

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٥٧-٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

التقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية لشركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيقنا.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية. وكما هو مبين، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٧٧,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢٨,١ مليون ريال عماني) والتي قد تشير إلى وجود عدم تأكد مادي متعلق بمبدأ الاستمرارية حيث ستتطلب الشركة توفر تمويل إضافي ودعم مالي للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل القريب. وقد توصلت الإدارة، استناداً إلى التدابير المبنية أدناه، إلى أن الشركة سوف تكون قادرة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وبالتالي يتم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر عن أي نتيجة تأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبنية وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها حول المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، فيتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وإعدادها وفقاً للمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام ٢٠١٩، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتأكد من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو لخطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. (تابع)

التقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية (تابع)

عند إعداد القوائم المالية، إن الإدارة هم المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة التدقيق هي المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولة بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الغش هي أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث إن الغش قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع لجنة التدقيق فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
وفقاً لما تقتضيه الأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والقرار الوزاري رقم ٢٠٢١/١٤٦، فإننا نفيد بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية وتتفق القوائم المالية معها؛
- أجرت الشركة جرداً مادياً للمخزون.
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات الشركة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية المعمول بها لعام ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي، مما قد يؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.



Ernst & Young



محمد القرشي
٩ مارس ٢٠٢٥
مسقط

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
بالآلاف	بالآلاف		
٣٩١,٧٤٥	٣٩٣,١٤٥	٦	الأصول
٧٩,٧٥٥	٦٥,٩٥٦	٧	الأصول غير المتداولة
٤١٥	٦٤٩	٨	ممتلكات والآلات ومعدات
٢,١٦٩	١,٢٥٠	١٥	أصول حق الاستخدام
-	٣,٠٠٢	١٢,١	أصول غير ملموسة
			أدوات مالية مشتقة
			أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٤٧٤,٠٨٤	٤٦٤,٠٠٢		
٤,١٢٩	٤,٢٢٦	٩	الأصول المتداولة
٨٩,٧١٣	١١١,٦٨٧	١٠	مخزون
٥٠,٠١٠	٤٦,٦٨٥	١٢,٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدّما
٤٤,٩٥١	٣٤,٩١٨	١١	ودائع بنكية
			نقد وأرصدة لدى البنوك
١٨٨,٨٠٣	١٩٧,٥١٦		
٦٦٢,٨٨٧	٦٦١,٥١٨		
٢٩,٧٠٢	٢٩,٧٠٢	١٣	إجمالي الأصول
١٠,٥٩٧	١٠,٥٩٧	١٤	حقوق المساهمين والالتزامات
١٦٩,٧٩٨	١٦٢,٥١٤	١٤,١	حقوق المساهمين
(١١,٥٢٧)	٧,٨٦٨		رأس المال
١,٨٤٣	١,٠٦٢	١٥	الاحتياطي القانوني
٢٠٠,٤١٣	٢١١,٧٤٣		مساهمة إضافية للمساهمين
			أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
			احتياطي تحوط للتدفقات النقدية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤٥,٩٢٩	١٦	قروض لأجل
٤٢,٩٤٩	٤٠,٥٨٣	١٧	إيرادات مؤجلة
١٤,٧٦٦	١٤,٠٩٦	١٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
٧٦,١١٠	٦٠,٦٢١	١٩	التزامات الإيجار
٣,٤٣٣	٣,٠٤٢	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٣٤٩	١٠,٤٩٧	٣٠	التزامات ضريبة مؤجلة
١٤٥,٦٠٧	١٧٤,٧٦٨		
٧٠,٠٢٣	١٠,٨٢١	١٦	الالتزامات المتداولة
١,٦٤٨	١,٧٠٣	١٧	قروض لأجل
٢,٦٢٢	٢,٤٨٢	١٨	إيرادات مؤجلة
١٢,٩٤٣	١٤,٦٥٤	١٩	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
١٢٠,٨٨١	١٣٦,٥٩٧	٢١	التزامات الإيجار
١٠٨,٧٥٠	١٠٨,٧٥٠	٢٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
			اقتراضات قصيرة الأجل
٣١٦,٨٦٧	٢٧٥,٠٠٧		
٤٦٢,٤٧٤	٤٤٩,٧٧٥		
٦٦٢,٨٨٧	٦٦١,٥١٨		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم التصريح بإصدار القوائم المالية واعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها بالإجابة عنه من قبل:

الفاضل/ علي عيسى شمائل
الرئيس التنفيذي

الفاضل/ عادل إسماعيل الرئيسي
عضو مجلس إدارة

الفاضل/ محمد سعيد الشعلي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل لإيضاحها لمرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من ذلقونم لمالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال عُماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عُماني بالآلاف	إيضاحات	
١٨٢,٥٩٠ (١٧٢,٢٠٩)	٢٣٤,٦٢٥ (١٨٧,٤٠١)	(أ) ٢٦ ٢٧	الإيرادات تكاليف التشغيل
١٠,٣٨١	٤٧,٢٢٤		مجمّل الربح
(٢٣,٢٣٩) (٢,٥٦٣) (٧٣,٤٤٣) -	(٢٥,٠١٠) (١,٨٧٧) (١٤,١٨٢) ٧٢٥	٢٨ ١٠, ١١ & ١٢ ٦	مصرفوات عمومية وإدارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات إيرادات أخرى
(٨٨,٨٦٤) ١٢,٣٣٢ (١٩,٥٩٨) ٤٨٧	٦,٨٨٠ ١٦,٩٤٧ (١٦,٨٤٩) ٥٢١	٢٦ (ب) ٢٩,١ ٢٩,٢	ربح/ (خسارة) التشغيل دعم حكومي تكاليف تمويل إيرادات تمويل
(٩٥,٦٤٣)	٧,٤٩٩		الربح/ (الخسارة) قبل الضرائب
٦,٩٣٦	(٢,٢٨٦)	٣٠	ضرائب
(٨٨,٧٠٧)	٥,٢١٣		ربح/ (خسارة) السنة
(٨٠٨) ١٢١	(٩١٩) ١٣٨	١٥ ٣٠	الإيرادات الشاملة الأخرى البنود التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة: صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية أثر الضريبة
(٦٨٧) (٨٩,٣٩٤)	(٧٨١) ٤,٤٣٢		خسائر شاملة أخرى للسنة إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ريال عماني بالآلاف	الأرباح المرحلة / (الخسائر المتراكمة) ريال عماني بالآلاف	المساهمة الإضافية للمساهمين ريال عماني بالآلاف	الاحتياطي القانوني ريال عماني بالآلاف	رأس المال ريال عماني بالآلاف
٢١٧,٣٦٥	٢,٥٣٠	(٢٣,٤١٠)	١٩٧,٩٤٦	١٠,٥٩٧	٢٩,٧٠٢
					في ١ يناير ٢٠٢٣
(٨٨,٧٠٧)	-	(٨٨,٧٠٧)	-	-	خسارة السنة
(٦٨٧)	(٦٨٧)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(٨٩,٣٩٤)	(٦٨٧)	(٨٨,٧٠٧)	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
٧٥,٤١٢	-	-	٧٥,٤١٢	-	مساهمة إضافية خلال السنة (إيضاح ١٤, ١)
-	-	١٠٣,٥٦٠	(١٠٣,٥٦٠)	-	تحويل إلى الخسائر المتراكمة من المساهمة الإضافية للمساهمين * (إيضاح ١٤, ١)
(٢,٩٧٠)	-	(٢,٩٧٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٢٠٠,٤١٣	١,٨٤٣	(١١,٥٢٧)	١٦٩,٧٩٨	١٠,٥٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٢١٣	-	٥,٢١٣	-	-	ربح السنة
(٧٨١)	(٧٨١)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
٤,٤٣٢	(٧٨١)	٥,٢١٣	-	-	إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للسنة
٦,٨٩٨	-	-	٦,٨٩٨	-	مساهمة إضافية خلال السنة (إيضاح ١٤, ١)
-	-	١٤,١٨٢	(١٤,١٨٢)	-	تحويل إلى الخسائر المتراكمة من المساهمة الإضافية للمساهمين * (١٤, ١)
٢١١,٧٤٣	١,٠٦٢	٧,٨٦٨	١٦٢,٥١٤	١٠,٥٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٤,٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٠٣,٦ مليون ريال عماني) مقابل المساهمة الإضافية من المساهمين.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عُمانى	ريال عُمانى		
بالآلاف	بالآلاف		
(٩٥,٦٤٣)	٧,٤٩٩		الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
			التعديلات للتالى:
١٩,٦١٥	١٧,٠٤١	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣,٤٤٣	١٤,١٨٢	٦	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٨٧٣	١٣,٨٤٨	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥١١	٢٦٤	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٢	٣٠	٢٠	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٦٣	١,٨٧٧	١٠, ١١ & ١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	٢٢٣	٩	مخصص تقادم مخزون
١٩,٥٩٨	١٦,٨٤٩	٢٩	تكاليف التمويل
(٤٨٧)	(٥٢١)	٢٩	إيرادات التمويل
٣٣,٥٢٥	٧١,٢٩٢		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٤٠٦	(٣٢٠)		مخزون
(١٩,٩٤٢)	(٢٣,٨٥١)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٠,٦٧٦	١٥,٠٢١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦,٦٢٠	(٢,٣١١)		إيرادات مؤجلة
٣١,٢٨٥	٥٩,٨٣١		
(٥١٥)	(٤٢١)	٢٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٧٧٠	٥٩,٤١٠		مكافآت نهاية خدمة للموظفين مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٩١٤)	(٣٢,٦٢٣)	٦	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٢٢)	(٢,٦٢٢)	١٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالى
-	(٣,٠٠٢)	١٢	استثمار في سند حكومي
-	(٤٩٨)	٨	إضافة إلى أصول غير ملموسة
(٥٠,١١٢)	٣,٥٣٨	١٢	استحقاق / (استثمار في) ودائع بنكية
٤٨٧	٥٢١	٢٩	إيرادات تمويل مستلمة
(٨٦,١٦١)	(٣٤,٦٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١١,٣٠٧)	(١١,٣٠٧)	١٦	سداد قروض لأجل
(١٠,٦٢٤)	(١٠,٣٧٩)		تكلفة تمويل مدفوعة
(١٩,٩٧٢)	(٢٠,٠٤٦)	١٩	التزامات إيجار مدفوعة (أصل المبلغ + الفائدة)
٧٥,٤١٢	٦,٨٩٨	١٤,١	مساهمة إضافية للمساهمين
٥١,٠٠٠	-		متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(٣٧,١٠٧)	-		مدفوعات اقتراضات قصيرة الأجل
(٢,٩٧٠)	-	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤,٤٣٢	(٣٤,٨٣٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٥٩)	(١٠,١١٠)		صافي التغيرات في النقد وما يعادله
٥٥,٩٩٠	٤٥,٠٣١	١١	النقد وما يعادله في ١ يناير
٤٥,٠٣١	٣٤,٩٢١	١١	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. ("الشركة" أو "شركة ظفار للخدمات المدمجة") وهي عضو في مجموعة نماء (شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.) كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٠١. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في أعقاب طرح العام الأولي الذي اكتمل في مايو ٢٠٠٥. بعد ذلك، تم شطبها وتحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٢. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٢٦٠٩، الرمز البريدي ٢١١، صلالة، ظفار، سلطنة عُمان.

تضطلع الشركة بشكل أساسي بمجال توزيع وتزويد الكهرباء والمياه ومعالجة مياه الصرف الصحي بشكل منتظم في منطقة ظفار بموجب الترخيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة في سلطنة عُمان (المعروفة سابقاً بـ "هيئة تنظيم الكهرباء") ومصرح لها بتصميم وتطوير وبناء وإدارة وتشغيل نظام المياه والصرف الصحي.

تخضع عمليات الكهرباء الخاصة بالشركة لأحكام قانون تنظيم وتخصيص الكهرباء (قانون قطاع الكهرباء) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٤/٧٨ وتخضع عمليات المياه والصرف الصحي للشركة لأحكام قانون تنظيم قطاع المياه والصرف الصحي (قانون قطاع المياه والصرف الصحي) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٤/٤٠. بدأت الشركة عملياتها التجارية في ١ مايو ٢٠٠٣.

الشركة هي شركة تابعة بنسبة ٩٩,٠٦٪ (٢٠٢٣: ٩٩,٠٣٪) لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م. (شركة كهرباء القابضة أو "الشركة القابضة")، التي تمتلك أسهم أفضلية وأسهم عادية وهي شركة مسجلة في سلطنة عمان. الشركة الأم الكبرى هي حكومة سلطنة عمان، حيث تمتلك نسبة ١٠٠٪ من أسهم الشركة القابضة من خلال جهاز الاستثمار العماني الذي تم تشكيله خلال الفترة بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/٦١ والذي بموجبه يتم تحويل جميع الأسهم المملوكة لوزارة المالية في الشركة القابضة إلى جهاز الاستثمار العماني.

بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٠/١٣١ الصادر بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تكليف الشركة بمهمة القيام بأنشطة المياه والصرف الصحي في محافظة ظفار. وبناءً على ذلك، تم تحويل أصول والتزامات المديرية العامة للمياه في مكتب وزير الدولة ومحافظ ظفار وتلك الخاصة بشركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. إلى الشركة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١ (تاريخ التحويل). وبما أن الشركة والمديرية العامة للمياه وشركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مملوكة في النهاية لحكومة سلطنة عمان، فقد تم تحويل صافي أصول المديرية العامة للمياه وشركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. بالقيمة الدفترية إلى الشركة في تاريخ التحويل.

تلقت الشركة خطاباً من هيئة تنظيم الخدمات العامة يتماشى مع الخطاب الوارد من وزارة المالية ("MOF")، والذي ينص على أن لائحة ضبط الأسعار لن تكون نافذة إلا بعد صدور قانون القطاع، الذي تم إصداره في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بحساب الدعم الخاص بها وفقاً لآلية لائحة ضبط الأسعار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. ووفقاً لهذه اللائحة، يتم احتساب استحقاق إيرادات الشركة باستخدام معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها، حيث يتم تضمين جميع النفقات التشغيلية، بما في ذلك استهلاك الممتلكات والألات والمعدات، في المعادلة، بالإضافة إلى عائد يُحسب بناءً على القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات، والتي يُشار إليها بقاعدة الأصول المنظمة. وأي عجز بين استحقاق الإيرادات والإيرادات الفعلية المحصلة خلال السنة المحددة سينتج عنه استحقاق دعم للشركة، ويُعرف ذلك بمعامل K.

١,١ اتفاقيات جوهرية

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية قراءة العدادات مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م. لأنشطة قراءة العدادات في منطقة صلالة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦.
- اتفاقية طباعة الفواتير وتسليمها مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار لأغراض تسليم وطباعة الفواتير في منطقة صلالة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦.
- اتفاقية خدمات الاسترداد وإدارة المتعثرين في اتفاقية التخصيم مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م. من أجل خدمات الاسترداد وإدارة المتعثرين في أنشطة التخصيم في منطقة صلالة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٦.
- اتفاقية تزويد الطاقة بالجملة مبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. ("الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه")، والتي من شأنها تغطية تكلفة شراء الطاقة وتنظيم عملية شراء. وقد أبرمت الشركة الاتفاقية في يناير ٢٠١٤.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

١,١ اتفاقيات جوهرية (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، هناك أيضًا اتفاقية مبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه للمنطقة الريفية لتنظيم شراء الطاقة في المنطقة الريفية.

- اتفاقية تزويد المياه بالجملة مبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، والتي ستغطي تكلفة شراء المياه وتنظيم عملية الشراء. وقد أبرمت الشركة الاتفاقية في يناير ٢٠١٩.

- اتفاقية بنظام البناء والتشغيل والتحويل مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م. لتنفيذ المرحلة الأولى من محطة معالجة المياه في صحنوت. وقد تم توقيع هذه الاتفاقية في أوائل عام ٢٠٢٠ وتستمر لمدة ١٥ عامًا. بدأت مرحلة التشغيل لهذه الاتفاقية بحلول يونيو ٢٠٢٤.

