651	9,916	393,410	232,795,673
القيمة الدفترية							
في 30 يونيو 2024							
المدققة التكلفة	مباني	طرق وخطوط أنابيب	آلات وماكينات	معدات مكتبية	معدات سيارات	معدات حاسب آلي	الإجمالي
في 1 يناير 2024	48,652,121	26,649,367	291,700,679	219,776	292,183	994,486	368,508,612
إضافات	-	5,220	396,764	843	8,400	17,322	428,549
استبعادات	(6,873)	(6,873)	(6,873)	(6,873)	(6,873)	(6,873)	(6,873)
في 31 ديسمبر 2024	48,652,121	26,654,587	292,097,443	220,619	300,583	1,004,935	368,930,288
الاستهلاك المتراكم	17,306,032	9,588,767	102,470,933	201,752	288,232	536,297	130,392,013
في 1 يناير 2024	1,469,316	827,941	8,732,354	6,649	3,942	151,057	11,191,259
الاستهلاك للاستبعادات	-	-	-	-	-	(6,873)	(6,873)
المحمل للسنة	18,775,348	10,416,708	111,203,287	208,401	292,174	680,481	141,576,399
في 31 ديسمبر 2024	-	-	-	-	-	-	-
القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2024	29,876,773	16,237,879	180,894,156	12,218	8,409	324,454	227,353,889

تخضع الممتلكات والآلات والمعدات لترتيبات الإيجار التشغيلي مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه على النحو الوارد في إيضاح 2-2 (أ) من القوائم المالية.

(أ) أرض مستأجرة

استأجرت الشركة الأرض التي شيدت عليها المحطة من حكومة سلطنة عُمان لمدة 25 سنة تنتهي بتاريخ 23 نوفمبر 2034 بموجب مدة اتفاقية حق الانتفاع ويمكن تمديدتها إلى فترة 25 سنة إضافية. وقد تم فعلياً دفع رسوم الإيجار مقدماً عن الفترة المبدئية لمدة 25 سنة (إيضاح 9).

(ب) الضمان

الممتلكات والآلات والمعدات لدى الشركة مرهونة كضمان مقابل اقتراضات لأجل (إيضاح 19).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

8 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُُماني	
5,542,317	5,549,049	2,772,861	2,786,843	تكلفة المبيعات (إيضاح 4)
13,969	3,098	6,991	1,558	مصروفات إدارية (إيضاح 5)
5,556,286	5,552,147	2,779,852	2,788,401	

9 أصول حق الاستخدام

مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُُماني	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُُماني	غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُُماني	
813,149	813,149	813,149	التكلفة
-	-	-	في 1 يناير
813,149	813,149	813,149	مراجعة تقديرية لتكلفة ترميم الموقع في 30 يونيو / 31 ديسمبر
211,460	211,460	237,620	الاستهلاك المتراكم
26,160	13,007	12,972	في 1 يناير
237,620	224,467	250,592	المحمل الفترة
575,529	588,682	562,557	في 30 يونيو / 31 ديسمبر
			القيمة الدفترية في 30 يونيو / 31 ديسمبر

تتضمن القيمة الدفترية أعلاه التزام استبعاد الأصول بمبلغ 229,675 ريال عماني (30 يونيو 2024 : 242,760 ريال. ديسمبر 2024: 235,607)

10 احتياطي التحوط

مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
14,241	87,606	(1,714)	مبادلات معدل الفائدة:
93,272	374,286	19,281	إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد
12,709	80,756	(79)	بنك ستاندرد شارتد
120,222	542,648	17,488	كيه إف دبليو – إيبكس
(7,790)	(18,111)	(1,812)	أدوات التحوط في نهاية الفترة
112,432	524,537	15,676	ناقصاً: الجزء غير الفعال من التحوط للتدفق النقدي المحمل على الأرباح أو الخسائر
(16,865)	(78,684)	(2,351)	الجزء الفعال من التحوط للتدفق النقدي
95,567	445,853	13,325	التزام الضريبة المؤجلة [إيضاح 17(ج)]
(249,844)	249,844	95,567	احتياطي التحوط في نهاية الفترة (صافي من الضريبة)
(154,277)	196,009	(82,242)	ناقصاً: احتياطي التحوط في بداية الفترة
			الجزء الفعال للتغير في القيمة العادلة للتحوط للتدفق النقدي للفترة
23,883	107,923	(26,347)	تصنيف أدوات التحوط:
96,339	434,725	43,835	الاستحقاق غير المتداول من أصول/ (التزامات) أدوات التحوط
120,222	542,648	17,488	الاستحقاق المتداول من أصول أدوات التحوط
مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
534,684	662,719	37,947	التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط القائمة منذ 1 يناير
(517,741)	(644,608)	(43,924)	التغير في قيمة بند التحوط المستخدم لتحديد فعالية التحوط

