

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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	٥٩-٨

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 ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيقنا.

معلومات أخرى

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

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة 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 للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ.

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 هي 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 ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 التوقع بمعقولية 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 ومعقولية 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. نعتمد 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 رئيس مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات الشركة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.



Ernst & Young

محمد القرشي

محمد القرشي
٢٤ فبراير ٢٠٢٦
مسقط

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٥ ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩٣,١٤٥	٤٣٠,٥٨٦	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٦٥,٩٥٦	٥٤,١١٥	٧	أصول حق الاستخدام
٦٤٩	١,٠٨٧	٨	أصول غير ملموسة
١,٢٥٠	٣١٠	١٥	أدوات مالية مشنقة
٢,٠٠٢	-	١٢,١	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
٤٦٤,٠٠٢	٤٨٦,٠٩٨		
			الأصول المتداولة
٤,٢٢٦	٤,٨٩٨	٩	مخزون
١١١,٦٨٧	١٣٠,١٥٤	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدّما
-	٣,٠٠٢	١٢,١	أصل مالي مدرج بالتكلفة المطفأة
٤٦,٦٨٥	٧٩,٠٧٣	١٢,٢	ودائع بنكية
٣٤,٩١٨	٣٥,٠٢٣	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩٧,٥١٦	٢٥٢,١٥٠		
٦٦١,٥١٨	٧٣٨,٢٤٨		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٢٩,٧٠٢	٢٩,٧٠٢	١٣	رأس المال
١٠,٥٩٧	١٠,٥٩٧	١٤	الاحتياطي القانوني
١٦٢,٥١٤	١٦٢,٥١٤	١٤,١	مساهمة إضافية للمساهمين
٧,٨٦٨	١٧,١٨٠		أرباح مرحلة
١,٠٦٢	٢٦٣	١٥	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٢١١,٧٤٣	٢٢٠,٢٥٦		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٩٢٩	٢٢٥,٣٧٨	١٦	قروض لأجل
٤٠,٥٨٣	٤٢,٠٧١	١٧	إيرادات مؤجلة
١٤,٠٩٦	١٣,١٦٥	١٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
٦٠,٦٢١	٤٦,٨٢٢	١٩	التزامات الإيجار
٣,٠٤٢	٢,٨٤٥	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٤٩٧	١٣,٣٦٣	٣٠	التزامات ضريبة مؤجلة
١٧٤,٧٦٨	٣٤٣,٦٤٤		
			الالتزامات المتداولة
١٠,٨٢١	١١,٠١٧	١٦	قروض لأجل
١,٧٠٣	١,٨٤٨	١٧	إيرادات مؤجلة
٢,٤٨٢	٢,٤٨٢	١٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
١٤,٦٥٤	١٥,٥٦٦	١٩	التزامات الإيجار
١٣٦,٥٩٧	١٤٣,٤٣٥	٢١	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٠٨,٧٥٠	-	٢٢	اقتراضات قصيرة الأجل
٢٧٥,٠٠٧	١٧٤,٣٤٨		
٤٤٩,٧٧٥	٥١٧,٩٩٢		
٦٦١,٥١٨	٧٣٨,٢٤٨		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم التصريح بإصدار القوائم المالية واعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 23 فبراير 2026، وتم التوقيع عليها بالإبابة عنه من قبل:

الفاضل/ عادل بن إسماعيل الرئيسي
عضو مجلس الإدارة

الفاضل/ علي عيسى شماس
الرئيس التنفيذي

الفاضل/ محمد سعيد الشعلي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
			
بالآلاف	بالآلاف		
٢٣٤,٦٢٥	٢٤٧,٠١٤	(أ) ٢٦	الإيرادات
(١٨٧,٤٠١)	(١٩٤,٧٩٨)	٢٧	تكاليف التشغيل
٤٧,٢٢٤	٥٢,٢١٦		مجمول الربح
(٢٥,٠١٠)	(٢٧,٦٤١)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٨٧٧)	(٨,٠٧٢)	١٠ و ١١ و ١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٤,١٨٢)	-	٦	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٧٢٥	-		إيرادات أخرى
٦,٨٨٠	١٦,٥٠٣		ربح التشغيل
١٦,٩٤٧	١٧,٢٤١	(ب) ٢٦	دعم حكومي
(١٦,٨٤٩)	(١٧,٧٦٢)	٢٩,١	تكاليف تمويل
٥٢١	١,٣٥٧	٢٩,٢	إيرادات تمويل
٧,٤٩٩	١٧,٣٣٩		الربح قبل الضرائب
(٢,٢٨٦)	(٣,٠٠٧)	٣٠	ضرائب
٥,٢١٣	١٤,٣٣٢		ربح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			البنود التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة:
(٩١٩)	(٩٤٠)	١٥	صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
١٣٨	١٤١	٣٠	أثر الضريبة
(٧٨١)	(٧٩٩)		خسائر شاملة أخرى للسنة
٤,٤٣٢	١٣,٥٣٣		إجمالي الربح والإيرادات الشاملة للسنة

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الأرباح المرحلة / (الخسائر المتراكمة)	المساهمة الإضافية للمساهمين	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
بـ	بـ	بـ	بـ	بـ	بـ	
٢٠٠,٤١٣	١,٨٤٣	(١١,٥٢٧)	١٦٩,٧٩٨	١٠,٥٩٧	٢٩,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥,٢١٣	-	٥,٢١٣	-	-	-	ربح السنة
(٧٨١)	(٧٨١)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
٤,٤٣٢	(٧٨١)	٥,٢١٣	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٦,٨٩٨	-	-	٦,٨٩٨	-	-	مساهمة إضافية خلال السنة (إيضاح ١, ١٤)
-	-	١٤,١٨٢	(١٤,١٨٢)	-	-	تحويل إلى الخسائر المتراكمة من المساهمة الإضافية للمساهمين (إيضاح ١, ١٤)
٢١١,٧٤٣	١,٠٦٢	٧,٨٦٨	١٦٢,٥١٤	١٠,٥٩٧	٢٩,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤,٣٣٢	-	١٤,٣٣٢	-	-	-	ربح السنة
(٧٩٩)	(٧٩٩)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
١٣,٥٣٣	(٧٩٩)	١٤,٣٣٢	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٥,٠٢٠)	-	(٥,٠٢٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٢٢٠,٢٥٦	٢٦٣	١٧,١٨٠	١٦٢,٥١٤	١٠,٥٩٧	٢٩,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
بببببب	بببببب		
			الأنشطة التشغيلية
٧,٤٩٩	١٧,٣٣٩		الربح / قبل الضرائب
			التعديلات للتالي:
١٧,٠٤١	١٦,٧٧٤	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,١٨٢	-	٦	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٢٢		خسارة من ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
١٣,٨٤٨	١٣,٨٥٧	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	(٥٩)		ربح من إنهاء عقود إيجار خلال السنة
٢٦٤	٢٧١	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٢٣	٤٨١	٩	مخصص تقادم مخزون
١,٨٧٧	٨,٠٧٢	١٠ و ١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠	٢٧	٢٠	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٨٤٩	١٧,٧٦٢	٢٩	تكاليف التمويل
(٥٢١)	(١,٣٥٧)	٢٩	إيرادات التمويل
٧١,٢٩٢	٧٣,٦٨٩		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٢٠)	(١,١٥٣)		مخزون
(٢٣,٨٥١)	(٢٥,٩٢٧)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٨,٨٢٨	٤,٥٩٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٢,٣١١)	١,٦٣٣		إيرادات مؤجلة
٦٣,٦٣٨	٥٢,٨٣٤		
(٤٢١)	(٢٢٤)	٢٠	مكافآت نهاية خدمة للموظفين مدفوعة
٦٣,٢١٧	٥٢,٦١٠		
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٤٣٠)	(٥٢,٤٩١)		حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٣٨	(٣٣,٠٠٠)	١٢	(استثمار في) / استحقاق ودائع بنكية
(٢,٦٢٢)	(٢,٤٨٢)	١٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
(٤٩٨)	(٧٠٩)	٨	إضافة إلى أصول غير ملموسة
٥٢١	١,٣٥٧	٢٩	إيرادات تمويل مستلمة
(٣,٠٠٢)	-	١٢	استثمار في سند حكومي
(٣٨,٤٩٣)	(٨٧,٣٢٥)		
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	١٩١,٤٤٧	١٦	متحصلات من قرض لأجل
(١١,٣٠٧)	(١١,٣٠٥)	١٦	سداد قروض لأجل
-	(١,٤٤٤)	١٦	تكلفة معاملة مدفوعة لقرض لأجل
(١٠,٣٧٩)	(٩,٩٥٦)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٠,٠٤٦)	(٢٠,١٥٢)	١٩	التزامات إيجار مدفوعة (أصل المبلغ + الفائدة)
-	(١٠٨,٧٥٠)	٢٢	مدفوعات اقتراضات قصيرة الأجل
-	(٥,٠٢٠)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٦,٨٩٨	-	١٤,١	المساهمة الإضافية للمساهمين
(٣٤,٨٣٤)	٣٤,٨٢٠		
(١٠,١١٠)	١٠٥		
٤٥,٠٣١	٣٤,٩٢١		
٣٤,٩٢١	٣٥,٠٢٦	١١	
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			صافي التغيرات في النقد وما يعادله
			النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية

تم استبعاد المعاملات غير النقدية التالية من التدفقات النقدية المذكورة أعلاه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بببببب	بببببب	
٣,٨٠٧	(٢,٢٤٦)	مستحقات من ممتلكات وآلات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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٪ (٢٠٢٤: ٩٩,٠٦) 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 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 والآلات والمعدات، في المعادلة، بالإضافة إلى عائد يُحسب بناءً على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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.