- أبرمت المديرية العامة للمياه (التي تم تحويلها إلى الشركة في ١ يونيو ٢٠٢١) اتفاقية تزويد بالجملة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. (طرف ذو علاقة) في السنوات السابقة. وبموجب اتفاقية التزويد بالجملة، يتم التزويد بكامل المياه التي تنتجها شركة "سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م." وشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.، وهي جهة إنتاج مستقلة للمياه، إلى الشركة وفقًا لتعليمات الإرسال الصادرة عن الشركة. والشركة مرخصة لتوفير المياه لعملائها ليس لدى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أي حقوق لإحلال جوهرية لتزويد المياه بالجملة لشركة أخرى. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بهذا الإمداد بالمياه بالجملة كعقود إيجار وفقًا للمبادئ التوجيهية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" للمدفوعات الثابتة المُسددة بموجب هذه الاتفاقيات. وتتراوح فترات عقود الإيجار هذه من ١٥ إلى ٢٠ سنة.

٢ المفهوم المحاسبي الأساسي

لدى الشركة التزامات متداولة تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٧٧,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٨,١ مليون ريال عماني). ويُشير ذلك إلى وجود عدم يقين جوهرى قد يثير شكوكًا كبيرة حول استمرار الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث إن الشركة ستحتاج إلى تمويل إضافي ودعم مالي حتى تتمكن من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل القريب.

ترى الإدارة أنه من المناسب إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى قوة الدعم المالي المستمر المقدم من الشركة القابضة بما في ذلك تعهد الحكومة، بموجب قوانين القطاع، بتقديم التمويل اللازم للشركة لمزاولة أنشطتها وتحقيق أهدافها طالما أن رأس مالها مملوك بالكامل للحكومة. علاوة على ذلك، حققت الشركة أرباحاً بلغت ٥,٢ مليون ريال عماني وتدفقات نقدية إيجابية من عملياتها بلغت ٥٩,٤ مليون ريال عماني خلال العام الحالي بموجب إصدار قانون قطاع المياه والصرف الصحي وتنفيذ آلية ضبط الأسعار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وتعتقد الشركة أن هذا من شأنه أن يحسن بشكل كبير من مركز الالتزامات المتداولة الصافية في المستقبل. وتتوقع الشركة تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٥١,١ مليون ريال عماني وفقاً لخطة العمل المعتمدة في الأشهر الاثني عشر المقبلة لدعم أنشطتها التجارية.

تتجاوز الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بشكل رئيسي بسبب الاقتراضات قصيرة الأجل بقيمة ١٠٨ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تجديد التسهيلات الخاصة بالاقتراضات قصيرة الأجل مع البنك الأهلي الإسلامي وبنك ظفار حتى ٢٧ مايو ٢٠٢٥ و٢٦ يونيو ٢٠٢٥ على التوالي. تخطط الشركة لجمع أموال طويلة الأجل بقيمة ٥٠٠ مليون دولار أمريكي من خلال إصدار شهادات ائتمان خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة، والتي سيتم استخدامها لتسوية قروضها قصيرة الأجل والالتزامات المتداولة الأخرى، مما سيؤدي إلى تحسين صافي مركز الالتزامات المتداولة بشكل كبير في السنوات القادمة.

إن العوامل المذكورة أعلاه سوف تُمكن الشركة من الاستمرار في مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في المستقبل القريب وكذلك الوفاء بالتزاماتها تجاه الأطراف الأخرى، عند استحقاقها، وليس لدى الإدارة سبب للشك في استمرار هذا الدعم. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الإدارة إلى عدم وجود عدم يقين جوهرى فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية.

٣ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ لسلطنة عمان.

٣ أساس الإعداد (تابع)

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني) ما لم يذكر خلاف ذلك.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب الأمر من الإدارة إصدار أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وتقوم الشركة بوضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. وفيما يلي المجالات التي تتطلب درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة بالنسبة للقوائم المالية.

التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ القوائم المالية، والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد مبلغه الممكن استرداده الذي يمثل قيمته العادلة مخصوماً منه تكاليف الاستبعاد أو قيمته في الاستخدام أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أسس تجارية متكافئة، لأصول مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها مخصوماً منها التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة أثناء الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحقيق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول وحدة إنتاج النقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ الممكن استرداده يتسم بالحساسية لمعدل الخصم المستخدم لغرض نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خلال السنة، قامت الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لأصول قطاع المياه والصرف الصحي استناداً إلى الافتراضات باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على لائحة ضبط الأسعار المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بانخفاض القيمة بمبلغ ١٤,٢ مليون ريال عُمان (٢٠٢٣: ٧٣,٤ مليون ريال عماني) في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الاعتراف بالإيرادات

نظراً لطبيعة الأعمال التجارية، يتم تقدير جزء معين من إيرادات الشركة وليس استناداً إلى إصدار الفواتير الفعلية. تم إجراء عمليات حسابية مفصلة على أساس أنماط إصدار الفواتير المحددة سابقاً والمعايير المتعلقة باستخدام الوحدات من أجل الوصول إلى الإيرادات المقدرة من هؤلاء العملاء حيث لا تتمكن الشركة من الحصول على قراءات العدادات وتقدير إيرادات الأيام الممتلئة لفروق القراءات لهؤلاء العملاء الذين تم إصدار فواتير لهم قبل نهاية السنة. إذا كانت قراءات العدادات الفعلية لهؤلاء العملاء تختلف عن التقديرات، فإن إيرادات الشركة سوف تتأثر بمقدار هذه الفروق.

انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتمد مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية على الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة، بناءً على خبرة الشركة السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية فترة كل تقرير.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص تقادم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً يتم تقدير صافي قيمته الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بصورة فردية، ولكن القيمة أو المتقادمة، وذلك بصورة مجمعة ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة. في تاريخ التقرير، قدر المخزون بمبلغ ٤,٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٤,١ مليون ريال عماني) مع مخصصات المخزون القديم والمتقادم بمبلغ ٠,٥٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٠,٣٧ مليون ريال عماني). إن أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التزامات الاتفاقيات بنظام البناء والتشغيل والتحويل

لدى الشركة التزام لمدة ١٥ عاماً خاص بهذه الاتفاقيات وسيتم دفعه وفقاً للتدفق النقدي الثابت المتفق عليه مع المقاولين (الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع). لتحقيق هذه الالتزامات، قامت الشركة بخضم هذا الالتزام على أساس سعر الفائدة المعروض بنسبة ٨٪ والذي يمثل معدل الاقتراض المتاح للشركة لتمويل إنشاء هذا المشروع.

مخصص الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

تظهر عوامل عدم يقين تتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وقيمة وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى النطاق الواسع لعلاقات الأعمال وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم وضعها، أو التغيرات المستقبلية في هذه الافتراضات، قد تستدعي إجراء تعديلات مستقبلية على دخل ومصروف الضريبة المسجلة بالفعل. تقوم الشركة بمراجعة مخصص الضريبة بشكل منتظم. عند تحديد مخصص الضريبة، يتم الأخذ في الاعتبار قوانين جهات مختصة معينة (حيث يتم تسجيل المنشأة المناسبة). ترى الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول للالتزام الضريبة المحتمل بعد مراعاة القوانين السارية والخبرة السابقة. قامت الشركة بتقييم الأدلة المتاحة حول الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل والمصادر المحتملة الأخرى لتحقيق أصول ضريبة الدخل، واقتصر المبلغ المعترف به على المبلغ الذي من المرجح بشكل كبير عدم تحقيقه، بناءً على أفضل تقدير أجرته الإدارة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل للأصل المرتبط بحق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على أن يتم الاقتراض لمدة مماثلة مقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سداؤه، والذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

تحديد فترات عقود الإيجار

عند تحديد فترات عقود الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط خلال مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد فترة عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد فترات عقود الإيجار (تابع)

تمتلك الشركة خيار تأجير الأصول لفترات إضافية بموجب بعض عقود الإيجار لديها. وتطبق الشركة أحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (أي التغير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على الأصل المؤجر).

تعديل/إطفاء الالتزامات المالية

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يجب أن يتم احتساب التبادل بين المقرض الحالي والمقرض لأدوات الدين بشروط مختلفة بشكل كبير على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. وبالمثل، يجب أن يتم احتساب التعديل الجوهري لشروط التزام مالي قائم أو جزء منه (سواء كان ذلك يرجع إلى الصعوبات المالية التي يواجهها المدين أم لا) على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. تختلف الشروط بشكل كبير إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة صافية من أي رسوم مستلمة ومخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي، مختلفة بنسبة ١٠ في المائة على الأقل عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أيضاً من المنشأة تقييم العوامل النوعية بما في ذلك التغير في أسعار الفائدة والتديد في مدة الدين. لذلك، يتطلب هذا التقييم حكماً كبيراً. تم الإفصاح عن تفاصيل إعادة هيكلة القروض في إيضاح رقم ١٦ حول القوائم المالية. ونظراً لأن القروض تم الحصول عليها في الأصل بموجب هيكل القرض المشترك، فإن الحكم مطلوب لتحديد ما إذا كانت متطلبات الإطفاء/ التعديل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ سيتم تطبيقها على مستوى المقرض الرئيسي أو المقرض الفردي. وبناءً على ذلك، نظرت الإدارة في حقوق الشركة والالتزامات بموجب اتفاقية القرض وخلصت إلى أن الشركة لديها قروض مع مقرضين فرديين وبالتالي يتم إجراء التقييم على مستوى المقرض الفردي. ويعتبر إعادة الجدولة على مستوى المقرض الفردي بمثابة تعديل للمسؤولية المالية لأغراض المحاسبة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأن الفرق في القيمة الحالية للتدفقات النقدية قبل وبعد إعادة الجدولة كان أقل بكثير من مستوى ١٠٪ وكان خصم سعر الفائدة في بعض التسهيلات يعتمد على تحسين تصنيفات الائتمان للشركة والدولة. وبناءً على ذلك، تم تسجيل أرباح التعديل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

أ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات، التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة بيع وإعادة تأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة التقرير
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون للمنشأة الحق في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتنال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والصادرة ولكن غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً
فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح نافذة المفعول.

عدم قابلية العملات للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لتحديد كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية العملات للتحويل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملات للتحويل إلى عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير. ستسري التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يجوز للمنشأة إعادة إدراج المعلومات المقارنة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية

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

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

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

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. وسوف يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي. الشركة حالياً بصدد تحديد كافة تأثيرات التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات حول القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ والذي يسمح للشركات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاحاتها المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. ولتكون الشركة مؤهلة، يجب على الشركة في نهاية فترة التقرير أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة.

سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥,١ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير عدة ممتلكات ومكاتب وسيارات. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من ٢ - ٥٠ سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض بشأن فترات عقود الإيجار على أساس فردي وتتضمن مجموعة كبيرة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات باستثناء الاستخدام لأغراض محددة، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. إن العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي. لتقييم ما إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميز فعلياً أو يمثل بشكل كبير كافة القدرات التشغيلية للأصل المميز فعلياً. في حال كان لدى المورد حق بديل أساسي، فلا يتم حينها تحديد الأصل؛ و
- للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الأكثر ملائمة لتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الأصل والغرض منه محدد مسبقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل في حال:

- كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- قامت الشركة بإعداد الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

عند البدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي ينطوي على جزء من بنود عقد الإيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل جزء من بنود عقد الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. ومع ذلك وبالنسبة لعقود إيجار الأرض والمباني التي تكون فيها الشركة مستأجراً، فقد اختارت عدم فصل أجزاء من البنود غير الإيجارية والمحاسبة عن الأجزاء من البنود الإيجارية وغير الإيجارية كجزء من بند عقد إيجار فردي.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل مقابل أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير التكاليف لاستبعاد وإزالة الأصل ذي الصلة أو لاستعادة الأصل ذي الصلة أو الموقع الذي يوجد فيه مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام، باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام على نفس الأساس مثل تلك الخاصة بالممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة إن وجدت وتعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة. تستخدم الشركة بصفة عامة معدل الاقتراض الإضافي لديها كمعدل خصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة استحقاق سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء في وقت مبكر.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١ عقود الإيجار (تابع)

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع استحقاق سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا غيرت الشركة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار تمديد أو إنهاء الشراء.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تسجيله في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر. تعرض الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقصر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية الرئيسية المقدرة المتبقية المستخدمة لهذا الغرض:

الأصول	السنوات
اتفاقيات التزويد بالجملة	٢٢ - ٢٥
اتفاقية حق الانتفاع والمبنى	٣ - ٥٠
سيارات	٢ - ٧

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لديها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بالنسبة لعقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

لم تقم الشركة بإبرام أي اتفاقية تعمل بموجبها كمؤجر.

٥,٢ العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية، يتم تسجيل المعاملات بعملات غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

في تاريخ كل تقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية وفقاً للأسعار السائدة بتاريخ التقرير.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التحويل المتعلقة بالبنود النقدية في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في السنة التي تنشأ فيها، باستثناء تلك المتعلقة بالبنود النقدية المؤهلة كأدوات تحوط في عملية تحوط التدفقات النقدية التي تم الاعتراف بها مبدئياً في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى إلى الحد الذي تكون فيه عملية التحوط فعلية.

٥,٣ الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" متطلبات تستند إلى المبادئ لغرض تصنيف الأصول المالية. يتضمن المعيار فئتي قياس أساسيتين للأصول المالية هي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لا يتم مطلقاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تمثل فيها الأداة الرئيسية أصلاً مالياً يقع ضمن نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة، والتي ينتج عنها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:

١. ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدّما
٢. النقد والأرصدة لدى البنوك
٣. ودائع بنكية
٤. أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٥. قروض لأجل
٦. اقتراضات قصيرة الأجل
٧. ذمم تجارية دائنة وأخرى
٨. ذمم دائنة – مشروع رأسمالي
٩. التزامات إيجار
١٠. أدوات مالية مشتقة

الاعتراف الأولي

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصل المالي، عند الاعتراف الأولي، كأصل مقاس بالتكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – أدوات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

- (١) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- (٢) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

هي أدوات الدين حيث التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتحقق الهدف من نموذج أعمال الشركة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف من شأنه أن يستبعد أو يحد بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة منها على أساس مختلف.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف الأولي (تابع)

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدرج بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض التداول أو كأداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- (١) إذا قام التصنيف باستبعاد أو الحد بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة منها على أساس مختلف؛ أو
- (٢) إذا كانت الالتزامات جزء من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو
- (٣) إذا كان الالتزام المالي يتضمن مشتقات ضمنية كان من الضروري تسجيلها بشكل منفصل بخلاف ذلك.

يتم قياس الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروف فائدة في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى فئتين من فئات القياس هي: القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بتصنيف الالتزام المالي كالتزام مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان يستوفي تعريف الالتزامات المحتفظ بها لغرض التداول أو عند تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي بواسطة خيار القيمة العادلة.

يتم تقسيم الأرباح والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المصنفة كالتزامات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى مبلغ التغير في القيمة العادلة الخاص بالتغيرات في مخاطر انتماء الالتزام والمعرض ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى والمبلغ المتبقي المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعترف الشركة بمبلغ التغير في القيمة العادلة بالكامل ضمن الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر انتماء الالتزام ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى سوف يؤدي إلى أو يزيد من التباين المحاسبي ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء هذا التحديد عند الاعتراف الأولي ولا يعاد تقييمه.

بالنسبة للأرباح أو الخسائر التراكمية المعروضة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحويلها لاحقاً ضمن حقوق المساهمين.

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتضمن الالتزامات المالية لدى الشركة الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والقيمة العادلة للمشتقات والاقتراضات قصيرة الأجل والقروض لأجل.

باستثناء القيمة العادلة للمشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم قياس جميع الالتزامات المالية الأخرى للشركة بالتكلفة المطفأة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

لا يتم الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- (١) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- (٢) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، لكنها تتحمل التزاما بسداد التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"؛ أو
- (٣) تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المحددة للجزء المستبعد من الأصل) ومجموع كل من (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مخصصاً منه أي التزام جديد مُقدّر)، و(٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

إن أي ربح/ خسارة متراكمة معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأداة حقوق المساهمين المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم الاعتراف بها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بهذه الأداة. يتم الاعتراف بأي حصة في الأصول المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بتقييم ما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل الشركة أيضاً الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى من مبلغ المقابل الذي قد ينبغي على الشركة سداؤه أيهما أقل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بسداد الدين أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه.

عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ودرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تسجل الشركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. وسوف تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للزم التجارية المدينة، تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تعتمد على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، معدلة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر الشركة الذمم المدينة التجارية متخلفة عن السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة ١٨٠ يوماً عن موعد استحقاقها لعملاء من القطاع الخاص و ٣٦٠ يوماً عن موعد استحقاقها للشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م. ولعملاء الحكومة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تقيس الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من خلال مخصص الخسارة بمبلغ يساوي: (١) خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر على الأداة المالية والتي من الممكن حدوثها في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير)؛ أو (٢) خسائر الائتمان المتوقعة طوال فترتها الكاملة (خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدار عمر الأداة المالية).

توفر الشركة مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة طوال فترتها بالكامل للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

عند بداية علاقة تحوط، تقوم الشركة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي تهدف الشركة لتطبيق محاسبة التحوط عليها وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء التحوط. يشمل التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له أو المعاملة المتحوط لها وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها وكيفية قيام المنشأة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط عند مقاسة التعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط له والمتعلقة بالمخاطر المتحوط لها.

تتأهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط فقط عندما تستوفي كافة المعايير التالية:

- (١) وجود تصنيفات ووثائق رسمية لعلاقات التحوط في بداية علاقة التحوط؛ و
- (٢) وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛ و
- (٣) عدم هيمنة تأثير مخاطر الائتمان على التغيرات في القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- (٤) نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن مقدار بند التحوط الذي تقوم المنشأة بالتحوط له فعلياً ومقدار أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة بالفعل للتحوط من ذلك المقدار من البند المتحوط له.

كجزء من استراتيجيات إدارة المخاطر، تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من أوجه الحساسية لأسعار الفائدة. وتتأهل هذه الأدوات المالية المشتقة لمحاسبة التحوط ويتم تصنيفها كعمليات تحوط التدفقات النقدية. يتم الاعتراف مبدئياً بالأدوات المالية المشتقة هذه وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المشتقة وبعاد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تقوم الشركة بتعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين حسب القيمة الأقل من بين القيم التالية:

- (أ) الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناتجة عن أداة التحوط منذ بداية عملية التحوط؛ و
- (ب) التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له منذ بداية عملية التحوط.

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

تجري الشركة تقييماً لفعالية عمليات تحوط التدفقات النقدية بأثر مستقبلي في تاريخ كل تقرير. ويتم الاعتراف بجزء الأرباح أو الخسائر الناتج عن أداة التحوط والمحدد كتحوط فعال ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متبقية تعد بمثابة انعدام فعالية للتحوط ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تُوقف الشركة محاسبة التحوط لعملية تحوط التدفقات النقدية، يظل المبلغ التراكمي باحتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق المساهمين إذا كان لا يزال من المتوقع أن تنتج التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها وحتى حدوث ذلك. وفي حالة إذا لم يعد من المتوقع إنتاج التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها، يعاد تصنيف ذلك المبلغ على الفور إلى الأرباح أو الخسائر.

في حالة إذا لم تعد علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن دون أي تغيير في هدف إدارة المخاطر المرتبط بعلاقة التحوط المصنفة تلك، تقوم الشركة بتعديل نسبة التحوط الخاصة بعلاقة التحوط (أي تعيد موازنة علاقة التحوط) بحيث تستوفي معايير التأهل مجدداً.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف (تابع)

تقوم الشركة بإيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء معايير التناهل (بعد أية إعادة موازنة)، ويتضمن هذا الحالات التي ينتهي فيها سريان أداة التحوط أو أن يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان لدى الشركة حق يلزم قانونيًا بمقاصة المبالغ وتتوي إما تسوية المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٥,٤ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

تمثل الأصول غير الملموسة البرامج. يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة هذه مبدئيًا بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقًا بالتكلفة مخصصًا منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة الناتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج المعروفة والفريدة التي تقع تحت سيطرة الشركة وتتطوي على منافع اقتصادية محتملة تتجاوز تكاليف أكثر من سنة واحدة كأصول غير ملموسة. تتكون التكاليف المباشرة من تكاليف رسوم ترخيص البرنامج لمرة واحدة وتكاليف تنفيذ البرنامج من قبل فريق استشاري مستقل وجزء من النفقات العامة غير المباشرة ذات الصلة. يتم إطفاء تكاليف برامج الكمبيوتر المعترف بها كأصل غير ملموس باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر من ٣ إلى ٧ سنوات.

٥,٥ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بحيازة الأصل. تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتيًا على تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق بشكل مباشر بإحضار الأصول إلى حالة التشغيل اللازمة للاستخدام المقصود منها، وتكاليف استبعاد وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تقع فيه، وتكاليف الاقتراض الرأسمالية. قد تشمل التكلفة أيضًا على التحويلات من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تأهل عمليات تحوط التدفقات النقدية لمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات بالعملة الأجنبية.

عندما يكون لأجزاء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها على أساس بنود منفصلة (أجزاء رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات الناتجة عن الاستبعاد بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إدراج الفروق ضمن الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

المصروفات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم إدراج كافة المصروفات اللاحقة الأخرى في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل مخصصًا منه قيمته المتبقية.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود للأصول والأعمار الاقتصادية المتوقعة لتلك الأصول. قد ينتج عن التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المستقبلي للأصول ذات الصلة اختلاف الأعمار الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات وانتهت إلى أنه لا يجب إجراء أي تعديل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة:

السنوات	مباني
٣٠	أعمال توزيع الكهرباء
٥٠-٢٥	المحطات الفرعية والخطوط والكابلات
٦٠-٢٥	أصول الإنتاج
٣٠-١٠	أصول الشبكة والتخزين
٥٠-١٠	آلات ومكانن أخرى
٥٠-١٢	قطع غيار الآلات
٤٠-٢٠	أثاث وتركيبات ومعدات وسيارات
٧-٥	

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها حتى يتم تحويلها إلى إحدى فئات الأصول الثابتة، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه.

قطع الغيار الرأسمالية

تشمل تكلفة قطع الغيار الرأسمالية جميع المصروفات التي تتعلق مباشرة بحيازة قطع الغيار الرأسمالية.

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرأسمالية بالقيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات المتأثر عند وضعها قيد الاستخدام. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. عندما لا يكون من العملي تحديد القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يمكن استخدام تكلفة قطع الغيار الرأسمالية كمؤشر على تكلفة الجزء المستبدل في الوقت الذي تم حيازته فيه.

٥,٦ قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يشمل المخزون زيت الوقود ويتم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتضمن المصروفات المتكبدة عند حيازته أو إحضاره إلى مكانه الحالي وحالته الحاضرة. يتم تخفيض بنود المخزون المتقدمة إلى صافي القيمة المقدرة الممكن تحقيقها.

٥,٧ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على كل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

٥,٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إدراج التزام عن الفوائد المتحققة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازة السنوية عندما يكون من المحتمل أن تكون التسوية مطلوبة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

يتم احتساب مخصص مكافآت الموظفين مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني، أو وفقاً لشروط وأحكام عقد التوظيف مع الموظفين، أيهما أعلى. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظفين لإجازة سنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم إجراء استحقاق للالتزام المقرر الناشئ نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم تضمين هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة، في حين يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بامتيازات نهاية الخدمة على أنها التزام غير متداول.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تسدد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقا لبنود قانون الضمان الاجتماعي لسنة ١٩٩١ وقانون صندوق التقاعد لموظفي الخدمة المدنية. يتم احتساب إكرام الموظفين العمانيين الذين تم تحويلهم من وزارة الإسكان والكهرباء والماء في ١ مايو ٢٠٠٥ على أساس الشروط المتفق عليها بين الشركة القابضة والحكومة. تم احتساب الاستحقاق وتصنيفه كالتزام غير متداول في قائمة المركز المالي.

٥,٩ المخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو تقديري نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. وفي حال قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر وعوامل عدم اليقين المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالرصيد المستحق كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الرصيد المستحق بشكل موثوق منه.

٥,١٠ تكاليف الاقتراض

تسجل مصروفات الفوائد والمصروفات المماثلة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي يتم فيها تكديدها إلا بمقدار رسميتها كمنسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود منه. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند استحقاقها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٥,١١ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح المقدمة من الحكومة بقيمتها حيث يوجد تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وستلتزم الشركة بجميع الشروط المرفقة. يتم تأجيل المنح الحكومية المتعلقة بالتكاليف ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى التعويض مقابلها.

يتم إدراج المنح الحكومية المتعلقة بإنشاء الأصول في الإيرادات المؤجلة باعتبارها "تمويل من مشاريع تكفلها الحكومة" ضمن الالتزامات غير المتداولة ويتم إضافتها إلى الربح والخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصول ذات الصلة.

٥,١٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. فإذا ما وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، فيتم تقدير المبالغ الممكن استردادها للأصول، ويتم إدراج خسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده. ويتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ما لم يتم بعكس إعادة تقييم سابق تم قبدها في حقوق المساهمين، وفي تلك الحالة يتم تحميلها على حقوق المساهمين.

إن المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد هو القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة مخصوماً منه التكلفة حتى البيع أيهما أكبر. عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بوحدة إنتاج النقد.

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في تاريخ كل تقرير بسبب الفرق بين مدة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. ويتطلب هذا تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، بينما يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام أن تقوم الشركة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية لوحدة إنتاج النقد في نهاية فترة خمس سنوات مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في الفترة التي تلي فترة الخمس سنوات، وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن استرداده. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلا في حدود عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، مخصصًا منها أي استهلاك أو إطفاء، إذا لم يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة.

٥,١٣ الإيرادات من عقود مع عملاء

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع أحد العملاء

يتم تعريف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر ينشأ عنها حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير التي يجب الوفاء بها في كل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

يُمثل التزام الأداء وحدة حساب وتعهد في العقد المُبرم مع أحد العملاء بتحويل بضاعة أو خدمة إلى هذا العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

يُمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى أحد العملاء، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يُمثل المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

عند (فور) استيفاء الشركة بالتزام الأداء. تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار الوقت، في حالة الاستيفاء بأحد المعايير التالية:

(١) يستلم العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء أداء الشركة؛ أو

(٢) ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

(٣) لا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل الأداء المُنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

الإيرادات من التوريد بالكهرباء

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للإيرادات المستحقة من التوريد بالكهرباء، ضمن سياق الأعمال العادي، إلى الحكومة والعملاء من القطاع الخاص داخل منطقة تشغيل الشركة، بما في ذلك الإيرادات المقدرة غير الصادر بها فواتير خلال الفترة من تاريخ إصدار آخر فاتورة حتى نهاية فترة التقرير. يتم إجراء التقدير باستخدام أنماط الاستهلاك التاريخية ويتم إدراجها ضمن الذمم التجارية المدينة في هذه القوائم المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة.

الإيرادات من بيع المخلفات المعالجة والسماد (مياه الصرف الصحي)

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المخلفات المعالجة على أساس شهري بناءً على المبيعات المقاسة، أي يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدار الوقت. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السماد عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، أي يتم تسليم السماد إلى العميل. يتم تحويل السيطرة على البضائع في وقت التسليم وبناءً عليه يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين.

الإيرادات من الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم التوصيل وخدمات الصرف الصحي وإيرادات تفريغ الناقلات وإيرادات تأجير الناقلات عند تقديم الخدمات أو استخدام المرافق من قبل العملاء. ووفقًا لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدار الوقت.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٣ الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

الإيرادات من مبيعات المياه المقاسة وغير المقاسة وبالجمله

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه مقابل الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية.

تتكون الإيرادات بشكل أساسي من رسوم استهلاك المياه. وهذا يشمل إمدادات المياه للعملاء السكنيين والتجاربيين والحكوميين. يتم الاعتراف بالإيرادات خلال الفترة التي يتم فيها استهلاك المياه، بناءً على قراءات العداد الفعلية و / أو الاستهلاك المقدر للمياه.

الإيرادات المؤجلة

(١) إيرادات التركيب والتوصيل

قامت الشركة بتحديد بأنه لا يوجد التزام أداء منفصل مستقل على الشركة فيما يتعلق بتدفق الإيرادات هذا، ولا يمكن تمييز هذه الخدمات عن نشاط الأعمال التجارية الأساسية للشركة أي التزويد بالكهرباء. ووفقاً لذلك، تم تأجيل هذه الإيرادات وسيتم الاعتراف بها على مدار العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة (أي ٢٥ سنة).

(٢) تحويل أصول من عملاء

قامت الشركة بتحديد بأنه لا يوجد التزام أداء منفصل فيما يتعلق بالأصول بمساهمة العملاء بخلاف التزويد بالكهرباء في المستقبل. لذلك، يجب التعامل مع المقابل المستلم (أو القيمة العادلة للأصول المحولة) كجزء من سعر المعاملة (المقابل غير النقدي) ويتم الاعتراف بالإيرادات عند توفير الكهرباء للعميل في المستقبل.

وفقاً لذلك، تم تأجيل هذه الإيرادات وسيتم الاعتراف بها على مدار العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة المحولة من العملاء.

قامت الشركة بتقدير متوسط عمر الأصول بـ ٢٥ سنة بناءً على العمر الإنتاجي لأصل التركيب والتوصيل.

(٣) مشاريع تكفلها الحكومة

تمثل هذه الأموال المستلمة من الحكومة لإنشاء الأصول لصالح القطاع العام ككل أو السلطات الحكومية المحددة. يتم تأجيل هذه الأموال والاعتراف بها كإيرادات على مدى فترة العمر الإنتاجي للأصول.

(٤) الأصول التي ساهم بها العميل

تمثل الأموال المستلمة من العملاء لإنشاء أصول محددة. ويتم تأجيل هذه الأموال والاعتراف بها كإيراد على مدى العمر الإنتاجي للأصول.

المقابل المتغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغير إما وفقاً لقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً وإدراجه في الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل فيه بشكل كبير ألا يتم عكس الإيرادات.

بند تمويل جوهري

تقوم الشركة بتقييم بند التمويل الجوهري إذا كانت الفترة الفاصلة بين قيام العميل بالدفع وتحويل البضاعة/ الخدمات (كلاهما مقابل مدفوعات مقدماً أو المدفوعات المتأخرة) تتجاوز سنة واحدة. تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به للمقابل لقاء القيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يتم إجراء تعديل في العقد عندما يوافق كل من الشركة والعميل على تغيير بنود العقد والذي من شأنه إما أن يُنشئ حقوق والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يُغير حقوق والتزامات حالية قابلة للتنفيذ. لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى حين الموافقة عليه. ويمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفوية أو ضمنية بموجب الممارسات التجارية المتعارف عليها.

تعامل الشركة التعديل على العقد كعقد منفصل إن كان يؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المنفرد للالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم المحاسبة عن التعديل (بما في ذلك تلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل على العقد الأصلي إما بأثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي لاحق.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٣ الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل بأثر مستقبلي إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل تختلف عن تلك التي يتم تحويلها قبل التعديل. وفي المقابل، تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي لاحق إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل غير مميزة وهي جزء من التزام أداء فردي يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الحيازة والوفاء بالعقود

تقوم الشركة برسملة التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل ما لم تكن فترة الإطفاء لهذه التكاليف أقل من سنة واحدة.

إذا كانت التكاليف المتكبدة في الوفاء بالعقد المبرم مع العميل ليست في نطاق التوجيهات الأخرى - على سبيل المثال المخزون أو الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات - عندئذٍ تعترف الشركة بالأصل فقط إذا كانت تكاليف الوفاء تستوفي المعايير التالية:

- (١) تتعلق مباشرة بعقد قائم أو عقد متوقع محدد؛ و
- (٢) إنتاج أو تعزيز الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- (٣) من المتوقع أن يتم استردادها.

إذا كانت التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد تقع ضمن نطاق التوجيهات الأخرى، عندئذٍ تحتسب الشركة هذه التكاليف باستخدام الإرشادات الأخرى.