وفقاً لاتفاقية الشروط المشتركة، قامت الشركة بتثبيت معدل الفائدة من خلال إبرام اتفاقيات مقايضة معدل الفائدة مع إس إم بي سي كابيتال ماركت ليميتد وبنك كيه إف دبليو إيبكس جي إم بي إتش وبنك ستاندرد شارتد بتاريخ 20 نوفمبر 2009 و23 مارس 2010 و8 أبريل 2010 على التوالي، بنسبة 95.32% من تسهيل قرضها بالدولار الأمريكي. لا تقوم الشركة بالتحوط لإجمالي قيمة قروضها، وبالتالي يتم تحديد البند الخاضع للتحوط كنسبة من القروض القائمة إلى مدى المبلغ الاسمي لعقود المقايضة.

في يوليو 2017، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة 6 أشهر سيتوقف بعد يونيو 2023. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقية تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ 27 سبتمبر 2023، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) المركب المتراكم اليومي مع تعديل فارق التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

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

يبلغ المبلغ الاسمي المتحوط المقابل القائم اعتباراً من 30 يونيو 2025 حوالي 24 مليون ريال عماني (63 مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة ثابت قدره 4.345% (يونيو 2024 و 31 ديسمبر 2024 - 4.345%) وحوالي 6 مليون ريال عماني (16 مليون دولار أمريكي)، وبمعدل فائدة ثابت قدره 3.8% (يونيو 2024 و 31 ديسمبر 2024 - 3.8%) سنوياً على التوالي.

11 مخزون

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
1,309,562	1,289,984	1,255,898	مخزون الوقود
4,631,883	4,580,556	4,705,498	قطع غيار ومواد استهلاكية
<u>5,941,445</u>	<u>5,850,540</u>	<u>5,961,396</u>	

تم رهن مخزون الشركة كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح 19).

12 ذمم مدينة تجارية وأخرى

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
8,242,500	6,594,495	9,140,737	ذمم مدينة تجارية (إيضاح 1-12)
1,576,908	1,560,476	1,682,365	دفعات مقدمة للموردين
193,971	1,166,835	401,594	ذمم مدينة أخرى
376,398	25,503	345,039	مبالغ مدفوعة مقدماً
<u>10,389,777</u>	<u>9,347,309</u>	<u>11,569,735</u>	

لدى الشركة عميلاً واحداً فقط (الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه) والذي يمثل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في 31 يونيو 2025 (31 يونيو 2024: عميل واحد و 31 ديسمبر 2024: عميل واحد).

1-12 ذمم مدينة تجارية

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
8,266,435	6,618,430	9,164,672	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(23,935)	(23,935)	(23,935)	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>8,242,500</u>	<u>6,594,495</u>	<u>9,140,737</u>	

تم الإفصاح عن فترات استحقاق المديونيات التجارية في تاريخ التقرير في الإيضاح 23 (ب).

13 النقد وما يعادله

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
483	995	943	نقد في الصندوق
5,694,085	1,382,431	8,589,148	نقد لدى البنك
-	5,392,800	-	ودائع قصيرة الأجل
<u>5,694,568</u>	<u>6,776,226</u>	<u>8,590,091</u>	النقد وما يعادله
12,685,979	11,484,012	13,801,191	ودائع ثابتة لأجل (3 إلى 6 أشهر) وحساب احتياطي خدمات الدين
<u>18,380,547</u>	<u>18,260,238</u>	<u>22,391,282</u>	النقد و الأرصدة لدى البنك
<u>5,694,568</u>	<u>6,776,226</u>	<u>8,590,091</u>	النقد و مايعادله في بيان التدفقات النقدية

حساب احتياطي خدمة الدين (النقد المقيد)

كما في 30 يونيو 2025، أودعت الشركة أموالاً في الحسابات البنكية لتلبية متطلبات الحد الأدنى لرصيد حساب احتياطي خدمة الدين بقيمة 11,875,191 ريال عُمانى (30 يونيو 2024: 10,759,979 ريال عُمانى وفي 31 ديسمبر 2024: 11,484,012 ريال عُمانى) (إيضاح 19).

الودائع الثابتة لأجل

يبلغ متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لأجل بما في ذلك حساب احتياطي خدمة الدين بمبلغ 13,801,191 ريال عُمانى (30 يونيو 2024: 12,685,979 ريال عُمانى وفي 31 ديسمبر 2024: 16,876,812 ريال عُمانى) 4.08% سنوياً (30 يونيو 2024: 5.5% وفي 31 ديسمبر 2024: 4.27% سنوياً).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

13 النقد وما يعادله (تابع)

1-13 مطابقة الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل

بنود غير نقدية					غير مدققة
30 يونيو 2025	تكلفة التمويل المؤجلة	تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	1 يناير 2025	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
38,743,689	109,707	-	(12,422,084)	51,056,066	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و19)
652,980	-	20,556	-	632,424	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و21)