٢ 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.

٢ 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 "سيمكوب 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 إحلال 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.

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.

(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 (ع) 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 مخصصاً منها تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أسس تجارية متكافئة، لأصول مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها مخصصاً 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، خلصت الشركة إلى أنه لا توجد مؤشرات على وجود خلل في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقامت 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 ٢٠٢٦. وبناءً على ذلك، لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر. (٢٠٢٤: ١٤,٢ مليون )

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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأصول العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط خسائر مماثلة (مثل الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية حسب قطاعات الائتمان وأشكال التأمين الائتماني الأخرى). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة لدى الشركة. ستعمل الشركة على معايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مقابل المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدار السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة وتحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. يعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً هاماً. يتسم مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل خبرة الشركة السابقة بخسائر الائتمان وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً التخلف الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

في تاريخ إعداد التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة ٥٩,٨ مليون  (٢٠٢٤: ٥٧ مليون )، وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٠,٧ مليون  (٢٠٢٤: ١٣,٩ مليون )، وسيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

مخصص تقادم المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً 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 ٥,٩ مليون  (٢٠٢٤: ٤,٨ مليون ) مع مخصصات المخزون القيم والمتقادم بمبلغ ١,١ مليون  (٢٠٢٤: ٠,٦ مليون )، إن أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات (تابع)

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 تقديرًا 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).

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 تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (أي التغيير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على الأصل المؤجر).

٣ أساس الإعداد (تابع)

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

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 تواجه 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 التغيير في أسعار الفائدة والتمديد 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 والتزاماتها بموجب اتفاقية القرض وخلصت إلى أن الشركة لديها قروض مع مقرضين فرديين وبالتالي تم إجراء التقييم على مستوى المقرض الفردي. واعتبر 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٥. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

عدم قابلية تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" 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 العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

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.

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.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها مبكرًا (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية (تابع)

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 وفقًا 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 حاليًا بصدد تحديد كافة تأثيرات التعديلات على القوائم المالية الأولية والإيضاحات حول القوائم المالية. فيما يلي التأثيرات المادية المبدئية المتوقعة على القوائم المالية للشركة:

(١) سيتم إضافة إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصروفات المحددة حسب طبيعتها إذا تم عرض المصروفات حسب الوظيفة في فئة التشغيل لقائمة الأرباح أو الخسائر؛ و (ج) تسوية لكل بند في قائمة الأرباح أو الخسائر بين المبالغ المعاد عرضها وفقًا لمعيار المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨ والمبالغ المعروضة سابقًا وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ١.

(٢) سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة في أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

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.

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تتضمن التعديلات:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاء الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع إدخال أحد خيارات السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام سداد إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية المقترنة بخصائص المسؤولية البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص المماثلة.
- توضيحات حول ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المترابطة تعاقديًا.
- تقديم متطلبات الإفصاحات عن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة والإفصاحات الإضافية عن أدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية بداية من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، مع السماح بالتطبيق المبكر لما يتعلق بتصنيف الأصول المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. لا تتوقع الشركة أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) - المجلد ١١

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠٢٤ تسعة تعديلات محدودة النطاق كجزء من تحديثاته الدورية للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة. تشمل هذه التعديلات توضيحات أو تبسيطات أو تصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداته المرفقة بشأن تطبيقه، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٧: قوائم التدفقات النقدية.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير نافذة المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً (تابع)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) - المجلد ١١ (تابع)

ستدخل التعديلات حيز التنفيذ للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ويجوز تطبيقها قبل ذلك، ويجب الإفصاح عنها. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

التحويل إلى عملة عرض لاقتصاد شديد التضخم - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

لا تتوقع الشركة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على قوائمها المالية.

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 ٢٠٢٤.

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 متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كافة الفترات 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 لالتزام 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.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١ عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر (تابع)

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:

- (١) المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها؛
- (٢) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسه مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- (٣) 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 و غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المضافة 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 سدادها 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 قائمة 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 قائمة 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 المقدرة المتبقية المستخدمة لهذا الغرض:

الأصول	السنوات
اتفاقيات التزويد بالجملة	١٥ - ٢٠
اتفاقية حق الانتفاع والمبنى	٣ - ٥٠
سيارات	٥ - 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 قائمة 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.

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
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 النقد التعاقدية؛ و
- (٢) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف الأولي (تابع)

الأصول المالية (تابع)

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.

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 قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الاعتراف في قائمة 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.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق للالتزامات المالية (تابع)

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.

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 قائمة الأرباح أو الخسائر.

إن أي ربح/ خسارة متراكمة معترف بها في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأداة حقوق المساهمين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم الاعتراف بها في قائمة 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 سداذه أيهما أقل.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء 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، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة 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 قائمة 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 للذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع 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.

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 بهدف 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 مقاصة 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 ويعاد قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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 للبدن 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 قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر متبقية تعد بمثابة انعدام فعالية للتحوط ضمن قائمة 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.

تقوم الشركة بإيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) عن استيفاء معايير التأهل (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 ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان لدى الشركة حق يلزم قانونياً 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 مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصصاً منها الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة الناتجة داخلياً، 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 المقدر بعدد ٥ سنوات.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٥ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بحيازة الأصل. تشمل تكلفة الأصول المنشأة ذاتياً 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 أيضاً على التحويلات من قائمة الأرباح أو الخسائر 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 قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل مخصوماً منه قيمته المتبقية.

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 للفترة الحالية والمقارنة:

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

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.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,٥ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

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 والألات 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 مخزون

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 وفقًا 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.

تقوم الشركة بتقديم دفعات لنظام الضمان الاجتماعي للحكومة العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٣/٥٢ للموظفين العمانيين، والمحسنة كنسبة مئوية من راتب الموظفين. وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات، التي يتم تسجيلها كمصروفات عند استحقاقها. 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 فعليًا أنه سيتم استلام الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الرصيد المستحق بشكل موثوق منه.

٥,١٠ تكاليف الاقتراض

تسجل مصروفات الفوائد والمصروفات المماثلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها تكبدها إلا بمقدار رسملتها 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 قائمة الأرباح أو الخسائر 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، 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 تقم بعكس إعادة تقييم سابق تم قيدها 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.

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٣ الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

- (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 لالتزامات 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. ووفقاً لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدار الوقت.

الإيرادات من مبيعات المياه المقاسة وغير المقاسة وبالجمل

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 المقرر للمياه.

الإيرادات الموجلة

(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 التوريد 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 التوريد 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.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥,١٣ الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

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 وفقًا لقيمتها المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحًا 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 مقدّمًا 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 لالتزام 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.

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 جزئيًا 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 والألات 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. وفقًا لآلية ضبط الأسعار تشمل الإيرادات المنظمة الفعلية، مبيعات الكهرباء والمياه وخدمات الصرف الصحي للعملاء 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 قائمة الأرباح أو الخسائر 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

بأخذ 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 قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥,١٨ تحديد القيم العادلة