تقوم الشركة بإطفاء الأصل المعترف به لقاء تكاليف حيازة عقد و / أو الوفاء به على أساس متماثل، بما يتوافق مع نمط تحويل البضاعة أو الخدمة التي يتعلق بها الأصل. في حالة حدوث انخفاض في القيمة، تعترف الشركة بهذه الخسائر إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده.

٥,١٤ الدعم الحكومي

يتم تنظيم إيرادات الشركة من الكهرباء والمياه وخدمات الصرف الصحي من خلال آلية ضبط الأسعار ويتم تحديد الحد الأقصى المسموح به من الإيرادات في فترة كل تقرير. يتم استلام فائض التكلفة الاقتصادية على إيرادات العملاء والإيرادات الأخرى كدعم حكومي. وفقاً لآلية ضبط الأسعار تشمل الإيرادات المنظمة الفعلية، مبيعات الكهرباء والمياه وخدمات الصرف الصحي للعملاء من العملاء من القطاع الخاص والحكومة والدعم الحكومي والإيرادات الأخرى بما في ذلك رسوم التركيب والتوصيل. أي انخفاض في الإيرادات المنظمة الفعلية سيتم تعويضه من خلال زيادة مقابلة في الدعم الحكومي. يتم عرض إجمالي الإيرادات بما هو فائض / (عجز) في الإيرادات من الحد الأقصى المسموح به للإيرادات المحددة بموجب آلية ضبط الأسعار كدائني/ (مديني) معامل K.

٥,١٥ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة التي يتم احتسابها وفقاً للوائح المالية لسلطنة عمان. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في الربح والخسارة باستثناء المقدار الذي يتعلق ببند معترف بها مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بها ضمن حقوق المساهمين.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المحتسب إلى الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه أن تكون هناك أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة متاحة يمكن مقابلها استخدام الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٥,١٦ توزيعات أرباح

يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية عندما ينشأ الحق في استلام الأرباح عادة عندما يوافق عليها المساهمون.

٥,١٧ أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة

يتم اعتماد أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية للشركة ويتم الاعتراف بها كمصروف في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٨ تحديد القيم العادلة

الأدوات المالية المشتقة

يتم تقدير القيمة العادلة لعقود صرف العملات الآجلة من خلال خصم الفرق بين السعر التعاقدي الآجل والسعر الآجل الحالي بالنسبة لفترة الاستحقاق المتبقية من العقد باستخدام منحنيات العائد الخاصة بالعملات ذات الصلة. تستند القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على شروط وفترة استحقاق كل عقد وبواسطة أسعار الفائدة في السوق.

تعكس القيمة العادلة المخاطر الائتمانية للأداة وتشمل التعديلات اللازمة للأخذ في الاعتبار مخاطر ائتمان الشركة والطرف المقابل متى كان ذلك مناسباً.

الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة التي يتم تحديدها لأغراض الإفصاحات بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، المخصومة بسعر الفائدة في السوق في تاريخ التقرير.

٥,١٩ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة مقابل غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التداول، أو
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يمثل النقد أو ما في يعادل النقد ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التداول، أو
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٥,٢٠ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لنقل أحد الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو مقدراً باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة لأحد الأصول أو الالتزامات، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات التأجيل التي تدرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن بها ملاحظة المدخلات لقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

المستوى ١: سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشطة لأداة متطابقة.
المستوى ٢: أساليب التقييم القائمة على المدخلات القابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرج في السوق النشطة لأدوات مماثلة، وأسعار السوق المدرج لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل نشاطاً، أو أساليب التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الجوهرية بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٢٠ قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى ٣: أساليب التقييم باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة جوهرية. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون هناك حاجة إلى تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة كبيرة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت الشركة بأدوات مشتقة لمبادلة أسعار الفائدة مقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيم العادلة لترتيبات مبادلة الفائدة باستخدام أسلوب التقييم من المستوى ٢.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الاجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات	قطع غيار	آلات ومعدات أخرى	الشبكة والتخزين	أصول الإنتاج	أصول المحطات الفرعية	خطوط وكابلات	شبكات توزيع الكهرباء	مباني	التكلفة:
ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	
٥٥٨,٩٣٢	٥١,٧٨٣	٢,٨٣١	٦,٨٩٥	١,٣٩٥	٥٣,٠١١	١٣٨,٧٤٤	١١,٤٠٢	٥٦,٩١٧	١٠٤,٧٦٠	٨١,٢٧٩	٤٩,٩١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٧٢,٥٥٥)	٣١٦	٦٥	٢٣٣	١٩,٠٥٩	١٩,٠٨٠	٤٠٧	٤,٤٢٧	١٠,٨٨٧	٨,٥٣٥	٩,٥٤٦	تحويلات
٣٣,٩١٤	٣٣,٩١٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٢٥٨)	-	-	-	(٤)	(٢٩)	-	-	(٣٠)	(١٤٠)	(٤٣)	(١٢)	مشتروبات
٥٩٢,٥٨٨	١٣,١٤٢	٣,١٤٧	٦,٩٦٠	١,٦٢٤	٧٢,٠٤١	١٥٧,٨٢٤	١١,٨٠٩	٦١,٣١٤	١١٥,٥٠٧	٨٩,٧٧١	٥٩,٤٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	(٣١,٧٢٣)	-	٣٧٨	١٠٢	٥,١٢٢	٤,٦٦٣	٣٩٥	٤,٠٠٣	٤,٥٠٠	٨,٢٩٧	٤,٢٦٣	تحويلات
٣٢,٦٢٣	٢٨,٨٩٥	-	١٦٥	١٣٧	٤٩١	١,٠٨٣	-	٨٣	١,٧٠٢	-	٦٧	إضافات
٦٢٥,٢١١	١٠,٣١٤	٣,١٤٧	٧,٥٠٣	١,٨٦٣	٧٧,٦٥٤	١٦٣,٥٧٠	١٢,٢٠٤	٦٥,٤٠٠	١٢١,٧٠٩	٩٨,٠٦٨	٦٣,٧٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٧,٧٨٥	-	١,٨٢٥	٤,٩٤٦	٤٠٦	١٤,١٤٧	٢٠,٠٦٣	٥,٣٦٧	١١,٢١٤	١٧,٥٢٠	٢٤,٤١٧	٧,٨٨٠	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:
١٩,٦١٥	-	٢٩٥	١,١٥٢	٧٨	٤,٤٧٩	٣,٦٨٤	١٢٤	١,٨١٢	٢,٤٩٣	٣,٥٢٠	١,٩٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٣,٤٤٣	-	٣١٤	٢٦٦	-	١٢,٣٨١	٤٦,٦٦٣	١,٧٠٥	-	-	-	١٢,١١٤	المحمل للسنة
٢٠٠,٨٤٣	-	٢,٤٣٤	٦,٣٦٤	٤٨٤	٣١,٠٠٧	٧٠,٤١٠	٧,١٩٦	١٣,٠٢٦	٢٠,٠١٣	٢٧,٩٣٧	٢١,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٠٤١	-	١٢٩	٨٧٤	٩٦	٣,١٨٥	٢,٤٠٢	٢١٦	١,٨١٦	٢,٧٥٦	٣,٨٦٩	١,٦٩٨	المحمل للسنة
١٤,١٨٢	-	٦٥	٥٦	-	٢,٤٣٣	٨,٩٣٥	٢٥٨	-	-	-	٢,٤٣٥	انخفاض القيمة
٢٣٢,٠٦٦	-	٢,٦٢٨	٧,٢٩٤	٥٨٠	٣٦,٦٢٥	٨١,٧٤٧	٧,٦٧٠	١٤,٨٤٢	٢٢,٧٦٩	٣١,٨٠٦	٢٦,١٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٩٣,١٤٥	١٠,٣١٤	٥١٩	٢٠٩	١,٢٨٣	٤١,٠٢٩	٨١,٨٢٣	٤,٥٣٤	٥٠,٥٥٨	٩٨,٩٤٠	٦٦,٢٦٢	٣٧,٦٧٤	القيمة الدفترية
٣٩١,٧٤٥	١٣,١٤٢	٧١٣	٥٩٦	١,١٤٠	٤١,٠٣٤	٨٧,٤١٤	٤,٦١٣	٤٨,٢٨٨	٩٥,٤٩٤	٦١,٨٣٤	٣٧,٤٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
												في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٦,١ تم تشييد المبنى والمحطات الفرعية التابعة للشركة على أراضي مستأجرة من وزارة الإسكان، حكومة سلطنة عمان. تم إبرام اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان لمنح حقوق انتفاع فيما يتعلق باستخدام الأراضي لمدة ٢٥ عامًا ("المدة الأولية")، مع خيار التمديد لمدة ٢٥ سنة أخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٧ المتعلق بأصول حق الاستخدام المتعلقة بمختلف الأراضي (العقارات) المؤجرة من وزارة الإسكان.

٦,٢ تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأعمال التي تتم في مراحل مختلفة من الإنجاز وتتعلق بـ (أ) إنشاء المحطات الفرعية والمغذيات وتحديثها و(ب) شبكات أعمال توزيع الكهرباء و(ج) حفر الآبار و(د) تمديد شبكة المياه و(هـ) تمديد محطة استصلاح المياه و(و) تمديد إمدادات الطاقة إلى العملاء، و(ز) أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر وبرامج و(ح) أصول مشتركة أخرى.

٦,٣ لم يتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢ مليون ريال عماني).

٦,٤ إن توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٨,١٦٨	١٥,٨١٣	تكاليف تشغيل (إيضاح ٢٧)
١,٤٤٧	١,٢٢٨	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
١٩,٦١٥	١٧,٠٤١	

٦,٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تقييد الحد الأقصى المسموح به للإيرادات المتعلقة بالأصول المحولة في قطاع المياه والصرف الصحي بنسبة ٣٥٪، وفقًا لإخطار لائحة ضبط الأسعار الذي تم استلامه من هيئة تنظيم الخدمات العامة. حددت الإدارة ذلك كمؤشر على انخفاض محتمل في قيمة الأصول المرتبطة بقطاع المياه والصرف الصحي. وبالتالي، تم إجراء تقييم للمبلغ القابل للاسترداد لهذه الأصول اعتبارًا من تاريخ إعداد التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات ضمن قطاع المياه والصرف الصحي (وحدة توليد النقد) بمبلغ ٩٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢٦,٢ مليون ريال عماني). تم حساب هذا المبلغ بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام، باستخدام توقعات التدفق النقدي المستمدة من نموذج لائحة ضبط الأسعار كما تم الاتفاق عليه مع هيئة تنظيم الخدمات العامة لفترة أربعة عشر عامًا. تم تطبيق معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ٤,٨٦٪ على توقعات التدفق النقدي. وخلص التحليل إلى أن القيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لذلك، اعترفت الإدارة برسوم انخفاض القيمة بمبلغ ١٤,٢ مليون ريال عماني في السنة الحالية (٢٠٢٣: ٧٣,٤ مليون ريال عماني) مقابل أصول قطاع المياه والصرف الصحي، والتي بلغ قيمتها الدفترية ١٠٧,٢ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٩٩,٦ مليون ريال عماني). وقد تم تسجيل رسوم انخفاض القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ أصول حق الاستخدام

التكلفة	اتفاقيات التزويد بالجملة ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	عقارات ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
في ١ يناير ٢٠٢٣	١١٨,١٦٩	٥١٠	٢,٧٢٤	١٢١,٤٠٣
إضافة	-	-	١٠١	١٠١
في ١ يناير ٢٠٢٤	١١٨,١٦٩	٥١٠	٢,٨٢٥	١٢١,٥٠٤
إضافات	-	-	٤٩	٤٩
عقد الإيجار المستحق خلال السنة	-	(٤٣٩)	-	(٤٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١١٨,١٦٩	٧١	٢,٨٧٤	١٢١,١١٤
الاستهلاك المتراكم:				
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧,١٨٧	٣٤٨	٣٤١	٢٧,٨٧٦
المحمل للسنة	١٣,٦٨٨	٩٢	٩٣	١٣,٨٧٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٠,٨٧٥	٤٤٠	٤٣٤	٤١,٧٤٩
المحمل للسنة	١٣,٦٨٨	٦٥	٩٥	١٣,٨٤٨
المتعلق بعقد الإيجار المستحق خلال السنة	-	(٤٣٩)	-	(٤٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٤,٥٦٣	٦٦	٥٢٩	٥٥,١٥٨
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٣,٦٠٦	٥	٢,٣٤٥	٦٥,٩٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٧,٢٩٤	٧٠	٢,٣٩١	٧٩,٧٥٥

٨ أصول غير ملموسة - برامج

التكلفة	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف
في ١ يناير	٤,٣٧٦	٤,٣٧٦
إضافات	٤٩٨	-
في ٣١ ديسمبر	٤,٨٧٤	٤,٣٧٦
الإطفاء المتراكم:		
في ١ يناير	٣,٩٦١	٣,٤٥٠
المحمل للسنة	٢٦٤	٥١١
في ٣١ ديسمبر	٤,٢٢٥	٣,٩٦١
القيمة الدفترية	٦٤٩	٤١٥

تشمل الأصول غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ورسوم ترخيص البرامج والتي يتم إطفائها على مدى ٥ سنوات على أساس القسط الثابت.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ المخزون

يتكون المخزون من قطع غيار ومواد استهلاكية تستخدم لصيانة شبكة التوزيع الخاصة بالشركة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٤,٥٠٢	٤,٨٢٢
(٣٧٣)	(٥٩٦)
٤,١٢٩	٤,٢٢٦

قطع غيار ومستهلكات
مخصص تقادم مخزون (إيضاح ٩, ١)

٩, ١ إن الحركة في مخصص تقادم المخزون هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣٧٣	٣٧٣
-	٢٢٣
٣٧٣	٥٩٦

في ١ يناير
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر

١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدما

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٣٨,٢٩٢	٢٧,٨٠٥
١٢,٤٠٤	١٢,٩٥١
١٠,٦٤٨	١٠,٣٧٥
٦١,٣٤٤	٥١,١٣١
(١١,١٤٣)	(١١,٩٨٠)
٥٠,٢٠١	٣٩,١٥١
٩٤٩	٩٦٩
(٩٤٩)	(٩٦٩)
١,١٢١	٤,٩٣٧
(٨٣)	(٩٦٧)
١,٠٣٨	٣,٩٧٠
١١,٩٧٢	١٨,٧١٦
١١,٢٩٥	١٦,١٣٧
-	١٦,٤٥٢
١٣,٩٦٤	٩,٥١١
١,٢٤٣	٧,٧٥٠
٨٩,٧١٣	١١١,٦٨٧

مبالغ مستحقة من الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار
مستحقات الدعم الحكومي
مبالغ مستحقة من عملاء

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠, ١)

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٣, ٤)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠, ١)

ذمم مدينة أخرى
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠, ١)

ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
ضريبة القيمة المضافة المستحقة من وزارة المالية (إيضاح ١٠, ٢)
ذمم مدينة لمعامل K (إيضاح ٢٦ (أ) (٢))
دعم حكومي مستحق - الكهرباء والصرف الصحي
سلف وودائع ومدفوعات مقدما

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدماً (تابع)

١٠,١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١١,١٤٣	١١,٩٨٠	ذمم تجارية مدينة
٩٤٩	٩٦٩	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
٨٣	٩٦٧	ذمم مدينة أخرى
١٢,١٧٥	١٣,٩١٦	

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٩,٦٩٢	١٢,١٧٥	في ١ يناير
٢,٤٨٣	١,٧٤١	المحمل للسنة
١٢,١٧٥	١٣,٩١٦	في ٣١ ديسمبر

من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها غير مضمونة.

١٠,٢ وجهت سلطة الضرائب العمانية شركات التوزيع بأن ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ تسري على مبلغ الفواتير الصادرة إلى العملاء بالكامل بما في ذلك جزء الدعم. وأصدرت مصلحة الضرائب خطاباً إلى هيئة الخدمات العامة للموافقة على آلية ضريبة القيمة المضافة في هذا الصدد. وقد تلقت الشركة خطاباً من وزارة المالية للتأكيد والموافقة على آلية استرداد ضريبة القيمة المضافة. لذا قامت الشركة باحتساب ضريبة القيمة المضافة واعترفت بضريبة القيمة المضافة المستحقة وبنفس المبلغ المسجل كمستحق من وزارة المالية بقيمة ١٦,١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١١,٣ مليون ريال عماني) كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢١. لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت الشركة ضريبة القيمة المضافة على الدعم بمبلغ ٤,٢ مليون ريال عماني من وزارة المالية في يناير ٢٠٢٥. ووفقاً لخطاب وزارة المالية، من المقرر استلام الدعم المتبقي في عام ٢٠٢٥.

