

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

التقرير والقوائم المالية
31 ديسمبر 2023

المقر الرئيسي للشركة:

الطابق الأول، مبنى مجمع الصحوة
بالقرب من الغرفة التجارية بظفار
سلطنة عُمان

المكتب المسجل:

ص.ب 2609
صلالة، ظفار
سلطنة عُمان



خدمات مستدامة لرفاهية مجتمعنا

تقرير رئيس مجلس الإدارة

مساهمينا الكرام،

يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن مجلس إدارة شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.، أن أستعرض عليكم ملخص أداء الشركة وأنشطتها والاحداث والانتجازات التي شهدتها الشركة خلال العام المنصرم ، كما يوضح أيضا الاداء المالي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

هيكلية الشركة

خلال العام ٢٠٢٣ تم إصدار قانون تنظيم قطاع المياه والصرف الصحي حسب المرسوم السلطاني ٢٠٢٣/٤٠. وتباعا لصدور قانون القطاع تم إصدار ترخيص شركة ظفار للخدمات المدمجة وعليه تتولى شركة ظفار للخدمات المدمجة (ش.م.ع.م) القيام بأنشطة المياه والصرف الصحي في محافظة ظفار.

الإنجازات

بلغ عدد المشتركين في نهاية العام ٢٠٢٣، ٢٩٠,٦٣٣ مشترك للقطاعات الثلاث (كهرباء والمياه والصرف الصحي). وأنجزت الشركة العديد من المشاريع الخاصة بتعزيز خدمات المشتركين حيث تم إدارة وتشغيل مركز خدمات مشتركين متكامل وهي المركز الوحيد بالخليج الذي يقدم جميع الخدمات للمشاركين. كما تم تحقيق معدل رضا المشتركين بنسبة ٩٦٪ لشكاوى مشتركى الكهرباء. ونجحت الشركة في تحقيق نسبة ٧١٪ كنسبة عامة لرضا المشتركين العام ٢٠٢٣. وتم رفع نسبة التحصيل الداخلي إلى ٥٧ % مقارنة بعام ٢٠٢٢ .

إعتمدت الشركة في إنجازاتها على كفاءة موظفيها البالغ عددهم ٦٣٦ بنسبة تعمين وقدرها ٩٥,٦٪ حيث تولي الشركة إهتمام بالغ بالموظفين العمانيين وتقدم لهم التدريب والتطوير المطلوب لتحقيق رؤية الشركة.

رؤية الشركة: "خدمات مستدامة لرفاهية مجتمعنا"

الخطط المستقبلية

قامت الشركة بإعداد خطط أعمالها للفترة المتوسطة ٢٠٢٣-٢٠٢٥ لهيئة تنظيم الخدمات العامة ضمن إطار التحكم بالأسعار لقطاع الكهرباء والمياه والصرف الصحي. وقد استكملت الشركة العمل بمشاريعها الحيوية لضمان استمرار الخدمة للمشاركين. كما اعتمدت الهيئة موازنات الشركة في قطاع الكهرباء والمياه والصرف الصحي متضمنة مشاريع تنموية بقيمة ٥٦,١ مليون ريال يتم تنفيذها خلال الأعوام من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٥.

شكر وتقدير

يسرني بالأصالة عن نفسي ونيابة عن الإخوة أعضاء مجلس إدارة وموظفي ومنتسبي الشركة برفع أسمى آيات الشكر والعرفان والتقدير إلى مقام مولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم حفظه الله ورعاه ، وإلى حكومته الرشيدة على مساندتهم ودعمهم الدائم وعلى جهودهم الحثيثة من أجل رفعة وإزدهار وطننا الحبيب في شتى المجالات .

ويسرني أيضا أن أقدم بالشكر الجزيل لهيئة الخدمات العامة وجهاز الاستثمار العماني ووزارة المالية وشركة نماء القابضة على الدعم المتميز ، والشكر موصول لكافة المساهمين والمشاركين والشركات الموردة والمقاولو والموظفين على دعمهم المستمر ، مع تطلعا لعام أرحمها بالمنجزات الهامة في السنة المقبلة .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.



محمد بن سعيد الشعلي
محمد بن سعيد الشعلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

رقم الصفحة	المحتويات
3-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
6	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
7	قائمة التدفقات النقدية
55-8	إيضاحات حول القوائم المالية

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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول هذه القوائم المالية المدققة، والذي يشير إلى وجود عدم تأكد مادي قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على مواصلة عملياتها كمنشأة مستمرة. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو لخطأ.

عند إعداد القوائم المالية، إن الإدارة هم المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولتها 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 هم المسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

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

التقرير حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سواء القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها 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 الاحتيال 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 جوهرية 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 جوهرية موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفقاً لما تقتضيه الأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والقرار الوزاري رقم ٢٠٢١/١٤٦، فإننا نفيد بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية وتتفق القوائم المالية معها؛
- أجرت الشركة جرداً مادياً للمخزون.
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات الشركة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، وباستثناء عدم الامتثال للمادة رقم ١٣٠ من قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والمبين في الفقرة التالية، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية لعام ٢٠٢٣، وافقت الشركة على توزيع أرباح بقيمة ٢,٩ مليون ريال عماني من صافي أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بناءً على البيانات المالية المدققة التي تضمنت تحفظاً يتعلق بعدم الامتثال للمعايير الدولية للتقارير المالية. في حالة أن تتوافق البيانات المالية تمامًا مع المعايير الدولية للتقارير المالية، ستتكدب الشركة صافي خسائر بمبلغ ٨٨,٧ مليون ريال عماني وخسائر مترakمة بمبلغ ٨٠,٨ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ووفقاً للمادة ١٣٠ من قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والتعديلات اللاحقة له، فإنه لن يتم إجراء توزيعات أرباح بين المساهمين في حالة إذا تكبدت الشركة خسارة لم يتم إطفائها بالكامل.

Ernst & Young

محمد القرشي

محمد القرشي

مسقط

١٤ ابريل ٢٠٢٤



شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	الأصول
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجة) (إيضاح 1.1)	ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجة) (إيضاح 1.1)	ريال عماني بالآلاف		الأصول غير المتداولة
411,261	451,147	391,745	6	ممتلكات والآت ومعدات
106,332	93,527	79,755	7	أصول حق الاستخدام
1,288	926	415	8	أصول غير ملموسة
-	2,977	2,169	15	أدوات مالية مشتقة
518,881	548,577	474,084		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
2,571	4,535	4,129	9	مخزون
52,714	72,254	89,713	10	ذمم تجارية مدينة وأخرى
-	-	50,010	12	ودائع لأجل
10,284	55,888	44,951	11	نقد وأرصدة لدى البنوك
65,569	132,677	188,803		إجمالي الأصول المتداولة
584,450	681,254	662,887		إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
29,702	29,702	29,702	13	رأس المال
10,597	10,597	10,597	14	الاحتياطي القانوني
170,568	197,946	169,798	14.1	مساهمة إضافية للمساهمين
(2,737)	(23,410)	(11,527)		خسائر مترجمة
(1,451)	2,530	1,843	15	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
206,679	217,365	200,413		إجمالي حقوق المساهمين
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
1,706	-	-	15	أدوات مالية مشتقة
87,529	-	-	16	قروض لأجل
25,466	36,932	42,949	17	إيرادات مؤجلة
13,818	18,342	17,388	18	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
112,601	88,902	76,110	19	التزامات الإيجار
3,742	3,896	3,433	20	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
12,087	15,406	8,349	30	التزامات ضريبة مؤجلة
256,949	163,478	148,229		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
11,307	81,142	70,023	16	قروض لأجل
862	1,303	1,648	17	إيرادات مؤجلة
-	-	2,622	18	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
113	12,904	12,943	19	التزامات الإيجار
77,732	110,205	118,259	21	ذمم تجارية دائنة وأخرى
30,808	94,857	108,750	22	اقتراضات قصيرة الأجل
120,822	300,411	314,245		إجمالي الالتزامات المتداولة
377,771	463,889	462,474		إجمالي الالتزامات
584,450	681,254	662,887		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم التصريح بإصدار القوائم المالية واعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 أبريل ٢٠٢٤، وتم التوقيع عليها بالإنيابة عنه من قبل:


الفاضل/ عبدالله محمد الراشدي
عضو مجلس الإدارة


الفاضل/ علي عيسى شماس
الرئيس التنفيذي


الفاضل/ محمد سعيد الشعيلي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ 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 31 ديسمبر 2023

2022 ريال عُماني بالآلاف (معاد إدراجه) (إيضاح 1.1)	2023 ريال عُماني بالآلاف	إيضاحات	
162,972 (155,449)	182,590 (172,209)	26 (أ) 27	الإيرادات تكاليف التشغيل
7,523	10,381		مجمل الربح
(23,202)	(23,239)	28	مصروفات عمومية وإدارية
-	(73,443)	6	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(341)	(2,563)	10, 11 & 12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(16,020)	(88,864)		خسارة التشغيل
14,040	12,332	26 (ب)	دعم حكومي
(16,335)	(19,598)	29.1	تكاليف التمويل
258	487	29.2	إيرادات التمويل
(18,057)	(95,643)		الخسارة قبل الضريبة
(2,616)	6,936	30	الضريبة
(20,673)	(88,707)		خسارة السنة
4,684	(808)	15	الإيرادات الشاملة الأخرى
(703)	121	30	البنود التي سيتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة: صافي الحركة في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية أثر الضريبة
3,981	(687)		(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
(16,692)	(89,394)		إجمالي الخسائر والخسائر الشاملة الأخرى للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإجمالي	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	الخسائر المتراكمة	المساهمة الإضافية للمساهمين	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
108,853	(1,451)	7,919	62,086	10,597	29,702	في 31 ديسمبر 2021 - (كما هو مسجل سابقاً)
96,000	-	(12,482)	108,482	-	-	إعادة الإدراج (إيضاح 1.1 (أ))
1,826	-	1,826	-	-	-	إعادة الإدراج (إيضاح 1.1 (ج))
206,679	(1,451)	(2,737)	170,568	10,597	29,702	في 31 ديسمبر 2021 - (معاد إدراجه)
(20,673)	-	(20,673)	-	-	-	خسارة السنة - (معاد إدراجه)
3,981	3,981	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
(16,692)	3,981	(20,673)	-	-	-	إجمالي (الخسائر)/ الإيرادات الشاملة للسنة - (معاد إدراجه)
27,378	-	-	27,378	-	-	مساهمة إضافية خلال السنة - (معاد إدراجه) (إيضاح 14.1)
217,365	2,530	(23,410)	197,946	10,597	29,702	في 31 ديسمبر 2022 - (معاد إدراجه)
(88,707)	-	(88,707)	-	-	-	خسارة السنة
(687)	(687)	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(89,394)	(687)	(88,707)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
75,412	-	-	75,412	-	-	مساهمة إضافية خلال السنة (14.1)
-	-	103,560	(103,560)	-	-	تحويل الخسائر المتراكمة من المساهمة الإضافية للمساهمين (14.1)
(2,970)	-	(2,970)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 24)
200,413	1,843	(11,527)	169,798	10,597	29,702	في 31 ديسمبر 2023

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، قرر مساهمو الشركة إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ 103.6 مليون ريال عماني (2022: لا شيء ريال عماني) مقابل مساهمة إضافية من المساهمين.