الأدوات المالية المشتقة

يتم تقدير القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجلة من خلال خصم الفرق بين السعر التعاقدى 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 بناء 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 التأجير 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.
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 ٢٠٢٥، احتفظت الشركة بأدوات مشتقة لمبادلة أسعار الفائدة مقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيم العادلة لترتيبات مبادلة الفائدة باستخدام أسلوب التقييم ضمن المستوى ٢.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	مباني بـ بالآلاف	شبكات توزيع الكهرباء بـ بالآلاف	خطوط وكابلات بـ بالآلاف	أصول المحطات الفرعية بـ بالآلاف	أصول الإنتاج بـ بالآلاف	الشبكة والتخزين بـ بالآلاف	آلات ومعدات أخرى بـ بالآلاف	قطع غيار بـ بالآلاف	أثاث وتركيبات ومعدات بـ بالآلاف	سيارات بـ بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بـ بالآلاف	الإجمالي بـ بالآلاف
في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٩,٤٤٩	٨٩,٧٧١	١١٥,٥٠٧	٦١,٣١٤	١١,٨٠٩	١٥٧,٨٢٤	٧٢,٠٤١	١,٦٢٤	٦,٩٦٠	٣,١٤٧	١٣,١٤٢	٥٩٢,٥٨٨
تحويلات	٤,٢٦٣	٨,٢٩٧	٤,٥٠٠	٤,٠٠٣	٣٩٥	٤,٦٦٣	٥,١٢٢	١٠٢	٣٧٨	-	(٣١,٧٢٣)	-
إضافات	٦٧	-	١,٧٠٢	٨٣	-	١,٠٨٣	٤٩١	١٣٧	١٦٥	-	٢٨,٨٩٥	٣٢,٦٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٥	٦٣,٧٧٩	٩٨,٠٦٨	١٢١,٧٠٩	٦٥,٤٠٠	١٢,٢٠٤	١٦٣,٥٧٠	٧٧,٦٥٤	١,٨٦٣	٧,٥٠٣	٣,١٤٧	١٠,٣١٤	٦٢٥,٢١١
تحويلات	٢,٤٧٥	٨,٦١٦	٢,١٥١	٢,٠٩٦	١,٦٨٨	٧٧٢	٥,١٨٥	-	١,٨٣٢	-	(٢٤,٨١٥)	-
إضافات	٥٠	-	١,٠٥٤	٤١٦	-	٤٦	٧٦٧	١٠٧	٣٧٠	٣٣	٥١,٨٩٤	٥٤,٧٣٧
شطب	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٦٦٢)	(٥٨٩)	-	(٥,٢٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٦,٣٠٤	١٠٦,٦٨٤	١٢٤,٩١٤	٦٧,٩١٢	١٣,٨٩٢	١٦٤,٣٨٨	٨٣,٦٠٦	١,٩٧٠	٥,٠٤٣	٢,٥٩١	٣٧,٣٩٣	٦٧٤,٦٩٧
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:												
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢١,٩٧٢	٢٧,٩٣٧	٢٠,٠١٣	١٣,٠٢٦	٧,١٩٦	٧٠,٤١٠	٣١,٠٠٧	٤٨٤	٦,٣٦٤	٢,٤٣٤	-	٢٠٠,٨٤٣
المحمل للسنة	١,٦٩٨	٣,٨٦٩	٢,٧٥٦	١,٨١٦	٢١٦	٢,٤٠٢	٣,١٨٥	٩٦	٨٧٤	١٢٩	-	١٧,٠٤١
انخفاض القيمة	٢,٤٣٥	-	-	-	٢٥٨	٨,٩٣٥	٢,٤٣٣	-	٥٦	٦٥	-	١٤,١٨٢
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٦,١٠٥	٣١,٨٠٦	٢٢,٧٦٩	١٤,٨٤٢	٧,٦٧٠	٨١,٧٤٧	٣٦,٦٢٥	٥٨٠	٧,٢٩٤	٢,٦٢٨	-	٢٣٢,٠٦٦
المحمل للسنة	١,١٣٥	٤,٤٤٠	٦٠٧	٣,١٠١	٢١١	٢,٢٤٤	٤,٢٠٣	٨٥	٦٦١	٨٧	-	١٦,٧٧٤
المتعلق بأصول منطوية	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,١٤٥)	(٥٨٤)	-	(٤,٧٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧,٢٤٠	٣٦,٢٤٦	٢٣,٣٧٦	١٧,٩٤٣	٧,٨٨١	٨٣,٩٩١	٤٠,٨٢٨	٦٦٥	٣,٨١٠	٢,١٣١	-	٢٤٤,١١١
القيمة الدفترية												
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٩,٠٦٤	٧٠,٤٣٨	١٠١,٥٣٨	٤٩,٩٦٩	٦,٠١١	٨٠,٣٩٧	٤٢,٧٧٨	١,٣٠٥	١,٢٣٣	٤٦٠	٣٧,٣٩٣	٤٣٠,٥٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧,٦٧٤	٦٦,٢٦٢	٩٨,٩٤٠	٥٠,٥٥٨	٤,٥٣٤	٨١,٨٢٣	٤١,٠٢٩	١,٢٨٣	٢٠٩	٥١٩	١٠,٣١٤	٣٩٣,١٤٥

٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٦,١ تم تشييد المبنى والمحطات الفرعية التابعة للشركة على أراضي مستأجرة من وزارة الإسكان والتخطيط العمراني، حكومة سلطنة عمان. تم إبرام اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني 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 المؤجرة من وزارة الإسكان والتخطيط العمراني.

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 إن توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٨١٣	١٥,٧٥٤	تكاليف تشغيل (إيضاح ٢٧)
١,٢٢٨	١,٠٢٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
<u>١٧,٠٤١</u>	<u>١٦,٧٧٤</u>	

٦,٤ في سنة 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات ضمن قطاع المياه والصرف الصحي (وحدة توليد النقد) بمبلغ ٩٣ مليون . 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  في السنة السابقة مقابل أصول قطاع المياه والصرف الصحي، والتي بلغ قيمتها الدفترية ١٠,٧,٢ مليون  كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقد تم تسجيل رسوم انخفاض القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات لانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بقطاع المياه والصرف الصحي بسبب تطبيق لائحة ضبط الأسعار، وبالتالي لم يتم إجراء أي تقييم لانخفاض القيمة خلال فترة إعداد التقارير الحالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧ أصول حق الاستخدام

التكلفة	اتفاقيات التزويد بالجملة بـ	سيارات بـ	أرض بـ	الإجمالي بـ
في ١ يناير ٢٠٢٤	١١٨,١٦٩	٥١٠	٢,٨٢٥	١٢١,٥٠٤
إضافات	-	-	٤٩	٤٩
عقد الإيجار المستحق خلال السنة	-	(٤٣٩)	-	(٤٣٩)
في ١ يناير ٢٠٢٥	١١٨,١٦٩	٧١	٢,٨٧٤	١٢١,١١٤
إضافات	-	٢,٧٦١	١٠٦	٢,٨٦٧
عقود إيجار معدلة خلال السنة	-	-	(٣٢٣)	(٣٢٣)
عقود إيجار منتهية خلال السنة	-	-	(٩٠٣)	(٩٠٣)
عقود إيجار مستحقة خلال السنة	-	(١٩٥)	-	(١٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١١٨,١٦٩	٢,٦٣٧	١,٧٥٤	١٢٢,٥٦٠
الاستهلاك المتراكم:				
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 ١ يناير ٢٠٢٥	٥٤,٥٦٣	٦٦	٥٢٩	٥٥,١٥٨
المحمل للسنة	١٣,٦٨٨	١٢٩	٤٠	١٣,٨٥٧
المتعلق بعقود إيجار معدلة خلال السنة	-	-	(١١٧)	(١١٧)
المتعلق بعقود إيجار منتهية خلال السنة	-	-	(٢٥٨)	(٢٥٨)
المتعلق بعقود إيجار مستحقة خلال السنة	-	(١٩٥)	-	(١٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٨,٢٥١	-	١٩٤	٦٨,٤٤٥
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٩,٩١٨	٢,٦٣٧	١,٥٦٠	٥٤,١١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٣,٦٠٦	٥	٢,٣٤٥	٦٥,٩٥٦

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨ أصول غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٣٧٦	٤,٨٧٤	التكلفة
٤٩٨	٧٠٩	في ١ يناير
-	(٦٠٩)	إضافات
٤,٨٧٤	٤,٩٧٤	مشطوب
		في ٣١ ديسمبر
٣,٩٦١	٤,٢٢٥	الإطفاء المتراكم:
٢٦٤	٢٧١	في ١ يناير
-	(٦٠٩)	المحمل للسنة
٤,٢٢٥	٣,٨٨٧	المشطوب
٦٤٩	١,٠٨٧	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

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

٩ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٨٢٢	٥,٩٧٥	يتكون المخزون من قطع غيار ومواد استهلاكية تستخدم لصيانة شبكة التوزيع الخاصة بالشركة.
(٥٩٦)	(١,٠٧٧)	قطع غيار ومستهلكات
٤,٢٢٦	٤,٨٩٨	مخصص تقادم مخزون (إيضاح ٩, ١)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٣٧٣	٥٩٦	في ١ يناير
٢٢٣	٤٨١	المحمل للسنة
٥٩٦	١,٠٧٧	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدماً

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٧,٨٠٥	٢١,٦٧٤	مبالغ مستحقة من الشركة العُمانية الوطنية للهندسة والاستثمار
١٢,٩٥١	٨,٩٦٧	مستحقات الدعم الحكومي
١٠,٣٧٥	٢٢,٨٦٣	مبالغ مستحقة من عملاء
٥١,١٣١	٥٣,٥٠٤	
(١١,٩٨٠)	(١٨,٧٧٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠,١)
٣٩,١٥١	٣٤,٧٢٧	
٩٦٩	١,٥٥٢	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣,٤)
(٩٦٩)	(٩٩٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠,١)
-	٥٥٣	
٤,٩٣٧	٤,٧٢٥	ذمم مدينة أخرى
(٩٦٧)	(٩٢٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٠,١)
٣,٩٧٠	٣,٨٠٥	
٩,٥١١	٣١,٦٨٩	دعم حكومي مستحق - الكهرباء والصرف الصحي
-	١٧,٢٤١	دعم حكومي مستحق - استرداد مصروفات بخلاف المنصوص عليها في لائحة ضبط الأسعار
١٨,٧١٦	١٤,٢٠٩	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
١٦,١٣٧	٨,٧٠٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة من وزارة المالية (إيضاح ١٠,٢)
٧,٧٥٠	٨,٦٨٥	سلف وودائع ومدفوعات مقدماً
١٦,٤٥٢	١٠,٥٣٦	ذمم مدينة لمعامل K - المياه والصرف الصحي (إيضاح ٢٦ (أ) (٢))
١١١,٦٨٧	١٣٠,١٥٤	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى ومدفوعات مقدماً (تابع)

١٠,١ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١١,٩٨٠	١٨,٧٧٧	ذمم تجارية مدينة
٩٦٩	٩٩٩	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
٩٦٧	٩٢٠	ذمم مدينة أخرى
١٣,٩١٦	٢٠,٦٩٦	

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٢,١٧٥	١٣,٩١٦	في ١ يناير
١,٧٤١	٧,٤٦٠	المحمل للسنة
-	(٦٨٠)	المشطوب
١٣,٩١٦	٢٠,٦٩٦	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 وجه جهاز الضرائب العماني شركات التوزيع إلى أن ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ تسري على مبلغ الفواتير الصادرة إلى العملاء بالكامل بما في ذلك جزء الدعم. وأصدر جهاز 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 ٨,٧ مليون  (٢٠٢٤: ١٦,١ مليون ) كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٢١. خلال السنة، تلقت الشركة ضريبة القيمة المضافة على الدعم بمبلغ ٧,٤ مليون  من وزارة المالية.