بنود غير نقدية					غير مدققة
30 يونيو 2024	تكلفة التمويل المؤجلة	تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	1 يناير 2024	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
62,170,678	146,888	-	(12,280,925)	74,304,714	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و19)
613,122	-	19,302	-	593,820	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و21)

بنود غير نقدية					مدققة
31 ديسمبر 2024	تكلفة التمويل المؤجلة	تكاليف فوائد	التدفقات النقدية	1 يناير 2024	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
51,056,066	268,617	-	(23,517,265)	74,304,714	قروض طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و19)
632,424	-	38,604	-	593,820	التزامات إيجار طويلة الأجل (الإيضاحين 7 و21)

14 حقوق الملكية

(أ) رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المسجل (صادر ومدفوع بالكامل) من 95,457,195 سهم. ويتكون من 954,571,950 سهم بقيمة إسمية 100 بيضة للسهم الواحد (2024): 954,571,950 سهم بقيمة إسمية 100 بيضة للسهم الواحد).

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

14 حقوق الملكية (تابع)

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

30 يونيو 2025			
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ 100 بيضة للسهم الواحد	الجنسية	
40.00%	381,828,780	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
13.14%	125,431,511	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
46.86%	447,311,659	أخرى	عامة
100.00%	954,571,950		

30 يونيو 2024			
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ 100 بيضة للسهم الواحد	الجنسية	
40.00%	381,828,780	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
13.14%	125,431,511	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
46.86%	447,311,659	أخرى	عامة
100.00%	954,571,950		

31 ديسمبر 2024			
النسبة من الإجمالي	عدد الأسهم المملوكة بقيمة إسمية تبلغ 100 بيضة للسهم الواحد	الجنسية	
40.00%	381,828,780	جزر العذراء البريطانية	شركة عُمان سيمبكوب الأولى للاستثمار القابضة المحدودة
13.14%	125,431,511	سلطنة عُمان	شركة إنماء للطاقة والمياه ش.م.م
46.86%	447,311,659	أخرى	عامة
100.00%	954,571,950		

(ب) احتياطي قانوني

تتطلب المادة رقم 132 من قانون الشركات التجارية لعام 2019 تحويل نسبة 10٪ من أرباح الشركة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ج) احتياطي تحوط

يشتمل احتياطي التحوط على الجزء الساري المفعول من صافي التغيرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تحوط التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد (إيضاح 10).

15 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عماني	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عماني	مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عماني	
2,825,497	265,216	159,179	ذمم دائنة تجارية
1,938,170	1,952,911	1,627,054	مستحق لأطراف ذات علاقة
3,993,644	2,860,364	2,602,047	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى،
767,008	1,207,872	1,014,707	فوائد مستحقة الدفع
949,834	929,799	870,268	مستحق ضريبة القيمة المضافة
10,474,153	7,216,162	6,273,255	

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

16 اقتراضات قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات لرأس المال العامل مع بنك مسقط بتاريخ 26 فبراير 2013 وكان آخر تعديل عليها في 09 يناير 2025. بلغ حد تسهيلات رأس المال العامل ("التسهيلات") 3.85 مليون ريال عُمانى بمعدل فائدة يحد أقصى 4.25٪ سنوياً. كما في 30 يونيو 2025، بلغ الرصيد المتوفر لا شيء ريال عُمانى (30 يونيو 2024: لا شيء وفي 31 ديسمبر 2024: لا شيء). يتم تأمين المرفق وفقاً لاتفاقية الشروط العامة والمذكورة في الإيضاح 19 من هذه القوائم المالية.

17 ضريبة الدخل

تعد الشركة ملزمة بسداد ضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان بمعدل 15٪ من الدخل الخاضع للضريبة.

لقد تم إدراج رسوم الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة 14,514 ريال عُمانى (رسوم الأصول الضريبية المؤجلة في 30 يونيو 2024: 34,590 ريال عُمانى) مباشرة في حقوق الملكية فيما يتعلق بالتغيرات في القيم العادلة لعقود مقايضة معدل الفائدة (إيضاح 10).