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ريال عُمانى بالآلاف (معاد إدراج)	2023 ريال عُمانى بالآلاف	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(18,057)	(95,643)		الخسارة قبل الضريبة التعديلات للتالي:
16,958	19,615	6	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	73,443	6	انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
13,902	13,873	7	استهلاك أصول حق الاستخدام
588	511	8	إطفاء أصول غير ملموسة
31	52	20	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
341	2,563	10, 11 & 12	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(5)	-	9	عكس مخصص تقادم مخزون
16,335	19,598	29	تكاليف التمويل
(258)	(487)	29	إيرادات التمويل
29,835	33,525		
(1,195)	406		التغيرات في رأس المال العامل:
(12,792)	(19,942)		مخزون
36,245	8,054		ذمم تجارية مدينة وأخرى
6,366	6,362		ذمم تجارية دائنة وأخرى
58,459	28,405		إيرادات مؤجلة
(67)	(515)	20	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
58,392	27,890		مكافآت نهاية خدمة للموظفين مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(22,977)	(33,656)	6	الأنشطة الاستثمارية
(35,108)	-	1.2	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(50,112)	12	حيازة صافي الأصول من شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.
(226)	-	8	استثمار في ودائع قصيرة الأجل
258	487	29	إضافة إلى أصول غير ملموسة
(58,053)	(83,281)		إيرادات تمويل مستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(17,915)	(11,307)	16	الأنشطة التمويلية
27,378	75,412	14.1	سداد قروض لأجل
94,857	51,000		مساهمة إضافية للمساهمين
(30,808)	(37,107)		متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(8,168)	(10,624)		مدفوعات اقتراضات قصيرة الأجل
(19,995)	(19,972)	19	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(2,970)	24	التزامات إيجار مدفوعة (أصل المبلغ + الفائدة)
45,349	44,432		توزيعات أرباح مدفوعة
45,688	(10,959)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
10,302	55,990	11	صافي التغيرات في النقد وما يعادله
55,990	45,031	11	النقد وما يعادله في 1 يناير
			النقد وما يعادله في 31 ديسمبر
			معاملات غير نقدية:
			تم استبعاد المعاملات غير النقدية التالية من التدفقات النقدية أعلاه:
2022 ريال عُمانى بالآلاف	2023 ريال عُمانى بالآلاف		تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.
42	-		مشطوبات ممتلكات ومنشآت ومعدات
19,281	258		

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1 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 وشركاتها التابعة) كشركة مساهمة مقفلة في سلطنة عُمان بتاريخ 25 فبراير 2001. تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة في أعقاب الطرح العام الأولي الذي اكتمل في مايو 2005. بعد ذلك تم تحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 14 مايو 2012. إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: 2609، الرمز البريدي 211، 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 2004/78 وتخضع عمليات المياه والصرف الصحي للشركة لأحكام قانون تنظيم قطاع المياه والصرف الصحي (قانون قطاع المياه والصرف الصحي) الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2023/40. بدأت الشركة عملياتها التجارية في 1 مايو 2003.

الشركة هي شركة تابعة بنسبة 99.03% (2021: 99.01%) 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. المساهم الأكبر هي حكومة سلطنة عمان، حيث تمتلك نسبة 100% من أسهم الشركة القابضة من خلال جهاز الاستثمار العماني الذي تم تشكيله خلال الفترة بموجب المرسوم السلطاني رقم 61/2020 والذي بموجبه يتم تحويل جميع الأسهم المملوكة لوزارة المالية في الشركة القابضة إلى جهاز الاستثمار العماني.

بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/131 الصادر بتاريخ 9 ديسمبر 2020، 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 1 يونيو 2021 (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.

1.1 عمليات إعادة الإدراج عن السنة السابقة

(أ) لوائح ضبط الأسعار

وخلال 2022، تلقت الشركة خطاباً رسمياً من هيئة تنظيم الخدمات العامة لتوجيه الشركة لاستخدام آلية لائحة ضبط الأسعار لحساب الدعم بدءاً من 1 يناير 2022. وبناءً على الخطاب المستلم من بين المراسلات المؤيدة الأخرى من وزارة المالية، قامت الشركة باحتساب الدعم الخاص بها بناءً على آلية لائحة ضبط الأسعار مما أدى إلى انخفاض قيمة إجمالي الأصول المتعلقة بقطاع المياه والصرف الصحي.

علاوة على ذلك، تلقت الشركة خطاباً من هيئة تنظيم الخدمات العامة بتاريخ 25 فبراير 2024 بالموافقة على الخطاب الوارد من وزارة المالية بتاريخ 14 فبراير 2024 والذي ينص على أن لائحة ضبط الأسعار ستكون سارية اعتباراً من 1 يناير 2024، أي بعد إصدار قانون القطاع الصادر بتاريخ 20 يونيو 2023. وقد صدرت هذه التعليمات بناءً على المادة 8 من المرسوم السلطاني رقم 131 / 2020 ("المرسوم") والتي تنص على أن "يستمر العمل بالقوانين المتعلقة بقطاع المياه والصرف الصحي، والمراسيم السلطانية والأنظمة والقرارات المعمول بها من تاريخ صدور هذا المرسوم إلى حين صدور قانون تنظيم قطاع المياه والصرف الصحي".

وعليه، لن تسري لائحة ضبط الأسعار على السنوات 2022 و2023. علاوة على ذلك، بموجب هذا المرسوم، يتعين على الشركة الاستمرار في استخدام آلية التمويل النشطة حالياً خلال هذه السنوات. بالإضافة إلى ذلك، ذكرت وزارة المالية في خطابها أن الدعم المقدم للشركة لتغطية أي خسائر تشغيلية ونفقات رأسمالية في عامي 2022 و2023 سيكون بناءً على آلية التمويل الحالية. وعلى الرغم من أن هيئة تنظيم الخدمات العامة هي الجهة التنظيمية الرسمية لقطاع المياه والصرف الصحي وفقاً للمادة 2 من المرسوم، إلا أن تعليماتها بشأن استخدام لائحة ضبط الأسعار في 2022 تعتبر باطلّة حيث لم يصدر قانون القطاع الجديد حتى 20 يونيو 2023 بموجب المرسوم الملكي رقم 2023 / 40.

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

1.1 عمليات إعادة الإدراج عن السنة السابقة (تابع)

(أ) لوائح ضبط الأسعار (تابع)

لقد نظرت الإدارة في جميع الحقائق المتاحة دون استخدام أي معلومات قائمة على الإدراك المتأخر وترى أن لائحة ضبط الأسعار التي تم تطبيقها مبدئيًا اعتبارًا من 1 يناير 2022 قد تم إلغاؤها واعتبرت ذلك خطأ في القوائم المالية وقررت إعادة إدراج القوائم المالية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 لتعكس الوضع الصحيح في نهاية كل سنة من هذه السنوات.

بالتالي وبموجب التعليمات الواردة في المادة 8 من المرسوم السلطاني، ترى الشركة أن اتفاقيات التمويل والامتياز الحالية التي كانت موجودة قبل لائحة ضبط الأسعار المطبقة بشكل أسبق ستستمر وستكون قابلة للتطبيق لعامي 2022 و 2023 بما يتوافق مع السنوات السابقة لعام 2022. وبناءً على ذلك، فإن الإدارة قررت ما يلي:

- 1) إعادة إدراج الممتلكات والآلات والمعدات والمساهمة الإضافية للمساهمين والخسائر المتراكمة والتزامات الضريبة المؤجلة ذات الصلة كما في 1 يناير 2022.
- 2) إعادة إدراج الإيرادات التشغيلية ومصروف الاستهلاك ومصروف ضريبة الدخل وإيرادات الدعم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.
- 3) قامت الإدارة أيضًا بشطب المستحق من وزارة المالية البالغ 7.9 مليون ريال عماني خلال عام 2022، حيث لا تتوقع الشركة استرداد هذا المبلغ من وزارة المالية.
- 4) قامت الإدارة أيضًا بإعادة إدراج الجزء طويل الأجل من القروض لأجل إلى الجزء قصير الأجل لسنة 2022 بسبب مخالفة الاتفاقية.

(ب) الأعمال الرأسمالية غير المسجلة قيد التنفيذ والالتزامات ذات الصلة

أبرمت شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. (سابقاً شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي) اتفاقية مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار بموجب اتفاقية بنظام البناء والتشغيل والصيانة في 2 سبتمبر 2019 وذلك لبناء وتشغيل وتحويل شبكة الصرف الصحي في منطقة صحنون بصلالة في منطقة ظفار بسلطنة عمان. تم استكمال المشروع في 31 مارس 2023 ثم بدأ جزء الإصلاح والصيانة من الاتفاقية. تم الترتيب لكامل التمويل المطلوب لبناء الأصل من قبل الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار. اتفقت شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م. والشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار على جدول الدفع المؤجل والذي بموجبه سيتم تسوية إجمالي قيمة العقد المتفق عليها البالغة 33.3 مليون ريال عماني على مدى 15 عاماً على أساس نصف سنوي بدءاً من يونيو 2024. ومع ذلك، لم يتم الاعتراف بأي أصول والتزامات ذات صلة في القوائم المالية في السنوات السابقة، وهو ما لا يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية. نتيجة لذلك، تم التقليل من قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والالتزامات ذات الصلة كما في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022

خلال عام 2023، قامت الإدارة بإعادة تقييم التقدم المحرز في المشروع بنظام البناء والتشغيل والتحويل كما في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022، واعتبرت أن تأثير الأعمال الرأسمالية غير المسجلة قيد التنفيذ والالتزامات ذات الصلة (بما في ذلك تكاليف الاقتراض) جوهرية بالنسبة للقوائم المالية ككل واعتبرتها تصحيحاً للأخطاء المحاسبية. وبناءً على ذلك، تمت إعادة إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات والالتزام ذات الصلة كما في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022. لا يوجد تأثير على قائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بتكاليف التمويل وأي ضرائب مؤجلة ذات صلة حيث إن الأصل كان قيد الإنشاء وتكاليف التمويل ذات الصلة تمت رسملتها، بالإضافة إلى عدم وجود فروق مؤقتة خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم كما في 1 يناير 2022 و 31 ديسمبر 2022.

(ج) تعديل قاعدة الأصول المنظمة

تحدد إيرادات الشركة بناءً على لوائح ضبط الأسعار، والتي بموجبها يتم الوصول إلى استحقاق إيرادات الشركة من خلال معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها والتي تعتمد على القيم المدرجة لكل من نفقات التشغيل والنفقات الرأسمالية في بداية دورة لائحة ضبط الأسعار والتي تتكرر كل ثلاث سنوات. وبموجب معادلة الحد الأقصى للإيرادات، يتم الإشارة إلى جميع النفقات التشغيلية بما في ذلك الاستهلاك بالإضافة إلى عائد على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أنها قاعدة الأصول المنظمة في لائحة ضبط الأسعار. وفي نهاية كل سنة، تقوم الشركة بإعادة حساب استحقاق الإيرادات بناءً على النفقات التشغيلية والنفقات الرأسمالية الفعلية والتأثير الناتج على الإيرادات بسبب الفرق بين استحقاق الإيرادات وفقاً للقيم المبلغ عنها والقيم الفعلية التي تعتبر بمثابة تعديل عامل K لقطاع الكهرباء والذي سيتم تسويته وفق الإيرادات ويكون عامل K مستحق القبض أو الدفع وفقاً لذلك. لقد اعترفت الشركة بتعديل عامل K المتعلق بالنفقات الرأسمالية المبلغ عنها والفعلية في السنوات السابقة باعتباره الفرق بين النفقات الرأسمالية المبلغ عنها والفعلية وهو تطبيق غير صحيح لمعادلة لائحة ضبط الأسعار. بدلاً من ذلك، يجب فقط تعديل الاستهلاك والعائد على النفقات الرأسمالية التفاضلية (الفرق بين النفقات الرأسمالية المعلن عنها والفعلية) كتعديل عامل K للإيرادات والمستحقات/المدفوعات ذات الصلة.