يتم إدراج المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ عن الذمم التجارية المدينة لدى الشركة باستخدام مصفوفة مخصصات في (إيضاح ٣٢,٢).

١١ النقد وما يعادله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٣٤,٩١٦	٣٥,٠٢١	النقد لدى البنوك
٥	٥	النقد في الصندوق
٣٤,٩٢١	٣٥,٠٢٦	النقد وما يعادله لأغراض قائمة التدفقات النقدية
(٣)	(٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١,١)
٣٤,٩١٨	٣٥,٠٢٣	النقد والأرصدة لدى البنوك لأغراض قائمة المركز المالي

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ النقد وما يعادله (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٨٠	٣	في ١ يناير
(٧٧)	-	العكس للسنة
٣	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 أصول مالية أخرى

١٢,١ أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٠٠٢	٣,٠٠٢	سند حكومي

يحمل السند الحكومي معدل فائدة بنسبة ٤,٨٥٪ سنوياً وسوف يستحق في أبريل ٢٠٢٦.

١٢,٢ ودائع بنكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٢٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بنك مسقط
٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	بنك عمان العربي
-	٢٥,٠٠٠	بنك ظفار
-	٥,٠٠٠	بنك أبو ظبي الأول
٩,٠٠٠	-	بنك نزوى
٥,٠٠٠	-	بنك الإسكان العماني
٤٧,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	
(٣١٥)	(٩٢٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٢,٢ (أ))
٤٦,٦٨٥	٧٩,٠٧٣	

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية لمدة أقصاها ١٢ شهراً وتحمل إيرادات فوائد تتراوح من ٤,٥٪ إلى ٦,١٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥,١٪ إلى ٦,١٪).

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٠٢	٣١٥	في ١ يناير
٢١٣	٦١٢	المحمل للسنة
٣١٥	٩٢٧	في ٣١ ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) وتبلغ قيمة السهم  واحد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مكوناً من ٢٩,٧٠٢,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ٢٩,٧٠٢,٠٠٠ سهم) وكانت قيمة السهم  واحد، وتحليله كما يلي:

عدد الأسهم		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
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:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
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 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	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت الشركة القابضة على نسبة ١,٠٪ من الأسهم العادية للشركة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٦٢,٥١٤	١٦٢,٥١٤	مساهمة إضافية للمساهمين

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة تحمل الخسائر المتراكمة البالغة ١٤,٢ مليون  مقابل المساهمة الإضافية من المساهمين، وقدم المساهم الرئيسي مساهمة إضافية نقدًا بقيمة ٦,٩ مليون .

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 قائمة الأرباح أو الخسائر فقط عندما تؤثر المعاملة الخاضعة للتحوط على قائمة الأرباح أو الخسائر، أو يتم إدراجها كتعديل أساسي للبند غير المالي الخاضع للتحوط.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٢,١٦٩	١,٢٥٠	في ١ يناير
(٩١٩)	(٩٤٠)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
١,٢٥٠	٣١٠	ناقصاً: أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة (إيضاح ٣٠,٤)
(١٨٨)	(٤٧)	
١,٠٦٢	٢٦٣	في ٣١ ديسمبر

أبرمت الشركة ترتيبات مقايضة أسعار فائدة مع عدة بنوك كالتالي:

مقايضة أسعار الفائدة (أ)

في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة مع بنوك مختلفة بسعر فائدة ثابت قدره ٣,٤١٨٪ سنوياً، لتغطية الشريحة ب من القرض لأجل (أ) (إيضاح ١٦) بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥. وتتحوط اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة (أ) لسعر الفائدة المتغير للقرض لأجل (أ) بهامش ثابت قدره ١,٣٠٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل السوفر الذي يتراوح من ٣,٧٪ إلى ٤,٣٪ سنوياً.

مقايضة أسعار الفائدة (ب)

في ٣١ مارس ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة مع بنوك مختلفة لتغطية الشريحة الأولى من القرض لأجل (ب) (إيضاح ١٦) بسعر فائدة ثابت قدره ٢,٠٦٥٪ سنوياً، بالإضافة إلى هامش ربح متفق عليه يتراوح بين ٠,٢٣٪ و ٠,٢٥٪. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعادت الشركة هيكله القرض المذكور أعلاه، المشار إليه بالشريحة (ب) من القرض لأجل (ب) (إيضاح ١٦)، والذي يحمل سعر فائدة متغير بهامش ربح ثابت قدره ١,٣٧٪ سنوياً، بالإضافة إلى معدل السوفر الذي يتراوح ما بين ٣,٧٪ و ٤,٣٪ (٢٠٢٤: بين ٤,٦٪ و ٥,٤٪) سنوياً.

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	١٢ - ١ شهراً	القيمة الاسمية	القيمة العادلة
				
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
-	٨٢,٦٩٧	٢٨,٠٣٢	١١٠,٧٢٩	٣١٠
-	٢٨,٠٣٢	١٠,٠١١	٣٨,٠٤٣	١,٢٥٠

في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٥

مقايضات أسعار

الفائدة

في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤

مقايضات أسعار الفائدة

أساليب التقييم والمدخلات 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 مدخلات هامة غير ملحوظة.

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

١٥ احتياطي تحوط التدفقات النقدية (تابع)

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة: (تابع)

توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق مع شروط الشريحة "ب" ذات سعر الفائدة الثابت من القروض (أي المبلغ الاسمي والاستحقاق والدفع وتواريخ إعادة التعيين). قامت الشركة بإنشاء نسبة تحوط قدرها ١:١٪ لعلاقات التحوط حيث إن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة مطابقة لمكون المخاطر المتحوط لها. تقوم الشركة بإجراء مطابقة الشروط الهامة لاختبار فعالية التحوط كما في 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 انتماء الأطراف المقابلة بشكل مختلف على حركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط له.

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

١٦ قروض لأجل

القرض لأجل (أ)

في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية"، عبارة عن قرض مشترك على شريحتين: الشريحة (أ) بالريال العماني والشريحة (ب) بالدولار الأمريكي، كما هو موضح أدناه. القرض غير مكفول بضمان ويتم سداؤه نقدًا عند استحقاقه في ١٣ أغسطس ٢٠٣٠.

- الشريحة (أ) بقيمة ١٠٨,٨ مليون ~~ر.ع.م.~~ ، بفائدة ثابتة قدرها ٥,٢٥٪ سنوياً، ويتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل ١٠٨,٨ مليون ~~ر.ع.م.~~ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). يُسدد القرض عند تاريخ الاستحقاق.
- الشريحة (ب) بقيمة ٢١٤,٨ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٨٢,٧ مليون ~~ر.ع.م.~~) ، بفائدة متغيرة مع هامش ربح ثابت قدره ١,٣٪ سنوياً، بالإضافة إلى معدل السوفر الذي يتراوح بين ٣,٧٪ و ٤,٣٪ سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل المتاح ٤٢,٩ مليون ~~ر.ع.م.~~ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). يُسدد القرض في تاريخ الاستحقاق.

القرض لأجل (ب)

قبل إعادة الهيكلة:

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

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية" كشرية ثانية من قرض مشترك غير مضمون مع البنك الأهلي ش.م.ع.م. (وكيل التسهيل) بمبلغ ٤١ مليون ~~ر.ع.م.~~ (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.

بعد إعادة الهيكلة:

في ١٣ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية المقاصة 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 ~~ر.ع.م.~~ ، بسعر فائدة ثابت بنسبة ٦,١٪ سنوياً، وسيتم مراجعة الفائدة سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل المستغل ١٣,٨ مليون ~~ر.ع.م.~~ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٨ مليون ~~ر.ع.م.~~). يتم سداد القرض على أساس ربع سنوي.