يتم إدراج المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ عن الذمم التجارية المدينة لدى الشركة باستخدام مصفوفة مخصصات في (إيضاح ٣٢,٢).

١١ النقد وما يعادله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٥,٠٢٦	٣٤,٩١٦	النقد لدى البنوك
٥	٥	النقد في الصندوق
٤٥,٠٣١	٣٤,٩٢١	النقد وما يعادله لأغراض قائمة التدفقات النقدية
(٨٠)	(٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١,١)
٤٤,٩٥١	٣٤,٩١٨	النقد والأرصدة لدى البنوك لأغراض قائمة المركز المالي

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ النقد وما يعادله (تابع)

١١,١ كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٠٢	٨٠	في ١ يناير
(٢٢)	(٧٧)	العكس للسنة
٨٠	٣	في ٣١ ديسمبر

النقد لدى البنوك موجود لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان وهو مدرج بالريال العماني والدولار الأمريكي. ويتم إيداع الأرصة البنكية لدى مؤسسات مالية مرموقة.

١٢ موجودات مالية أخرى

١٢,١ أصول مالية مدرجة بالقيمة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
-	٣,٠٠٢	سندات حكومية

خلال السنة، استثمرت الشركة في سند حكومي يحمل معدل فائدة بنسبة ٤,٨٥٪ سنوياً وسوف يستحق في أبريل ٢٠٢٦.

١٢,٢ ودائع بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٥,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	بنك مسقط
١٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	بنك عمان العربي
٢,٠٩٨	٩,٠٠٠	بنك نزوى
-	٥,٠٠٠	بنك الإسكان العماني
١١,٠٠٠	-	بنك ظفار
٦,٠١٤	-	البنك الأهلي
٥٠,١١٢	٤٧,٠٠٠	
(١٠٢)	(٣١٥)	
٥٠,٠١٠	٤٦,٦٨٥	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٢,٢ (أ))

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية لمدة أقصاها ١٢ شهراً وتحمل إيرادات فوائد تتراوح من ٥,١٪ إلى ٦٪ (٢٠٢٣): ٥,١٪ إلى ٦٪).

١٢,٢ (أ) كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
-	١٠٢	في ١ يناير
١٠٢	٢١٣	المحمل للسنة
١٠٢	٣١٥	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) وتبلغ قيمة السهم ريال عُُماني واحد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مكوناً من ٢٩,٧٠٢,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣: ٢٩,٧٠٢,٠٠٠ سهم) وكانت قيمة السهم ريال عُُماني واحد، وتحليله كما يلي:

عدد الأسهم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٣٠٦,٣٠٠	١٩,٣٠٦,٣٠٠	أسهم ممتازة
١٠,٣٩٥,٧٠٠	١٠,٣٩٥,٧٠٠	أسهم عادية
٢٩,٧٠٢,٠٠٠	٢٩,٧٠٢,٠٠٠	

يحق لحملة الأسهم الممتازة صوتين عن كل سهم في الجمعيات العمومية للشركة، بينما يحق لحملة الأسهم العادية صوت واحد عن كل سهم في أي من الجمعيات العمومية للشركة. فيما يلي هيكل المساهمة بالشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
أسهم ممتازة	%	أسهم عادية	%	
١٩,٣٠٦,٣٠٠	١٠٠,٠	١٠,١١٥,٩٢١	٩٧,٣	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
-	-	٢٧٩,٧٧٩	٢,٧	مساهمون آخرون
١٩,٣٠٦,٣٠٠	١٠٠,٠	١٠,٣٩٥,٧٠٠	١٠٠,٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أسهم ممتازة	%	أسهم عادية	%	
١٩,٣٠٦,٣٠٠	١٠٠,٠	١٠,١٠٦,٨٩٣	٩٧,٢	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
-	-	٢٨٨,٨٠٧	٢,٨	مساهمون آخرون
١٩,٣٠٦,٣٠٠	١٠٠,٠	١٠,٣٩٥,٧٠٠	١٠٠,٠	

خلال السنة، استحوذت الشركة القابضة على نسبة ١,٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٪) من أسهم الشركة العادية.

١٤ الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة رقم ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة بعد اقتطاع الضرائب إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المدفوع بالكامل للشركة. لم يتم توزيع أي مخصصات إضافية من الربح حيث إن الشركة قد حققت بالفعل الحد الأدنى من المبلغ المطلوب في الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٤,١ مساهمة إضافية للمساهمين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٦٩,٧٩٨	١٦٢,٥١٤	مساهمة إضافية للمساهمين

خلال السنة، قدم المساهم الرئيسي مساهمة إضافية نقداً بقيمة ٦,٩ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٧٥,٤ مليون ريال عماني).

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ احتياطي تحوط التدفقات النقدية

يتمثل احتياطي التحوط للتدفقات النقدية في الجزء الفعال المتراكم من الأرباح أو الخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط المبرمة بهدف التحوط للتدفقات النقدية. سوف يُعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط المدرجة والمتراكمة تحت بند احتياطي التحوط للتدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر فقط عندما تؤثر المعاملة الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر، أو يتم إدراجها كتعديل أساسي للبند غير المالي الخاضع للتحوط.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٩٧٧	٢,١٦٩	في ١ يناير
(٨٠٨)	(٩١٩)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٢,١٦٩	١,٢٥٠	
(٣٢٦)	(١٨٨)	ناقصاً: أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة (إيضاح ٣٠,٤)
١,٨٤٣	١,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر

أبرمت الشركة ترتيبات مقايضة أسعار فائدة مع عدة بنوك تغطي الشريحة الأولى من القرض لأجل الذي يخضع لمعدل فائدة ثابتة بنسبة ٢.٠٦٥% سنوياً بالإضافة إلى معدل سرعة يتراوح بين ٠.٢٣% إلى ٠.٢٥%. خلال السنة، قامت الشركة بإعادة هيكلة القرض أعلاه المشار إليه كشريحة ب، والذي يحمل سعر فائدة متغير بمعدل هامش ثابت يبلغ ١.٣٧% سنوياً بالإضافة إلى السوفر ليوم واحد يتراوح من ٤.٦% إلى ٥.٤% سنوياً. تعتمد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على التقييم المقدم من البنك الطرف المقابل في تاريخ التقرير. تم تخصيص مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية وتم التعامل مع القيمة العادلة لها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

القيمة الاسمية وفقاً للفترة حتى الاستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	سنة وحتى ٥ سنوات	١ - ١٢ شهراً	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
-	٣٦,٠٤٥	٨,٠١٠	٤٤,٠٥٥	١,٢٥٠
-	٣٦,٠٤٥	٨,٠١٠	٤٤,٠٥٥	٢,١٦٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مقايضات أسعار الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مقايضات أسعار الفائدة

أساليب التقييم والمداخل الهامة غير القابلة للملاحظة:

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأدوات المالية ضمن المستوى ٢ في قائمة المركز المالي، ولم يتم استخدام مداخل هامة غير ملحوظة.

أساليب التقييم

الفئة

مقايضات أسعار الفائدة تستند القيمة العادلة إلى التقييم المقدم من البنوك الممثلة للأطراف المقابلة.

توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق مع شروط الشريحة "ب" ذات سعر الفائدة الثابت من القرض (أي المبلغ الاسمي والاستحقاق والدفع وتواريخ إعادة التعيين). قامت الشركة بإنشاء نسبة تحوط قدرها ٨٠% لعلاقات التحوط بعد إعادة هيكلة القرض. تقوم الشركة بإجراء مطابقة الشروط الهامة لاختبار فعالية التحوط اعتباراً من تاريخ التقرير.

يمكن أن ينشأ عدم فعالية التحوط مما يلي:

- منحني سعر الفائدة المختلف المطبق لخصم البند المتحوط له وأداة التحوط
- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المتحوط له وأداة التحوط
- تؤثر مخاطر انتمان الأطراف المقابلة بشكل مختلف على حركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط له.

ليس هناك عدم انعدام للتحوط في ترتيب تحوط مقايضات أسعار الفائدة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ قروض لأجل

في ٨ يونيو ٢٠١٦، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية" كشرية أولى من قرض مشترك مع بنك أبوظبي الوطني ش.م.ع. (الآن بنك أبوظبي الأول) (وكيل التسهيل) بمبلغ ١٠٠ مليون ريال عماني (٢٦٠ مليون دولار أمريكي) وتم استخدامه بالكامل بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تحمل الشريحة الأولى من القرض لأجل فائدة بمعدل السوفر بالإضافة إلى ٣,٢٥% ويسدد على ٤٠ قسط ربع سنوي يبدأ اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٧. لا يخضع هذا القرض لضمان ويُسدد نقداً.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية" كشرية ثانية من قرض مشترك غير مضمون مع البنك الأهلي ش.م.ع. (وكيل التسهيل) بمبلغ ٤١ مليون ريال عماني (١٠٧ مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة بنسبة ٣,٢٥% زائد معدل السوفر. استخدمت الشركة كامل التسهيل بحلول مايو ٢٠١٩ ويسدد على ٤٠ قسط ربع سنوي اعتباراً من يونيو ٢٠١٩.

في ١٣ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية التسوية الصافية مع المقرضين وتم إعادة جدولة التسهيلات كما هو موضح أعلاه بالإشارة إلى الشريحة أ بالريال العماني والشريحة ب بالدولار الأمريكي. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم تخفيض أسعار الفائدة على التسهيلات وتم تمديد تواريخ استحقاق القروض إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٩ على النحو التالي:

- الشريحة أ بمبلغ ١٦,١ مليون ريال عماني، بسعر فائدة ثابت بنسبة ٦,١% سنوياً، وسيتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل المستغل ١٣,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). يتم سداد القرض على أساس ربع سنوي.
- الشريحة ب بمبلغ ١٢٦,٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٨,٧ مليون ريال عماني)، بسعر فائدة متغير مع هامش ثابت بنسبة ١,٣٧% سنوياً بالإضافة إلى معدل السوفر الذي يتراوح من ٤,٦% إلى ٥,٤% سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل الممنوح ٤٢,٩ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). ويتم سداد القرض على أساس ربع سنوي.

نتيجة لإعادة الهيكلة المذكورة أعلاه، تم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية القديمة البالغة ٦٦,٤ مليون دولار أمريكي (٢٥,٥ مليون ريال عماني) وتم تحميل تكاليف المعاملات ذات الصلة البالغة ٠,١ مليون ريال عماني على قائمة الدخل الشامل. وعليه، تم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة البالغة ٦٦,٤ مليون دولار أمريكي (٢٥,٥ مليون ريال عماني). وعلاوة على ذلك، تم تعديل القروض المتبقية البالغة ٣٩,٢ مليون ريال عماني وتم الاعتراف بربح التعديل الصافي البالغ ٢,٢ مليون ريال عماني في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦,١ إن الحركة في القروض لأجل خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٨١,٧٣٣	٧٠,٤٢٦	في ١ يناير
-	(٢٥,٥٤٧)	ناقصاً: إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي القديم
-	٢٥,٥٤٧	يُضاف: الاعتراف بالتزام مالي جديد
(١١,٣٠٧)	(١١,٣٠٧)	ناقصاً: المدفوعات
-	(٢,٢٤٦)	ناقصاً: ربح تعديل لالتزام مالي (إيضاح ٢٩,١)
-	٣٦٣	يُضاف: تصفية الالتزام المالي (إيضاح ٢٩,١)
٧٠,٤٢٦	٥٧,٢٣٦	
(٤٠٣)	(٤٨٦)	ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفاة (إيضاح ١٦,٢)
٧٠,٠٢٣	٥٦,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر
		١٦,٢ تكاليف معاملة غير مطفاة:
٥٩٣	٤٠٣	في ١ يناير
-	٤٠٥	يُضاف: إضافات خلال السنة
(١٩٠)	(١٩٠)	ناقصاً: المطفأ خلال السنة (إيضاح ٢٩,١)
-	(١٣٢)	ناقصاً: تكلفة معاملة إلغاء الاعتراف بالتزام مالي (إيضاح ٢٩,١)
٤٠٣	٤٨٦	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦ قروض لأجل (تابع)

١٦,٣ تصنيف قروض لأجل إلى متداولة وغير متداولة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٧٠,٤٢٦ (٤٠٣)	١١,٣٠٧ (٤٨٦)	قروض لأجل - الجزء المتداول التكاليف غير المطفأة
٧٠,٠٢٣	١٠,٨٢١	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
-	٤٥,٩٢٩	

١٦,٤ الامتثال للتعهدات

تشمل اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك تعهدات معينة تتعلق بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي صافي المديونية إلى إجمالي حقوق المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الشركة ملتزمة بنسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي صافي المديونية إلى إجمالي حقوق المساهمين كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٣.١.

١٧ إيرادات مؤجلة

١٧,١ فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

أصول بمساهمة	مشاريع تكفلها	رسوم تركيب وتوصيل	
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الحكومة ريال عماني بالآلاف (إيضاح ١٧,٣)	ريال عماني بالآلاف (إيضاح ١٧,٢)	
٣٨,٢٣٥	٧,٥٠١	٧,٤٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٩٨٧	٢,٤٣٩	٨٨٦	إضافات خلال السنة
(١,٦٢٥)	(٢٥٣)	(٤٠٠)	المعترف به خلال السنة (إيضاح ٢٦ (أ))
٤٤,٥٩٧	٩,٦٨٧	٧,٩١٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٨٠٠	٩١٣	٨٨٧	إضافات خلال السنة
(١,٨٦٥)	(٢٩٢)	(٤٣٩)	المعترف به خلال السنة (إيضاح ٢٦ (أ))
(٢,٢٤٦)	-	-	المعاد تصنيفه إلى ذمم دائنة أخرى
٤٢,٢٨٦	١٠,٣٠٨	٨,٣٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧,٢ رسوم التركيب والتوصيل

تمثل إيرادات التركيب والتوصيل الرسوم المحصلة لقاء الأنشطة لتقديم الخدمات للعميل المتعاقد عليها للتزويد بالكهرباء والمياه. ووفقاً لذلك، يتم الاعتراف بإيرادات التركيب والتوصيل على مدار الفترة الزمنية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. قدرت الشركة متوسط عمر الأصول ليكون ٢٥ سنة على أساس العمر الإنتاجي لأصول التوصيل والتركيب ورسوم التركيب والتوصيل المعترف بها على مدى هذه الفترة.