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	(أ) المدرج في الأرباح أو الخسائر الضريبة الحالية للفترة مصرفات الضريبة المؤجلة للفترة
2,192,137 (120,702)	2,267,214 (264,365)	1,238,776 (39,989)	1,279,749 (119,985)	
2,071,435	2,002,849	1,198,787	1,159,764	

(ب) المطابقة

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	الأرباح قبل الضريبة
13,468,255	13,495,874	7,662,983	7,710,015	
(2,020,238) (3,708)	(2,024,382) (5,461)	(1,149,447) (1,851)	(1,156,503) (3,261)	ضريبة الدخل وفق المعدلات المذكورة أعلاه
(47,489)	26,994	(47,489)	-	تعديل السنة السابقة مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبة
(2,071,435)	(2,002,849)	(1,198,787)	(1,159,764)	مصرفات ضريبة الدخل للفترة

(ج) أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

غير مدققة كما في يونيو 2025 محمل إلى الأرباح أو الخسائر	مُدرج خلال العام في 30 يونيو	في 1 يناير ريال عُمانى
ممتلكات والآلات ومعدات	254,322	(24,440,765)
التزام استبعاد الأصول	4,911	94,441
التزامات الإيجار	3,083	29,848
أصول حق الاستخدام	1,152	13,932
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	897	(1,168)
	264,365	(24,303,712)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر	14,514	(16,865)
أدوات مالية مشتقة	278,879	(24,320,577)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)	(2,351)	(24,041,698)

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

17 ضريبة الدخل (تابع)

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

غير مدققة	في 1 يناير	مُدْرَج خلال العام	في 30 يونيو
كما في يونيو 2024	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(24,849,331)	242,956	(24,606,375)
ممتلكات وآلات ومعدات	84,924	4,754	89,678
التزام استبعاد الأصول	24,057	2,895	26,952
التزامات الإيجار	11,610	1,155	12,765
أصول حق الاستخدام	132,052	(132,052)	-
الإيرادات المؤجلة	(3,710)	994	(2,716)
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	(24,600,398)	120,702	(24,479,696)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر	(44,094)	(34,590)	(78,684)
أدوات مالية مشتقة	(24,644,492)	86,112	(24,558,380)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			
المدققة	في 1 يناير	مُدْرَج خلال العام	في 31 ديسمبر
كما في ديسمبر 2024	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
محمل إلى الأرباح أو الخسائر	(24,849,331)	408,566	(24,440,765)
ممتلكات وآلات ومعدات	84,924	9,517	94,441
التزام استبعاد الأصول	24,057	5,791	29,848
التزامات الإيجار	11,610	2,322	13,932
أصول حق الاستخدام	132,052	(132,052)	-
القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي (الجزء غير الفعال)	(3,710)	2,542	(1,168)
الإيرادات المؤجلة	(24,600,398)	296,686	(24,303,712)
الضريبة المؤجلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر	(44,094)	27,229	(16,865)
أدوات مالية مشتقة	(24,644,492)	323,915	(24,320,577)
التزام ضريبة مؤجلة (بالصافي)			

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

غير مدققة	غير مدققة	مدققة 31
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	ديسمبر 2024
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
في 1 يناير	3,794,786	3,794,786
المحمل للفترة	2,267,214	4,326,428
مدفوع خلال الفترة	(4,300,239)	(3,782,403)
	2,305,786	4,338,811

(هـ) موقف إقرارات السنة السابقة

لم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة لسنة الضريبة 2023 لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. تعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 30 يونيو 2025.

(و) الركيزة الثانية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS)

أصدرت سلطنة عمان المرسوم السلطاني رقم 2024/70 (القانون)، الذي ينص على إصدار قانون الضريبة الإضافية على الكيانات المكونة ضمن المجموعات متعددة الجنسيات. تأتي هذه الخطوة تماشياً مع القواعد الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) وكجزء من الركيزة الثانية، بهدف الحد من تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS). يهدف القانون إلى ضمان خضوع الكيانات المكونة لمعدل ضريبة فعال أدنى لا يقل عن 15%، وذلك من خلال مجموعة من التدابير المتوافقة مع المبادئ الدولية للضرائب. يدخل القانون حيز التنفيذ بالنسبة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، ومع ذلك، لا يوجد أي تأثير على الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2025.

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

18 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى
4,047,532	4,056,320	1,929,835	1,806,345
227,635	214,204	105,411	181,898
4,275,167	4,270,524	2,035,246	1,988,243

شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م

- تكلفة التشغيل والصيانة

- مدفوعات الحوافز

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

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

غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُمانى	غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُمانى
1,952,911	1,627,054	1,938,170

شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م

مكافآت الإدارة العليا

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2024 ريال عُمانى	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتبهة في 30 يونيو 2025 ريال عُمانى
52,228	52,228	26,114	26,114
20,546	18,750	13,296	5,750
336,716	374,842	106,686	113,633
29,156	27,361	8,133	7,444
438,646	473,181	154,229	152,941

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

امتيازات الموظفين قصيرة الأجل

الضمان الاجتماعي ومكافآت التقاعد

تم دفع تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين من خلال شركة سيمبكوب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بقيمة 244,915 ريال عُمانى (30 يونيو 2024: 222,813 ريال عُمانى).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

19 قروض لأجل

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	الاستحقاق	
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
51,745,630	42,443,570	32,159,886	2026- 2012	غير متداولة
10,760,040	8,825,760	6,687,360	2026- 2012	قرض تمويل مشروع (بالدولار الأمريكي)
62,505,670	51,269,330	38,847,246		قرض تمويل مشروع (بالريال العُماني)
(334,992)	(213,264)	(103,557)		تكلفة المعاملات غير المطفأة
62,170,678	51,056,066	38,743,689		
(23,517,264)	(25,691,129)	(26,538,089)		الاستحقاق المتداول من القرض لأجل
38,653,414	25,364,937	12,205,600		

في 19 نوفمبر 2009، أبرمت الشركة اتفاقية الشروط المشتركة للحصول على تسهيلات ائتمانية من مجموعة من البنوك الدولية والمحلية مع بنك ستاندرد شارترد بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي، وبنك مسقط ش.م.ع بصفته وكيل التسهيلات التجارية بالريال العُماني، وبنك الصين، فرع "شوندونغ" بصفته وكيل لتسهيلات السيناشرور، ويطلق عليهم مجتمعين "المنظم المفوض الرئيسي".

في يوليو 2017، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (الليبور)، أن سعر الفائدة بين بنوك لندن لمدة 6 أشهر سيتوقف بعد يونيو 2023. ضمن عملية التحول من الليبور إلى معدل مرجعي جديد، أبرمت الشركة اتفاقيات تأكيد معدلة بشأن مقايضة معدل الفائدة بتاريخ 27 سبتمبر 2023، قامت الشركة بموجبها بتغيير المعدل المرجعي من الليبور إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة بالإضافة إلى هامش التعديل الائتماني البديل المقرر من الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

الدفعات

يستحق إجمالي مبلغ السحوبات بموجب التسهيلات أعلاه السداد بالكامل على 29 قسط نصف سنوي تبدأ من 30 سبتمبر 2012، ويستحق آخر قسط السداد في سبتمبر 2026.

الفائدة

(1) يتم تحميل الفائدة على التسهيلات التجارية بالدولار الأمريكي بمعدل سوفر المركب غير التراكمي بالإضافة إلى هامش متغير تسوية الائتمان زاندا هامش (3.55%). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

إن الهوامش مبينة أدناه:

الهامش (النسبة للسنة %)
3.55%
3.95%

من العاشرة حتى السنة الثالثة عشر بعد تاريخ الإكمال
بعد ذلك

(2) يتم تحميل الفائدة على تسهيلات السيناشرور المغطاة بمعدل معدل سوفر اليومي البسيط بالإضافة إلى هامش تسوية الائتمان (CAS) متغير زائد هامش (3% سنوياً). أبرمت الشركة عقد مقايضة معدل الفائدة للحد من التزامها مقابل تغيرات معدل الفائدة غير المناسبة.

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

الهامش (النسبة للسنة %)
5.65%
5.90%
5.93%
5.75%

الفترة

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

19 قروض لأجل (تابع)

الضمانات

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

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

التعهدات

تحتوي تسهيلات القرض لأجل على بعض التعهدات المتعلقة، من بين أمور أخرى، بالتصفية والاندماج، وإبرام اتفاقيات جديدة هامة، والتعهد السلبي واستبعاد الأصول، ومنح القروض والضمانات، واقتناء الأصول الرأسمالية، ونسبة تحوط خدمة الدين، وتغير الأعمال التجارية، واتفاقيات التحوط، إلخ، والتي يتعين على الشركة الالتزام بها. إن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل لدى الشركة ما قيمته 38.8 مليون ريال عماني (31 مارس 2024: 62.5 مليون ريال عماني و 31 ديسمبر 2024: 51.3 مليون ريال عماني) كما أن الشركة ملتزمة بالتعهدات المرفقة مع القروض لأجل المذكورة

20 التزام استبعاد الأصول

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

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
في 1 يناير		
864,581	811,813	811,813
عكس الخصم (إيضاح 4)	26,384	52,768
التعديل في تقدير تكلفة استعادة حالة الموقع	-	-
في 30 يونيو/ 31 ديسمبر	838,197	864,581
892,019		

بسبب طول أجل الالتزام، يوجد عدم يقين جوهري في تقدير التكلفة التي سيتم تكبدها. كان من المفترض أن يتم تجديد الموقع باستخدام التقنيات والمواد التي تتوفر حالياً. تم احتساب المخصص باستخدام معدل خصم بواقع 6.5% (31 ديسمبر 2024: 6.5%).

21 التزامات الإيجار طويل الأجل

قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض [الإيضاحين 1 و 8 (أ)]. تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ 6.5%.

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
أرض		
مبالغ مدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر	613,122	632,424
مصفوفات إطفاء أصول حق الاستخدام	13,007	26,160
مصفوفات الفائدة على التزامات الإيجار	19,302	38,604
المبالغ المعترف بها في التدفقات النقدية	32,309	64,764
إجمالي التدفقات النقدية المتعلقة بعقود الإيجار	لا شيء	لا شيء
652,980		
12,972		
20,556		
33,528		
لا شيء		

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

21 التزامات الإيجار طويل الأجل (تابع)

غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
30 يونيو 2024		31 ديسمبر 2024		30 يونيو 2025	
إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	للحد الأدنى
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,794,832	613,122	1,794,832	632,424	1,794,832	653,024

أكثر من 5 سنوات

22 الإيرادات المؤجلة

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

غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
30 يونيو 2024		31 ديسمبر 2024		30 يونيو 2025	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
880,348	880,348	880,348	880,348	680,181	680,181
(98,995)	(98,995)	(200,167)	(200,167)	(101,171)	(101,171)
781,353	781,353	680,181	680,181	579,010	579,010

في 1 يناير
إطفاء خلال الفترة (إيضاح 6)
كما في 30 يونيو/31 ديسمبر

23 إدارة المخاطر المالية

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

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض من اقتناء الأصول. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي. تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

تطبق الشركة سياسة للتأكد أن 95% من تعرضها لمخاطر معدل الفائدة ذات سعر ثابت. يتم تحقيق ذلك جزئياً من خلال الدخول في أدوات ذات سعر ثابت وجزئياً عن طريق الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات من التقلبات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى التغيرات في أسعار الفائدة. تطبق الشركة معدل تحوط 0.95: 1.

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

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

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

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

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

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	سعر الفائدة	الأصول المالية
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	%	وديعة نقدية ثابتة لأجل
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني		الالتزامات المالية
10,759,979	16,876,812	13,801,191	4.03%	قروض لأجل
(28,740,465)	(23,573,932)	(17,862,186)	سوفر + 3%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(23,005,165)	(18,869,638)	(14,297,700)	سوفر + 3.55%	- قروض بسعر فائدة متغير بالدولار الأمريكي
(10,760,040)	(8,825,760)	(6,687,360)	5.75%	- قروض بسعر فائدة ثابت بالريال العُماني
(62,505,670)	(51,269,330)	(38,847,246)		

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات معدل الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل الفائدة المتغير

لو تغيرت أسعار الفائدة بمقدار 100 نقطة أساس في تاريخ التقرير لكان هناك زيادة/ (انخفاض) في قائمة حقوق الملكية والدخل بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وعلى وجه الخصوص، أسعار العملات الأجنبية.

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
30 يونيو 2025		30 يونيو 2024		31 ديسمبر 2024	
100 نقطة أساسية	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس
زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض	زيادة	انخفاض
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
220,338	(220,338)	586,274	(586,274)	21,035	(21,035)

مقايضة
أسعار الفائدة

مخاطر العملة

إن غالبية المعاملات والأرصدة منفذة بالريال العماني أو الدولار الأمريكي. وبما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. إن الشركة غير معرضة لمخاطر عملة جوهرية كما في 30 يونيو 2025 (30 يونيو 2024): لا يوجد تعرض لمخاطر جوهرية للعملة).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، 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 العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع. من خلال مراقبة التصنيف الائتماني والحصول على التعزيزات الائتمانية. وتحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتمان قوي. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك الشركة ذمم مدينة تجارية من تقديم خدمات التشغيل والصيانة وأصول الإيجار والتي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة. وفي حين أن الودائع النقدية لأجل ثابت والنقد وما يعادله والذمم المدينة الأخرى تخضع لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، فقط كانت خسائر الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لدى الشركة عميل واحد، وتم حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة المستحقة من ذلك العميل على أساس درجة التصنيف الصادرة عن وكالة التصنيف الخارجية. وتستند تصنيفات الوكالة الخارجية إلى معدل العجز السابق ويتم تعديلها حسب معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية (أي البيانات الاقتصادية من المجموعات أو الجمعيات أو الهيئات في القطاع).

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة والفشل في تقديم الدفوعات التعاقدية لفترة تأخر سدادها لأكثر من 360 يوماً.

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

غير مدققة		غير مدققة		غير مدققة	
30 يونيو 2025		30 يونيو 2024		31 ديسمبر 2024	
ريال عُُماني		ريال عُُماني		ريال عُُماني	
مصنف كأصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة					
ودائع نقدية ثابتة لأجل (3 إلى 6 أشهر)					
النقد وما يعادله					
ذمم مدينة تجارية					
الذمم المدينة الأخرى					
13,801,191	12,685,979	11,484,012	8,590,091	6,776,226	5,694,568
9,164,672	8,266,435	6,618,430	401,594	1,166,835	193,971
31,957,548	26,840,953	26,045,503			

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية (تابع)

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

البنك	التصنيف	غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُمان	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُمان	مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُمان
أرصدة لدى البنوك				
بنك مسقط ش.م.ع.	Ba2	8,520,647	1,810,866	1,294,645
بنك الصين	Aa3	68,501	3,883,219	87,786
		8,589,148	5,694,085	1,382,431
ودائع لأجل ثابت				
بنك مسقط ش.م.ع.	Ba2	1,993,666	1,777,500	1,916,800
بنك الصين	Aa3	11,807,525	10,908,479	14,960,012
		13,801,191	12,685,979	16,876,812
ذمم مدينة تجارية الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه	Ba1	9,164,672	8,266,435	6,618,430

فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية:

	غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُمان	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُمان	مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُمان
لم تتجاوز موعد استحقاقها	9,149,136	7,280,172	6,618,430
تجاوزت موعد استحقاقها من 0 إلى 3 أشهر	-	944,176	-
تجاوزت موعد استحقاقها من 3 إلى 6 أشهر	15,536	42,087	-
إجمالي المديونيات التجارية والأخرى	9,164,672	8,266,435	6,618,430
مخصص انخفاض القيمة	(23,935)	(23,935)	(23,935)
صافي المديونيات التجارية والأخرى	9,140,737	8,242,500	6,594,495

لم يعتبر أي من هذه المبالغ قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

فيما يلي مطابقة المخصصات الختامية لخسائر الذمم المدينة التجارية كما في 31 مارس 2025 مع المخصصات الافتتاحية للخسائر:

	غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُمان	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُمان	مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُمان
المخصص الافتتاحي للخسائر كما في 1 يناير – المحتسب وفقاً للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعكوس للفترة	23,935	23,935	23,935
في 30 يونيو / 31 ديسمبر	23,935	23,935	23,935

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

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

التدفقات النقدية					
أكثر من 5 سنوات	أكثر من سنة واحدة وحتى 5 سنوات	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	30 يونيو 2025 (غير مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشتقة
-	(12,766,373)	(28,206,691)	(40,973,064)	38,743,689	قرض لأجل
-	-	(10,474,153)	(10,474,153)	10,474,153	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(1,794,832)	-	-	(1,794,832)	652,980	التزامات الإيجار طويل الأجل
(1,794,832)	(12,766,373)	(38,680,844)	(53,242,049)	49,870,822	
					30 يونيو 2024 (غير مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشتقة
-	(41,727,764)	(27,058,809)	(68,786,573)	62,170,678	قرض لأجل
-	-	(7,216,162)	(7,216,162)	7,216,162	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(1,794,832)	-	-	(1,794,832)	613,122	التزامات الإيجار طويل الأجل
(1,794,832)	(41,727,764)	(34,274,971)	(77,797,567)	69,999,962	30 يونيو 2024
					31 ديسمبر 2024 (مدققة)
					الالتزامات المالية غير المشتقة
-	(26,966,840)	(28,193,785)	(55,160,625)	51,056,066	قرض لأجل
-	-	(5,402,987)	(5,402,987)	5,402,987	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(1,794,832)	-	-	(1,794,832)	632,424	التزامات الإيجار طويل الأجل
(1,794,832)	(26,966,840)	(33,596,772)	(62,358,444)	57,091,477	31 ديسمبر 2024

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

المشتقات الضمنية

تتطوي الاتفاقيات التالية على مشتقات ضمنية:

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

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

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

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

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

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

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

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
38,743,689	51,056,066	38,743,689
184,739,290	173,246,265	184,739,290
0.21	0.29	0.21
الدين (قرض طويل الأجل)		
حقوق الملكية (أموال المساهمين)		
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 1: قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى 2: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

SC-Restricted

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة -	أصول مالية بالتكلفة	التزامات مالية أخرى	المطفاة	المطفاة	المستوى 2
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
17,488	17,488	-	-	-	-	-	17,488
-	9,542,331	-	9,542,331	-	-	-	-
-	8,590,091	-	8,590,091	-	-	-	-
-	13,801,191	-	13,801,191	-	-	-	-
-	31,933,613	-	31,933,613	-	-	-	-
-	(38,743,689)	(38,743,689)	-	-	-	-	-
-	(10,474,153)	(10,474,153)	-	-	-	-	-
-	(49,217,842)	(49,217,842)	-	-	-	-	-
542,648	542,648	-	-	-	-	-	542,648
-	8,436,471	-	8,436,471	-	-	-	-
-	5,694,568	-	5,694,568	-	-	-	-
-	12,685,979	-	12,685,979	-	-	-	-
-	26,817,018	-	26,817,018	-	-	-	-
-	(62,170,678)	(62,170,678)	-	-	-	-	-
-	(7,216,162)	(7,216,162)	-	-	-	-	-
-	(69,386,840)	(69,386,840)	-	-	-	-	-
120,222	120,222	-	-	-	-	-	120,222
-	7,761,330	-	7,761,330	-	-	-	-
-	6,776,226	-	6,776,226	-	-	-	-
-	11,484,012	-	11,484,012	-	-	-	-
-	26,021,568	-	26,021,568	-	-	-	-
-	(51,056,066)	(51,056,066)	-	-	-	-	-
-	(6,273,255)	(6,273,255)	-	-	-	-	-
-	(57,329,321)	(57,329,321)	-	-	-	-	-

24 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

إدارة رأس المال (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة ضمن المستوى 2 للأدوات المالية في بيان المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

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

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

24 ارتباطات

(أ) ضمانات الأداء

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,540,800	1,540,800	1,540,800
ضمانات الأداء		

حصلت الشركة على ضمانات بنكية من بنك مسقط بقيمة 4.000.000 دولار أمريكي وقدمتها للشركة الغمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م بموجب اتفاقية ربط الكهرباء.

(ب) التزامات التشغيل والصيانة

وفقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، تقوم شركة سيمبكورب صلالة للتشغيل والصيانة ش.م.م بتشغيل وصيانة محطة طاقة الشركة في صلالة حتى تاريخ 24 مايو 2027. وطبقاً لاتفاقية التشغيل والصيانة، ينبغي أن تدفع الشركة أتعاب التشغيل التالية:

جميع الأتعاب مبروطة بمؤشر بنسبة 3٪. فيما يلي الحد الأدنى للدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية التشغيل والصيانة (باستثناء الربط):

غير مدققة	غير مدققة	مدققة
30 يونيو 2025	30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,218,262	1,182,779	1,201,800
936,471	2,154,733	1,662,800
2,154,733	3,337,512	2,864,600
المستحق خلال: سنة واحدة فأقل أكثر من سنة واحدة حتى خمس سنوات		

(ج) ارتباطات رأسمالية

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية كما في 30 يونيو 2025 ما قيمته 455,112 ريال عُُماني (30 يونيو 2024: 186,525 ريال عُُماني وفي 31 ديسمبر 2024: 399,196 ريال عُُماني).

تمت الموافقة على القوائم المالية المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 2025-07-29

25 الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

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

غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 ريال عُماني	غير مدققة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025 ريال عُماني
11,396,820	11,493,025	6,464,196	6,550,251
954,571,950	954,571,950	954,571,950	954,571,950
0.0119	0.0120	0.0068	0.0069

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

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

26 صافي الأصول للسهم الواحد

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

غير مدققة 30 يونيو 2025 ريال عُماني	غير مدققة 30 يونيو 2024 ريال عُماني	مدققة 31 ديسمبر 2024 ريال عُماني
184,752,615	170,256,360	173,341,832
954,571,950	954,571,950	954,571,950
0.194	0.178	0.182

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

27 صندوق أمانات المستثمرين

يشير سجل صندوق أمانات المستثمرين إلى أن المساهمين لم يُطالبوا الشركة بمبلغ 12,792 ريال عماني كما في 30 يونيو 2025 (30 يونيو 2024: 12,241 ريال عماني وفي 31 ديسمبر 2024: 11,056 ريال عماني).

28 التقارير القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع واحد فقط وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبالتالي تم عرض بيانات قطاعات الأعمال فيما يتعلق بقطاعات أعمال الشركة. ويعتمد الشكل الأساسي، القطاعات التجارية، على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لها. وقد تم تغطية متطلبات المعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الفقرات من 31 إلى 34 بشأن الإفصاحات على مستوى المنشأة، في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر، وكذلك في الإيضاحات 1 و 2 و 3 و 4 من هذه القوائم المالية.

قررت الإدارة أن الترتيبات الملزمة بالقبول أو الدفع مع الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه تخضع للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقد الإيجار"، حيث إن مثل هذه الترتيبات تنقل حق استخدام الأصول إلى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه. كما قررت الإدارة أن هذه الترتيبات في جوهرها تمثل اتفاقية تأجير تشغيلي بموجب المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقد الإيجار" (إيضاح 2-2 (أ)). بدأ التأجير بتاريخ 25 مايو 2012. فيما يلي مجموع الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتوقع استلامها بموجب اتفاقية شراء الطاقة والمياه:

غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	المستحق:
30 يونيو 2024	31 ديسمبر 2024	30 يونيو 2025	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
43,257,954	43,142,996	43,142,996	لا تزيد عن سنة واحدة
43,142,996	43,142,996	31,581,937	لا تزيد عن سنتين
31,581,937	10,346,227	-	لا تزيد عن ثلاث سنوات
117,982,887	96,632,219	74,724,933	

في 7 مارس 2024، وافق المساهمون خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بواقع 2.5 بيضة لكل سهم بإجمالي قدره 2.4 مليون ريال عماني على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في 1 أبريل 2024.

في 24 أكتوبر 2024، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بواقع 8.0 بيسات لكل سهم بإجمالي قدره 7.6 مليون ريال عماني على المساهمين المسجلين لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في 3 نوفمبر 2024.