١٦ قروض لأجل (تابع)

القرض لأجل (ب) (تابع)

- الشريحة (ب) بمبلغ ١٢٦,٤ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٤٨,٧ مليون ر.ع.م.)، بسعر فائدة متغير مع هامش ثابت بنسبة ١,٣٧٪ سنوياً بالإضافة إلى معدل السوفر الذي يتراوح من ٣,٧٪ إلى ٤,٣٪ (٢٠٢٤: ٤,٦٪ إلى ٥,٤٪) سنوياً. في تاريخ التقرير، بلغ رصيد هذا التسهيل المستغل ٤٢,٩ مليون ر.ع.م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٢,٩ مليون ر.ع.م.). 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 ر.ع.م.) وتم تحميل تكاليف المعاملات ذات الصلة البالغة ٠,١ مليون ر.ع.م. على قائمة الأرباح أو الخسائر. وعليه، تم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة البالغة ٦٦,٤ مليون دولار أمريكي (٢٥,٥ مليون ر.ع.م.). وعلاوة على ذلك، تم تعديل القروض المتبقية البالغة ٣٩,٢ مليون ر.ع.م. وتم الاعتراف بربح التعديل الصافي البالغ ٢,٢ مليون ر.ع.م. في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة السابقة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ر.ع.م.	ر.ع.م.	
بالآلاف	بالآلاف	
٧٠,٤٢٦	٥٧,٢٣٦	في ١ يناير
-	١٩١,٤٤٧	يُضاف: متحصلات من القرض لأجل (أ)
(١١,٣٠٧)	(١١,٣٠٥)	ناقصاً: المدفوعات
(٢٥,٥٤٧)	-	ناقصاً: إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي القديم
٢٥,٥٤٧	-	يُضاف: الاعتراف بالالتزام المالي الجديد
(٢,٢٤٦)	-	ناقصاً: ربح تعديل الالتزام مالي (إيضاح ٢٩,١)
٣٦٣	٦٥٩	يُضاف: تصفية الالتزام المالي (إيضاح ٢٩,١)
٥٧,٢٣٦	٢٣٨,٠٣٧	ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة (إيضاح ١٦,٢)
(٤٨٦)	(١,٦٤٢)	في ٣١ ديسمبر
٥٦,٧٥٠	٢٣٦,٣٩٥	١٦,٢ تكاليف المعاملة غير المطفأة:
		في ١ يناير
٤٠٣	٤٨٦	يُضاف: إضافات خلال السنة
٤٠٥	١,٤٤٤	ناقصاً: المطفأة خلال السنة (إيضاح ٢٩,١)
(١٩٠)	(٢٨٨)	ناقصاً: تكلفة معاملة إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (إيضاح ٢٩,١)
(١٣٢)	-	في ٣١ ديسمبر
٤٨٦	١,٦٤٢	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ قروض لأجل (تابع)

١٦,٣ تصنيف القروض لأجل إلى متداولة وغير متداولة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١١,٣٠٧	١١,٣٠٥	قروض لأجل – الجزء المتداول
(٤٨٦)	(٢٨٨)	التكاليف غير المطفأة – الجزء المتداول
١٠,٨٢١	١١,٠١٧	
٤٥,٩٢٩	٢٢٥,٣٧٨	قروض لأجل – الجزء غير المتداول

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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كانت الشركة ملتزمة بنسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي صافي المديونية إلى إجمالي حقوق المساهمين كما هو مفصّل عنه في إيضاح ٣١.

١٧ إيرادات مؤجلة

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

أصول بمساهمة العملاء	مشاريع تكفلها الحكومة	رسوم تركيب وتوصيل	
			
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
(إيضاح ١٧,٣)	(إيضاح ١٧,٣)	(إيضاح ١٧,٢)	
٤٤,٥٩٧	٢٦,٩٩٨	٧,٩١٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٨٠٠	-	٨٨٧	إضافات خلال السنة
(١,٨٦٥)	(١,١٣٤)	(٤٣٩)	المعترف به خلال السنة (إيضاح ٢٦ (أ))
(٢,٢٤٦)	(٢,٢٤٦)	-	المعاد تصنيفه إلى ذمم دائنة أخرى
٤٢,٢٨٦	٢٣,٦١٨	٨,٣٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
٣,٤٥٤	-	١,٢٤٩	إضافات خلال السنة
(١,٨٢١)	(١,٠٢٢)	(٤٨٤)	المعترف به خلال السنة (إيضاح ٢٦ (أ))
٤٣,٩١٩	٢٢,٥٩٦	٩,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 والمحوّلة 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 ٢٠٢٥

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).

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٤٣٩	٤٨٥	الجزء المتداول
٩٧٢	١,٠٢٢	رسوم التركيب والتوصيل
٢٩٢	٣٤١	مشاريع تكفلها الحكومة
١,٧٠٣	١,٨٤٨	أصول بمساهمة العملاء
٧,٩٢١	٨,٦٤١	الجزء غير المتداول
٢٢,٦٤٦	٢١,٥٧٤	رسوم التركيب والتوصيل
١٠,٠١٦	١١,٨٥٦	مشاريع تكفلها الحكومة
٤٠,٥٨٣	٤٢,٠٧١	أصول بمساهمة العملاء
٤٢,٢٨٦	٤٣,٩١٩	

١٨ ذمم دائنة - مشاريع رأسمالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٧,٣٨٨	١٦,٥٧٨	في ١ يناير
١,٨١٢	١,٥٥١	تصفية الفائدة للذمم الدائنة - مشروع رأسمالي (إيضاح ٢٩،١)
(٢,٦٢٢)	(٢,٤٨٢)	مدفوعات
١٦,٥٧٨	١٥,٦٤٧	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٤٨٢	٢,٤٨٢	جزء متداول
١٤,٠٩٦	١٣,١٦٥	جزء غير متداول
١٦,٥٧٨	١٥,٦٤٧	

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  للإنشاءات و ١١,٨ مليون  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 قيمة النقد المعادل عن طريق خصم ٣٣,٣ مليون  بمعدل ٨٪ سنوي والذي يمثل معدل الاقتراض المتاح للشركة لتمويل إنشاء هذا المشروع لتصل قيمته المبدئية إلى ١٣,٨ مليون  عند الرسمة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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، والسيارات. 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٨٩,٠٥٣	٧٥,٢٧٥	في ١ يناير
٦,٢١٩	٥,٣٠٨	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩,١)
٤٩	٢,٨٦٧	إضافات
-	(٢٠٦)	تعديل
-	(٧٠٤)	إنهاء
(٢٠,٠٤٦)	(٢٠,١٥٢)	مدفوعات (الفائدة + أصل المبلغ)
٧٥,٢٧٥	٦٢,٣٨٨	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٤,٦٥٤	١٥,٥٦٦	جزء متداول
٦٠,٦٢١	٤٦,٨٢٢	جزء غير متداول
٧٥,٢٧٥	٦٢,٣٨٨	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٣,٨٤٨	١٣,٨٥٧	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
٦,٢١٩	٥,٣٠٨	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩,١)
٢١٤	١٦٩	مصرفات إيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل (مصرفات عمومية وإدارية)
٢٠,٢٨١	١٩,٣٣٤	

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 ٢٠٢٥

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٤٣٣	٣,٠٤٢	في ١ يناير
٣٠	٢٧	المحمل للسنة (إيضاح ٢٨,١)
(٤٢١)	(٢٢٤)	المدفوعات خلال السنة
٣,٠٤٢	٢,٨٤٥	في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٨٣,٣٠٥	٩١,١٧٤	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣,٥)
٢٢,٣٣٣	١٦,٦١٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
١٢,٩٣٢	١٣,٢١٤	أرصدة دائنة لمشروعات رأسمالية
١٦,١٣٧	٨,٧٠٩	ضريبة القيمة المضافة مستحقة عن الدعم الحكومي (إيضاح ١٠,٢)
-	١١,٨٣٥	ذمم دائنة لمعامل K (إيضاح ٢٦ أ) (٢)
١,٨٩٠	١,٨٩٠	دعم حكومي - المياه
١٣٦,٥٩٧	١٤٣,٤٣٥	

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.

٢٢ اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٧٧,٧٥٠	-	بنك ظفار (إيضاح ٢٢,١)
٣١,٠٠٠	-	بنك الأهلي الإسلامي (إيضاح ٢٢,٢)
١٠٨,٧٥٠	-	

٢٢,١ يمثل التسهيل المرحلي قصير الأجل لمدة ١٢ شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره ٧٧,٧٥٠ مليون (٢٠٢٤: ٧٧,٧٥٠ مليون) ومن بينه تم استخدام نسبة ١٠٠٪ في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة ٥,٦٪ (٢٠٢٤: ٥,٦٪) سنويًا ويتم سداؤه كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض. وقد قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل بالكامل خلال السنة.