١٧,٣ مشاريع تكفلها الحكومة/ أصول بمساهمة العملاء

تمثل المشاريع التي تكفلها الحكومة/العميل التمويل الحكومي/الخاص بالعميل لتغطية تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول التي تكفلها الحكومة/العميل والمحولة من شركات أخرى. وقد تم الاعتراف بالتمويل من الحكومة/العميل كمنحة حكومية مؤجلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية". تم تأجيل المنحة الحكومية/منحة العميل على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ إيرادات مؤجلة (تابع)

١٧,٤ تصنيف الإيرادات المؤجلة إلى جزء متداول وغير متداول
يتضمن الجدول التالي الإيرادات التي يتوقع الاعتراف بها في المستقبل فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (أو لم يتم الوفاء بها جزئيًا).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٠٠	٤٣٩	الجزء المتداول
٩٧٢	٩٧٢	رسوم التركيب والتوصيل
٢٧٦	٢٩٢	مشاريع تكفلها الحكومة
		أصول بمساهمة العملاء
١,٦٤٨	١,٧٠٣	
٧,٥١٢	٧,٩٢١	الجزء غير المتداول
٢٦,٠٢٦	٢٢,٦٤٦	رسوم التركيب والتوصيل
٩,٤١١	١٠,٠١٦	مشاريع تكفلها الحكومة
٤٢,٩٤٩	٤٠,٥٨٣	أصول بمساهمة العملاء
٤٤,٥٩٧	٤٢,٢٨٦	

١٨ ذمم دائنة - مشاريع رأسمالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٨,٣٤٢	١٧,٣٨٨	في ١ يناير
١,٤٧٨	١,٨١٢	تصفية الفائدة للذمم الدائنة - مشروع رأسمالي (إيضاح ٢٩,١)
١٩٠	-	إضافات
(٢,٦٢٢)	(٢,٦٢٢)	مدفوعات
١٧,٣٨٨	١٦,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر

١٨,١ تصنيف الذمم الدائنة إلى جزء متداول وغير متداول:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٦٢٢	٢,٤٨٢	جزء متداول
١٤,٧٦٦	١٤,٠٩٦	جزء غير متداول
١٧,٣٨٨	١٦,٥٧٨	

في عام ٢٠١٩، أبرمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي (التي تم تحويلها إلى الشركة في ١ يونيو ٢٠٢١) اتفاقية مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار لبناء وتشغيل وصيانة شبكة الصرف الصحي في منطقة صحلون بصلالة في منطقة ظفار بسلطنة عمان بمقابل متفق عليه قيمته ٣٣,٣ مليون ريال عماني للإنشاءات و ١١,٨ مليون ريال عماني لجزء التشغيل والصيانة المتفق عليها في الاتفاقية. وقد تم الانتهاء من إنشاء الأصل خلال عام ٢٠٢٣ والبدء في جزء التشغيل والصيانة، كما هو منصوص عليه في الاتفاقية والذي سيتم الانتهاء منه بنهاية عام ٢٠٣٨. وبعد الانتهاء من جزء التشغيل والصيانة، سيتم نقل الأصل إلى الشركة بدون أي مقابل إضافي. وسيتم تأجيل سداد جزء الإنشاءات من الاتفاقية على مدى ١٥ عامًا على أساس نصف سنوي بدءًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. وقد قامت الشركة باحتساب القيمة النقدية المعادلة عن طريق خصم ٣٣,٣ مليون ريال عماني بمعدل ٨٪ سنوي والذي يمثل معدل الاقتراض المتاح للشركة لتمويل إنشاء هذا المشروع لتصل قيمته إلى ١٣,٨ مليون ريال عماني.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ التزامات الإيجار

تمثل التزامات الإيجار الأرض المستأجرة التي تم حيازتها بموجب اتفاقيات حق الانتفاع المبرمة مع حكومة سلطنة عمان، واتفاقية التوريد بالجملة المبرمة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه، وسيارات. فيما يلي تفاصيل التزامات الإيجار:

- تحمل اتفاقية التوريد بالجملة فائدة بنسبة ٧٪ سنوياً لعقد الإيجار.
- تحمل السيارات فائدة بنسبة ٥,٨٪ سنوياً متضمنة في عقد الإيجار.
- تحمل العقارات فائدة بنسبة ٧,٠٨٪ سنوياً ضمن عقد الإيجار.

١٩,١ فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٠١,٨٠٦	٨٩,٠٥٣	في ١ يناير
٧,١١٨	٦,٢١٩	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩,١)
١٠١	٤٩	إضافات
(١٩,٩٧٢)	(٢٠,٠٤٦)	مدفوعات (الفائدة + أصل المبلغ)
٨٩,٠٥٣	٧٥,٢٧٥	في ٣١ ديسمبر

١٩,٢ يتم تصنيف التزامات الإيجار إلى جزء متداول وغير متداول كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٢,٩٤٣	١٤,٦٥٤	جزء متداول
٧٦,١١٠	٦٠,٦٢١	جزء غير متداول
٨٩,٠٥٣	٧٥,٢٧٥	

١٩,٣ فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٣,٨٧٣	١٣,٨٤٨	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
٧,١١٨	٦,٢١٩	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩,١)
٢٠,٩٩١	٢٠,٠٦٧	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٣٢,٣.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٨٩٦	٣,٤٣٣	في ١ يناير
٥٢	٣٠	المحمل للسنة
(٥١٥)	(٤٢١)	المدفوعات خلال السنة
٣,٤٣٣	٣,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٠,٢٥٠	٨٣,٣٠٥	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣,٥)
٣٠,٠٢٤	٢٢,٣٣٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١١,٢٥١	١٦,١٣٧	ضريبة القيمة المضافة مستحقة عن الدعم الحكومي (إيضاح ١٠,٢)
٨,٦٨٠	١٢,٩٣٢	أرصدة دائنة لمشروعات رأسمالية
-	١,٨٩٠	دعم حكومي - المياه
٦٧٦	-	مخصص نظام التقاعد المبكر (إيضاح ٢١,٢)
١٢٠,٨٨١	١٣٦,٥٩٧	

٢١,١ شروط وأحكام الالتزامات المالية المذكورة أعلاه:

- (١) إن الأرصدة الدائنة للمشاريع الرأسمالية والذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٢) إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٣) إن الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
- (٤) للاطلاع على الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ٢٣.

للاطلاع على توضيحات حول عملية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة، راجع إيضاح ٣٢,٣.

٢١,٢ في ٢٤ يوليو ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن نظام التقاعد المبكر لبعض الموظفين المواطنين الذين يستوفون المعايير المعلنة بموجب البرنامج. وبموجب هذا البرنامج، يحق لكل موظف مؤهل الحصول على الراتب الإجمالي لمدة ١٢ شهرًا، بحد أقصى قدره ٣٠,٠٠٠ ريال عماني لكل موظف. وخلال السنة، تقدم إليه ٤ موظفون مؤهلون (٢٠٢٣: ٣١ موظف)، مع التزام تقديري يبلغ ٤٦ ألف ريال عماني (٢٠٢٣: ٦٧٦ ألف ريال عماني) التي تم سدادها.

٢٢ اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٧,٧٥٠	٧٧,٧٥٠	بنك ظفار (إيضاح ٢٢,١)
٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	بنك الأهلي الإسلامي (إيضاح ٢٢,٢)
١٠٨,٧٥٠	١٠٨,٧٥٠	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ اقتراضات قصيرة الأجل (تابع)

٢٢,١ يمثل التسهيل المرحلي قصير الأجل لمدة ١٢ شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره ٧٧,٧٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٧٧,٧٥ مليون ريال عماني) ومن بينه تم استخدام نسبة ١٠٠٪ في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة ٥,٦٪ (٢٠٢٣: ٤,١٪) سنويًا ويتم سداد كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

٢٢,٢ يمثل تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل لمدة ١٢ شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره ٣١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٣١ مليون ريال عماني) ومن بينه تم استخدام ١٠٠٪ في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة ٥,٧٥٪ (٢٠٢٣: ٦٪) سنويًا ويتم سداد كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

٢٣ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات علاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وشركات الأعمال التي لديها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير ملموس على القرارات المالية والتشغيلية للشركة والشركات التي يمارس عليها بعض المساهمين تأثير ملموس.

إن الحكومة هي طرف ذو علاقة بالمنشأة نظرًا لأنها الطرف المسيطر المهيمن. تتعامل المنشأة ضمن سياق الأعمال العادي مع المنشآت الأخرى المملوكة للحكومة. ومع ذلك وفي ضوء الإعفاء من متطلبات الإفصاحات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بمعاملات الأطراف ذات علاقة والأرصدة القائمة لدى الحكومة، التي تمارس سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير ملموس على الشركة والمنشأة التي تعتبر طرف ذي علاقة لنفس الحكومة، طبقت الشركة الإعفاءات الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٢٤، المتعلق بالهيئات الحكومية ولم تفصح سوى عن بعض المعلومات للوفاء بمتطلبات الإفصاحات لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤. تحتفظ الشركة بأرصدة لدى أطراف ذات علاقة والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات علاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وتتم التسوية نقدًا.

تخضع أسعار وفترات هذه المعاملات، التي يتم إجراؤها ضمن سياق الأعمال العادي، لشروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل.

٢٣,١ قامت الشركة بإجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	المساهم
١٥٨	-	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م. فائدة على قرض قصير الأجل
١٠١,٤٣٩	١١٣,٥٩١	أطراف أخرى ذات علاقة - خاضعة للسيطرة المشتركة الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. شراء كهرباء ومياه (إيضاح ٢٧)
٢٢٢	-	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م. مصرفات التدريب
١,٠٤٨	١,٢٦٠	نماء للخدمات المشتركة ش.م.م. مصرفات خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
٢,٩٠٧	٢,٦٥٤	الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م. رسوم توصيل النقل (إيضاح ٢٧)
١٠,٧٤١	١٣,١٣٢	رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح ٢٧)

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٣,٢ مكافآت موظفي الإدارة العليا

إن موظفي الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (سواء تنفيذي أو خلاف ذلك). كانت المكافآت لموظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٩٣	٦٨٣	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٤٦	٥٤	مكافآت نهاية الخدمة
١٥٤	٦٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧٩٣	٧٩٩	
٩	١٠	عدد الأشخاص المشمولين في مكافآت الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

٢٣,٣ منشآت حكومية وجهات ذات علاقة

حققت الشركة إيرادات قدرها ٢٤,٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢,٩ مليون ريال عماني) من بيع الكهرباء والمياه إلى الحكومة والجهات ذات الصلة خلال العام الحالي. تم الإفصاح عن الأرصدة في نهاية السنة والنتيجة عن هذه المعاملة في إيضاح ١٠.

تلقت الشركة أيضًا دعمًا من الحكومة (راجع إيضاح ٢٦) بموجب معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها وفقًا للترخيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. ويتم الإفصاح عن أي نقص/ (زيادة) في الإيرادات الفعلية مقارنة بمعادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها كدعم حكومي مستحق السداد/ القبض في الإيضاحين ١٠ و ٢١ على التوالي.

٢٣,٤ المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٩٤٩	٩٦٩	طرف ذو علاقة - تحت السيطرة المشتركة
		شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

٢٣,٥ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٢	٣,٢٨٩	المساهمون
		شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
		أطراف أخرى ذات علاقة - خاضعة للسيطرة المشتركة
٦٦,٢٨٩	٦٩,٢٩٩	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.
٣,٤٢٧	٩,٨١٥	الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.
٢٩٣	٧٧١	شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.
٧٣	٨٤	شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.ع.م.
٥	٣٧	شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م.
-	١٠	شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م.
١٤١	-	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.ع.م.
٧٠,٢٥٠	٨٣,٣٠٥	

٢٤ توزيعات أرباح

خلال السنة، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٧٪ بقيمة ٠,١٧ ريال عماني للسهم بمبلغ ٥ مليون ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد خلال عام ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٩ مليون ريال عماني وفقاً لموافقة المساهمين.

٢٥ ارتباطات والتزامات طارئة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٩٧,٧٧٨	٩٨,٥١٣

التزامات رأسمالية (إيضاح ٢٥,١)

٢٥,١ التزام اتفاقية رأس المال فيما يتعلق بإنشاء العديد من مشاريع الكهرباء والصرف الصحي في إطار زمني يتراوح من سنتين إلى ثلاث سنوات.

٢٥,٢ (١) القضية المرفوعة من بنك مسقط ضد أوزديل

أبرمت الشركة عقداً مع شركة أوزديل انرجي ريسورسيس ش.م.م ("أوزديل") بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١١ لتشييد خط علوي بجهد ١٣٢ كيلوفولت بين شركتي أوقاد جي إس وإي دبليو بي جي إس والأعمال المرتبطة بذلك. بلغت قيمة العقد للمشروع المذكور ٧,٦٧٣,٢٣٢ ريال عُُماني.

وقد استفادت أوزديل من التسهيلات الائتمانية من بنك مسقط ش.م.ع.ع ("البنك") لتنفيذ هذا المشروع وقامت بتخصيص المبالغ المستحقة لصالح البنك. قام البنك برفع دعوى ضد أوزديل وغيرها أمام المحكمة الابتدائية في مسقط بموجب الرقم ٢٠١٤/٣٦٤ لاسترداد المبالغ المستحقة. والشركة هي المدعى عليه الرابع في تلك الدعوى. وطالب البنك أن تعين المحكمة خبيراً لحساب الرسوم المالية المستحقة الدفع من قبل الشركة إلى أوزديل وإعلان / أمر قضائي بأن الشركة لن تطعن في مطالبة البنك ضد أوزديل. في ٢٦ يونيو ٢٠١٤، قدمت الشركة مذكرة الدفاع. كان مطلب الشركة الرئيسي هو أن المحكمة قد تقرر عدم قبول القضية بشكل أساسي بسبب وجود شرط تحكيم في العقد المبرم بين أوزديل والشركة، ويرجع ذلك بشكل ثانوي إلى حقيقة أن الشركة ليست طرفاً في النزاع بين البنك وأوزديل. وفي هذه الأثناء، أمرت المحكمة البنك بالانضمام إلى مصفي أوزديل، الأفاضل/ سالم الخصيبي لمراجعي الحسابات، باعتباره مدعى عليه آخر في الدعوى، وقد تم ذلك. في الجلسة التي عقدت في ٢٠١٥/١/٨ قدم البنك قائمة طلبات معدلة. قدمت الشركة ردها على قائمة الطلبات المعدلة في الجلسة التي عقدت في ٢٩ يناير ٢٠١٥. في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥، عينت المحكمة شركة محاسبية، أبو تيمام جرانت ثورنتون، كخبير في هذه القضية الذي قدم تقريره في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٥. قدمت الشركة تعليقاتها على تقرير الخبراء في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥. وبعد مراجعة التعليقات المقدمة من الأطراف، كلفت المحكمة الخبير بتقديم تقرير تكميلي. قدم الخبير التقرير في ٢٥ فبراير ٢٠١٦ ثم حُجزت القضية للحكم. أصدرت المحكمة حكمها في ١٢ مايو ٢٠١٦ وألزمت مكتب سليم الخصيبي - (مصفّي المدعى عليه الأول) مع المدعى عليه الثاني بدفع مبلغ ١٠,٤٨١,٨٧٠ ريال عُُماني للمدعي مجتمعين ومنفردين مع الفائدة بواقع ١٢٪ سنوياً من تاريخ الدعوى حتى تاريخ السداد التام. كما ألزمت المحكمة المدعى عليهم الأول والثاني بتأعاب المحكمة ومبلغ ٣٠٠ ريال عماني كأتعاب محاماة.

استأنف البنك ضد هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، مسقط (القضية رقم ٢٠١٦/٥١١)، وفي ١١ ديسمبر ٢٠١٦ حكمت محكمة الاستئناف بقبول الاستئناف شكلاً وفي الموضوع برفضه، وتأييد حكم المحكمة الابتدائية وألزمت أيضاً المستأنف بدفع رسوم ومصارفات الدعوى.

قدم بنك مسقط استئنافاً أمام المحكمة العليا، وقدمت الإدارة ردها بتاريخ ٢٠١٧/١١/٣٠. عُقدت الجلسة الأولى في القضية المعاد تعليقها بمحكمة مسقط الابتدائية بتاريخ ٢٠٢١/٧/٥ حيث طلبت الشركة من المحكمة تعليق إجراءات القضية حتى تصدر المحكمة العليا حكمها. قدم البنك طلباً إلى المحكمة للانضمام إلى شركة ("Mott") Mott MacDonald LLC كمدعى عليه. وفي ٢٠٢١/١٢/٢٧، أوقفت المحكمة نظر القضية لحين إصدار المحكمة العليا حكمها.

في ٢٠٢٣/١٠/١٣، أصدرت المحكمة العليا حكمها برفض الاستئناف المقدم من قبل الشركة. بعد صدور حكم المحكمة العليا، أعادت محكمة مسقط الابتدائية الإجراءات في القضية المحجوزة وحددت تاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٣ لجلستها.

٢٥ ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

في ٢٠٢٣/١/٣٠، قدمت الشركة العمانية لنقل الكهرباء مذكرتها وأصدرت نسخة من حكم المحكمة العليا إلى محكمة مسقط الابتدائية. أجلت المحكمة القضية إلى ٢٠٢٣/٥/١ للأطراف لتقديم مذكراتهم النهائية.