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

1.1 عمليات إعادة الإدراج عن السنة السابقة (تابع)

(د) فيما يلي تفاصيل إعادة الإدراج للبنود (أ) و (ب) و (ج) كما هو مذكور أعلاه كما في 31 ديسمبر 2022 و 1 يناير 2022 وللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022:

كما تم تسجيله سابقاً ريال عماني بالآلاف	إيضاح (أ)	إعادة الإدراج ريال عماني بالآلاف إيضاح (ب)	إيضاح (ج)	كما تم إعادة الإدراج ريال عماني بالآلاف
كما في 1 يناير 2022				
قائمة المركز المالي				
291,157	106,286	13,818	-	411,261
62,086	108,482	-	-	170,568
7,919	(12,482)	-	1,826	(2,737)
1,800	10,287	-	-	12,087
-	-	13,818	-	13,818
79,282	276	-	(1,826)	77,732
ممتلكات والآلات ومعدات				
مساهمة إضافية للمساهمين				
أرباح محتجزة/ (خسائر متراكمة)				
التزامات ضريبة مؤجلة				
ذمم دائنة - مشروع رأسمالي				
ذمم تجارية دائنة وأخرى				
كما في 31 ديسمبر 2022				
قائمة المركز المالي				
330,982	101,823	18,342	-	451,147
87,546	(15,292)	-	-	72,254
67,253	130,693	-	-	197,946
26,269	(51,670)	-	1,991	(23,410)
69,835	(69,835)	-	-	-
11,307	69,835	-	-	81,142
-	-	18,342	-	18,342
593	14,813	-	-	15,406
119,224	(7,028)	-	(1,991)	110,205
ممتلكات والآلات ومعدات				
ذمم تجارية مدينة وأخرى				
مساهمة إضافية للمساهمين				
أرباح محتجزة/ (خسائر متراكمة)				
قروض لأجل - الجزء غير المتداول				
قروض لأجل - الجزء المتداول				
ذمم دائنة - مشروع رأسمالي				
التزامات ضريبة مؤجلة				
ذمم تجارية دائنة وأخرى				
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022				
قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:				
194,564	(31,757)	-	165	162,972
12,494	4,464	-	-	16,958
-	14,040	-	-	14,040
1,909	(4,525)	-	-	(2,616)
الإيرادات				
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات				
دعم حكومي				
الضرائب				
9,850	(26,707)	-	165	(16,692)
إجمالي الخسائر والمصروفات الشاملة الأخرى				

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

1.2 تحويل أصول والتزامات شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

في 15 مارس 2021، تلقت شركة كهرباء المناطق الريفية وشركة ظفار للخدمات المتكاملة ش.م.ع.م. تعليمات بشأن تحويل جميع أصول التوزيع المملوكة لشركة كهرباء المناطق الريفية في منطقة ظفار إلى شركة ظفار للخدمات المتكاملة ش.م.ع.م. بموجب خطاب صادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة، وذلك مقابل مبلغ يستند إلى القيم الدفترية كما في 31 ديسمبر 2021.

وبالتالي، أصدر مجلس إدارة شركة ظفار للخدمات المتكاملة ش.م.ع.م. القرارات اللازمة لشراء الأعمال ذات الصلة وذلك تنفيذًا للتعليمات الصادرة عن هيئة تنظيم الخدمات العامة في 15 مارس 2021. وفي 15 ديسمبر 2021، وافق مساهمو الشركة في الجمعية العمومية غير العادية على خطة شراء أصول التوزيع. وأصبح التحويل ساريًا اعتبارًا من 1 يناير 2022.

ريال عماني
بالآلاف

الأصول:

1,097	أصل حق الاستخدام (بعد خصم الاستهلاك المتراكم بمبلغ 0.29 مليون ريال عماني)
764	مخزون (بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ 0.03 مليون ريال عماني)
33,867	ممتلكات وآلات ومعدات (بعد خصم الاستهلاك المتراكم بمبلغ 10.20 مليون ريال عماني)
6,647	ذمم تجارية مدينة (بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 3.3 مليون ريال عماني)
358	ذمم مدينة أخرى
<u>42,733</u>	

الالتزامات:

190	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,541	إيرادات مؤجلة
754	ذمم تجارية دائنة وأخرى
1,140	التزامات إيجار
<u>7,625</u>	
<u>35,108</u>	

القيمة الدفترية لصافي الأصول المحولة

تم الأخذ في الاعتبار المقابل النقدي لقاء تحويل صافي الأصول بمبلغ 35.150 مليون ريال عماني كما في تاريخ التحويل. ويتم تعديل البنود غير النقدية لقاء المقابل النقدي، كما هو مبين في اتفاقية تحويل الأعمال.

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

1.3 اتفاقيات جوهرية

أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية:

- اتفاقية قراءة العدادات مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع.ع. لأنشطة قراءة العدادات في منطقة صلالة حتى 31 يوليو 2024.
- اتفاقية طباعة الفواتير وتسليمها مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار لأغراض تسليم وطباعة الفواتير في منطقة صلالة حتى 31 يوليو 2024.
- اتفاقية خدمات الاسترداد وإدارة المتعثرين في اتفاقية التخصيم مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع.ع. من أجل خدمات الاسترداد وإدارة المتعثرين في أنشطة التخصيم في منطقة صلالة حتى 31 يوليو 2024.
- 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 الشراء. وقد أبرمت الشركة الاتفاقية في يناير 2014. بالإضافة إلى ذلك، هناك أيضاً 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 2019.
- اتفاقية بنظام البناء والتشغيل والتحويل مبرمة مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع.ع. لتنفيذ المرحلة الأولى من محطة معالجة المياه في صحنوت. وقد تم توقيع هذه الاتفاقية في أوائل عام 2020 وتستمر لمدة 15 عامًا. بدأت مرحلة التشغيل لهذه الاتفاقية بحلول يونيو 2023.
- أبرمت المديرية العامة للمياه (التي تم تحويلها إلى الشركة في 1 يونيو 2021) اتفاقية تزويد بالجملة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. (طرف ذو علاقة) في السنوات السابقة. وبموجب اتفاقية التزويد بالجملة، يتم التزويد بكامل المياه التي تنتجها شركة "سيميكورب صلالة للطاقة والمياه ش.م.ع.م." وشركة ظفار لتوليد الكهرباء ش.م.ع.م.، وهي جهة إنتاج مستقلة للمياه، إلى الشركة وفقاً لتعليمات الإرسال الصادرة عن الشركة. والشركة مرخصة لتوفير المياه لعملائها. ليس لدى الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أي حقوق لإحلال جوهرية لتزويد المياه بالجملة لشركة أخرى. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بهذا الإمداد بالمياه بالجملة كعقود إيجار وفقاً للمبادئ التوجيهية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار". تتراوح فترات عقود الإيجار هذه من 15 إلى 20 سنة.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي

تكبدت الشركة خسارة قدرها 89.4 مليون ريال عماني (2022: خسارة (معاد إدراجها) قدرها 16.7 مليون ريال عماني) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وتجاوزت التزاماتها المتداولة أصولها المتداولة بمبلغ 125.4 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2022: 167.7 مليون ريال عماني) وبلغت الخسائر المتراكمة 11.5 مليون ريال عماني (2022: 23.4 مليون ريال عماني) كما في 31 ديسمبر 2023. علاوة على ذلك، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهد نسبة تغطية خدمة الدين كما في 31 ديسمبر 2023 و2022. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم يقين جوهرية قد يثير شكوكاً كبيرة حول استمرار الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث إن الشركة ستحتاج إلى تمويل إضافي ودعم مالي حتى تتمكن من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل القريب.

ترى الإدارة أنه من المناسب إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى قوة الدعم المالي المستمر المقدم من الشركة القابضة بما في ذلك تعهد الحكومة، بموجب قوانين القطاع، بتقديم التمويل اللازم للشركة لمزاولة أنشطتها وتحقيق أهدافها طالما أن رأس مالها مملوك بالكامل للحكومة.

طبقاً للإدارة، تخطط الشركة لجمع أموال طويلة الأجل بقيمة 500 مليون دولار أمريكي من خلال إصدار شهادات ائتمان خلال الـ 12 شهراً القادمة، والتي سيتم استخدامها لتسوية قروضها قصيرة الأجل والالتزامات المتداولة الأخرى، مما سيؤدي إلى تحسين صافي مركز الالتزامات المتداولة بشكل كبير في السنوات القادمة. علاوة على ذلك، قامت الشركة بإنتاج تدفقات نقدية تشغيلية بقيمة 27.9 مليون ريال عماني (2022: 58.4 مليون ريال عماني) خلال السنة الحالية.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي (تابع)

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

3 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 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 (ألف ريال عماني) ما لم يذكر خلاف ذلك.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاحات في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، باستثناء معاملات التناجز التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

علاوة على ذلك، ولأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى 1 أو 2 أو 3 بناء على درجة ملاحظة المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة وأهمية تلك المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل، وهو ما يمكن توضيحه كالتالي:

المستوى 1: سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مالية مماثلة.

المستوى 2: أساليب تقييم تستند إلى المدخلات الملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أسعار السوق المعلنة في سوق نشط لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المعلنة لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة أو أساليب تقييم أخرى تكون بها كافة المدخلات الجوهرية من بيانات السوق ملحوظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: أساليب تقييم باستخدام المدخلات الجوهرية غير الملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها استناداً إلى أسعار السوق المعلنة لأدوات مماثلة تكون بها التعديلات أو الافتراضات الجوهرية غير الملحوظة ضرورية لكي تعكس الفروق بين الأدوات.

كما في 31 ديسمبر 2022، تمتلك الشركة أدوات مشتقة لمقايضات أسعار الفائدة مقاسة بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيم العادلة لترتيبات مقايضات أسعار الفائدة باستخدام أسلوب التقييم للمستوى 2.

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.

3 أساس الإعداد (تابع)

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

خلال السنة، قامت الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لأصول قطاع المياه استناداً إلى الافتراضات باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على لائحة ضبط الأسعار المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2024 وتم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 73.4 مليون ريال عماني. وترى الإدارة أنه في عام 2022 لم يكن هناك تاريخ متوقع لإصدار قانون القطاع، وبالتالي لم يكن من الممكن تقدير إمكانية فعالية لائحة ضبط الأسعار وبالتالي لم يتم استخدامها لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية، ولكن نظراً لأنه صدر قانون القطاع في 20 يونيو 2023، تمكنت الإدارة من تحديد مدى فعالية لائحة ضبط الأسعار اعتباراً من 1 يناير 2024.

الإعتراف 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 المقدر من هؤلاء العملاء حيث لا تتمكن الشركة من الحصول على قراءات العدادات وتقدير إيرادات الأيام الممثلة لفروق القراءات لهؤلاء العملاء الذين تم إصدار فواتير لهم قبل نهاية السنة. إذا كانت قراءات العدادات الفعلية لهؤلاء العملاء تختلف عن التقديرات، فإن إيرادات الشركة سوف تتأثر بمقدار هذه الفروق.

انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

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 القديمة أو المتقدمة، 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 4.5 مليون ريال عماني (2022: 4.9 مليون ريال عماني) مع مخصصات المخزون القديم والمتقادم بمبلغ 0.37 مليون ريال عماني (2022: 0.37 مليون ريال عماني). إن أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدر 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 بصورة دورية ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)**التقديرات (تابع)****التزامات الاتفاقيات بنظام البناء والتشغيل والتحويل**

لدى الشركة التزام لمدة 15 عامًا خاص بهذه الاتفاقيات وسيتم دفعه وفقًا للتدفق النقدي الثابت المتفق عليه مع المقاولين (الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م). لتحقيق هذه الالتزامات، قامت الشركة بخضم هذا الالتزام على أساس سعر الفائدة المعروض بنسبة 8٪ 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 التغييرات 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 سداه 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" سداه، 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).

4 التغييرات في السياسات المحاسبية**أ) المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد**

تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تدخل حيز التنفيذ.

- ◀ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – التزام الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار
- ◀ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
- ◀ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - ترتيبات تمويل الموردين

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

4 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لإطار المعايير الدولية للتقارير المالية

لقد كان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو العرض لأي بنود واردة في القوائم المالية للشركة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

لم يكن للمعيار الجديد والتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5.1 عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير عدة ممتلكات ومكاتب وسيارات. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة تتراوح من 2 - 50 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 الأصل 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:

- (أ) العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كافة القدرات التشغيلية للأصل المميز فعلياً. في حال كان لدى المورد حق بديل أساسي، فلا يتم حينها تحديد الأصل؛ و
- (ب) للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- (ج) 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:

- (1) كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- (2) 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.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.1 عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمستأجر

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

يتم لاحقًا 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.