٢٢,٢ يمثل تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل لمدة ١٢ شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره ٣١ مليون (٢٠٢٤: ٣١ مليون) ومن بينه تم استخدام نسبة ١٠٠٪ في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة ٥,٧٥٪ (٢٠٢٤: ٥,٧٥٪) سنويًا ويتم سداؤه كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض. وقد قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل بالكامل خلال السنة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 السنة غير مضمونة وتتم التسوية نقدًا.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
		أطراف أخرى ذات علاقة – خاضعة للسيطرة المشتركة
		الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.
		شراء كهرباء ومياه (إيضاح ٢٧)
		نماء للخدمات المشتركة ش.م.م.
		مصرفات خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
		الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.
		رسوم توصيل النقل (إيضاح ٢٧)
		رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح ٢٧)
١١٣,٥٩١	١١٩,٨١٩	
١,٢٦٠	١,٦٣١	
٢,٦٥٤	٢,٦٤٢	
١٣,١٣٢	١٢,١٤٤	

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٦٨٣	٦٦٣	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
٥٤	٩٠	مكافآت نهاية الخدمة
٦٢	٢٢٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧٩٩	٩٧٦	
١٠	٩	عدد الأشخاص المشمولين في مكافآت الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

٢٣,٣ منشآت حكومية وجهات ذات علاقة

حققت الشركة إيرادات قدرها ٢٢,٥ مليون  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤,٣ مليون ) 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.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٣,٣ منشآت حكومية وجهات ذات علاقة (تابع)

تلقت الشركة أيضًا دعمًا من الحكومة (راجع إيضاح ٢٦) بموجب معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها وفقًا للتخصيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. ويحق للشركة الحصول على الإيرادات المحسوبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها وفقًا للتخصيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. بالنسبة لأي فائض / عجز في الإيرادات الفعلية المنظمة مقارنة بالإيرادات المحتسبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها ، فيتم تخفيضه/ إضافته إلى الإيرادات الفعلية مع تأثير مقابل على ذمم المعامل K الدائنة (إيضاح ٢١)/ (المدينة) (إيضاح ١٠).

٢٣,٤ المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
	
بالآلاف	بالآلاف
٩٦٩	٩٣٠
-	٦٢٢
٩٦٩	١,٥٥٢

أطراف ذات علاقة – تحت السيطرة المشتركة

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
	
بالآلاف	بالآلاف
٣,٢٨٩	٣,٦٧٧
٦٩,٢٩٩	٧٤,٢٨٤
٩,٨١٥	٨,٣٠٩
-	٣,٦٠١
٧٧١	٧٧١
٨٤	٢١٨
٣٧	٣٠٦
١٠	٨
٨٣,٣٠٥	٩١,١٧٤

المساهمون

شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.

أطراف أخرى ذات علاقة- خاضعة للسيطرة المشتركة

الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.

الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.

الشركة العمانية لخدمات مياه الصرف الصحي ش.م.ع.م.

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.ع.م.

شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م.

شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م.

٢٤ توزيعات أرباح

خلال السنة، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٧٪ بقيمة ٠,١٧  للسهم بإجمالي مبلغ ٥ مليون  للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد خلال عام ٢٠٢٦. وخلال السنة، قامت الشركة بسداد توزيعات أرباح بمبلغ ٥ مليون  وفقًا لموافقة المساهمين.

٢٥ ارتباطات والتزامات طارئة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
	
بالآلاف	بالآلاف
٩٨,٥١٣	٦٨,٦١٢

التزامات رأسمالية (إيضاح ٢٥,١)

٢٥,١ تتراوح مدة التزام اتفاقية رأس المال فيما يتعلق بإنشاء العديد من مشاريع الكهرباء والصرف الصحي من سنتين إلى ثلاث سنوات.

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

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

وقد استفادت أوزديل من التسهيلات الائتمانية من بنك مسقط ش.م.ع.م. ("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 خبيرًا 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 طرفًا 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 حيزت القضية للحكم. أصدرت المحكمة حكمها في ١٢ مايو ٢٠١٦ وألزمت مكتب سليم الخصيبي - (مصفي المدعى عليه الأول) مع المدعى عليه الثاني بدفع مبلغ ١٠,٤٨١,٨٧٠  للمدعي مجتمعين ومنفردين مع الفائدة بواقع ١٢٪ سنوياً من تاريخ الدعوى حتى تاريخ السداد التام. كما ألزمت المحكمة المدعي عليهم الأول والثاني بأتعاب المحكمة ومبلغ ٣٠٠  كأتعاب محاماة ورفضت جميع الإعفاءات الأخرى.

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 ومصروفات 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.

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 تم استبداله بخبير آخر من قبل المحكمة. في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥، أصدرت المحكمة حكمها برفض الدعوى المرفوعة ضد كل من الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م. وشركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. وقد قدم البنك استئنافاً أمام محكمة الاستئناف في مسقط ضد هذا الحكم. ترى الإدارة أنه لا يلزم تسجيل مخصص إضافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(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  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.:

(٢) النزاع مع ACE (المهندسين الاستشاريين المرتبطين) (تابع)

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

أودعت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م قرار التحكيم في محكمة مسقط الابتدائية في ٢٥/٦/٢٠٢٠. رفعت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين إجراءات الإلغاء أمام محكمة الاستئناف الإدارية. وقبلت 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 ١١/١٠/٢٠٢٠، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م مذكرة الرد. في ١٥/١١/٢٠٢٠، رفضت محكمة الاستئناف في مسقط دعوى الإلغاء المقامة من شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وألزمتها بدفع مصاريف القضية ومبلغ ٣٠٠ ع.د. لأتعاب المحاماة.

قامت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م بفتح ملف تنفيذي في محكمة التنفيذ بمسقط برقم ٣٦٠٦/٩١٠٣/٢٠٢٠. 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 استئصال 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 الاستئصال التابع لشركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وقررت المحكمة رفض الاستئصال في ١٧ يناير ٢٠٢١. قامت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بتقديم استئناف الاستئصال 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 و ١٦ 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.

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 طلباً 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 المرتبطين، وبالتالي فقد أفصحت الشركة عن نفس المبلغ كأصل محتمل في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ (أ) الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
		فترة زمنية معينة
٨٤,٧١١	١٠٠,١٤٥	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الخاص
١٦,٠٩٩	١٥,٨١٠	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الحكومي
٥,٣٥٤	٥,٢٩١	بيع مياه الصرف الصحي
١٣,٢٨٤	١٣,٤١٨	بيع المياه لعملاء القطاع الخاص
٨,٢١٨	٦,٧٢١	بيع المياه لعملاء القطاع الحكومي
٤٦,٣٦٦	٨٧,١٣٧	الدعم الحكومي - الكهرباء
١٧,١٠٦	١٧,٦٠٠	الدعم الحكومي - المياه
١٤,٢٢٠	١٤,٤٠٠	الدعم الحكومي - الصرف الصحي
٨٥٥	١,٨٧٤	أخرى (إيضاح ٢٦ (أ) (١))
٢٠٦,٢١٣	٢٦٢,٣٩٦	
٢٦,٥٤٧	(١٧,٢٠٣)	فائض / (نقص) الإيرادات بما يقل عن الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (إيضاح ٢٦ (أ) (٢))
٢٣٢,٧٦٠	٢٤٥,١٩٣	
		على مدار الوقت
٤٣٩	٤٨٤	رسوم تركيب وتوصيل وقراءة العدادات (إيضاح ١٧,١)
١,١٣٤	١,٠٢٢	مشاريع تكفلها الحكومة (إيضاح ١٧,١)
٢٩٢	٣١٥	أصول بمساهمة العملاء (إيضاح ١٧,١)
١,٨٦٥	١,٨٢١	
٢٣٤,٦٢٥	٢٤٧,٠١٤	إجمالي الإيرادات

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 تخفيضه/ إضافته إلى الإيرادات الفعلية مع تأثير مقابل على ذمم المعامل K الدائنة (إيضاح ٢١)/ (المدينة) (إيضاح ١٠).

٢٦ (أ) (٣) حققت الشركة إيرادات داخل سلطنة عمان.

٢٦ (ب) الدعم الحكومي

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

٢٧ تكاليف التشغيل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١١٣,٥٩١	١١٩,٨١٩	مشتريات كهرباء وماء (إيضاح ٢٣, ١)
٢٠,٧٩٥	٢٣,٠٦١	مصروفات تشغيل وصيانة
١٥,٨١٣	١٥,٧٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦, ٤)
١٣,١٣٢	١٢,١٤٤	رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح ٢٣, ١)
١٣,٨٤٨	١٣,٨٥٧	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٧,٥٦٨	٧,٥٢١	مصروفات عمولات
٢,٦٥٤	٢,٦٤٢	رسوم توصيل النقل (إيضاح ٢٣, ١)
١٨٧,٤٠١	١٩٤,٧٩٨	

٢٨ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١٥,٨١٦	١٦,٦٥٦	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٨, ١)
٦,٤١٩	٧,٣٦٩	مصروفات مكتبية ومهنية (إيضاح ٢٨, ٢)
١,٢٤١	٢,٢٨٦	مرافق
١,٢٢٨	١,٠٢٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦, ٤)
٢٦٤	٢٧١	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٤٢	٣٩	مصروفات متنوعة
٢٥,٠١٠	٢٧,٦٤١	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ مصروفات عمومية وإدارية (تابع)

٢٨,١ تكاليف الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
١١,٥٢٧	١٢,٠٥٨	رواتب وأجور
٤,٢١٣	٤,٥٧١	بدلات ومزايا أخرى
٣٠	٢٧	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٤٦	-	نظام التقاعد المبكر
١٥,٨١٦	١٦,٦٥٦	

٢٨,٢ مصروفات مكتبية ومهنية

تشمل المصروفات المكتبية والمهنية 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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٦,٢١٩	٥,٣٠٨	٢٩,١ تكاليف التمويل
٦,٤٤٠	٣,٧٣١	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١٩,٣)
٣,٦٩٩	٥,٨٨٧	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل
١,٨١٢	١,٥٥١	فائدة على قروض لأجل
٣٦٣	٦٥٩	تصفية فوائد على الذمم الدائنة - مشروع رأسمالي (إيضاح ١٨)
١٩٠	٢٨٨	تصفية التزام مالي (إيضاح ١٦,١)
١٣٢	-	تكلفة المعاملات المطفأة - قروض لأجل (إيضاح ١٦,٢)
(٢,٢٤٦)	-	تكلفة المعاملة من إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (إيضاح ١٦,٢)
٢٤٠	٣٣٨	ربح تعديل للالتزام المالي (إيضاح ١٦,١)
١٦,٨٤٩	١٧,٧٦٢	تكلفة تمويل أخرى
٥٢١	١,٣٥٧	٢٩,٢ إيرادات التمويل
		فائدة على ودائع بنكية قصيرة الأجل

٣٠ الضرائب

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
(٢,٢٨٦)	(٣,٠٠٧)	أ) قائمة الأرباح أو الخسائر
		ضريبة مؤجلة

ب) قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى

ضريبة مؤجلة
تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٤: 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.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ الضرائب (تابع)

٣٠,٢ تسوية مصروف ضريبة الدخل
فيما يلي تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع (ائتمان)/ مصروف الضريبة وفقاً للضريبة المطبقة بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٤):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
٧,٤٩٩	١٧,٣٣٩	الربح قبل الضريبة
١,١٢٥	٢,٦٠١	ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة المطبقة
١,١٦١	٤٠٦	تعديلات
٢,٢٨٦	٣,٠٠٧	مصروف/ (ائتمان) ضريبي للسنة

لم يتم الاعتراف بأي أصل للضريبة المؤجلة على خسائر الضرائب بمبلغ ١٢٠,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٤: ١٢٥,٦ 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 ٢٠٢٥ بنسبة ١٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٠٪).

٣٠,٣ الحركة في الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
٨,٣٤٩	١٠,٤٩٧	في ١ يناير
٢,١٤٨	٢,٨٦٦	المحمل/ (الرد) للسنة
١٠,٤٩٧	١٣,٣٦٣	في ٣١ ديسمبر

٣٠,٤ الضريبة المؤجلة
يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٤: ١٥٪). تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها بالبنود التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
(١,٦٤١)	(٣,٢٤٤)	أصول الضريبة المؤجلة
(٩٠)	(١٦٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٧٢)	(٦٣١)	مخصص تقادم مخازن وقطع غيار
(٤٩٦)	(٨٢٨)	إيرادات مؤجلة
(١,٣٩٨)	(١,٢٤١)	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
٣٣٧	٣٣٧	التزامات الإيجار (بما في ذلك رسوم حق الانتفاع)
١٨٨	٤٧	ربح تعديل للالتزام المالي
(٣,٧٧٢)	(٥,٧٢٢)	تعديل القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية (إيضاح ١٥)
١٤,٢٦٩	١٩,٠٨٥	التزامات الضريبة المؤجلة
١٤,٢٦٩	١٩,٠٨٥	استهلاك معجل
١٠,٤٩٧	١٣,٣٦٣	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ الضرائب (تابع)

٣٠,٥ وضع الربوط الضريبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 جهاز 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 ٢٠٢٥.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت سلطنة عُمان المرسوم السلطاني رقم ٧٠ لسنة ٢٠٢٤، الذي سنّ قواعد جديدة للحد الأدنى العالمي للضريبة، بما يتماشى مع قواعد منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح - الركيزة الثانية (القواعد العالمية). ويقر القانون الجديد الحد الأدنى للضريبة المحلية التكميلية وقاعدة إدراج الدخل، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وتطبق هذه الضريبة على الكيانات التابعة لمجموعة شركات متعددة الجنسيات التي تبلغ إيراداتها السنوية ما يعادل ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر بالريال العماني خلال سنتين مالييتين من السنوات الأربع الأخيرة. سيتم احتساب الدخل الخاضع للضريبة ومعدل الضريبة الفعلي وفقاً للائحة التنفيذية للمرسوم السلطاني، والمتوقع صدورهما في عام ٢٠٢٦.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، من غير المتوقع أن يكون للقواعد العالمية تأثير كبير على مصروفات ضريبة الدخل للشركة، حيث إن الشركة القابضة لا تزال في مرحلة تقييم الأثر المحتمل. وستواصل الشركة مراقبة التشريعات واحتساب أي ضريبة إضافية محتملة قد تنشأ في سنة ٢٠٢٦، ووفقاً لتعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢، وستتظر في الملاذ الآمن الانتقالي بين الدول. في ظل غياب اللوائح التنفيذية للمرسوم السلطاني، فإن التعرض المحتمل لضرائب الدخل بموجب الركيزة الثانية، إن وُجد، غير معروف حالياً أو لا يمكن تقديره بشكل معقول.

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.

بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً بموجب "اتفاقية التسهيل لأجل ثنائي العملة" المبرمة مع المقرضين والتي تتطلب من الشركة ألا يتجاوز إجمالي صافي ديون الشركة ٢,٣٣ ضعف إجمالي حقوق المساهمين (معدل الاقتراض). بلغ معدل الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ نسبة ١,٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٩٨) وهو ما يتوافق مع التعهد المبرم مع المقرض.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٦,٧٥٠	٢٣٦,٣٩٥	صافي الدين
٧٥,٢٧٥	٦٢,٣٨٨	قروض لأجل
١٠٨,٧٥٠	-	التزامات إيجار
(٣٤,٩١٨)	(٣٥,٠٢٣)	اقتراضات قصيرة الأجل
٢٠٥,٨٥٧	٢٦٣,٧٦٠	يخضم: النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٩,٧٠٢	٢٩,٧٠٢	حقوق المساهمين (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية)
١٠,٥٩٧	١٠,٥٩٧	رأس المال
١٦٢,٥١٤	١٦٢,٥١٤	احتياطي قانوني
٧,٨٦٨	١٧,١٨٠	مساهمة إضافية للمساهمين
٢١٠,٦٨١	٢١٩,٩٩٣	أرباح مرحلة
٠,٩٨	١,٢٠	معدل الاقتراض

٣١ إدارة رأس المال (تابع)

من أجل تحقيق الغرض العام هذا، تهدف إدارة رأسمال 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. تم الإفصاح عن الالتزام بالتعهدات المالية خلال السنة الحالية والسنة السابقة 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 وتعرض 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 قائمة 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
بالآلاف	بالآلاف	
		التزامات مالية
		قروض لأجل
٥٧,٢٣٦	٢٣٨,٠٣٧	التزامات إيجار
٧٥,٢٧٥	٦٢,٣٨٨	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
١٦,٥٧٨	١٥,٦٤٧	اقتراضات قصيرة الأجل
١٠٨,٧٥٠	-	
٢٨٨,٢٣٩	٣١٦,٠٧٢	

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,١ مخاطر السوق (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر بمبلغ ٣,٢ مليون  (٢٠٢٤: ٢,٨ مليون ). 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 قائمة 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 الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		
بالآلاف	بالآلاف	
٥١,١٣١	٥٣,٥٠٤	ذمم تجارية مديونة وأخرى
٩٦٩	١,٥٥٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٠٠٢	٣,٠٠٢	أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٤٧,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٣٤,٩١٦	٣٥,٠٢١	أرصدة لدى البنوك
١٣٧,٠١٨	١٧٣,٠٧٩	

الذمم التجارية المديونة

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 مستحقًا 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 المديونة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
	
بالآلاف	بالآلاف
١٠,٣٧٥	٢٢,٨٦٣
٢٧,٨٠٥	٢١,٦٧٤
١٢,٩٥١	٨,٩٦٧
٥١,١٣١	٥٣,٥٠٤

مبالغ مستحقة من عملاء

مبالغ مستحقة من الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع.

مستحقات عملاء القطاع الحكومي

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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:

٢٠٢٤			٢٠٢٥		
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٩,١٩٥	٥٦٩	٩,٧٦٤	٨,٥٩٠	١,١١١	٩,٧٠١
-	-	-	-	-	-
٢٠,٥٩٦	١,٣٢٩	٢١,٩٢٥	١٩,٦١٥	٤,٠٥٩	٢٣,٦٧٤
٥,٨٨٧	٤,٦٨٤	١٠,٥٧١	٣,٥٩١	٤,٦٣٨	٨,٢٢٩
٣,٤٧٣	٥,٣٩٨	٨,٨٧١	٢,٩٣١	٨,٩٦٩	١١,٩٠٠
٣٩,١٥١	١١,٩٨٠	٥١,١٣١	٣٤,٧٢٧	١٨,٧٧٧	٥٣,٥٠٤

غير مستحقة

مستحقة:

أقل من ٣٠ يوماً

٣١ إلى ٩٠ يوماً

٩١ إلى ٣٦٥ يوماً

أكثر من سنة واحدة

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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  بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة  بالآلاف	مجموع المبالغ  بالآلاف			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
٣٤,٧٢٧	١٨,٧٧٧	٥٣,٥٠٤	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات	ذمم تجارية مدينة
٣,٠٠٢	-	٣,٠٠٢	على مدى عمر الأداة	تصنيف خارجي	سند حكومي
٧٩,٠٧٣	٩٢٧	٨٠,٠٠٠	على مدى عمر الأداة	تصنيف خارجي	ودائع بنكية
٣٥,٠١٨	٣	٣٥,٠٢١	١٢ شهرًا	تصنيف خارجي	أرصدة لدى البنوك
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	ودائع بنكية
٤٦,٦٨٥	٣١٥	٤٧,٠٠٠	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، المقدر 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

تحد 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 سيرفيس في تاريخ التقرير.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التصنيف	أرصدة لدى البنوك:
بالآلاف	بالآلاف		بنك مسقط ش.م.ع.ع.
١٤,٧٧٧	٣٢,٣٤٠	BAA3	بنك ظفار ش.م.ع.ع.
٩,٤٩٠	١,١٨٢	BAA3	البنك الاهلي ش.م.ع.ع.
٨,٢٧٢	٢٤٣	A2	البنك الوطني العماني
٨٥٩	٦١٦	BAA3	بنك أبو ظبي الأول ش.م.ع.
٣٢٠	٦٣٨	AA3	بنك عمان العربي
٥٠٠	١	BAA3	بنك نزوى
٤٦٦	-	BA1	بنك صحار الإسلامي
٢٣٢	-	BB	
٣٤,٩١٦	٣٥,٠٢٠		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	التصنيف	ودائع لدى البنوك:
بالآلاف	بالآلاف		بنك مسقط
٢٦,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	BAA3	بنك عمان العربي
٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	BAA3	بنك ظفار
-	٢٥,٠٠٠	BAA3	بنك أبو ظبي الأول
-	٥,٠٠٠	AA3	بنك نزوى
٩,٠٠٠	-	BA1	بنك الإسكان العماني
٥,٠٠٠	-	BA3	
٤٧,٠٠٠	٨٠,٠٠٠		

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 التعاقدية	أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة واحدة
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٥٢,٢٦١	٥٣,٢٨٧	٥٣,٢٨٧	-	-
٩١,١٧٤	٩١,١٧٤	-	٩١,١٧٤	-
١٤٣,٤٣٥	١٤٤,٤٦١	٥٣,٢٨٧	٩١,١٧٤	-
٢٣٦,٣٩٥	٢٩١,٦٠٠	٢,٨٦٩	٨,٣٦١	٢٨٠,٣٧٠
١٥,٦٤٧	٢٥,٥٥٥	-	٢,٤٨٢	٢٣,٠٧٣
٦٢,٣٨٨	١٠٠,٤٩٢	-	٢٠,١٥٢	٨٠,٣٤٠
٣١٤,٤٣٠	٤١٧,٦٤٧	٢,٨٦٩	٣٠,٩٩٥	٣٨٣,٧٨٣
٤٥٧,٨٦٥	٥٦٢,١٠٨	٥٦,١٥٦	١٢٢,١٦٩	٣٨٣,٧٨٣

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣٢,٣ مخاطر السيولة (تابع)

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

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 موضح عنه في إيضاح ١٥.

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

٣٣ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعملائها مخاطر كبيرة تتعلق بالمناخ في المستقبل. تتضمن هذه المخاطر التعرض لخطر تكبد خسارة مالية والتأثيرات السلبية غير المالية التي تتضمن الاستجابات السياسية والاقتصادية والبيئية لتغير المناخ. تم تحديد المصادر الرئيسية لمخاطر المناخ على أنها مخاطر مادية وانتقالية. حيث تنشأ المخاطر المادية نتيجة لأحداث الطقس الشديد مثل الأعاصير والفيضانات وحرائق الغابات والتغيرات طويلة الأجل في أنماط المناخ مثل: ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر والمخاطر اللاحقة بذلك. قد تنشأ المخاطر الانتقالية من التعديلات على الاقتصاد صافي الانبعاثات الصفريّة على سبيل المثال: التغيرات في القوانين واللوائح والتشريعات بسبب الإخفاق في التخفيف من حدتها أو التكيف معها والتغيرات في العرض والطلب على بعض السلع والمنتجات والخدمات بسبب التغيرات في سلوك المستهلكين وطلب المستثمرين. تخضع هذه المخاطر لمزيد من التدقيق الرقابي والسياسي والاجتماعي، سواء داخل الدولة أو على الصعيد الدولي.

في حين أن بعض المخاطر المادية يمكن التنبؤ بها، إلا أن هناك عوامل عدم يقين جوهريّة تتعلق بمدى وتوقيت ظهورها. وبالنسبة للمخاطر الانتقالية، لا تزال هناك عوامل عدم يقين تتعلق بتأثيرات التغيرات الرقابية والسياسية والشبكة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد. تركز الشركة تقدماً في تضمين مخاطر المناخ في إطار المخاطر الخاص بها.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤ موسمية الأعمال

تخضع إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية للتقلبات الموسمية حيث يزداد الطلب على الكهرباء بشكل كبير خلال فصل الصيف وينخفض بشكل كبير خلال فصل الشتاء. وبشكل عام، يكون الطلب على الكهرباء أعلى بكثير في فترة الصيف الأكثر حرارة (من مايو إلى سبتمبر) مقارنة بفترة الشتاء الباردة (من أكتوبر إلى أبريل) بسبب زيادة استخدام أجهزة تكييف الهواء في أشهر الصيف. ونتيجة لذلك، تميل إيرادات الشركة إلى الارتفاع في الربعين الثاني والثالث من كل عام. تدير الشركة موسمية رأس المال العامل بشكل أساسي من خلال استكمال التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام تسهيلات رأس المال العامل المتجدد.

٣٥ التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل			
١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٥٦,٧٥٠	١٨٠,١٤٢	(٤٩٧)	٢٣٦,٣٩٥
١٠٨,٧٥٠	(١٠٨,٧٥٠)	-	-
٧٥,٢٧٥	(٢٠,١٥٢)	٧,٢٦٥	٦٢,٣٨٨
٢٤٠,٧٧٥	٥١,٢٤٠	٦,٧٦٨	٢٩٨,٧٨٣
١ يناير ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٧٠,٠٢٣	(١١,٣٠٧)	(١,٩٦٦)	٥٦,٧٥٠
١٠٨,٧٥٠	-	-	١٠٨,٧٥٠
٨٩,٠٥٣	(٢٠,٠٤٦)	٦,٢٦٨	٧٥,٢٧٥
٢٦٧,٨٢٦	(٣١,٣٥٣)	٤,٣٠٢	٢٤٠,٧٧٥

قروض لأجل
اقتراضات قصيرة الأجل
التزامات إيجار

قروض لأجل
اقتراضات قصيرة الأجل
التزامات إيجار

٣٦ قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال استناداً إلى خدماتها ولديها ٣ قطاعات قابلة لرفع التقارير بشأنها كما يلي:

- المياه
- الصرف الصحي
- الكهرباء

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

الرئيس التنفيذي هو المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسية ويقوم بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية. لم تكن هناك تعديلات أو استبعادات بين القطاعات خلال السنة الحالية والسابقة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦ قطاعات التشغيل (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المياه بـ/الآلاف	الصرف الصحي بـ/الآلاف	الكهرباء بـ/الآلاف	الإجمالي بـ/الآلاف	
٥٥,٠٦٦	٢٩,٣٦٧	١٧٩,٨٢٢	٢٦٤,٢٥٥	إيرادات ودخل آخر
(١٦,١٩٠)	(١٢,٨٦٠)	(١٧٠,٥٥٩)	(١٩٩,٦٠٩)	مصروفات تشغيل وعمومية وإدارية
(١٥,٧٤٥)	(٣,١٢٦)	(١٢,٠٣١)	(٣٠,٩٠٢)	استهلاك وإطفاء
	-		-	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٦٨١)	(٢,١٩٢)	(٩,٨٨٩)	(١٧,٧٦٢)	تكاليف تمويل
٣٣٦	٣٣٧	٦٨٤	١,٣٥٧	إيرادات تمويل
(١,٦٢٦)	(١,٨١٤)	٤٣٣	(٣,٠٠٧)	ضرائب
(٣٨,٩٠٦)	(١٩,٦٥٥)	(١٩١,٣٦٢)	(٢٤٩,٩٢٣)	إجمالي المصروفات
١٦,١٦٠	٩,٧١٢	(١١,٥٤٠)	١٤,٣٣٢	ربح/ (خسارة) القطاع
١٣٤,٧٣٤	١٤٦,٩٨٦	٤٥٦,٥٢٨	٧٣٨,٢٤٨	إجمالي الأصول
١١٣,٢٧٦	٤٨,٥١٣	٣٥٦,٢٠٣	٥١٧,٩٩٢	إجمالي الالتزامات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٧ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

قرر مجلس الإدارة سداد مبلغ ٢٠ مليون ريال عماني من قيمة المساهمة الإضافية من المساهمين إلى الشركة القابضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، خضعت هذه المعاملة للموافقة من قبل جهاز الاستثمار العماني. ولاحقاً لنهاية السنة، وبتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٦، قامت الشركة بتحويل المبلغ إلى الشركة القابضة بعد تلقي الموافقة اللازمة من جهاز الاستثمار العماني. تظل هذه المعاملة خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المقرر عقده في مارس ٢٠٢٦. لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة لتاريخ الميزانية العمومية تستلزم إجراء تعديل أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.