في ٢٠٢٣/١٠/٣٠، أصدرت المحكمة العليا حكمها برفض الاستئناف المقدم من شركة ظفار للخدمات المدمجة. وبعد صدور حكم المحكمة العليا، أعادت محكمة مسقط الابتدائية فتح الإجراءات وفي ٢٠٢٤/٢/١٩، تم تعيين خبير ثم تم استبداله بخبير آخر من قبل المحكمة. وتأجلت الجلسة إلى ٢٠٢٥/٢/٢٧ لتلقي تقرير الخبراء. ترى الإدارة أنه لا يلزم تسجيل مخصص إضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٢) النزاع مع ACE (المهندسين الاستشاريين المرتبطين)

هذه دعوى تحكيم مقدمة من شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. ضد شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وتتعلق المطالبة بخسائر بمبلغ إجمالي قدره ٩,٠٠٠,٦٩٥ ريال عماني بالإضافة إلى الفوائد وأتعاب المحاماة. بدأت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. هذه المطالبة بسبب إهمال شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين في أداء واجباتها بموجب الاتفاقية الموقعة بين الطرفين للتصميم والإشراف على توسعة محطة معالجة مياه الصرف الصحي في ريسوت بصلالة. صدر قرار التحكيم في ٢٠٢٠/٤/٢٢ لصالح شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. ويلزم شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بدفع المبالغ التالية إلى شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م.:

- مبلغ ٨,٢٠٥,٧٦٢ ريال عماني.
- رسوم التحكيم بمبلغ ٢٢٠,٧١٨ ريال عماني
- أتعاب محاماة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني

أودعت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. قرار التحكيم في محكمة مسقط الابتدائية في ٢٠٢٠/٦/٢٥. رفعت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين إجراءات الإلغاء أمام محكمة الاستئناف الإدارية. وقيلت المحكمة دفاع شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. بأن المحكمة ليس لها اختصاص في تسوية النزاع؛ ورفضت إجراءات الإلغاء وألزمت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بتحمل رسوم تسجيل القضية.

رفعت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين دعوى الإلغاء أمام محكمة الاستئناف بمسقط. وفي ٢٠٢٠/١٠/١١، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مذكرة الرد. في ٢٠٢٠/١١/١٥، رفضت محكمة الاستئناف في مسقط دعوى الإلغاء المقامة من شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وألزمته بدفع مصاريف القضية ومبلغ ٣٠٠ ريال عماني لأتعاب المحاماة.

قامت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. بفتح ملف تنفيذي في محكمة التنفيذ بمسقط برقم ٢٠٢٠/٩١٠٣/٣٦٠٦. في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. طلباً لمواصلة إجراءات التنفيذ. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠، رفعت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين قضية استشكال إلى محكمة التنفيذ. تم تحديد موعد الجلسة الأولى في ٠٣ يناير ٢٠٢١. في ٣ يناير ٢٠٢١، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مذكرة رد إلى الاستشكال التابع لشركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وقررت المحكمة رفض الاستشكال في ١٧ يناير ٢٠٢١. قامت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بتقديم استئناف الاستشكال أمام محكمة الاستئناف في مسقط، والجلسة الأولى كانت في ١٤ فبراير ٢٠٢١. قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مذكرة الرد الخاصة بنا وقررت المحكمة في ٧ مارس ٢٠٢١ رفض استئناف شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين.

في ٢٩ يونيو ٢٠٢١، أصدرت المحكمة مذكرات توقيف واحتجاز المفوضين بالتوقيع لدى شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين. كما طلبت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. من المحكمة إرسال خطاب إلى وزارة المالية لمعرفة المشاريع التي تعمل عليها شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين للحصول عليها. طلبت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. من المحكمة أيضاً إرسال خطاب إلى الشركة العمانية لخدمات مياه الصرف الصحي ش.م.ع.م. لمصادرة الأموال التي تمتلكها شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين لأن لديهم بعض المشاريع معها. قبلت المحكمة طلب شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. وأرسلت لها الخطابات المذكورة أعلاه.

تابعت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مع محكمة التنفيذ في ٢٨ يوليو ٢٠٢١ و١٦ أغسطس ٢٠٢٣ لمتابعة الإجراءات. في ١٢ أكتوبر ٢٠٢١، أبلغتنا المحكمة أنها سترسل رسائل متابعة إلى البنوك المحلية وشرطة عمان السلطانية. في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١، قدمنا طلباً إلى المحكمة لإصدار أمر اعتقال واحتجاز المفوضين بالتوقيع لدى المهندسين الاستشاريين المرتبطين. تابعت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. مع المحكمة في ٥ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

في ٣ أغسطس ٢٠٢٣، أصدرت محكمة التنفيذ أمر اعتقال بحق المفوضين بالتوقيع لدى الشركة. في ٨ نوفمبر ٢٠٢٣، أفاد مركز شرطة بوشر المحكمة باعتقال أحد المفوضين بالتوقيع. في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣، قدمت الشركة طلبًا لمتابعة ومواصلة عملية الإنفاذ. إجراءات التنفيذ لا تزال جارية.

تعتقد الشركة أن هناك حالة من عدم تأكد فيما يتعلق باسترداد المبلغ من شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطتين، وبالتالي فقد أفصحت الشركة عن نفس المبلغ كأصل محتمل في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(٣) أبدت شركة خطوط الريف للخدمات ش.م.ع.م. تحكيماً مخصصاً أمام محكمة واحد فيما يتعلق بالنزاع الناشئ عن عقد بناء لبناء شبكة مياه منطقة هاسيك في صلالة. وفي بيان المطالبة، طلبت شركة خطوط الريف للخدمات من المحكم أن يأمر شركة ظفار للخدمات المدمجة بدفع مبلغ ١,٥٧٢,٠٤٠ ريال عماني (٤,٠٨٤,٠٧٣,٤٦ دولار أمريكي)، وهي مبالغ تتعلق بتمديد الوقت، والفواتير غير المدفوعة، وإطالة التكلفة والتعويض عن الأضرار الناجمة عن إصدار أوامر تغيير. وفي ١٤ يونيو ٢٠٢٣، قدمت شركة ظفار دعوى مضادة، طلبت فيها من المحكم أن يأمر شركة خطوط الريف بدفع مبلغ ٣٨٩,٣٧٦ ريال عماني مقابل التأخير، ومبلغ ٢٣٠,٥٠٥ ريال عماني كتعويض، ومصاريف الدعوى المضادة وأتعاب المحاماة.

وبتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٣ قرر المحكم تعيين مهندس وخبير محاسبي قدما تقريرهما الرئيسي والتكميلي. وبعد تعيين مهندس وخبير محاسبي، أصدرت هيئة التحكيم حكمها في ١ فبراير ٢٠٢٤ برفض مطالبات الطرفين استناداً إلى استنتاج الخبراء المهندسين والمحاسبين. وبناء على ذلك، ترى الإدارة أنه لا يلزم تسجيل أي مخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٦ (أ) الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		فترة زمنية معينة
٦٩,٥٥٥	٨٤,٧١١	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الخاص
١٧,٠٨٠	١٦,٠٩٩	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الحكومي
٥,٠٠٥	٥,٣٥٤	بيع مياه الصرف الصحي
١٢,٤٠١	١٣,٢٨٤	بيع المياه لعملاء القطاع الخاص
٥,٩٠٩	٨,٢١٨	بيع المياه لعملاء القطاع الحكومي
٧٥,٩٣٣	٤٦,٣٦٦	الدعم الحكومي - الكهرباء
-	١٧,١٠٦	الدعم الحكومي - المياه
-	١٤,٢٢٠	الدعم الحكومي - الصرف الصحي
٢,٠٢٩	٨٥٥	أخرى (إيضاح ٢٦ (أ) (١))
١٨٧,٩١٢	٢٠٦,٢١٣	
(٦,٩٤٧)	٢٦,٥٤٧	الإيرادات بما يقل عن الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (إيضاح ٢٦ (أ) (٢))
١٨٠,٩٦٥	٢٣٢,٧٦٠	
		على مدار الوقت
٤٠٠	٤٣٩	رسوم تركيب وتوصيل وقراءة العدادات (إيضاح ١٧,١)
٩٧٢	١,١٣٤	مشاريع تكفلها الحكومة (إيضاح ١٧,١)
٢٥٣	٢٩٢	أصول بمساهمة العملاء (إيضاح ١٧,١)
١,٦٢٥	١,٨٦٥	
١٨٢,٥٩٠	٢٣٤,٦٢٥	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ (أ) الإيرادات (تابع)

٢٦ (أ) (١) يتعلق بند "أخرى" بشكل رئيسي بإيرادات انقطاع الاتصال وإعادة الاتصال.

٢٦ (أ) (٢) يحق للشركة الحصول على الإيرادات المحسوبة بموجب معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها وفقاً للترخيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. بالنسبة لأي فائض / عجز في الإيرادات الفعلية المنظمة مقارنة بالإيرادات المحتسبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها ، فيتم تخفيضها/ إضافتها إلى الإيرادات الفعلية مع تأثير مقابل على دائني/ (مديني) معامل K.

٢٦ (ب) الدعم الحكومي

تتعلق الأموال المستلمة كدعم حكومي بسداد النفقات التي تكبدتها الشركة، بخلاف لائحة ضبط الأسعار، المتكبدة من قبل الشركة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

٢٧ تكاليف التشغيل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٠١,٤٣٩	١١٣,٥٩١	مشتريات كهرباء وماء (إيضاح ٢٣,١)
١٧,٩١٠	٢٠,٧٩٥	مصروفات تشغيل وصيانة
١٨,١٦٨	١٥,٨١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦,٤)
١٠,٧٤١	١٣,١٣٢	رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح ٢٣,١)
١٣,٨٧٣	١٣,٨٤٨	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧,١٧١	٧,٥٦٨	مصروفات عمولات
٢,٩٠٧	٢,٦٥٤	رسوم توصيل النقل (إيضاح ٢٣,١)
١٧٢,٢٠٩	١٨٧,٤٠١	

٢٨ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٩٤٢	١٥,٨١٦	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٨,١)
٤,١٩٢	٦,٤١٩	مصروفات مكتبية ومهنية
١,١١٧	١,٢٤١	مرافق
١,٤٤٧	١,٢٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦,٤)
٥١١	٢٦٤	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٠	٤٢	مصروفات متنوعة
٢٣,٢٣٩	٢٥,٠١٠	

٢٨,١ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١١,٨٠٢	١١,٥٢٧	رواتب وأجور
٣,٤١٢	٤,٢١٣	بدلات ومزايا أخرى
٦٧٦	٤٦	نظام التقاعد المبكر
٥٢	٣٠	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
١٥,٩٤٢	١٥,٨١٦	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ مصروفات عمومية وإدارية (تابع)

٢٨,٢ مصروفات مكتبية

تشمل المصروفات المكتبية بشكل أساسي النفقات المتكبدة مقابل الاستشارات المهنية والإصلاح والصيانة ورسوم الترخيص للهيئة التنظيمية ووقود المركبات والخدمات المشتركة والنفقات العامة الأخرى.

٢٩ تكاليف التمويل/ إيرادات التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧,١١٨	٦,٢١٩	٢٩, ١ تكاليف التمويل
٤,٩٣٧	٦,٤٤٠	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١٩, ٣)
٥,٤٧٠	٣,٦٩٩	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل
١,١٣٣	١,٨١٢	فائدة على قروض لأجل
-	٣٦٣	تصفية فوائد على الذمم الدائنة - مشروع رأسمالي (إيضاح ١٨)
١٩٠	١٩٠	تصفية التزام مالي (إيضاح ١٦, ١)
-	١٣٢	تكلفة المعاملات المطفأة - قروض لأجل (إيضاح ١٦, ٢)
٧٥٠	٢٤٠	تكلفة تمويل أخرى
-	(٢,٢٤٦)	تكلفة المعاملة من إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (إيضاح ١٦, ٢)
١٩,٥٩٨	١٦,٨٤٩	ربح تعديل للالتزام المالي (إيضاح ١٦, ١)
٤٨٧	٥٢١	٢٩, ٢ إيرادات التمويل
		فائدة على ودائع بنكية قصيرة الأجل

٣٠ الضرائب

٣٠, ١ ائتمان/ (مصروف) الضريبة المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٦,٩٣٦	(٢,٢٨٦)	أ) قائمة الأرباح أو الخسائر
		ضريبة مؤجلة
١٢١	١٣٨	ب) قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى
		ضريبة مؤجلة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لم يتم احتساب أي ضريبة حالية بسبب الخسائر القابلة للخصم الضريبي للسنوات الحالية والسابقة. تم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة والتعامل معها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

٣٠, ٢ تسوية مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع (ائتمان)/ مصروف الضريبة وفقاً للضريبة المطبقة بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(٩٥,٦٤٣)	٧,٤٩٩	الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
(١٤,٣٤٦)	١,١٢٥	ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة المطبقة
٧,٤١٠	١,١٦١	تعديلات
(٦,٩٣٦)	٢,٢٨٦	مصروف/ ائتمان ضريبي للسنة

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ الضرائب (تابع)

لم يتم الاعتراف بأي أصل لضريبة مؤجلة على خسائر الضرائب بمبلغ ١٢٥,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٩٠,٢ مليون ريال عماني) حيث إنه من المحتمل ألا تكون الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة متاحة والتي مقابلها يمكن للشركة الاستفادة من الخسائر الخاضعة للضريبة.

قدر معدل الضريبة الفعلي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنسبة ٢٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٪).

٣,٣ الحركة في الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٤٠٦	٨,٣٤٩	في ١ يناير
(٧,٠٥٧)	٢,١٧٢	المحمل / (الرد) للسنة
٨,٣٤٩	١٠,٥٢١	في ٣١ ديسمبر

٣,٤ الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها بالبنود التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(١,٨٥٣)	(١,٦٤١)	أصول الضريبة المؤجلة
(٥٧)	(٩٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧١٣)	(٦٧٢)	مخصص تقادم مخازن وقطع غيار
(١٧٠)	(٤٩٦)	إيرادات مؤجلة
(١,٣٩٥)	(١,٣٩٨)	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
-	٣٣٧	التزامات الإيجار (بما في ذلك رسوم حق الانتفاع)
٣٢٦	١٨٨	ربح تعديل للالتزام المالي
(٣,٨٦٢)	(٣,٧٧٢)	تعديل القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٥)
١٢,٢١١	١٤,٢٦٩	التزامات الضريبة المؤجلة
١٢,٢١١	١٤,٢٦٩	استهلاك معجل
٨,٣٤٩	١٠,٤٩٧	

٣,٥ وضع الربوط الضريبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة حتى عام ٢٠٢١ من قبل هيئة الضرائب في سلطنة عمان. ولم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤ مع مصلحة الضرائب. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣١ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتوفير عائد كاف إلى المساهمين. تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ودعم التنمية المستقبلية للأعمال. يتكون هيكل رأسمال الشركة من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

تحدد الشركة مبلغ رأس المال بما يتوافق مع المخاطر. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول ذات الصلة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ إدارة رأس المال (تابع)

بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيًا بموجب "اتفاقية التسهيل لأجل ثنائي العملة" المبرمة مع المقرضين والتي تتطلب من الشركة ألا يتجاوز إجمالي صافي ديون الشركة ٢,٣٣ مرة من إجمالي حقوق الملكية (معدل الاقتراض). بلغ معدل الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ نسبة ٠,٩٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٢) وهو ما يتوافق مع التعهد المبرم مع المقرض.

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٧٠,٠٢٣	٥٦,٧٥٠	صافي الدين
٨٩,٠٥٣	٧٥,٢٧٥	قروض لأجل
١٠٨,٧٥٠	١٠٨,٧٥٠	التزامات إيجار
(٤٤,٩٥١)	(٣٤,٩١٨)	اقتراضات قصيرة الأجل
٢٢٢,٨٧٥	٢٠٥,٨٥٧	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
		حقوق المساهمين (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية)
٢٩,٧٠٢	٢٩,٧٠٢	رأس المال
١٠,٥٩٧	١٠,٥٩٧	احتياطي قانوني
١٦٩,٧٩٨	١٦٢,٥١٤	مساهمة إضافية للمساهمين
(١١,٥٢٧)	٧,٨٦٨	خسائر متراكمة
١٩٨,٥٧٠	٢١٠,٦٨١	
١,١٢	٠,٩٨	معدل الاقتراض

من أجل تحقيق الغرض العام هذا، تهدف إدارة رأس المال الشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للمقرضين بالاستدعاء الفوري للقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل. وقعت مخالفة للتعهد المالي خلال السنة الحالية والسنة السابقة والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٦.