يُفاس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصصة 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:

- 1) المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها؛
- 2) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسه مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- 3) 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 الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر. تعرض الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية الرئيسية المقدرة المتبقية المستخدمة لهذا الغرض:

السنوات	الأصول
25 - 22	اتفاقيات التزويد بالجملة
50 - 3	اتفاقية حق الانتفاع والمبنى
7 - 2	سيارات

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 12 شهرًا 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.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.2 العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية

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

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

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

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

5.3 الأدوات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "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 9 بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9، 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:

1. ذمم تجارية مدينة وأخرى
2. النقد والأرصدة لدى البنوك
3. ودائع محددة الأجل
4. مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
5. قروض لأجل
6. اقتراضات قصيرة الأجل
7. ذمم تجارية دائنة وأخرى
8. ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
9. التزامات إيجار
10. مشتقات

الاعتراف الأولي

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصل المالي، عند الاعتراف الأولي، كأصل مقياس 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:

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.3 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:

- 1) 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
- 2) إذا كانت الالتزامات جزء من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو
- 3) 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

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.3 الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق (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 التغيير في القيمة العادلة الخاص بالتغيرات في مخاطر ائتمان الالتزام والمعروض ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى والمبلغ المتبقي المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تعترف الشركة بمبلغ التغيير في القيمة العادلة بالكامل ضمن الأرباح أو الخسائر فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر ائتمان 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 والافتراضات 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:

- 1) تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- 2) 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
- 3) 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 (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مخصوماً منه أي التزام جديد مُقدر)، و(2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى ضمن حساب الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.3 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 بأخر 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، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، 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 180 يوماً عن موعد استحقاقها لعملاء من القطاع الخاص و720 يوماً عن موعد استحقاقها لعملاء الحكومة.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

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

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.3 الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

اختبار الفعالية وإعادة الموازنة والتوقف

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

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

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

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 وبدرج 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.

5.4 الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

تمثل الأصول غير الملموسة البرامج. يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة هذه مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً 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 والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة التي تم فيها تكبد المصروفات.

الإطفاء

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 من 3 إلى 7 سنوات.

5.5 قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

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

5.6 النقد وما يعادله

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.7 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 الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لأي ربح أو خسارة ناتجة عن تأهل عمليات تحوط التدفقات النقدية لمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات بالعملة الأجنبية.

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

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

المصروفات اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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 المقدره للقطاعات الحالية والمقارنة:

السنوات	مباني
30	أعمال توزيع الكهرباء
50-25	المحطات الفرعية والخطوط والكابلات
60-25	أصول الإنتاج
30-10	أصول الشبكة والتخزين
50-10	آلات ومكائن أخرى
40-12	قطع غيار الآلات
40-20	أثاث وتركيبات وسيارات
7-5	

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.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

5.8 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم احتساب مخصص مكافآت الموظفين مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني، أو وفقاً لشروط وأحكام عقد التوظيف مع الموظفين، أيهما أعلى. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظفين لإجازة سنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم إجراء استحقاق للالتزام المقدر 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.

تسدد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لبنود قانون الضمان الاجتماعي لسنة 1991 وقانون صندوق التقاعد لموظفي الخدمة المدنية. يتم احتساب إكرام الموظفين العمانيين الذين تم تحويلهم من وزارة الإسكان والكهرباء والماء في 1 مايو 2005 على أساس الشروط المتفق عليها بين الشركة القابضة والحكومة. تم احتساب الاستحقاق وتصنيفه كالتزام غير متداول في قائمة المركز المالي.

5.9 المخصصات

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

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

5.10 تكاليف الاقتراض

تسجل مصروفات الفوائد والمصروفات المماثلة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى 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.

5.11 منح حكومية

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

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.12 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

5.13 الإيرادات من عقود مع عملاء

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

الخطوة 1: 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 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

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

الخطوة 3: 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 4: 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 5: الاعتراف بالإيرادات

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

- (1) يستلم العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء أداء الشركة؛ أو
- (2) ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- (3) لا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل الأداء المُنجز حتى تاريخه.

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.13 الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

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 المقدر 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 تفرغ 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 المقدر للمياه.

الإيرادات المؤجلة

(1) 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 25 سنة).

(2) 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 25 سنة بناءً على العمر الإنتاجي لأصل التركيب والتوصيل.

(3) 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.

(4) الأصول التي ساهم بها العميل

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

المقابل المتغير

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

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.13 الإيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

بند تمويل جوهري

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

تعديل العقد

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

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

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

تكلفة الحيازة والوفاء بالعقود

تقوم الشركة برسمة 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 الميرم 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:

- 1) تتعلق مباشرة بعقد قائم أو عقد متوقع محدد؛ و
- 2) إنتاج أو تعزيز الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- 3) 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.

5.14 الدعم الحكومي

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

تحصل الشركة على دعم حكومي يتعلق بقطاع المياه والصرف الصحي كتعويض عن النفقات التي تكبدها الشركة.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.15 ضريبة الدخل

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المحتسب إلى الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنها 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 مقابله باستخدام الأصل. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

5.16 توزيعات أرباح

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

5.17 أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة

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

5.18 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.

5.19 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 تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض التداول، أو
- يكون من المتوقع تحققه 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.

5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5.19 تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة مقابل غير متداولة (تابع)

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.

5.20 معاملات السيطرة المشتركة

إن اندماج الأعمال الذي يشمل كيانات أو أعمال تحت سيطرة مشتركة هو اندماج أعمال يتم فيه السيطرة على جميع الكيانات أو الأعمال المندمجة في النهاية من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل وبعد دمج الأعمال، وهذه السيطرة ليست مؤقتة. بالنسبة لدمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة، تطبق الشركة طريقة القيمة الدفترية للمحاسبة. وفقاً لهذه الطريقة، يتم تسجيل الأصول والالتزامات المستحوذ عليها في القوائم المالية بالقيمة الدفترية المسجلة قبل تاريخ الاستحواذ مباشرة. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي الأصول التي تم حيازتها والمقابل المدفوع في حقوق الملكية ضمن الأرباح المحتجزة. قامت الشركة بتطبيق سياسة الاعتراف بمثل هذه التحويلات بأثر مستقبلي من تاريخ تحويل الأعمال.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية
في 31 ديسمبر 2023

6 الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتراكيبات ومعدات	قطع غيار المحطات	آلات ومعدات أخرى	أصول الشبكة والتخزين	أصول الإنتاج	أصول المحطات الفرعية	خطوط وكابلات	شبكات توزيع الكهرباء	مباني	التكلفة:
ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	
351,968	35,658	1,458	4,982	1,081	25,275	48,091	9,327	50,869	78,382	68,242	28,603	في 1 يناير 2022 - (كما هو مسجل مسبقاً)
127,860	(1,229)	1,785	805	-	16,441	85,457	7,219	-	-	-	17,382	إعادة الإدراج (إيضاح 1.1 (أ))
13,818	13,818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة الإدراج (إيضاح 1.1 (ب))
493,646	48,247	3,243	5,787	1,081	41,716	133,548	16,546	50,869	78,382	68,242	45,985	في 1 يناير 2022 - (معاد إدراجه)
42,258	2,499	-	600	94	8,282	13,522	2,089	1,333	3,556	5,597	4,686	إضافات
44,064	2,268	-	516	220	5,008	-	-	4,715	22,822	7,440	1,075	تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
(21,035)	(1,231)	(412)	(7)	-	(1,995)	(8,326)	(7,233)	-	-	-	(1,831)	مشطوبات
(1)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
558,932	51,783	2,831	6,895	1,395	53,011	138,744	11,402	56,917	104,760	81,279	49,915	في 1 يناير 2023 - (معاد إدراجه)
-	(72,555)	316	65	233	19,059	19,080	407	4,427	10,887	8,535	9,546	تحويلات
33,914	33,914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
(258)	-	-	-	(4)	(29)	-	-	(30)	(140)	(43)	(12)	مشطوبات
592,588	13,142	3,147	6,960	1,624	72,041	157,824	11,809	61,314	115,507	89,771	59,449	في 31 ديسمبر 2023
60,811	-	939	3,194	228	6,474	6,043	2,275	8,469	10,626	18,082	4,481	الاستهلاك المتراكم:
21,574	-	950	354	-	4,147	11,109	3,481	-	-	-	1,533	في 1 يناير 2022 - (كما هو مسجل مسبقاً)
82,385	-	1,889	3,548	228	10,621	17,152	5,756	8,469	10,626	18,082	6,014	إعادة الإدراج (إيضاح 1.1 (أ))
10,197	-	-	477	111	668	-	-	937	4,608	3,109	287	في 1 يناير 2022 - (معاد إدراجه)
16,958	-	241	924	67	2,982	3,677	125	1,808	2,286	3,226	1,622	تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
(1,754)	-	(305)	(2)	-	(124)	(766)	(514)	-	-	-	(43)	المحمل للسنة
(1)	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	المشطوبات
107,785	-	1,825	4,946	406	14,147	20,063	5,367	11,214	17,520	24,417	7,880	المتعلق بالاستيعادات
19,615	-	295	1,152	78	4,479	3,684	124	1,812	2,493	3,520	1,978	في 1 يناير 2023 - (معاد إدراجه)
73,443	-	314	787	192	9,638	19,492	2,328	7,665	14,079	11,002	7,946	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة
200,843	-	2,434	6,885	676	28,264	43,239	7,819	20,691	34,092	38,939	17,804	في 31 ديسمبر 2023
391,745	13,142	713	75	948	43,777	114,585	3,990	40,623	81,415	50,832	41,645	القيمة الدفترية
451,147	51,783	1,006	1,949	989	38,864	118,681	6,035	45,703	87,240	56,862	42,035	في 31 ديسمبر 2022
411,261	48,247	1,354	2,239	853	31,095	116,396	10,790	42,400	67,756	50,160	39,971	في 1 يناير 2022 (معاد إدراجه)

6 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

6.1 تم تشييد المبنى والمحطات الفرعية التابعة للشركة على أراضي مستأجرة من وزارة الإسكان، حكومة سلطنة عمان. تم إبرام اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان لمنح حقوق انتفاع فيما يتعلق باستخدام الأراضي لمدة 25 عامًا ("المدة الأولية")، مع خيار التمديد لمدة 25 سنة أخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 7 المتعلق بأصول حق الاستخدام المتعلقة بمختلف الأراضي (العقارات) المؤجرة من وزارة الإسكان.

6.2 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) تمديد إمدادات الطاقة إلى العملاء، و(د) أثاث وتركيبات وأجهزة كمبيوتر وبرامج و(هـ) أصول مشتركة أخرى.

6.3 بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 1.2 مليون ريال عماني (2022: 0.35 مليون ريال عماني).

6.4 إن توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(معاد إدراجه)		
15,792	18,168	تكاليف تشغيل (إيضاح 27)
1,166	1,447	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 28)
<u>16,958</u>	<u>19,615</u>	

6.5 وبناءً على إخطار لائحة ضبط الأسعار المستلم من هيئة تنظيم الخدمات، فإن الحد الأقصى المسموح به للإيرادات فيما يتعلق بالأصول المحولة المتعلقة بقطاع المياه ومياه الصرف الصحي سوف يقتصر على 35%. وتعتبر الإدارة هذا مؤشرًا على احتمال انخفاض قيمة الأصول المتعلقة بقطاع المياه والصرف الصحي، وبناءً على ذلك قامت بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لهذه الأصول كما في تاريخ التقرير. وقد بلغت القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلقة بقطاع المياه والصرف الصحي (وحدة توليد النقد) 126.2 مليون ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2023 والتي تم تحديدها بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة لمدة خمس سنوات. يبلغ معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي 15% ويتم توقع التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو بنسبة 2% يتماشى مع ممارسات القطاع المماثلة ويعكس اتجاه نمو الطلب. وتم تحديد أن القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد لا تتجاوز القيمة أثناء الاستخدام. ونتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإدراج مخصصات انخفاض القيمة بمبلغ 73.4 مليون ريال عماني في السنة الحالية مقابل أصول قطاع المياه ومياه الصرف الصحي بقيمة دفترية قدرها 199.6 مليون ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2023. تم تسجيل رسوم انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

				7 أصول حق الاستخدام
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	عقارات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	اتفاقيات التوريد بالجملة ريال عماني بالآلاف	
120,016	1,532	315	118,169	التكلفة
				في 1 يناير 2022
1,387	1,192	195	-	تحويل من شركة كهرباء المناطق
121,403	2,724	510	118,169	الريفية (إيضاح 1.2)
101	101	-	-	في 1 يناير 2023
121,504	2,825	510	118,169	إضافات
				في 31 ديسمبر 2023
13,684	36	149	13,499	الاستهلاك المتراكم
				في 1 يناير 2022
290	218	72	-	تحويل من شركة كهرباء المناطق
13,902	87	127	13,688	الريفية (إيضاح 1.2)
27,876	341	348	27,187	المحمل للسنة
13,873	93	92	13,688	في 1 يناير 2023
41,749	434	440	40,875	المحمل للسنة
				في 31 ديسمبر 2023
79,755	2,391	70	77,294	القيمة الدفترية
93,527	2,383	162	90,982	في 31 ديسمبر 2023
				في 31 ديسمبر 2022

		8 أصول غير ملموسة - برامج
2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	
4,150	4,376	التكلفة
226	-	في 1 يناير
4,376	4,376	إضافات
		في 31 ديسمبر
2,862	3,450	الإطفاء المتراكم
588	511	في 1 يناير
3,450	3,961	المحمل للسنة
926	415	في 31 ديسمبر
		القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ورسوم ترخيص البرامج والتي يتم إطفائها على مدى 5 سنوات على أساس القسط الثابت.

9 المخزون

		يتكون المخزون من قطع غيار ومواد استهلاكية تستخدم لصيانة شبكة التوزيع الخاصة بالشركة.	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
4,144	4,502	4,144	4,502
764	-	764	-
(373)	(373)	(373)	(373)
<u>4,535</u>	<u>4,129</u>	<u>4,535</u>	<u>4,129</u>

قطع غيار ومستهلكات
تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م. (إيضاح 1.2)
مخصص تقادم مخزون (إيضاح 9.1)

9.1 إن الحركة في تقادم المخزون هي كما يلي:

		في 1 يناير	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
343	373	343	373
35	-	35	-
(5)	-	(5)	-
<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>	<u>373</u>

تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
العكس للسنة
في 31 ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

10 ذمم تجارية مدينة وأخرى

2022 ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	2023 ريال عماني بالآلاف	
8,516	10,648	مبالغ مستحقة من عملاء
32,745	38,292	مبالغ مستحقة من الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار
12,427	13,964	مستحقات الدعم الحكومي
10,946	12,404	ذمم مدينة لعملاء حكوميين
1,036	949	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (23.4)
5,063	11,972	ضريبة مدخلات القيمة المضافة
6,604	11,295	ضريبة القيمة المضافة المستحقة من وزارة المالية (إيضاح 10.2)
1,143	1,243	دفعات مقدماً وتأمينات ومدفوعات مقدماً
3,466	1,121	ذمم مدينة أخرى
81,946	101,888	
(4,436)	(12,092)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 10.1)
(5,256)	(83)	ذمم تجارية مدينة
		ذمم مدينة أخرى
(9,692)	(12,175)	
72,254	89,713	

10.1 كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

6,136	9,692	في 1 يناير
3,299	-	تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
257	2,483	المحمل للسنة
9,692	12,175	في 31 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.

10.2 وجهت سلطة الضرائب العمانية شركات التوزيع بأن ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% تسري على مبلغ الفواتير الصادرة إلى العملاء بالكامل بما في ذلك جزء الدعم. وأصدرت مصلحة الضرائب خطاباً إلى هيئة الخدمات العامة للموافقة على آلية ضريبة القيمة المضافة في هذا الصدد. وقد تلقت الشركة خطاباً من وزارة المالية للتأكيد والموافقة على آلية استرداد ضريبة القيمة المضافة. لذا قامت الشركة باحتساب ضريبة القيمة المضافة واعترفت بضريبة القيمة المضافة المستحقة وبنفس المبلغ المسجل كمستحق من وزارة المالية بقيمة 11.3 مليون ريال عماني (6.6 مليون ريال عماني في عام 2022) كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم 21.

يتم إدراج المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 ديسمبر 2023 و 2022 عن الذمم المدينة لدى الشركة باستخدام مصفوفة مخصصات في (إيضاح 32.2).

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

11 النقد وما يعادله

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
55,985	45,026	النقد لدى البنوك
5	5	النقد في الصندوق
55,990	45,031	النقد وما يعادله لأغراض قائمة التدفقات النقدية
(102)	(80)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 11.1)
55,888	44,951	النقد والأرصدة لدى البنوك لأغراض قائمة المركز المالي

11.1 كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
18	102	في 1 يناير
84	(22)	(العكس)/ المحمل للسنة
102	80	في 31 ديسمبر

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

12 ودائع لأجل

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
-	16,000	بنك عمان العربي
-	15,000	بنك مسقط
-	11,000	بنك ظفار
-	6,014	البنك الاهلي
-	2,098	بنك نزوى
-	50,112	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 12.1)
-	(102)	
-	50,010	

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية لمدة أقصاها 12 شهراً وتحمل إيرادات فوائد تتراوح من 5.1% إلى 6%.

12.1 كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
-	-	في 1 يناير
-	102	المحمل للسنة
-	102	في 31 ديسمبر

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

13 رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 40,000,000 سهم (2022: 40,000,000 سهم) وتبلغ قيمة السهم ريال عُماني واحد. في 31 ديسمبر 2023، كان رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مكوناً من 29,702,000 سهم (2022: 29,702,000 سهم) وكانت قيمة السهم ريال عُماني واحد، وتحليله كما يلي:

عدد الأسهم		
2022	2023	
19,306,300	19,306,300	أسهم ممتازة
10,395,700	10,395,700	أسهم عادية
<u>29,702,000</u>	<u>29,702,000</u>	

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:

31 ديسمبر 2023				
%	أسهم عادية	%	أسهم ممتازة	
97.2	10,106,893	100.0	19,306,300	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
2.8	288,807	-	-	مساهمون آخرون
<u>100.0</u>	<u>10,395,700</u>	<u>100.0</u>	<u>19,306,300</u>	

31 ديسمبر 2022				
%	أسهم عادية	%	أسهم ممتازة	
97.0	10,100,667	100.0	19,306,300	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
3.0	295,033	-	-	مساهمون آخرون
<u>100.0</u>	<u>10,395,700</u>	<u>100.0</u>	<u>19,306,300</u>	

خلال السنة، استحوذت الشركة القابضة على نسبة 0.2% من أسهم الشركة.

14 الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة رقم 132 من قانون الشركات التجارية لسنة 2019 تحويل 10% 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.

14.1 مساهمة إضافية للمساهمين

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	مساهمة إضافية للمساهمين
197,946	169,798	

خلال السنة، قدم المساهم مساهمة إضافية نقداً بقيمة 75.4 مليون ريال عماني (2022: 27.3 مليون ريال عماني).

علاوة على ذلك، ووفقاً للخطاب الوارد من الشركة القابضة بتاريخ 31 ديسمبر 2023، تم تحويل مبلغ 103.6 مليون ريال عماني (2022: لا شيء ريال عماني) إلى الخسائر المتراكمة من المساهمة الإضافية للمساهمين.

15 احتياطي تحوط التدفقات النقدية

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

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(1,707)	2,977	في 1 يناير
4,684	(808)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
2,977	2,169	ناقصاً: أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة (إيضاح 30.4)
(447)	(326)	
2,530	1,843	في 31 ديسمبر

أبرمت الشركة ترتيبات مقايضة أسعار فائدة مع عدة بنوك تغطي الشريحة الأولى من القرض لأجل الذي يخضع لمعدل فائدة ثابتة بنسبة 2.065% سنوياً. تعتمد القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على التقييم المقدم من البنك الطرف المقابل في تاريخ التقرير. تم تخصيص مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية وتم التعامل مع القيمة العادلة لها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

القيمة الاسمية وفقاً للفترة حتى الاستحقاق					
أكثر من 5 سنوات	سنة وحتى 5 سنوات	1 - 12 شهراً	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
-	36,045	8,010	44,055	2,169	في 31 ديسمبر 2023
					مقايضات أسعار الفائدة
12,016	32,040	8,010	52,066	2,977	في 31 ديسمبر 2022
					مقايضات أسعار الفائدة

أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة:

توضح الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي ضمن المستوى 2 من النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة، ولم يتم استخدام مدخلات هامة غير ملحوظة.

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

"توجد علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق مع شروط الشريحة الأولى من سعر الفائدة الثابت من القرض (أي المبلغ الاسمي والاستحقاق والدفع وتواريخ إعادة التعيين). قامت الشركة بإنشاء نسبة تحوط قدرها 1:1 لعلاقات التحوط حيث إن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة مماثلة لعنصر المخاطر المتحوط لها. تقوم الشركة بإجراء مطابقة الشروط الهامة لاختبار فعالية التحوط اعتباراً من تاريخ التقرير.

يمكن أن ينشأ عدم فعالية التحوط مما يلي:

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

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

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

16 قروض لأجل

في 8 يونيو 2016، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية" كشريحة أولى من قرض مشترك مع بنك أبوظبي الوطني (وكيل التسهيل) بمبلغ 100 مليون ريال عُمانى (260 مليون دولار أمريكي) وتم استخدامه بالكامل بحلول 31 ديسمبر 2017.

تحمل الشريحة الأولى من القرض لأجل فائدة بمعدل السوفر بالإضافة إلى 3.25% ويسدد على 40 قسط ربع سنوي اعتباراً من 31 مارس 2017. لا يخضع هذا القرض لضمان ويُسدد نقداً.

في 24 ديسمبر 2017، أبرمت الشركة "اتفاقية تسهيل لأجل بعملة ثنائية" كشريحة ثانية من قرض مشترك غير مضمون مع البنك الأهلي ش.م.ع.ع (وكيل التسهيل) بمبلغ 41 مليون ريال عُمانى (107 مليون دولار أمريكي) بمعدل فائدة بنسبة 3.25% + (سعر السوفر). استخدمت الشركة كامل القرض بحلول مايو 2019 ويسدد على 40 قسط ربع سنوي اعتباراً من يونيو 2019.

16.1 إن الحركة في القروض لأجل خلال السنة كانت كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
99,648	81,733	في 1 يناير
(17,915)	(11,307)	ناقصاً: المدفوعات
81,733	70,426	
(591)	(403)	ناقصاً: تكاليف معاملة غير مطفأة (إيضاح 16.2)
81,142	70,023	في 31 ديسمبر
		16.2 تكاليف معاملة غير مطفأة:
811	593	في 1 يناير
(220)	(190)	ناقصاً: المطفأ خلال السنة (إيضاح 29.1)
591	403	في 31 ديسمبر
		16.3 تصنيف القروض لأجل إلى جزء متداول وغير متداول:
81,733	70,426	قروض لأجل - الجزء المتداول
(591)	(403)	تكاليف غير مطفأة - الجزء المتداول
81,142	70,023	

16.4 الامتثال للتعهدات

تشمل اتفاقية التسهيلات المبرمة مع البنك تعهدات معينة تتعلق بالحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي صافي المديونية إلى إجمالي حقوق المساهمين. في 31 ديسمبر 2023 و2022، لم تكن الشركة ملتزمة بنسبة تغطية خدمة الدين وبالتالي تم تصنيف القروض لأجل كالتزامات متداولة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

17 إيرادات مؤجلة

17.1 فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة خلال السنة

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	أصول بمساهمة العملاء ريال عماني بالآلاف (إيضاح 17.3)	مشاريع تكفلها الحكومة ريال عماني بالآلاف (إيضاح 17.3)	رسوم تركيب وتوصيل ريال عماني بالآلاف (إيضاح 17.2)	
26,328	7,027	12,470	6,831	في 1 يناير 2022
5,541	-	5,541	-	تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
9,243	680	7,628	935	إضافات خلال السنة
(2,877)	(206)	(2,331)	(340)	المطفاة خلال السنة (إيضاح 26)
38,235	7,501	23,308	7,426	في 1 يناير 2023
7,987	2,439	4,662	886	إضافات خلال السنة
(1,625)	(253)	(972)	(400)	المطفاة خلال السنة (إيضاح 26)
44,597	9,687	26,998	7,912	في 31 ديسمبر 2023

17.2 رسوم التركيب والتوصيل

تمثل إيرادات التركيب والتوصيل الرسوم المحصلة لقاء الأنشطة لتقديم الخدمات للعميل المتعاقد عليها للتزويد بالكهرباء. ووفقاً لذلك، يتم الاعتراف بإيرادات التركيب والتوصيل على مدار الفترة الزمنية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15. قدرت الشركة متوسط عمر الأصول ليكون 25 سنة على أساس العمر الإنتاجي لأصول التوصيل والتركيب ورسوم التركيب والتوصيل المعترف بها على مدى هذه الفترة.

17.3 مشاريع تكفلها الحكومة / أصول بمساهمة العملاء

تمثل المشاريع التي تكفلها الحكومة التمويل الحكومي لتغطية تكلفة الممتلكات والألات والمعدات والأصول التي تكفلها الحكومة والمحولة من شركات أخرى. وقد تم الاعتراف بالتمويل من الحكومة كمنحة حكومية مؤجلة بموجب معيار المحاسبة الدولي 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية". تم تأجيل المنحة الحكومية على مدى عمر الممتلكات والألات والمعدات ذات الصلة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

17 إيرادات مؤجلة (تابع)

17.4 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).

2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	
360	400	الجزء المتداول
734	972	رسوم التركيب والتوصيل
209	276	مشاريع تكفلها الحكومة
		أصول بمساهمة العملاء
1,303	1,648	
7,066	7,512	الجزء غير المتداول
22,564	26,026	رسوم التركيب والتوصيل
7,302	9,411	مشاريع تكفلها الحكومة
36,932	42,949	أصول بمساهمة العملاء
38,235	44,597	

18 ذمم دائنة - مشاريع رأسمالية

2022 ريال عماني بالآلاف (معداد إدراجه)	2023 ريال عماني بالآلاف	
13,818	18,342	جزء متداول
1,237	1,478	تصفية الفائدة
3,287	190	إضافات
18,342	20,010	في 31 ديسمبر

18.1 تصنيف الذمم الدائنة إلى جزء متداول وغير متداول:

2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	
-	2,622	جزء متداول
18,342	17,388	جزء غير متداول
18,342	20,010	

في عام 2019، أبرمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي (التي تم تحويلها إلى الشركة في 1 يونيو 2021) اتفاقية مع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار لبناء وتشغيل وصيانة شبكة الصرف الصحي في منطقة صحلنوت بصلالة في منطقة ظفار بسلطنة عمان بمقابل منفق عليه قيمته 33.3 مليون ريال عماني للإنشاءات و11.8 مليون ريال عماني لجزء التشغيل والصيانة المتفق عليها في الاتفاقية. وقد تم الانتهاء من إنشاء الأصل خلال عام 2023 والبدء في جزء التشغيل والصيانة كما هو منصوص عليه في الاتفاقية والذي سيتم الانتهاء منه بنهاية عام 2038. وبعد الانتهاء من جزء التشغيل والصيانة، سيتم نقل الأصل إلى الشركة بدون أي مقابل إضافي. ويتم تأجيل سداد جزء الإنشاءات من الاتفاقية على مدى 15 عامًا على أساس نصف سنوي بدءًا من 30 يونيو 2024. وقد قامت الشركة باحتساب القيمة النقدية المعادلة عن طريق خصم 33.3 مليون ريال عماني بمعدل 8٪ سنوي والذي يمثل معدل الاقتراض المتاح للشركة لتمويل إنشاء هذا المشروع لتصل قيمته إلى 13.8 مليون ريال عماني.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

19 التزامات الإيجار

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

- تحمل اتفاقية التوريد بالجملة فائدة بنسبة 7٪ سنويًا لعقد الإيجار.
- تحمل السيارات فائدة بنسبة 5.8٪ سنويًا متضمنة في عقد الإيجار.
- تحمل العقارات فائدة بنسبة 7.08٪ سنويًا ضمن عقد الإيجار.

19.1 فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
112,714	101,806	في 1 يناير
7,947	7,118	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 29.1)
1,140	-	تحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
-	101	إضافات
(19,995)	(19,972)	مدفوعات (الفائدة + أصل المبلغ)
101,806	89,053	في 31 ديسمبر

19.2 يتم تصنيف التزامات الإيجار إلى جزء متداول وغير متداول كما يلي:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
12,904	12,943	جزء متداول
88,902	76,110	جزء غير متداول
101,806	89,053	

19.3 فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
13,902	13,873	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح 7)
7,947	7,118	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 29.1)
21,849	20,991	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح 32.3.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

20 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
3,742	3,896	في 1 يناير
190	-	المحول من شركة كهرباء المناطق الريفية (إيضاح 1.2)
31	52	المحمل للسنة
(67)	(515)	المدفوعات خلال السنة
3,896	3,433	في 31 ديسمبر

21 ذمم تجارية دائنة وأخرى

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	
68,908	70,250	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 23.5)
25,833	30,024	مستحقات وذمم دائنة أخرى
6,584	11,251	ضريبة القيمة المضافة مستحقة عن الدعم الحكومي (إيضاح 10.2)
8,880	6,058	أرصدة دائنة لمشروعات رأسمالية
-	676	مخصص نظام التقاعد المبكر (إيضاح 21.2)
110,205	118,259	

21.1 شروط وأحكام الالتزامات المالية المذكورة أعلاه:

- 1) إن الأرصدة الدائنة للمشاريع الرأسمالية والذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من 30 إلى 60 يومًا.
- 2) إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من 30 إلى 60 يومًا.
- 3) إن الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من 30 إلى 60 يومًا.
- 4) للاطلاع على الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح 23.

للاطلاع على توضيحات حول عملية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة، راجع إيضاح 32.3.

21.2 في 24 يوليو 2023، أعلنت الشركة عن نظام التقاعد المبكر لبعض الموظفين المواطنين الذين يستوفون المعايير المعلنة بموجب البرنامج. وبموجب هذا البرنامج، يحق لكل موظف مؤهل الحصول على الراتب الإجمالي لمدة 12 شهرًا، بحد أقصى قدره 30,000 ريال عماني لكل موظف. وقد تقدم إليه إجمالي 31 موظفًا مؤهلاً، مع التزام تقديري يبلغ 676 ألف ريال عماني في 31 ديسمبر 2023.

22 اقتراضات قصيرة الأجل

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
57,750	77,750	بنك ظفار (إيضاح 22.1)
31,000	-	بنك عمان العربي (إيضاح 22.2)
6,107	-	الشركة الأم (إيضاح 22.3)
-	31,000	بنك الأهلي الإسلامي (إيضاح 22.4)
94,857	108,750	

22 اقتراضات قصيرة الأجل (تابع)

22.1 يمثل التسهيل المرحلي قصير الأجل لمدة 12 شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره 77.75 مليون ريال عماني (2022: 57.75 مليون ريال عماني) ومن بينه تم استخدام نسبة 100% في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة 4.1% سنويًا ويتم سداده كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض. تمت إعادة تسعير سعر الفائدة إلى 6.2% خلال عام 2023 وتم الحصول على مبلغ إضافي قدره 20 مليون ريال عماني من البنك.

22.2 يمثل تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل لمدة 12 شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد قدره لا شيء (2022: 31 مليون ريال عماني) ومن بينه تم استخدام لا شيء ريال عماني (2022: 31 مليون ريال عماني) في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بنسبة 4.0% سنويًا ويتم سداده كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض. تم سداد التسهيل في عام 2023.

22.3 يمثل قرضًا قصير الأجل حصلت عليه الشركة من شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م، الشركة الأم، والذي يحمل هامش ربح بنسبة 4.5% سنويًا ويتم سداده بالكامل خلال عام 2023.

22.4 يمثل تسهيل رأس المال العامل قصير الأجل لمدة 12 شهرًا الذي حصلت عليه الشركة بحد أقصى 31 مليون ريال عماني (2022: لا شيء) وتم من بينه استخدام نسبة 100% في تاريخ التقرير. يحمل هذا التسهيل هامش ربح بمعدل 6% سنويًا ويستحق السداد كدفعة واحدة في نهاية مدة القرض.

23 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 24، المتعلق بالهيئات الحكومية ولم تفصح سوى عن بعض المعلومات للوفاء بمتطلبات الإفصاحات لمعيار المحاسبة الدولي 24. تحتفظ الشركة بأرصدة لدى أطراف ذات علاقة والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات علاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وتتم التسوية نقدًا.

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

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

23 معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

23.1 قامت الشركة بإجراء المعاملات التالية مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		المساهم
		شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
6,107	-	قرض قصير الأجل تم الحصول عليه (إيضاح 22)
142	158	فائدة على قرض قصير الأجل
		أطراف أخرى ذات علاقة – خاضعة للسيطرة المشتركة
		الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
89,650	101,439	شراء كهرباء ومياه (إيضاح 27)
		معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م.
436	222	مصرفات التدريب
		نماء للخدمات المشتركة ش.م.م.
1,047	1,048	مصرفات خدمات دعم تكنولوجيا المعلومات
		الشركة العمانية لنقل الكهرباء ش.م.ع.م.
2,616	2,907	رسوم توصيل النقل (إيضاح 27)
9,646	10,741	رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح 27)
		أطراف أخرى ذات علاقة – خاضعة للإدارة المشتركة
2,038	15,712	خدمات قانونية ومهنية

23.2 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:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
551	593	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
39	46	مكافآت نهاية الخدمة
28	154	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
618	793	
		عدد الأشخاص المشمولين في مكافآت الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة
9	9	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

23 معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

23.3 منشآت حكومية وجهات ذات علاقة

حققت الشركة إيرادات قدرها 22.9 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2022: 19.8 مليون ريال عماني) من بيع الكهرباء والمياه إلى الحكومة والجهات ذات الصلة خلال العام الحالي. تم الإفصاح عن الأرصدة في نهاية السنة والنتيجة عن هذه المعاملة في إيضاح 10.

تلقت الشركة أيضًا دعماً من الحكومة (راجع إيضاح 26) بموجب معادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها وفقاً للترخيص الصادر عن هيئة تنظيم الخدمات العامة. ويتم الإفصاح عن أي نقص / (زيادة) في الإيرادات الفعلية مقارنة بمعادلة الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها كدعم حكومي مستحق السداد/ القبض في الإيضاحين 10 و 21 على التوالي.

23.4 المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح 10)

2022	2023
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
1,036	949

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

23.5 المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)

2022	2023
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
253	22

المساهمون

شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.

أطراف أخرى ذات علاقة - خاضعة للسيطرة المشتركة

62,399	66,289
5,735	3,427
-	293
233	141
260	73
6	5
2	-
20	-
68,908	70,250

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

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

شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.

معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.ع.م.

شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.ع.م.

شركة كهرباء مزون ش.م.ع.م.

شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة

24 توزيعات أرباح

خلال السنة، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح نقدية بنسبة 10% بقيمة 2,970 ألف ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد خلال عام 2023 (2022: لا شيء).

25 ارتباطات والتزامات طارئة

2022	2023
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
145,293	97,778

التزامات رأسمالية (إيضاح 25.1)

25 ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

25.1 التزام اتفاقية رأس المال فيما يتعلق بإنشاء العديد من مشاريع الكهرباء والصراف الصحي في إطار زمني يتراوح من سنتين إلى ثلاث سنوات.

25.2 (1) القضية المرفوعة من بنك مسقط ضد أوزديل

أبرمت الشركة عقدًا مع شركة أوزديل انرجي ريسورسيس ش.م.م ("أوزديل") بتاريخ 6 أغسطس 2011 لتشييد خط علوي بجهد 132 كيلوفولت بين شركتي أوقاد جي إس وأي دبليو بي بي جي إس والأعمال المرتبطة بذلك. بلغت قيمة العقد للمشروع المذكور 7,673,232 ريال عُمانِي.

وقد استفادت أوزديل من التسهيلات الائتمانية من بنك مسقط ش.م.ع.ع ("البنك") لتنفيذ هذا المشروع وقامت بتخصيص المبالغ المستحقة لصالح البنك. قام البنك برفع دعوى ضد أوزديل وغيرها أمام المحكمة الابتدائية في مسقط بموجب الرقم 2014/364 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 26 يونيو 2014، 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 2015/1/8 قدم البنك قائمة طلبات معدلة. قدمت الشركة ردها على قائمة الطلبات المعدلة في الجلسة التي عقدت في 29 يناير 2015. في 29 أكتوبر 2015، عينت المحكمة شركة محاسبية، أبو تيمام جرانت ثورنتون، كخبير في هذه القضية الذي قدم تقريره في 25 أكتوبر 2015. قدمت الشركة تعليقاتها على تقرير الخبراء في 19 نوفمبر 2015. وبعد مراجعة التعليقات المقدمة من الأطراف، كلفت المحكمة الخبير بتقديم تقرير تكميلي. قدم الخبير التقرير في 25 فبراير 2016 ثم حجزت القضية للحكم. أصدرت المحكمة حكمها في 12 مايو 2016 وألزمت مكتب سليم الخصيبي - (مصفي المدعى عليه الأول) مع المدعى عليه الثاني بدفع مبلغ 10,481,870 ريال عُمانِي للمدعي مجتمعين ومنفردين مع الفائدة بواقع 12٪ سنويًا من تاريخ الدعوى حتى تاريخ السداد التام. كما أُلزمت المحكمة المدعى عليهم الأول والثاني بتعاب المحكمة ومبلغ 300 ريال عُمانِي كأتعاب محاماة ورفضت كافة الإعفاءات الأخرى.

استأنف البنك ضد هذا الحكم أمام محكمة الاستئناف، مسقط (القضية رقم 2016/511)، وفي 11 ديسمبر 2016 حكمت محكمة الاستئناف بقبول الاستئناف شكلاً وفي الموضوع برفضه، وتأييد حكم المحكمة الابتدائية وأُلزمت أيضًا المستأنف بدفع رسوم ومصروفات الدعوى.

قدم بنك مسقط استئنافًا أمام المحكمة العليا، وقدمت الإدارة ردها بتاريخ 2017/11/30. عُقدت الجلسة الأولى في القضية المعاد تعليقها بمحكمة مسقط الابتدائية بتاريخ 5/7/2021 حيث طلبت الشركة من المحكمة تعليق إجراءات القضية حتى تصدر المحكمة العليا حكمها. قدم البنك طلبًا إلى المحكمة للانضمام إلى شركة ("Mott") Mott MacDonald LLC كمدعى عليه. وفي 2021/12/27، أوقفت المحكمة نظر القضية لحين إصدار المحكمة العليا حكمها.

في 2022/10/13، 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 30 يناير 2023 لجلستها.

في 2023/1/30، قدمت الشركة العمانية لنقل الكهرباء مذكرتها وأصدرت نسخة من حكم المحكمة العليا إلى محكمة مسقط الابتدائية. أُلزمت المحكمة القضية إلى 1/ 2023/5 للأطراف لتقديم مذكراتهم النهائية.

في 2023/10/30، أصدرت المحكمة العليا حكمها برفض الاستئناف المقدم من شركة ظفار للخدمات المدمجة. وبعد صدور حكم المحكمة العليا، أعادت محكمة مسقط الابتدائية فتح الإجراءات وفي 2024/2/19، تم تعيين خبير ثم تم استبداله بخبير آخر من قبل المحكمة. وتأجلت الجلسة إلى 2024/4/29 لتلقي تقرير الخبراء. ترى الإدارة أنه لا يلزم تسجيل مخصص إضافي كما في 31 ديسمبر 2023.

(2) 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 9,000,695 ريال عماني بالإضافة إلى الفوائد وأتعاب المحاماة. بدأت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م هذه المطالبة بسبب إهمال شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين في أداء واجباتها بموجب الاتفاقية الموقعة بين الطرفين للتصميم والإشراف على توسعة محطة معالجة مياه الصرف الصحي في ريسوت بصلالة. صدر قرار التحكيم في 2020/4/22 لصالح شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. ويلزم شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بدفع المبالغ التالية إلى شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م:

- مبلغ 8,205,762 ريال عماني.
- رسوم التحكيم بمبلغ 220,718 ريال عماني
- أتعاب محاماة بمبلغ 30,000 ريال عماني

أودعت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م قرار التحكيم في محكمة مسقط الابتدائية في 2020/6/25. 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 2020/10/11، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م مذكرة الرد. في 2020/11/15، رفضت محكمة الاستئناف في مسقط دعوى الإلغاء المقامة من شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وألزمتها بدفع مصاريف القضية ومبلغ 300 ريال عماني لأتعاب المحاماة.

قامت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م بفتح ملف تنفيذي في محكمة التنفيذ بمسقط برقم 2020/9103/3606. في 22 ديسمبر 2020، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م طلباً لمواصلة إجراءات التنفيذ. في 28 ديسمبر 2020، رفعت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين قضية استشكال إلى محكمة التنفيذ. تم تحديد موعد الجلسة الأولى في 03 يناير 2021. في 3 يناير 2021، قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م مذكرة رد إلى الاستشكال التابع لشركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين وقررت المحكمة رفض الاستشكال في 17 يناير 2021. قامت شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين بتقديم استئناف الاستشكال أمام محكمة الاستئناف في مسقط، والجلسة الأولى كانت في 14 فبراير 2021. قدمت شركة صلالة لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م مذكرة الرد الخاصة بنا وقررت المحكمة في 7 مارس 2021 رفض استئناف شركة المهندسين الاستشاريين المرتبطين.

في 29 يونيو 2021، 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 28 يوليو 2021 و16 أغسطس 2022 لمتابعة الإجراءات. في 12 أكتوبر 2021، أبلغتنا المحكمة أنها سترسل رسائل متابعة إلى البنوك المحلية وشرطة عمان السلطانية. في 24 نوفمبر 2021، 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 5 ديسمبر 2021.

في 3 أغسطس 2022، أصدرت محكمة التنفيذ أمر اعتقال بحق المفوضين بالتوقيع لدى الشركة. في 8 نوفمبر 2022، أفاد مركز شرطة بوشر المحكمة باعتقال أحد المفوضين بالتوقيع. في 27 ديسمبر 2022، قدمت الشركة طلباً لمتابعة ومواصلة عملية الإنفاذ. المسألة 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 31 ديسمبر 2023.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

25 ارتباطات والتزامات طارئة (تابع)

(3) أبدت شركة خطوط الريف للخدمات ش.م.ع.م تحكيماً مخصصاً أمام محكم واحد فيما يتعلق بالنزاع الناشئ عن عقد بناء لبناء شبكة مياه منطقة هاسيك في صلالة. وفي بيان المطالبة، طلبت شركة خطوط الريف للخدمات من المحكم أن يأمر شركة ظفار للخدمات المدمجة بدفع مبلغ 1,572,040 ريال عماني (4,084,073.46 دولار أمريكي)، وهي مبالغ تتعلق بتمديد الوقت، والفواتير غير المدفوعة، وإطالة التكلفة والتعويض عن الأضرار الناجمة عن إصدار أوامر تغيير. وفي 14 يونيو 2023، قدمت شركة ظفار دعوى مضادة، طلبت فيها من المحكم أن يأمر شركة خطوط الريف بدفع مبلغ 389,376 ريال عماني مقابل التأخير، ومبلغ 230,505 ريال عماني كتعويض، ومصارييف الدعوى المضادة وأتعاب المحاماة.

وبتاريخ 24 أغسطس 2023 قرر المحكم تعيين مهندس وخبير محاسبي قدما تقريرهما الرئيسي والتكميلي. وبعد تعيين مهندس وخبير محاسبي، أصدرت هيئة التحكيم حكمها في 1 فبراير 2024 برفض مطالبات الطرفين استناداً إلى استنتاج الخبراء المهندسين والمحاسبين. وبناء على ذلك، ترى الإدارة أنه لا يلزم تسجيل أي مخصص كما في 31 ديسمبر 2023.

26 الإيرادات

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(معاد إدراجه)		
59,189	69,555	فترة زمنية معينة
15,799	17,080	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الخاص
4,732	5,005	بيع الكهرباء إلى عملاء من القطاع الحكومي
11,270	12,401	بيع مياه الصرف الصحي
3,990	5,909	بيع المياه لعملاء القطاع الخاص
70,078	75,933	بيع المياه لعملاء القطاع الحكومي
(372)	2,029	الدعم الحكومي - الكهرباء
164,686	187,912	أخرى (إيضاح 26 (أ) (1))
(4,591)	(6,947)	الإيرادات بما يقل عن الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (إيضاح 26 (أ) (2))
160,095	180,965	
340	400	على مدار الوقت
2,331	972	رسوم تركيب وتوصيل وقراءة العدادات (إيضاح 17.1)
206	253	مشاريع تكفلها الحكومة (إيضاح 17.1)
2,877	1,625	أصول بمساهمة العملاء (إيضاح 17.1)
162,972	182,590	

26 (أ) (1) يتعلق بند "أخرى" بشكل رئيسي بإيرادات انقطاع الاتصال وإعادة الاتصال.

26 (أ) (2) 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 المحسوبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها، فيتم تخفيضها/ إضافتها إلى الإيرادات الفعلية.

26 (ب) الدعم الحكومي

تتعلق الأموال المستلمة كدعم حكومي بسداد النفقات التي تكبدتها الشركة.

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

27 تكاليف التشغيل

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	
89,650	101,439	مشتريات كهرباء وماء (إيضاح 23.1)
15,792	18,168	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 6.4) - (معاد إدراجه) (إيضاح 1.1)
17,817	17,910	مصروفات تشغيل وصيانة
9,646	10,741	رسوم استخدام نظام النقل (إيضاح 23.1)
13,902	13,873	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 7)
6,026	7,171	مصروفات عمولات
2,616	2,907	رسوم توصيل النقل (إيضاح 23.1)
155,449	172,209	

28 مصروفات عمومية وإدارية

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	
16,980	15,942	تكاليف موظفين (إيضاح 28.1)
4,203	4,192	مصروفات مكتبية
238	1,117	مرافق
1,166	1,447	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 6.4) - (معاد إدراجه) (إيضاح 1.1)
588	511	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح 8)
27	30	مصروفات متنوعة
23,202	23,239	

28.1 تكاليف الموظفين

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
13,053	11,802	رواتب وأجور
3,896	3,412	بدلات ومزايا أخرى
-	676	نظام التقاعد المبكر
31	52	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
16,980	15,942	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

29 تكاليف التمويل / إيرادات التمويل

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
7,947	7,118	29.1 تكاليف التمويل
6,445	5,470	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 19.3)
1,723	4,937	فائدة على قروض لأجل
-	1,133	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل
220	190	تصفية فوائد على الذمم الدائنة - مشروع رأسمالي
-	750	تكلفة المعاملات المطفأة - قروض لأجل (إيضاح 16.2)
16,335	19,598	تكلفة تمويل أخرى
258	487	29.2 إيرادات التمويل
		فائدة على ودائع بنكية قصيرة الأجل

30 الضرائب

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

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	
(2,616)	6,936	أ) قائمة الأرباح أو الخسائر ضريبة مؤجلة
(703)	121	ب) قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى ضريبة مؤجلة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (2022: 15%) 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.

30.2 تسوية مصروف ضريبة الدخل

فيما يلي تسوية ضريبة الدخل على الربح المحاسبي مع (ائتمان)/ مصروف الضريبة وفقاً للضريبة المطبقة بنسبة 15% (2022: 15%):

2022	2023	
ريال عماني بالآلاف (معاد إدراجه)	ريال عماني بالآلاف	
(18,057)	(95,643)	الخسارة قبل الضريبة
(2,709)	(14,346)	ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة المطبقة
93	7,410	تعديلات
(2,616)	(6,936)	ائتمان ضريبي للسنة

لم يتم الاعتراف بأي أصل لضريبة مؤجلة على خسائر الضرائب بمبلغ 90.2 مليون ريال عماني (2022: 59.7 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 31 ديسمبر 2023 بنسبة 7% (31 ديسمبر 2022: 15%).

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

30 الضرائب (تابع)

30.3 الحركة في الضريبة المؤجلة كما يلي:

2022	2023
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
(معاد إدراجه)	
12,087	15,406
3,319	(7,057)
15,406	8,349

في 1 يناير
(الرد)/ المحمل للسنة
في 31 ديسمبر

30.4 الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي بنسبة 15٪ (2022: 15٪). تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها بالبنود التالية:

2022	2023
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
(معاد إدراجه)	
(1,469)	(1,853)
(57)	(57)
(753)	(713)
-	(170)
(1,242)	(1,395)
447	326
(3,074)	(3,862)
18,480	12,211
18,480	12,211
15,406	8,349

أصول الضريبة المؤجلة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
مخصص تقادم مخازن وقطع غيار
إيرادات مؤجلة
ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
التزامات الإيجار (بما في ذلك رسوم حق الانتفاع)
تعديل القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية (إيضاح 15)

التزامات الضريبة المؤجلة

استهلاك معجل - (معاد إدراجه) (إيضاح 1.4)

30.5 وضع الربوط الضريبية

كما في 31 ديسمبر 2023، تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة حتى عام 2021 من قبل هيئة الضرائب في سلطنة عمان. ولم يتم بعد الانتهاء من ربط الشركة للسنوات الضريبية من 2022 إلى 2023 مع مصلحة الضرائب. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة، لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2023.

31 إدارة رأس المال

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

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

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

31 إدارة رأس المال (تابع)

بخلاف متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019، تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيًا بموجب "اتفاقية التسهيل لأجل ثنائي العملة" المبرمة مع المقرضين والتي تتطلب من الشركة ألا يتجاوز إجمالي صافي ديون الشركة 2.33 مرة من إجمالي حقوق الملكية (معدل الاقتراض). بلغ معدل الاقتراض كما في 31 ديسمبر 2023 نسبة 1.72 (31 ديسمبر 2022: 1.55) وهو ما يتوافق مع التعهد المبرم مع المقرض.

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		صافي الدين
		قروض لأجل
81,142	70,023	التزامات إيجار
101,806	89,053	اقتراضات قصيرة الأجل
94,857	108,750	ذمم تجارية دائنة وأخرى
110,205	118,259	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
(55,888)	(44,951)	
332,122	341,134	
		حقوق المساهمين (باستثناء احتياطي تحوط التدفقات النقدية)
		رأس المال
29,702	29,702	احتياطي قانوني
10,597	10,597	مساهمة إضافية للمساهمين
197,946	169,798	خسائر متراكمة
(23,410)	(11,527)	
214,835	198,570	
1.55	1.72	معدل الاقتراض

من أجل تحقيق الغرض العام هذا، تهدف إدارة رأس المال الشركة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان الوفاء بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. من شأن المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية أن تسمح للمقرضين بالاستدعاء الفوري للقروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل. وقعت مخالفة للتعهد المالي خلال السنة الحالية والسنة السابقة والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح 16.

32 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.

32.1 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 التغييرات 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 التعرف 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 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:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
81,733	70,426	التزامات مالية
101,806	89,053	قروض لأجل
18,342	20,010	التزامات إيجار
94,857	108,750	ذمم دائنة - مشروع رأسمالي
		اقتراضات قصيرة الأجل
296,738	288,239	

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

إن التغير بعدد 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة المتغيرة في تاريخ التقرير سيؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق المساهمين وقائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ 2.8 مليون ريال عماني (2022: 2.9 مليون ريال عماني). يفترض هذا التحليل أن تظل جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

32.2 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، وتتشأ بشكل أساسي من المستحقات من العملاء والأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى البنوك.

تعد 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:

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
52,207	61,344	ذمم تجارية مدينة وأخرى
1,036	949	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	50,112	ودائع لأجل
55,985	45,026	أرصدة لدى البنوك
109,228	157,431	

الذمم التجارية المدينة

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

2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
8,516	10,648	مبالغ مستحقة من عملاء
32,745	38,292	مبالغ مستحقة من الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.م.
10,946	12,404	مستحقات عملاء القطاع الحكومي
52,207	61,344	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

32 إدارة المخاطر المالية (تابع)

32.2 مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

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

2022			2023			
صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	مجمّل القيمة الدفترية	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
7,430	133	7,563	6,710	135	6,845	غير مستحقة
639	22	661	1,331	28	1,359	مستحقة:
13,505	665	14,170	14,983	734	15,717	أقل من 30 يوماً
12,388	1,331	13,719	16,566	2,049	18,615	31 إلى 90 يوماً
13,809	2,285	16,094	9,662	9,146	18,808	91 إلى 365 يوماً
47,771	4,436	52,207	49,252	12,092	61,344	أكثر من سنة واحدة

32 إدارة المخاطر المالية (تابع)

32.2 مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

إفصاح الجودة الائتمانية

صافي القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة ريال عماني بالآلاف	مجموع المبالغ ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهرًا أو على مدى عمر الأداة	نموذج خسائر الائتمان المتوقعة	31 ديسمبر 2023
			على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف خارجي	
49,252	12,092	61,344	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف	ذمم تجارية مدينة
44,946	80	45,026	12 شهرًا	خارجي	الأرصدة لدى البنوك 31 ديسمبر 2022
47,771	4,436	52,207	على مدى عمر الأداة	مصفوفة مخصصات تصنيف	ذمم تجارية مدينة
55,883	102	55,985	12 شهرًا	خارجي	الأرصدة لدى البنوك

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 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 لأجل

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 31 ديسمبر 2023

32 إدارة المخاطر المالية (تابع)

32.2 مخاطر الائتمان (تابع)

الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل (تابع)

2022 ريال عماني بالآلاف	2023 ريال عماني بالآلاف	التصنيف	أرصدة لدى البنوك:
36,939	32,847	Ba3	بنك مسقط ش.م.ع.ع.
178	1,770	Aa3	بنك أبو ظبي الأول ش.م.ع.ع.
6,236	7,272	Ba3	بنك صحار الإسلامي
7,986	2,706	Ba3	بنك ظفار ش.م.ع.م.
4,127	166	Ba3	بنك عمان العربي
519	265	Ba3	البنك الوطني العماني
55,985	45,026		

32.3 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:

أكثر من سنة واحدة ريال عماني بالآلاف	3 أشهر إلى سنة ريال عماني بالآلاف	أقل من 3 أشهر ريال عماني بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدية ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	في 31 ديسمبر 2023 لا تحمل فائدة
-	48,009	-	48,009	48,009	ذمم تجارية دائنة وأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	70,250	-	70,250	70,250	
-	118,259	-	118,259	118,259	
-	-	70,023	70,023	70,023	تحمل فائدة قروض لأجل
-	115,275	-	115,275	108,750	اقتراضات قصيرة الأجل ذمم دائنة - مشروع رأس مالي
30,659	2,622	-	33,281	20,010	التزامات إيجار
106,948	19,703	-	126,651	89,053	
137,607	137,600	70,023	345,230	287,836	
137,607	255,859	70,023	463,489	406,095	

شركة ظفار للخدمات المدمجة ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية

في 31 ديسمبر 2023

32 إدارة المخاطر المالية (تابع)

32.3 مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من سنة واحدة ريال عماني بالآلاف	3 أشهر إلى سنة ريال عماني بالآلاف	أقل من 3 أشهر ريال عماني بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدية ريال عماني بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	
-	50,317	-	50,317	34,713	في 31 ديسمبر 2022 لا تحمل فائدة نعم تجارية دائنة وأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	68,908	-	68,908	68,908	
-	119,225	-	119,225	103,621	
74,342	11,307	-	85,649	81,142	تحمل فائدة قروض لأجل
-	95,754	313	96,067	94,857	اقتراضات قصيرة الأجل نعم دائنة - مشروع رأسمالي
33,281	-	-	33,281	18,342	التزامات إيجار
131,143	12,904	-	144,047	101,806	
238,766	119,965	313	359,044	296,147	
238,766	239,190	313	478,269	399,768	

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 2 كما هو موضح عنه في إيضاح 15.

لم يتم إجراء أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال السنة.

33 عدم اليقين الجغرافي-السياسي

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

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

34 المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعلاؤها 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 وحرارة 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 الصفرية 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 جوهرية 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 تقدمًا في تضمين مخاطر المناخ في إطار المخاطر الخاص بها.

35 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.

36 التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

31 ديسمبر 2023	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
70,023	188	(11,307)	81,142	قروض لأجل
108,750	-	13,893	94,857	اقتراضات قصيرة الأجل
89,053	7,219	(19,972)	101,806	التزامات إيجار
267,826	7,407	(17,386)	277,805	
31 ديسمبر 2022	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
81,142	221	(17,915)	98,836	قروض لأجل
94,857	-	64,049	30,808	اقتراضات قصيرة الأجل
101,806	9,087	(19,995)	112,714	التزامات إيجار
277,805	9,308	26,139	242,358	

37 قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال استناداً إلى خدماتها ولديها 3 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 الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق مع الربح أو الخسارة 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 31 ديسمبر 2023

37 قطاعات التشغيل (تابع)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الكهرباء ريال عماني بالآلاف	الصرف الصحي ريال عماني بالآلاف	المياه ريال عماني بالآلاف	
194,922	158,594	11,168	25,160	إيرادات ودخل آخر
(164,012)	(138,071)	(9,706)	(16,235)	مصروفات تشغيل وعمومية وإدارية
(33,999)	(10,820)	(6,255)	(16,924)	استهلاك وإطفاء
(73,443)	-	(48,368)	(25,075)	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(19,598)	(11,239)	(1,341)	(7,018)	تكاليف تمويل
487	102	299	86	إيرادات تمويل
6,936	(2,686)	10,610	(988)	ضرائب
(283,629)	(162,714)	(54,761)	(66,154)	إجمالي المصروفات
(88,707)	(4,120)	(43,593)	(40,994)	خسائر القطاع
662,887	412,547	115,077	135,263	إجمالي الموجودات
462,474	303,996	22,952	135,526	إجمالي المطلوبات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الكهرباء ريال عماني بالآلاف	الصرف الصحي ريال عماني بالآلاف	المياه ريال عماني بالآلاف	
177,012	142,192	10,169	24,651	إيرادات ودخل آخر
(147,544)	(124,319)	(14,322)	(8,903)	مصروفات تشغيل وعمومية وإدارية
(31,448)	(10,108)	(3,878)	(17,462)	استهلاك وإطفاء
(16,335)	(8,230)	(308)	(7,797)	تكاليف تمويل
258	87	113	58	إيرادات تمويل
(2,616)	(1,322)	(5,111)	3,817	ضرائب
(197,685)	(143,892)	(23,506)	(30,287)	إجمالي المصروفات
(20,673)	(1,700)	(13,337)	(5,636)	خسائر القطاع
681,254	338,497	162,221	180,536	إجمالي الموجودات
463,889	274,551	43,763	145,575	إجمالي المطلوبات

38 المبالغ المقارنة

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