٣٢ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه والأهداف والسياسات والإجراءات لدى الشركة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتكليف إدارة الشركة بمسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة وامتثالها لها.

٣٢,١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي ستؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. إن الغرض من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحقيق أعلى قيمة من العائد.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغير في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية)، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو الجهة المصدرة لها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. يتم تحديد تعرفة توزيع الكهرباء من خلال اتفاقيات طويلة الأجل مبرمة مع العملاء أو بموجب لوائح التعرفة المسموح بها الصادرة عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار بصورة جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

لدى الشركة قروض تحمل فوائد وتتعرض للتغيرات في أسعار الفائدة ذات الصلة. قامت الشركة بإبرام مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على القروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل لديها. لا تحتسب الشركة أي التزامات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا تصنف الشركة أدوات التحوط بموجب نموذج محاسبة التحوط للقيمة العادلة.

في تاريخ التقرير، كانت قائمة أسعار الفائدة للالتزامات المالية التي تحمل فائدة لدى الشركة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٠,٤٢٦	٥٧,٢٣٦	التزامات مالية
٨٩,٠٥٣	٧٥,٢٧٥	قروض لأجل
١٧,٣٨٨	١٦,٥٧٨	التزامات إيجار
١٠٨,٧٥٠	١٠٨,٧٥٠	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
٢٨٥,٦١٧	٢٥٧,٨٣٩	اقتراضات قصيرة الأجل

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

إن التغير بعدد ١٠٠ نقطة أساسية في معدلات الفائدة المتغيرة في تاريخ التقرير سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) حقوق المساهمين وقائمة الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ٢,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال عماني). يفترض هذا التحليل أن تظل جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

تحمل التزامات الإيجار والاقتراضات قصيرة الأجل معدل فائدة بسعر ثابت. وعليه، فإن هذه الالتزامات المالية لا تخضع لمخاطر تغير أسعار الفائدة في حساب الأرباح أو الخسائر.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض للمخاطر بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض لمخاطر العملات بشكل أساسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. إن الريال العماني مرتبط فعليًا بالدولار الأمريكي ونظرًا لأن معظم معاملات العملات الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أن التقلبات في أسعار الصرف سيكون لها تأثير غير جوهري على قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تتكبدها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل بموجب أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من المستحقات من العملاء والأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك.

تحد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية حسنة السمعة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٦١,٣٤٤	٥١,١٣١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٩٤٩	٩٦٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٣,٠٠٢	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة
٥٠,١١٢	٤٧,٠٠٠	ودائع لأجل
٤٥,٠٢٦	٣٤,٩١٦	أرصدة لدى البنوك
١٥٧,٤٣١	١٣٧,٠١٨	

الذمم التجارية المدينة

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد لقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. يعتبر الرصيد المدين الرئيسي لدى الشركة مستحقاً من الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م. التي تتعامل مع الشركة كجهة مقدمة للخدمات لعدة سنوات، ولم تقع خسائر جوهريّة. تقوم الشركة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشكل يمثل تقديرها لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بإجمالي الذمم التجارية المدينة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٠,٦٤٨	١٠,٣٧٥	مبالغ مستحقة من عملاء
٣٨,٢٩٢	٢٧,٨٠٥	مبالغ مستحقة من الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م.
١٢,٤٠٤	١٢,٩٥١	مستحقات عملاء القطاع الحكومي
٦١,٣٤٤	٥١,١٣١	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

فيما يلي تقادم الذمم التجارية المدينة وخسائر انخفاض القيمة ذات الصلة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٦,٧١٠	١٣٥	٦,٨٤٥	٩,١٩٥	٥٦٩	٩,٧٦٤	غير مستحقة
						مستحقة:
١,٣٣١	٢٨	١,٣٥٩	-	-	-	أقل من ٣٠ يوماً
١٤,٩٨٣	٧٣٤	١٥,٧١٧	٢٠,٥٩٦	١,٣٢٩	٢١,٩٢٥	٣١ إلى ٩٠ يوماً
١٦,٥٦٦	٢,٠٤٩	١٨,٦١٥	٥,٨٨٧	٤,٦٨٤	١٠,٥٧١	٩١ إلى ٣٦٥ يوماً
٩,٦٦٢	٨,١٩٧	١٨,٨٠٨	٣,٤٧٣	٥,٣٩٨	٨,٨٧١	أكثر من سنة واحدة
٤٩,٢٥٢	١١,١٤٣	٦١,٣٤٤	٣٩,١٥١	١١,٩٨٠	٥١,١٣١	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

إفصاح الجودة الائتمانية

			خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرًا أو على مدى عمر الأداة	نموذج خسائر الائتمان المتوقعة	
صافي القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة ريال عماني بالآلاف	مجموع المبالغ ريال عماني بالآلاف			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٣٩,١٥١	١١,٩٨٠	٥١,١٣١	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات	ذمم تجارية مدينة
٣,٠٠٢	-	٣,٠٠٢	على مدى عمر الأداة	تصنيف خارجي	سند حكومي
٤٦,٦٨٥	٣١٥	٤٧,٠٠٠	على مدى عمر الأداة	تصنيف خارجي	ودائع بنكية
٣٤,٩١٣	٣	٣٤,٩١٦	١٢ شهرًا	تصنيف خارجي	أرصدة لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٥٠,٢٠١	١١,١٤٣	٦١,٣٤٤	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات	ذمم تجارية مدينة
٥٠,٠١٠	١٠٢	٥٠,١١٢	على مدى عمر الأداة	تصنيف خارجي	ودائع بنكية
٤٤,٩٤٦	٨٠	٤٥,٠٢٦	١٢ شهرًا	تصنيف خارجي	الأرصدة لدى البنوك

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس مخصص الخسائر ضمن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. تحدد الشركة خسائر الائتمان المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصصات، المقدرة بناءً على الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان استنادًا إلى حالة تجاوز استحقاق المدينين، المعدلة متى كان ذلك مناسبًا، لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. ووفقًا لذلك، يتم عرض قائمة مخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تجاوز استحقاقها من حيث مصفوفة المخصصات.

الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية

تحدد الشركة من مخاطر الائتمان لديها فيما يتعلق بالودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي. يوضح الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيفات الائتمانية قصيرة الأجل كما تم إصدارها من قبل برنامج موديز سبيري فيس في تاريخ التقرير.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التصنيف	أرصدة لدى البنوك:
ريال عماني	ريال عماني		بنك مسقط ش.م.ع.ع.
بالآلاف	بالآلاف		بنك ظفار ش.م.ع.ع.
٣٢,٨٤٧	١٤,٧٧٧	Ba ¹	البنك الأهلي ش.م.ع.ع.
٢,٧٠٦	٩,٤٩٠	Ba ¹	البنك الوطني العماني
-	٨,٢٧٢	Ba ²	بنك عمان العربي
٢٦٥	٨٥٩	Ba ¹	بنك نزوى
١٦٦	٥٠٠	Ba ¹	بنك أبو ظبي الأول ش.م.ع.ع.
-	٤٦٦	Ba ¹	بنك صحار الإسلامي
١,٧٧٠	٣٢٠	Aa ³	
٧,٢٧٢	٢٣٢	Ba ¹	
٤٥,٠٢٦	٣٤,٩١٦		

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التصنيف	ودائع لدى البنوك:
ريال عماني	ريال عماني		بنك مسقط
بالآلاف	بالآلاف		بنك عمان العربي
١٥,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	Ba ¹	بنك نزوى
١٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	Ba ¹	بنك الإسكان العماني
٢,٠٩٨	٩,٠٠٠	Ba ¹	بنك ظفار
-	٥,٠٠٠	Ba ³	البنك الأهلي
١١,٠٠٠	-	Ba ¹	
٦,٠١٤	-	Ba ²	
٥٠,١١٢	٤٧,٠٠٠		

٣٢,٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد بقدر الإمكان من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تسهيل رأس المال العامل، متى كان ذلك ضرورياً. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتضمن الإدارة توفر أموال سائلة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

القيمة الدفترية	التدفق النقدي	أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة واحدة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لا تحمل فائدة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	نعم تجارية دائنة وأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥٣,٢٩٢	٥٣,٢٨٧	٥٣,٢٨٧	-	-	٨٣,٣٠٥
٨٣,٣٠٥	٨٣,٣٠٥	-	٨٣,٣٠٥	-	١٣٦,٥٩٧
١٣٦,٥٩٧	١٣٦,٥٩٢	٥٣,٢٨٧	٨٣,٣٠٥	-	١٣٦,٥٩٧
٥٦,٧٥٠	٦٨,٣٦٦	٢,٨٦٩	٨,٣٦١	٥٧,١٣٦	تحمل فائدة
١٠٨,٧٥٠	١١٥,٢٧٥	-	١١٥,٢٧٥	-	قروض لأجل
١٦,٥٧٨	٢٨,٠٣٧	-	٢,٤٨٢	٢٥,٥٥٥	اقتراضات قصيرة الأجل
٧٥,٢٧٥	١٢٦,٦٥١	-	٢٦,٢٦٥	١٠٠,٣٨٦	نعم دائنة - مشروع رأس مالي
٢٥٧,٣٥٣	٣٣٨,٣٢٩	٢,٨٦٩	١٥٢,٣٨٣	١٨٣,٠٧٧	التزامات إيجار
٣٩٣,٩٥٠	٤٧٤,٩٢١	٥٦,١٥٦	٢٣٥,٦٨٨	١٨٣,٠٧٧	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٣ مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدية ريال عماني بالآلاف	أقل من ٣ أشهر ريال عماني بالآلاف	٣ أشهر إلى سنة ريال عماني بالآلاف	أكثر من سنة واحدة ريال عماني بالآلاف
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
لا تحمل فائدة	٥٠,٦٣١	٥٠,٦٣١	-	-
نعم تجارية دائنة وأخرى	٧٠,٢٥٠	-	٧٠,٢٥٠	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٢٠,٨٨١	١٢٠,٨٨١	٥٠,٦٣١	٧٠,٢٥٠
تحمل فائدة				
قروض لأجل	٧٠,٠٢٣	٨٢,٦٢٧	٨٢,٦٢٧	-
اقتراضات قصيرة الأجل	١٠٨,٧٥٠	١١٥,٢٧٥	-	١١٥,٢٧٥
نعم دائنة - مشروع رأسمالي	١٧,٣٨٨	٣٠,٦٥٩	-	٢,٦٢٢
التزامات إيجار	٨٩,٠٥٣	١٢٦,٦٥١	-	١٩,٧٠٣
	٢٨٥,٢١٤	٣٥٥,٢١٢	٨٢,٦٢٧	١٣٧,٦٠٠
	٤٠٦,٠٩٥	٤٧٦,٠٩٣	١٣٣,٢٥٨	٢٠٧,٨٥٠
				١٣٤,٩٨٥
				١٣٤,٩٨٥

ليس من المتوقع بشكل كبير إمكانية حدوث التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاق في وقت سابق، أو بمبلغ مختلف بشكل جوهري.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية كما هو موضح في القوائم المالية في تاريخ التقرير. يتم قياس جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على طريقة المستوى ٢ كما هو مفصّل عنه في إيضاح ١٥.

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

٣٣ عدم اليقين الجغرافي-السياسي

تسببت الحرب في أوكرانيا في مراعاة عدة اعتبارات محاسبية خاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية تؤثر على القوائم المالية. حيث فرضت العديد من الدول، ولا تزال تفرض، عقوبات جديدة على منشآت روسية معينة وأفراد روس محددين. كما تم فرض عقوبات على دولة بيلاروسيا. سيؤثر الوضع، إلى جانب التقلبات المحتملة في أسعار السلع الأساسية وأسعار صرف العملات الأجنبية والقيود المفروضة على الواردات والصادرات وتوافر المواد والخدمات المحلية وإمكانية الوصول إلى الموارد المحلية، بشكل مباشر على المنشآت التي لديها عمليات كبيرة أو تتعرض لمخاطر جوهريّة في أو إلى روسيا أو بيلاروسيا أو أوكرانيا.

على الرغم من أن تعرض الشركة المباشر لمخاطر الدول المتورطة مباشرة في النزاعات الدولية الأخيرة لا وجود له، فإن عمليات الشركة تتركز جزئيًا في القطاعات الاقتصادية التي تعتمد نسبيًا على سعر النفط الخام، وبالتالي، فقد أخذت الشركة في اعتبارها أي تأثير محتمل لعوامل عدم اليقين بشأن الاقتصاد الحالي في مدخلات عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية، عند تحديد خطورة واحتمالية وقوع السيناريوهات الاقتصادية لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة.

06

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧ قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الكهرباء ريال عماني بالآلاف	الصرف الصحي ريال عماني بالآلاف	المياه ريال عماني بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٢,٢٩٧	١٧٣,٢٤٤	٢٢,٨٢٥	٥٦,٢٢٨	إيرادات ودخل آخر
(١٨٣,١٣٥)	(١٥٦,٩٥٢)	(١٠,٢٠٨)	(١٥,٩٧٥)	مصروفات تشغيل وعمومية وإدارية
(٣١,١٥٣)	(١١,٨٥٦)	(٣,٥٥٨)	(١٥,٧٣٩)	استهلاك وإطفاء
(١٤,١٨٢)	-	(١١,٠٤٣)	(٣,١٣٩)	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٨٤٩)	(٨,٣٩٧)	(٢,١٢٤)	(٦,٣٢٨)	تكاليف تمويل
٥٢١	١٦٨	٢٣٥	١١٨	إيرادات تمويل
(٢,٢٨٦)	٩٧٦	(١,٣٢١)	(١,٩٤١)	ضرائب
(٢٤٧,٠٨٤)	(١٧٦,٠٦١)	(٢٨,٠١٩)	(٤٣,٠٠٤)	إجمالي المصروفات
٥,٢١٣	(٢,٨١٧)	(٥,١٩٤)	١٣,٢٢٤	ربح/ (خسارة) القطاع
٦٦١,٥١٨	٤٠٤,٥٣٦	١١١,٢٩٨	١٤٥,٦٨٤	إجمالي الموجودات
٤٤٩,٧٧٥	٣٠٠,٧٥٥	٢٧,٤٣٤	١٢١,٥٨٦	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الكهرباء ريال عماني بالآلاف	الصرف الصحي ريال عماني بالآلاف	المياه ريال عماني بالآلاف	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩٤,٩٢٢	١٥٨,٥٩٤	١١,١٦٨	٢٥,١٦٠	إيرادات ودخل آخر
(١٦٤,٠١٢)	(١٣٨,٠٧١)	(٩,٧٠٦)	(١٦,٢٣٥)	مصروفات تشغيل وعمومية وإدارية
(٣٣,٩٩٩)	(١٠,٨٢٠)	(٦,٢٥٥)	(١٦,٩٢٤)	استهلاك وإطفاء
(٧٣,٤٤٣)	-	(٤٨,٣٦٨)	(٢٥,٠٧٥)	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٩٨)	(١١,٢٣٩)	(١,٣٤١)	(٧,٠١٨)	تكاليف تمويل
٤٨٧	١٠٢	٢٩٩	٨٦	إيرادات تمويل
٦,٩٣٦	(٢,٦٨٦)	١٠,٦١٠	(٩٨٨)	ضرائب
(٢٨٣,٦٢٩)	(١٦٢,٧١٤)	(٥٤,٧٦١)	(٦٦,١٥٤)	إجمالي المصروفات
(٨٨,٧٠٧)	(٤,١٢٠)	(٤٣,٥٩٣)	(٤٠,٩٩٤)	خسائر القطاع
٦٦٢,٨٨٧	٤١٢,٥٤٧	١١٥,٠٧٧	١٣٥,٢٦٣	إجمالي الموجودات
٤٦٢,٤٧٤	٣٠٣,٩٩٦	٢٢,٩٥٢	١٣٥,٥٢٦	إجمالي المطلوبات

٣٨ المبالغ المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقابلة، حيثما اعتبرت الشركة ذلك ضرورياً، لأغراض المقارنة ولتتبع جوهر المعاملات. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح/ (الخسارة) أو حقوق الملكية المسجلة للشركة في السنة السابقة.

٣٩ الأحداث بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث بعد تاريخ الميزانية العمومية تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية.