

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

التقرير والبيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات	صفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل	١ - ٣
بيان المركز المالي	٤
بيان الدخل الشامل	٥
بيان التغيرات في حقوق المساهمين	٦
بيان التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول البيانات المالية	٨ - ٤٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة - من جميع النواحي الجوهرية - المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد الأخلاق الدولية الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) (قواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عمان. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد الأخلاق الدولية لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول البيانات المالية. وكما هو مبين، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ٣٣٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٣٠٩ مليون ريال عماني) والتي قد تشير إلى وجود عدم تأكد مادي متعلق بمبدأ الاستمرارية حيث ستطلب الشركة توفر تمويل إضافي ودعم مالي للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومواصلة عملياتها في المستقبل القريب. وقد قررت الإدارة، استناداً إلى التدابير المبينة أدناه، أن الشركة سوف تكون قادرة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وبالتالي يتم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

معلومات أخرى

تشتمل المعلومات الأخرى على تقرير مجلس الإدارة. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذنا في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو يبدو أنها محرفة بشكل جوهري. إذا استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تابع)

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وإعدادها وفقاً للمتطلبات ذات الصلة لقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام ٢٠١٩، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ.

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

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

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات 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 عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن التوقع بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات 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 البيانات 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 الاحتيال 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 لضوابط 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذي صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات 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 البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات 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 الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية 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 البيانات المالية معها.
- أجرت الشركة جرداً مادياً للمخزون.
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع دفاتر حسابات الشركة.
- بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أيًا من أحكام قانون الشركات التجارية المعمول بها لعام ٢٠١٩ أو نظامها الأساسي، مما قد يؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

Ernst & Young



محمد القرشي
١٦ مارس ٢٠٢٥
مسقط

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

صفحة - ٤ -

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ يناير ٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	إيضاحات
٢,٨٠٩,٤٥٦	١,٠٩٦,٤٨٢	١,٢٢٠,٥٠٢	٦
٣٥١,٢٤٣	٣٢١,٧٤٨	٣٤١,٨٦٣	٧
٣,١٦٠,٦٩٩	١,٤١٨,٢٣٠	١,٥٦٢,٣٦٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٩٦٧	٩,٥٢٦	٩,٧٤٣	٨
١٥١,٨٤١	١٤٣,٢٦٨	١٤٥,٨٩٤	٩
٢٢,٩٤٦	٢٣,١٤١	٧٨,٤٤٩	١٠
١٤,٢٥٠	١٣,٤٢٨	٣٢,٤٤٩	١١
٢٠٠,٠٠٤	١٨٩,٣٦٣	٢٦٦,٥٣٥	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٣٦٠,٧٠٣	١,٦٠٧,٥٩٣	١,٨٢٨,٩٠٠	إجمالي الأصول
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٢
٢,٦٨٥,١٥٩	٥٨٦,١٨٠	٦٤٣,٧٤٧	١٢,٢
٥٥	٥٥	٥,٧٣٨	
(٣٢٧,٥٧٦)	(٩,٠٠٠)	٥١,١٤٨	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٧٧,٦٣٨	٥٩٧,٢٣٥	٧٢٠,٦٣٣	
٤٢,٢٢٤	٤٨,٨٧٢	٢٩,١٧١	١٣
٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	٢٦
٣٦٩,١٢٩	٣٤٨,٥٣٨	٣٨٠,٣٤٧	١٤
٢٠,٢٧٧	١٩,٨٣٧	١٨,٢٦٠	١٥
٤٧,٨٩٧	٤٤,٠٨٣	٢٥,٠٦٨	١٦,١
٥٣٠,١١٤	٥١١,٩١٧	٥٠٣,٤٣٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٨١٤	٣,٠٠٨	٣,٠٥١	١٣
٢٥,٧٧٨	٢٤,٢١٢	٢٠,١١٣	١٤
٣٣٣,٢٣١	٢٨٣,٢٢١	٣١٢,٦٧٠	١٦
٩١,١٢٨	١٨٨,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	١٧
٤٥٢,٩٥١	٤٩٨,٤٤١	٦٠٤,٨٣٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٨٣,٠٦٥	١,٠١٠,٣٥٨	١,١٠٨,٢٦٧	إجمالي الالتزامات
٣,٣٦٠,٧٠٣	١,٦٠٧,٥٩٣	١,٨٢٨,٩٠٠	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم التصريح بإصدار البيانات المالية واعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عنه كل من:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

صفحة - ٥ -

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف (معاد إدراج)	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	إيضاحات	
٢٢٦,٣٩٥	٤٢٨,٦٦٣	٢٠	إيرادات تشغيلية
(٣٠٢,٩٣٠)	(٢٦٠,٥٨١)	٢١	تكاليف تشغيلية
(٧٦,٥٣٥)	١٦٨,٠٨٢		إجمالي الربح/ (الخسارة)
(٥٦,٢٣٧)	(٥٤,٣٥٩)	٢٢	تكاليف موظفين
(١١,٧٤٣)	(١٣,٢٧٢)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٨٠٤)	(٦,٧٢٥)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٧٥٤,٨٠٧)	-	٦	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩١٥,١٢٦)	٩٣,٧٢٦		الربح/ (الخسارة) التشغيلية
١٦,٢٦٧	-	١٠,٢	دعم حكومي
١,٧٤٦	٢,٧٧٤	٢٤	إيرادات أخرى
(٣٣,٣٠٤)	(٣٩,٦٦٩)	٢٥	تكاليف تمويل
(١,٩٣٠,٤١٧)	٥٦,٨٣١		الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
-	-	٢٦	ضريبة الدخل
(١,٩٣٠,٤١٧)	٥٦,٨٣١		إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

صفحة - ٦ -

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال ريال عماني بالآلاف	مساهمة إضافية من المساهمين ريال عماني بالآلاف	احتياطي قانوني ريال عماني بالآلاف	أرباح محتجزة/ خسائر متراكمة ريال عماني بالآلاف	المجموع ريال عماني بالآلاف
٢٠,٠٠٠	٢,٦٨٥,١٥٩	٥٥	(٣١١,٧٣٤)	٢,٣٩٣,٤٨٠
-	-	-	(١٥,٨٤٢)	(١٥,٨٤٢)
٢٠,٠٠٠	٢,٦٨٥,١٥٩	٥٥	(٣٢٧,٥٧٦)	٢,٣٧٧,٦٣٨
-	-	-	(١,٩٣٠,٤١٧)	(١,٩٣٠,٤١٧)
-	٧١,٧٠١	-	-	٧١,٧٠١
-	٨٧,٣١٣	-	-	٨٧,٣١٣
-	-	-	(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)
-	(٢,٢٥٧,٩٩٣)	-	٢,٢٥٧,٩٩٣	-
٢٠,٠٠٠	٥٨٦,١٨٠	٥٥	(٩,٠٠٠)	٥٩٧,٢٣٥
-	-	-	٥٦,٨٣١	٥٦,٨٣١
-	-	-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
-	-	٥,٦٨٣	(٥,٦٨٣)	-
-	٥٧,٥٦٧	-	-	٥٧,٥٦٧
٢٠,٠٠٠	٦٤٣,٧٤٧	٥,٧٣٨	٥١,١٤٨	٧٢٠,٦٣٣

في ١ يناير ٢٠٢٣ - (كما سبق تسجيله)
إعادة الإدراج (إيضاح ١,٢)
في ١ يناير ٢٠٢٣ - (معاد إدراجه)
صافي الخسائر والمصروفات الشاملة الأخرى للسنة (معاد إدراجه)
مساهمة إضافية من المساهمين (إيضاح ٦,٦)
دعم مستلم من المساهمين (إيضاح ١٠)
توزيعات أرباح معلنه
تحويل خسائر متراكمة إلى مساهمة إضافية من المساهمين*

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد إدراجه)
صافي الإيرادات والدخل الشامل الآخر للسنة
رد توزيعات الأرباح (إيضاح ١٢,٣)
تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٢,٢)
مساهمة إضافية من المساهمين (إيضاح ٦,٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر مساهم الشركة إطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٢,٢٥٧ مليون ريال عماني خلال سنة ٢٠٢٣ مقابل مساهمة إضافية من المساهمين.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال عماني	ريال عماني	إيضاحات	
بالآلاف	بالآلاف		
(معاد إدراج)			
			الأنشطة التشغيلية:
(١,٩٣٠,٤١٧)	٥٦,٨٣١		الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٧٧,٤٦١	٣٤,٤٦٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٧٤٤	٣٠,٨٣٦	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١٠٨)	٩٦١	٨	تحميل/ (عكس) مخصص تقادم المخزون
١,٧٥٤,٨٠٧	-	٦	خسارة انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٨٠٤	٦,٧٢٥	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة
٢٨,٦٩٤	٢٨,٩٢٦	١٤	فائدة على التزامات الإيجار
٢٨	-	١٥	المستحق لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥٩)	(٥٥)	٢٤	إيرادات فوائد لودائع تحت الطلب وودائع لأجل
٤,٦١٠	١٠,٧٤٣	٢٥	فائدة على قروض قصيرة الأجل
-	-		
(١٢,٤٣٦)	١٦٩,٤٣٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
١,٥٤٩	(١,١٧٨)		مخزون
(٥,٢٧٩)	(٩,٣٥١)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
(١٩٥)	(٥٥,٣٠٨)		المستحقات من وزارة المالية
٦,٨٤٢	(١٩,٦٥٨)		إيرادات مؤجلة
(٦٤,٧٧٦)	١٩,٤٣٤		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٧٤,٢٩٥)	١٠٣,٣٧٥	١٥	النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			مزايا نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٤٦٨)	(١,٥٧٧)		
(٧٤,٧٦٣)	١٠١,٧٩٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٢٩٤)	(١٥٨,٤٨٩)	٦	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٥٩	٥٥	٢٤	إيرادات فوائد مستلمة
(١١٩,٢٣٥)	(١٥٨,٤٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٥٩,٠١٤	٥٧,٥٦٧	٦,٦ &	مساهمة إضافية من مساهم
١٣٠,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠	١٧	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(٥,٦٢٨)	(٢٦٥,٠٠٠)	١٧	سداد اقتراضات قصيرة الأجل
(٢٧,٥٠٠)	-	١٨,١	سداد قرض مساهم
(٤,٦١٠)	(١٠,٧٤٣)	٢٥	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٨,١٠٠)	(٥٢,١٦٧)	١٤	التزامات إيجار مدفوعة
١٩٣,١٧٦	٧٥,٦٥٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٢٢)	١٩,٠٢١		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكم النقد
١٤,٢٥٠	١٣,٤٢٨		النقد وما في حكم النقد في ١ يناير
١٣,٤٢٨	٣٢,٤٤٩	١١	النقد وما في حكم النقد في ٣١ ديسمبر

معاملات جوهرية غير نقدية:

تم استبعاد المعاملات غير النقدية التالية من التدفقات النقدية أعلاه حيث إنها لا تتضمن أية حركة نقدية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال عماني	ريال عماني	إيضاحات	
بالآلاف	بالآلاف		
-	٩,٠٠٠	١٢,٣	عكس توزيعات أرباح

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م ("الشركة") تم تسجيلها في سلطنة عمان كشركة مساهمة مقفلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني. تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٠٠٢/٣١ بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٠٢ ومُنحت حق الامتياز من قبل حكومة سلطنة عمان لتصميم وتطوير وإنشاء وإدارة وتشغيل نظام المياه والصرف الصحي في سلطنة عمان، باستثناء محافظة ظفار، حيث تم التصريح لشركة ظفار للخدمات المدمجة بتصميم وتطوير وبناء وإدارة وتشغيل نظام المياه والصرف الصحي بها. وقد بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٦. وتمتلك الشركة نسبة ٩٩,٩٩٠٪ لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م، وهي شركة مسجلة بسلطنة عُمان، وتظل النسبة المتبقية ٠,٠١٠٪ محتفظ بها بالتساوي من قبل معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م وشركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م. المملوكة بالكامل من شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م..

١,١ لوائح ضبط الأسعار

تلقت الشركة خطاباً من هيئة تنظيم الخدمات العامة بالموافقة على الخطاب الوارد من وزارة المالية والذي ينص على أن لائحة ضبط الأسعار لن تكون فعالة إلا بعد صدور قانون القطاع الذي صدر بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣. وبالتالي، قامت الشركة باحتساب دعمها استناداً إلى آلية لائحة ضبط الأسعار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وبموجب هذه اللائحة، سيتم حساب أحقية إيرادات الشركة على أساس معادلة الحد الأقصى المسموح به للإيرادات، حيث يتم احتساب جميع النفقات التشغيلية، بما في ذلك الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات، في المعادلة زائداً عائد على أساس القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، تحت اسم قاعدة الأصول التنظيمية. أي عجز بين أحقية الإيرادات والإيرادات الفعلية المحصلة خلال سنة معينة سينتج عنه استحقاق الشركة للدعم (معامل K).

١,٢ إعادة إدراج خطأ

١. كانت هناك أصول معينة تم إنجازها في السنوات السابقة (في عام ٢٠٢٣ وما قبله) ولكن لم يتم تحويلها إلى فئة الأصول المعنية في العام الحالي (٢٠٢٤).

٢. كما أكملت الشركة بناء مشاريع مختلفة وانتقلت من أعمالها الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الأصول المعنية ضمن الأراضي والمباني وأصول الإنتاج وأصول الشبكة والتخزين في السنوات السابقة. ومع ذلك، كانت لدى الشركة تكاليف عامة متعلقة بالمشاريع مرتبطة مباشرة بهذه المشاريع المكتملة، والتي لم يتم تحويلها إلى فئة الأصول المحددة في تلك السنة. تتألف هذه التكاليف البالغة ١٠٦,١ مليون ريال عماني بشكل أساسي من تكاليف فريق المشروع بما في ذلك مدير المشروع والمديرين والمشرفين والعمالة المباشرة وتكاليف الاستشارات من جهات خارجية مرتبطة مباشرة بالمشاريع المكتملة.

٣. بالإضافة إلى ذلك، حددت الإدارة اثنين من الأصول بتكلفة إجمالية قدرها ٤٣,٠ مليون ريال عماني تم رسملتها بشكل خاطئ في عام ٢٠٢٣، وكان من المفترض في الواقع أن يتم رسملتها في السنوات السابقة. ومع ذلك، تم تحميل الاستهلاك المتراكم لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن طريق الخطأ على سنة ٢٠٢٣ بشكل تراكمي.

وقد اعتبرت الإدارة هذا خطأ في البيانات المالية وقررت إعادة إدراج البيانات المالية للسنوات السابقة.

وقد أدى ذلك إلى:

التأثير اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ مقارنة بالبيانات المالية المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، لم يتم نقل أصول تبلغ قيمتها ١٤٩,١٢٠ ألف ريال عماني إلى الفئات المحددة من الممتلكات والآلات والمعدات؛
- لم يتم تحميل استهلاك بقيمة ١٥,٨٤٢ ألف ريال عماني على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠٢٣؛
- تم المبالغة في تقدير الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ١٥,٨٤٢ ألف ريال عماني كما في ١ يناير ٢٠٢٣؛
- لم يتم أخذ أي تأثير مؤجل في الاعتبار حيث إن الشركة لديها فروق مؤقتة قابلة للخصم للممتلكات والآلات والمعدات، مما أدى إلى أصول ضريبية مؤجلة واتخذت الإدارة موقفاً مفاده أن الشركة لا تتوقع أي دخل خاضع للضريبة في المستقبل القريب ويمكن بموجبه الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم.
- تم التقليل من الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٥,٨٤٢ ألف ريال عماني كما في ١ يناير ٢٠٢٣؛

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

١,٢ إعادة إدراج خطأ (تابع)

التأثير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بالبيانات المالية المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- لم يتم تحميل صافي عكس الاستهلاك بمبلغ ٢,٥٦١ ألف ريال عماني في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تم المبالغة في تقدير الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ١٣,٢٨١ ألف ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- لم يتم احتساب أي تأثير مؤجل حيث إن الشركة لديها فروق مؤقتة قابلة للخصم للممتلكات والآلات والمعدات، مما أدى إلى أصول ضريبية مؤجلة واتخذت الإدارة موقفاً مفاده أن الشركة لا تتوقع أي دخل خاضع للضريبة في المستقبل القريب يمكن من خلاله الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم.
- تم التقليل من الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٣,٢٨١ ألف ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي تفاصيل إعادة الإدراج كما في ١ يناير ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما تم إعادة إدراجه ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	إعادة الإدراج ريال عماني بالآلاف	كما تم تسجيله سابقاً ريال عماني بالآلاف	في ١ يناير ٢٠٢٣ بيان المركز المالي
٢,٨٠٩,٤٥٦	-	(١٥,٨٤٢)	٢,٨٢٥,٢٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٧,٥٧٦	-	١٥,٨٤٢	٣١١,٧٣٤	خسائر متراكمة
١,٠٩٦,٤٨٢	-	(١٣,٢٨١)	١,١٠٩,٧٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بيان المركز المالي
٩,٠٠٠	(١٣,٢٨١)	١٣,٢٨١	٩,٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨٦,١٨٠)	١٣,٢٨١	-	(٥٩٩,٤٦١)	خسائر متراكمة*
				مساهمة إضافية للمساهمين

*تم إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقابل مساهمة إضافية للمساهمين وفقاً لقرار المساهمين. وعليه، فقد تم إطفاء الخسائر الإضافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتيجة لإعادة الإدراج مقابل المساهمة الإضافية للمساهمين.

التأثير على بيان الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عماني
بالآلاف

٢,٥٦١
٢,٥٦١

صافي الانخفاض في استهلاك الممتلكات والآلات
والمعدات
إجمالي الخسائر والمصروفات الشاملة الأخرى

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (تابع)

١,٣ اتفاقيات هامة

اتفاقية امتياز

أبرمت الشركة اتفاقية امتياز ("الاتفاقية") مع الحكومة ممثلة في وزارة المالية وذلك لتطوير وتشغيل نظام الصرف الصحي في محافظة مسقط لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٦، وبناء على تلك الاتفاقية:

- (أ) تطلب الحكومة تطوير وتشغيل نظام الصرف الصحي في منطقة الامتياز وإتاحة شراء النفايات السائلة المعالجة؛
- (ب) ترغب الحكومة في أن تقوم الشركة بتطوير وتصميم وتمويل وامتلاك وتشغيل وصيانة وبناء وتشغيل الأصول القائمة والأصول الجديدة بغرض تقديم الخدمات وتنفيذ الأعمال في منطقة الامتياز وفقاً للخطة الرئيسية؛
- (ج) سيتم منح الشركة حقوقاً ومزايا معينة في الأصول القائمة؛
- (د) إذا سمحت الظروف بذلك، تعتزم الحكومة خصخصة الشركة كلياً أو جزئياً؛
- (هـ) عند انتهاء فترة الامتياز أو إنهائها مبكراً، يجب على الشركة أن تعيد إلى الحكومة نظام الصرف الصحي وجميع الحقوق والمزايا الأخرى المنصوص عليها في هذه الاتفاقية؛
- (و) تقوم الحكومة بمنح وتنفيذ هذه الاتفاقية والالتزامات بموجب المرسوم الملكي. و
- (ز) ترغب الحكومة والشركة في تسجيل الأمور المشار إليها أعلاه في الاتفاقية.

اتفاقية التمويل

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مع الحكومة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٠ متمثلة في وزارة المالية. وتحدد هذه الاتفاقية المبرمة بين الشركة والحكومة شروط تمويل تطوير البنية التحتية وصافي مصاريف التشغيل التي تتحملها الشركة. ووفقاً لاتفاقية التمويل هذه، تكون الحكومة مسؤولة عن تمويل ١٠٠٪ من البنية التحتية للامتياز التي ستقوم الشركة بتطويرها وستكون جميع الأصول التي تم تطويرها بموجب اتفاقية الامتياز مملوكة للحكومة، وسيكون للشركة حق الوصول إلى تشغيل وصيانة أصول الامتياز. علاوة على ذلك، ستقوم الحكومة بتعويض الشركة عن صافي خسائر التشغيل التي تتكبدها سنوياً في صورة دعم.

تم إصدار لائحة ضبط الأسعار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وقد حلت محل اتفاقية التمويل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

اتفاقية التوريد بالجملة

أبرمت الهيئة العامة للمياه (التي تم تحويلها في ١ يونيو ٢٠٢١ إلى الشركة) اتفاقية التوريد بالجملة مع الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م (طرف ذو علاقة) خلال السنوات السابقة. وبموجب اتفاقية التوريد بالجملة، يتم تزويد الشركة بالمياه التي تنتجها محطات المياه المستقلة المحددة التالية بالكامل، وفقاً لتعليمات توصيل المياه الصادرة عن الشركة. تم التصريح للشركة بتزويد عملائها بالمياه في سلطنة عمان بأكملها، باستثناء محافظة ظفار، حيث لا تمتلك الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه أي حقوق استبدال جوهري لتزويد شركة أخرى بالمياه بالجملة. وبناءً على ذلك، فقد تم الاعتراف بالتزويد بالجملة لترتيب المياه هذا كعقود إيجار وفقاً لإرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار". تتراوح فترات عقود الإيجار هذه من ٨ إلى ٢٥ سنة.

اتفاقية حق الانتفاع

تم إبرام اتفاقية حق الانتفاع مع الحكومة ممثلة بواسطة وزارة الإسكان والكهرباء والمياه. وبموجب البند ٣,٣ من هذه الاتفاقية، اتفقت الحكومة والشركة على تنفيذ اتفاقية الانتفاع هذه لمنح الشركة الحق في الانتفاع وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٨١/٥ (والتعديلات اللاحقة له) (الصادر بموجب قانون تنظيم استخدام/الانتفاع بأراضي السلطنة)، والمرسوم السلطاني رقم ٨٢/٨٨ (والتعديلات اللاحقة له) (الصادر بموجب اللوائح التنفيذية لاستخدام/الانتفاع بأراضي السلطنة) في نطاق الانتفاع وبعض حقوق المرور والارتفاق، وذلك لتمكين الشركة من بناء مرافق جديدة وتشغيل وصيانة نظام الصرف الصحي وبشكل عام التمتع بحقوقها وأداء التزاماتها بموجب هذه الاتفاقية.

اتفاقية بيع وشراء مياه الصرف الصحي المعالجة

بموجب شروط الاتفاقية، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء المياه المعالجة مع الحكومة ممثلة بواسطة ديوان البلاط السلطاني ببلدية مسقط (البلدية). وبموجب هذه الاتفاقية يتم إصدار فواتير شهرية إلى البلدية عن كمية قدرها ٥٠,٠٠٠ متر مكعب يوميا من المياه المعالجة على أساس "الاستلام أو الدفع" وفقاً للسعر المتفق عليه.

٢ المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة أصولها المتداولة بمبلغ ٣٣٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٣٠٩ مليون ريال عماني). على الرغم من ذلك، سجلت الشركة صافي ربح بمبلغ ٥٧ مليون ريال عماني للسنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صافي خسارة بمبلغ ١,٩٣٠ مليون ريال عماني)، مما قد يشير إلى وجود عدم يقين مادي يتعلق بمبدأ الاستمرارية حيث إن الشركة سوف تتطلب تمويلاً إضافياً ودعماً مالياً للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها وستواصل عملياتها في المستقبل القريب.

تعتقد الإدارة أنه من المناسب إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى قوة الدعم المالي المستمر من المساهمين بما في ذلك التعهد من الحكومة، بموجب قوانين القطاع، لتأمين توفر التمويل اللازم للشركة لممارسة أنشطتها وتحقيق أهدافها ما دام أن رأسمالها مملوك بالكامل للحكومة. علاوة على ذلك، حققت الشركة أرباحاً جيدة وتدفقات نقدية إيجابية من عملياتها وفقاً لإصدار قانون قطاع المياه والصرف الصحي وتنفيذ آلية ضبط الأسعار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، حيث تعتقد الشركة أن هذا سيحسن بشكل كبير صافي مركز الالتزامات المتداولة في المستقبل.

ستمكن العوامل المذكورة أعلاه الشركة من متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في المستقبل القريب والوفاء بالتزاماتها تجاه الأطراف الأخرى عند استحقاقها، كما إنه ليس لدى الإدارة أي سبب للشك في استمرار تقديم هذا الدعم. وبناءً عليه، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية وانتهت الإدارة إلى عدم وجود عدم يقين مادي فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية.

٣ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية هذه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ بسلطنة عمان.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني الذي يمثل العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف (ألف ريال عماني) ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

يتم إدراج المعلومات حول الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية ضمن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والتقييم المالي للأدوات المالية المشتقة وانخفاض قيمة الأصول المالية.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

المستوى ١: سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.

المستوى ٢: تقنيات التقييم على أساس المدخلات الملحوظة. تشمل هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام أسعار السوق المعلنة في السوق النشط لأدوات مماثلة، وأسعار السوق المعلنة لأدوات متطابقة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة أو تقنيات التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الجوهرية بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

المستوى ٣: تقنيات التقييم باستخدام مدخلات جوهرية غير ملحوظة. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المعلنة لأدوات مماثلة حيث يجب إجراء تعديلات أو وضع افتراضات جوهرية غير ملحوظة لتعكس الفروق بين الأدوات.

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم اليقين من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي قد تتسبب في إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

الاعتراف بالإيرادات

نظراً لطبيعة الأعمال التجارية، يتم تقدير جزء معين من إيرادات الشركة وليس استناداً إلى الفواتير الفعلية. تم إجراء عمليات حسابية مفصلة على أساس أنماط إصدار الفواتير المحددة سابقاً والمعايير المتعلقة باستخدام الوحدات من أجل الوصول إلى الإيرادات المقدرة من هؤلاء العملاء حيث لا تتمكن الشركة من الحصول على قراءات العدادات وتقدير إيرادات الأيام الفارقة 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

إن مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتمال انخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق للشركة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم تقييم مخصص انخفاض القيمة بناءً على نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

عقود التأجير - 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 سداها لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثل لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "يجب على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مبلغ ٢١٥,١٣٣ ألف ريال عماني (٢٠٢٣): ٢٣٦,١٥٣ ألف ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ١١٢,٦٢٣ ألف ريال عماني (٢٠٢٣): ١٠٥,٨٤٨ ألف ريال عماني). وأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

المصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)**مخصص الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة**

تظهر عوامل عدم يقين تتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وقيمة وتوقيت الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. بالنظر إلى النطاق الواسع لعلاقات الأعمال وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم وضعها، أو التغيرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب 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 الهيئة التنفيذية). تعتبر الإدارة أن مخصص الضريبة هو تقدير معقول للالتزام الضريبة المحتمل بعد مراعاة القوانين السارية والخبرة السابقة.

قامت الشركة بتقييم الأدلة المتاحة حول الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة والمصادر المحتملة الأخرى لتحقيق أصول ضريبة الدخل، واقتصرت المبلغ المعترف به على المبلغ الذي من المرجح بشكل كبير عدم تحقيقه، بناءً على أفضل تقدير أجرته الإدارة.

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 أثناء 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 تلزم 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.

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، التي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات 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 الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (أي التغير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهرياً على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري على الأصل المؤجر).

٤ التغيرات في السياسات المحاسبية**(أ) المعايير والتعديلات الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد**

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد
فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح نافذة المفعول.

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) المعايير والتعديلات الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد (تابع)

• **عدم قابلية العملات للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١**
ستسري التعديلات لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يجوز للمنشأة إعادة إدراج المعلومات المقارنة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

• **المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات**
سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩ لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. تعمل الشركة حاليًا على تحديد كافة تأثيرات التعديل على البيانات المالية.

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

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

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

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

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر ولكن غير نافذ المفعول بعد.

- ◀ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير
- ◀ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
- ◀ ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧

لم يكن للمعايير المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية للشركة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مماثلة لتلك المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير محطات المياه بموجب اتفاقية التزويد بالجملة والمباني والسيارات. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من ٢ - ٢٠ 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 عقد أو ينطوي على عقد إيجار. إن العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي. لتقييم ما إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميز فعلياً أو يمثل بشكل كبير كافة القدرات التشغيلية للأصل المميز فعلياً. في حال كان لدى المورد حق بديل أساسي، فلا يتم تحديد الأصل؛ و
- للشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للشركة الحق في توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق في اتخاذ القرارات الأكثر ملائمة لتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض منه. في حالات نادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية استخدام الأصل والغرض منه محدد مسبقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل في حال:
 - كان للشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - قامت الشركة بتصميم 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 مستأجرأ، فقد اختارت عدم فصل أجزاء من البنود غير الإيجارية والمحاسبة عن الأجزاء من البنود الإيجارية وغير الإيجارية كجزء من بند عقد إيجار فردي.

الشركة كمستأجر

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

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

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١ عقود الإيجار (تابع)
الشركة كمستأجر (تابع)

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

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

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع استحقاق 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 الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر. تعرض الشركة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة المتبقية المستخدمة لهذا الغرض:

الأصول	السنوات
اتفاقيات التزويد بالجملة	٨ - ٢٠
اتفاقية حق الانتفاع	٢٥ - ٥٠
مبنى	٤ - ١٠
سيارات	٦

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

الشركة كمؤجر

لم تقم الشركة بإبرام أي اتفاقية تعمل بموجبها كمؤجر.

٥,٢ معاملات العملات الأجنبية

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

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

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٢ معاملات العملات الأجنبية (تابع)

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التحويل المتعلقة بالبنود النقدية في بيان الدخل الشامل في السنة التي تنشأ فيها، باستثناء تلك المتعلقة بالبنود النقدية المؤهلة كأدوات تحوط في عملية تحوط التدفقات النقدية التي تم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر إلى الحد الذي تكون فيه عملية التحوط فعلية.

٥,٣ الأدوات المالية

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

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

- (١) الذمم التجارية المدينة وأخرى
- (٢) النقد وما في حكم النقد
- (٣) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
- (٤) المستحقات من وزارة المالية
- (٥) الاقتراضات قصيرة الأجل
- (٦) الذمم التجارية الدائنة وأخرى
- (٧) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
- (٨) التزامات الإيجار

الاعتراف الأولي

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصل المالي، عند الاعتراف الأولي، كأصل مقاس بالتكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – أدوات حقوق المساهمين؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التاليفين ولا يتم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- (١) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

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

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن أدوات حقوق المساهمين التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض التداول أو إصدارها كمقابل طارئ في عملية دمج الأعمال، والتي قامت الشركة مقابلها على نحو غير قابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي باختيار الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

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

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف الأولي (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة (تابع)

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، 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 الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي كمدراج بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

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

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

القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- (١) أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة.

- (٢) أدوات حقوق المساهمين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم مطلقاً إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة أي أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- (٣) الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح في حساب الربح أو الخسارة.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

تقوم الشركة بتصنيف الالتزام المالي كالتزام مقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يستوفي تعريف الأصول المالية المحتفظ بها لغرض التداول أو عند تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي بواسطة خيار القيمة العادلة.

يتم تقسيم الأرباح والخسائر الناتجة عن الالتزامات المالية المصنفة كالتزامات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى مبلغ التغير في القيمة العادلة الخاص بالتغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام والمعرض ضمن الدخل الشامل الآخر والمبلغ المتبقي المدرج ضمن الربح أو الخسارة.

تعترف الشركة بمبلغ التغير في القيمة العادلة بالكامل ضمن الربح أو الخسارة فقط إذا كان عرض التغيرات في مخاطر الائتمان للالتزام ضمن الدخل الشامل الآخر سوف يؤدي إلى أو يزيد من التباين المحاسبي ضمن الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذا التحديد عند الاعتراف الأولي ولا يعاد تقييمه.

بالنسبة للأرباح أو الخسائر التراكمية المعروضة ضمن الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها لاحقاً ضمن حقوق المساهمين.

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

تتضمن الالتزامات المالية لدى الشركة الذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والاقتراضات قصيرة الأجل. يتم قياس الالتزامات المالية للشركة وفقاً للتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المحددة للجزء المستبعد من الأصل) ومجموع كل من (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مخصوماً منه أي التزام جديد مُقدّر)، و(٢) أي ربح أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر ضمن بيان الدخل الشامل.

إن أي ربح / خسارة متراكمة معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق المساهمين المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة 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.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٣ الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (تابع)

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإعفاء 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 المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

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 الناتجة من بيع الضمان المحتفظ به أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي باسترداده. وتكون هذه الحالة عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تُنتج تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تكون الأصول المالية المشطوبة لا تزال خاضعة لأنشطة نفاذ القانون لغرض الامتثال للإجراءات التي تتخذها الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

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

٥,٤ المخزون

يتألف المخزون من وقود الديزل وقطع الغيار، ويُدرج بسعر التكلفة أو القيمة الصافية القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس متوسط التكلفة المرجحة، وتتضمن النفقات المتكبدة في الحصول عليها وإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم تخفيض قيمة عناصر المخزون القديمة إلى قيمتها الصافية القابلة للتحقيق المقدرة.

٥,٥ النقد وما في حكم النقد

يشتمل النقد وما في حكم النقد على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، مخصوماً منها السحوبات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت.

٥ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 من الاستبعاد بقيمة دفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إدراج الفرق ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المصاريف اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل مخصوماً منه قيمته المتبقية.

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

السنوات

٥٠

١٠ - ٣٠

١٠ - ٥٠

٤

٥ - ١٠

٥ - ١٠

مباني

أصول الإنتاج

أصول الشبكة والتخزين

سيارات

أثاث وتركيبات

تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

قطع الغيار الرأسمالية

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

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,٧ تكاليف الاقتراض

يتم تسجيل مصروف الفائدة والمصاريف المماثلة في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم فيها تكبدها إلا بمقدار رسميتها باعتبارها تتعلق مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليتم إعدادها للاستخدام أو البيع المقصود منه. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل عند استحقاقها في بيان الدخل الشامل.

٥,٨ أصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس

تمثل الأصول غير الملموسة البرمجيات. 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 بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها تكبد المصاريف.

الإطفاء

تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر وتقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير. إن التغير في العمر الإنتاجي المتوقع للنمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل غير الملموس يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، متى كان ذلك مناسباً، ومعاملته كتغيير في التقدير المحاسبي وبالتالي المحاسبة عنه بأثر مستقبلي. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في بيان الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس على مدار العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

٥,٩ الذمم التجارية الدائنة وأخرى

يتم إدراج الذمم التجارية الدائنة وأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم مبدئياً الاعتراف بالالتزامات التي تحمل فائدة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم إدراج الالتزامات التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض على أساس معدل الفائدة الفعلي.

٥,١٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزامات بسداد المساهمات المقدمة لغرض برنامج تقاعد بمساهمات محدّدة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الاجتماعية في سلطنة عُمان كمصاريف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم استحقاق التزام الشركة فيما يتعلق بالمزايا النهائية للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قوانين العمل العمانية أو وفقاً لشروط وأحكام عقد العمل، أيهما أعلى. يمثل هذا قيمة المنفعة المستقبلية التي حققها هؤلاء الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة.

٥,١١ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. وفي حالة قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إن المبلغ المعترف به 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 لتسوية 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 المدين كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام الاسترداد ويمكن قياس مبلغ الرصيد المدين بشكل موثوق منه.

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية لدى الشركة، بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. فإذا وجد ما يشير إلى انخفاض القيمة، يتم تقدير المبالغ الممكن استردادها للأصول. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في حالة تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم تعكس إعادة التقييم السابقة التي تم قيدها ضمن حقوق المساهمين، وفي تلك الحالة يتم تحميلها على حقوق المساهمين.

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

تحدد الإدارة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي بسبب الفرق بين مدة التدفقات النقدية التعاقدية والاستهلاك المحاسبي للأصول. ويتطلب هذا تقدير القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد. يتطلب تقدير القيمة أثناء الاستخدام أن تقوم الشركة بإجراء تقدير للقيمة المتبقية لوحدة إنتاج النقد في نهاية فترة اتفاقية التوريد بالجملة مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة في الفترة التي تتجاوز فترة اتفاقية التوريد بالجملة، وكذلك معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا وقع تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلا بمقدار عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد أي استهلاك أو إطفاء، إذا لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض في القيمة.

٥,١٣ 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 والاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع التكاليف التي تهدف إلى التعويض مقابلها.

تم استلام المنح الحكومية غير النقدية المتعلقة بالمخزون دون تكبد الشركة لأي تكلفة وقياسها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالمنحة كإيرادات عند استهلاك المخزون ذي الصلة.

٥,١٤ إيرادات من عقود مع عملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع أحد العملاء

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

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

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

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

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء الواردة في العقد

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١٤ إيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

عند (أو فور) استيفاء الشركة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدار الوقت، في حالة الاستيفاء بأحد المعايير التالية:

- (١) أن يستلم العميل المزايا التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه عند أداء الشركة؛ أو
- (٢) أن يقوم أداء الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- (٣) ألا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المدفوعات مقابل الأداء المُنجَز حتى تاريخه.

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

الإيرادات من بيع مياه الصرف الصحي المعالجة والسماذ العضوي

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع مياه الصرف الصحي المعالجة على أساس شهري استناداً إلى المبيعات المقاسة، أي يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السماذ العضوي عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، أي يتم تسليم السماذ العضوي إلى العميل. يتم نقل السيطرة على البضاعة في وقت التسليم وبالتالي يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة.

الإيرادات من الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم التوصيل وخدمات الصرف الصحي وإيرادات تفريغ وتأجير الصهاريج عند تقديم الخدمات أو عند استخدام المرافق من قبل العملاء. وبالتالي يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدار الوقت.

إيرادات العقود بموجب اتفاقية امتياز الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات عندما يتم استيفاء التزام الأداء على مدى فترة زمنية استناداً إلى قيمة العمل المنجز. تتوافق الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنشاءات بموجب اتفاقية الامتياز مع السياسة المحاسبية للشركة بشأن الاعتراف بالإيرادات من الإنشاءات.

الإيرادات من مبيعات المياه المقاسة وغير المقاسة والمياه بالجملة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه مقابل الخدمات المقدمة ضمن سياق الأعمال العادي.

تتكون الإيرادات بشكل أساسي من مصاريف استهلاك المياه. يشمل هذا إمدادات المياه لعملاء القطاعات السكنية والتجارية والحكومية. يتم الاعتراف بالإيرادات خلال الفترة التي يتم فيها استهلاك المياه، بناءً على قراءات العدادات الفعلية و/ أو الاستهلاك المقدر للمياه.

رسوم توصيل

تمثل رسوم التوصيل الرسوم الصادر بها فواتير إلى العملاء، والتي يتم إطفائها كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول ذات الصلة على أساس القسط الثابت. انتهت الشركة إلى أنها في جميع ترتيبات إيراداتها تمثل الشركة الرئيسية، حيث إنها ملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات ولديها نطاق تسعير كما أنها تتعرض لمخاطر الائتمان.

أصول برعاية العملاء

تمثل الأصول برعاية العملاء التمويل المستلم من العملاء تجاه أصول معينة مثبتة في مباني العملاء، والتي لا تُعتبر كالتزام أداء منفصل بخلاف توريد خدمات المياه والصرف الصحي. ووفقاً لذلك، تم تأجيل هذه الإيرادات وسيتم الاعتراف بها على مدى العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة المحولة من العملاء.

المقابل المتغير

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١٤ إيرادات من عقود مع عملاء (تابع)

بند التمويل الجوهري

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

تعديل العقد

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

تعامل الشركة التعديل على العقد كعقد منفصل إن كان يؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المفرد لالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم المحاسبة عن التعديل (بما في ذلك 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

تقوم الشركة برسلة التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل ما لم تكن فترة الإطفاء لهذه التكاليف أقل من سنة واحدة. إذا كانت التكاليف المتكبدة في الوفاء بالعقد المبرم مع العميل ليست في نطاق التوجيهات الأخرى - على سبيل المثال المخزون أو الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات - عندئذٍ تعترف الشركة بالأصل فقط إذا كانت تكاليف الوفاء تستوفي المعايير التالية:

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

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

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

٥,١٥ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة التي يتم احتسابها وفقاً للوائح المالية لسلطنة عمان. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في الربح والخسارة باستثناء المقدار الذي يتعلق ببنود 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 إلى الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

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

٥ معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥,١٦ أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة

يتم اعتماد أتعاب ومكافآت حضور اجتماعات مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للشركة ويتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الدخل الشامل.

٥,١٧ تحديد القيمة العادلة

الأدوات المالية المشتقة

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

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

الالتزامات المالية غير المشتقة

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

٥,١٨ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة مقابل غير متداولة

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

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

تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

تُصنف كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٥,١٩ توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية عند التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بأرباح الأسهم العادية عند إرساء الحق في تلقي الأرباح، وعادةً ما يتم ذلك بعد موافقة المساهمين.

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

صفحة - ٢٧ -

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

أرض ومباني ريال عماني بآلاف	أصول الإنتاج ريال عماني بآلاف	أصول الشبكة والتخزين ريال عماني بآلاف	سيارات ريال عماني بآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بآلاف	تكنولوجيا المعلومات ومعدات أخرى ريال عماني بآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بآلاف	الإجمالي ريال عماني بآلاف
١٤٨,٣٠٦	٧٤٣,٦٤٥	١,٨٢٧,٦٧٦	٢,٤٣٧	٢٥,٠٤١	١٤,٧٠٧	٦٥٩,٥٠٢	٣,٤٢١,٣١٤
١,٣٣٢	١٦,٤٣٩	١٣٠,٤٢٢	-	-	-	(١٤٩,١٢٠)	(٩٢٧)
١٤٩,٦٣٨	٧٦٠,٠٨٤	١,٩٥٨,٠٩٨	٢,٤٣٧	٢٥,٠٤١	١٤,٧٠٧	٥١٠,٣٨٢	٣,٤٢٠,٣٨٧
٩٥	-	١٦٩	١٤١	٥٩٨	٣,٦٩٢	١١٤,٥٩٩	١١٩,٢٩٤
٢١,٩١٥	١,٨٥٣	١٠٧,٨٥٤	-	٩	-	(١٣١,٦٣١)	-
١٧١,٦٤٨	٧٦١,٩٣٧	٢,٠٦٦,١٢١	٢,٥٧٨	٢٥,٦٤٨	١٨,٣٩٩	٤٩٣,٣٥٠	٣,٥٣٩,٦٨١
٦٧٦	-	٤,٨٢٦	١,٢٤١	١٦١	٦,٩٤١	١٤٤,٦٤٤	١٥٨,٤٨٩
٢٤٠	١٨,٣٧٥	٣٩٥,١٨٤	-	-	٦٦	(٤١٣,٨٦٥)	-
١٧٢,٥٦٤	٧٨٠,٣١٢	٢,٤٦٦,١٣١	٣,٨١٩	٢٥,٨٠٩	٢٥,٤٠٦	٢٢٤,١٢٩	٣,٦٩٨,١٧٠
٣٢,٩٤٩	١٦٧,٩٢٦	٣٦٣,١٧٤	٢,٢٥٠	٢٠,٢٠٦	٩,٥١١	-	٥٩٦,٠١٦
٢٧٦	٢,٣٣٤	١٢,٠٦٠	-	٧٥	١٧٠	-	١٤,٩١٥
٣٣,٢٢٥	١٧٠,٢٦٠	٣٧٥,٢٣٤	٢,٢٥٠	٢٠,٢٨١	٩,٦٨١	-	٦١٠,٩٣١
٤,٧٨١	٢٥,٤٦٧	٤٤,٤١١	١٥٥	٥٣٩	٢,١٠٨	-	٧٧,٤٦١
٨١,١٤٤	٣٣٧,٦٠٠	٩٥٨,٣٩٣	١٠٦	٣,٠٢٦	٤,٣٨٧	٣٧٠,١٥١	١,٧٥٤,٨٠٧
١١٩,١٥٠	٥٣٣,٣٢٧	١,٣٧٨,٠٣٨	٢,٥١١	٢٣,٨٤٦	١٦,١٧٦	٣٧٠,١٥١	٢,٤٤٣,١٩٩
١٨٠	١٣,٧٨٦	٢٩٤,٠٥٤	-	-	٥٠	(٣٠٨,٠٧٠)	-
٢,٦٩٣	١٩,٠٧٤	١٠,٨٥٨	٢١	٢٦٣	١,٥٦٠	-	٣٤,٤٦٩
١٢٢,٠٢٣	٥٦٦,١٨٧	١,٦٨٢,٩٥٠	٢,٥٣٢	٢٤,١٠٩	١٧,٧٨٦	٦٢,٠٨١	٢,٤٧٧,٦٦٨
٥٠,٥٤١	٢١٤,١٢٥	٧٨٣,١٨١	١,٢٨٧	١,٧٠٠	٧,٦٢٠	١٦٢,٠٤٨	١,٢٢٠,٥٠٢
٥٢,٤٩٨	٢٢٨,٦١٠	٦٨٨,٠٨٣	٦٧	١,٨٠٢	٢,٢٢٣	١٢٣,١٩٩	١,٠٩٦,٤٨٢
١١٦,٤١٣	٥٨٩,٨٢٤	١,٥٨٢,٨٦٤	١٨٧	٤,٧٦٠	٥,٠٢٦	٥١٠,٣٨٢	٢,٨٠٩,٤٥٦

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما هو مسجل سابقاً)

إعادة الإدراج (إيضاح ١,٢)

في ١ يناير ٢٠٢٣ (مُعاد إدراجه)

المحمل للسنة (مُعاد إدراجه)

خسارة انخفاض القيمة (إيضاح ٦,٧)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعاد إدراجه)

تحويل انخفاض القيمة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

المحمل خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القيم الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُعاد إدراجه) (إيضاح ١,٢)

في ١ يناير ٢٠٢٣ (مُعاد إدراجه) (إيضاح ١,٢)

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

٦,١ قامت الحكومة بتحويل الملكية القانونية لبعض الأراضي إلى الشركة خلال ٢٠٢١. اعتبرت الشركة هذه الترتيبات على أنها منح حكومية غير نقدية تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدة الحكومية". وبناءً عليه، قامت بالاعتراف بهذه الأراضي وفقاً للقيم الاسمية في هذه البيانات المالية.

٦,٢ تقع مباني الشركة ومحطاتها الفرعية على أراضٍ مستأجرة من وزارة الإسكان بحكومة سلطنة عمان. وقد تم إبرام اتفاقية حق الانتفاع مع وزارة الإسكان لمنح حقوق الانتفاع فيما يتعلق باستخدام الأراضي لمدة ٢٥ عامًا مع خيار التمديد لمدة ٢٥ عامًا أخرى. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٧ حول أصول حق الانتفاع المتعلقة بالأراضي المختلفة المستأجرة (العقارات) من وزارة الإسكان.

٦,٣ بموجب القانون الصادر وفقاً للمرسوم الملكي ٢٠٠٧/٩٢، حصلت الشركة على بعض الأصول من وزارة الإسكان والكهرباء والمياه بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٠٧.

٦,٤ تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأعمال التي تتم في مراحل مختلفة من الإنجاز وتعلق بـ (أ) إنشاء أصول الإنتاج وتحديثها، (ب) أصول الشبكة والتخزين.

٦,٥ خلال السنوات السابقة، تم تحويل بعض المباني وأصول الإنتاج بقيمة دفترية قدرها ١٠,٣ مليون ريال عماني من شركة كهرباء المناطق الريفية إلى الشركة بموجب توجيهات شركة الكهرباء القابضة (الشركة الأم). تم اعتبار هذه التحويلات على أنها معاملة بين الشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة. وبناءً عليه، فقد تم تصنيف المقابل كمساهمة إضافية من المساهمين.

٦,٦ اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢١، تم التعامل مع أي تمويل إضافي من المساهمين إلى الشركة لغرض تمويل النفقات الرأسمالية كمساهمة إضافية من المساهمين. تم استلام تمويل إضافي بقيمة ٥٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣): ٧٢ مليون ريال عماني) من المساهمين خلال العام.

٦,٧ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تقييد الحد الأقصى المسموح به للإيرادات المتعلقة بالأصول في قطاع المياه والصرف الصحي بنسبة ٣٥٪، وفقاً لإخطار لائحة ضبط الأسعار الذي تم استلامه من هيئة تنظيم الخدمات العامة. حددت الإدارة هذا كمؤشر على انخفاض محتمل في قيمة الأصول. وبالتالي، تم إجراء تقييم للمبلغ القابل للاسترداد لهذه الأصول اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات (وحدة توليد النقد) مختلفاً بشكل كبير عن القيمة الدفترية. تم حساب هذا المبلغ بناءً على نهج القيمة قيد الاستخدام، باستخدام توقعات التدفق النقدي المستمدة من الميزانيات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة لفترة أربعة عشر عاماً. تم تطبيق معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ٨٦,٤٪ (٢٠٢٣: ٧,١٪) على توقعات التدفق النقدي هذه، مع استقرار التدفقات النقدية بعد فترة الأربعة عشر عاماً باستخدام معدل نمو -١,٥٨٪ (٢٠٢٣: -٢,٤٪). يتماشى معدل النمو هذا مع ممارسات القطاع ويعكس الاتجاه المتوقع في نمو الطلب. وخلص التحليل إلى أن القيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع لم تتجاوز القيمة قيد الاستخدام. ونتيجة لذلك، اعترفت الإدارة برسوم انخفاض القيمة بقيمة لا شيء ريال عماني في السنة الحالية (٢٠٢٣: ١,٧٥٤,٨ مليون ريال عماني) مقابل الأصول، والتي بلغ إجمالي قيمتها الدفترية ١,٢٢٠,٥ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٨٥١,٣ مليون ريال عماني). وقد تم تسجيل رسوم انخفاض القيمة هذه في بيان الدخل الشامل.

الشركة العمانية لخدمات المياه والصرف الصحي ش.م.ع.م

صفحة - ٢٩ -

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ أصول حق الاستخدام

اتفاقيات التزويد بالجملة				
ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	مباني وأخرى ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	التكلفة
٤٢٢,٨٥٣	٣,٩٤٩	٧,٨٤٩	٤٣٤,٦٥١	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٤,٠٩١	٣,١٥٨	٧,٢٤٩	إضافات (إيضاح ١٤)
٤٢٢,٨٥٣	٨,٠٤٠	١١,٠٠٧	٤٤١,٩٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٠,١٤٠)	-	٢٠,١٤٠	-	إعادة التصنيف
٣٧,٥٤٩	-	-	٣٧,٥٤٩	إضافات (إيضاح ١٤)
١٣,٤٠٢	-	-	١٣,٤٠٢	تعديل أصول حق الاستخدام
٤٥٣,٦٦٤	٨,٠٤٠	٣١,١٤٧	٤٩٢,٨٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٣,٦٣١	٣,٥٥٧	٦,٢٢٠	٨٣,٤٠٨	الاستهلاك المتراكم
٣١,٨٤٩	٨١٠	٤,٠٨٥	٣٦,٧٤٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٠٥,٤٨٠	٤,٣٦٧	١٠,٣٠٥	١٢٠,١٥٢	المحمل للسنة
٢٦,٥٩٧	١,٣٦٦	٢,٨٧٣	٣٠,٨٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣٢,٠٧٧	٥,٧٣٣	١٣,١٧٨	١٥٠,٩٨٨	القيم الدفترية
٣٢١,٥٨٧	٢,٣٠٧	١٧,٩٦٩	٣٤١,٨٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١٧,٣٧٣	٣,٦٧٣	٧٠٢	٣٢١,٧٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٤٩,٢٢٢	٣٩٢	١,٦٢٩	٣٥١,٢٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٢

٨ مخزون

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
١١,٢٨٢	١٢,٤٦٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
(١,٧٥٦)	(٢,٧١٧)	مخصص تقادم مخزون (إيضاح ٨,١)
٩,٥٢٦	٩,٧٤٣	

٨,١ فيما يلي الحركة في مخصص تقادم المخزون:

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
١,٨٦٤	١,٧٥٦	في ١ يناير
(١٠٨)	٩٦١	المحمل/(العكس) خلال السنة (إيضاح ٢١)
١,٧٥٦	٢,٧١٧	في ٣١ ديسمبر

٨ مخزون (تابع)

٨,١ فيما يلي الحركة في مخصص تقادم المخزون (تابع)

يتضمن المخزون أيضاً بنود قطع غيار بمبلغ ٧٣٧,٣٧٧ ريال عماني (٢٠٢٣: ٨٢٨,٧٢٦ ريال عماني)، تم استلامه نيابةً عن الحكومة من عدة مقاولين عند الانتهاء من مشاريع البنية التحتية ذات الامتيازات. يتم تسجيل هذه البنود كإيرادات مؤجلة – منحة حكومية وسيتم تحميلها على بيان الدخل الشامل عند استهلاكها (راجع إيضاح ١٣,٥).

٩ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٢٣٦,١٥٣	٢١٥,١٣٣	ذمم تجارية مدينة
(١٠٥,٨٩٨)	(١١٢,٦٢٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩,١)
١٣٠,٢٥٥	١٠٢,٥١٠	
٤,٠٩٥	٣٨,٤٦٧	دفعات مقدماً إلى مقاولين (أ)
٨,٩١٨	٤,٩١٧	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤٣,٢٦٨	١٤٥,٨٩٤	

٩,١ إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٩٠,٠٩٤	١٠٥,٨٩٨	في ١ يناير
١٥,٨٠٤	٩,٨٨٧	المحمل للسنة
-	(٣,١٦٢)	المشطوب خلال السنة
١٠٥,٨٩٨	١١٢,٦٢٣	في ٣١ ديسمبر

تمثل الذمم التجارية المدينة المستحق من الحكومة والعملاء التجاريين والمحليين من بيع المياه وخدمات الصرف الصحي.

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

(أ) يمثل ذلك دفعات مقدماً إلى مقاولين مقابل عقود الإنشاءات. تم تصنيف جميع الدفعات مقدماً كأصول متداولة حيث سيتم تعديل هذه الدفعات المقدمة خلال سنة واحدة مقابل فواتير المقاول.

ترد المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على مستحقات الشركة باستخدام مصفوفة المخصصات الواردة في إيضاح ٢,٢٨.

١٠ المستحقات من وزارة المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٢,٩٤٦	٢٣,١٤١	في ١ يناير
		ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الدعم من وزارة المالية
٨,٨٧٠	١٢,٣٠٨	(إيضاح ١٠,١)
-	١٧٣,٦٥١	دعم حكومي مستحق
-	٢٠,٣٤٩	معامل K المستحق
١٦,٢٦٧	-	الدعم مقابل صافي الخسائر التشغيلية للسنة (إيضاح ١٠,٢)
٨٧,٨١٣	-	الدعم مقابل نفقات رأسمالية (إيضاح ١٠,٣)
١٣٥,٨٩٦	٢٢٩,٤٤٩	إجمالي الأموال المستلمة خلال السنة
(١١٢,٧٥٥)	(١٥١,٠٠٠)	
٢٣,١٤١	٧٨,٤٤٩	في ٣١ ديسمبر

١٠,١ وجه جهاز الضرائب العماني الشركة بتطبيق ضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ على كامل مبلغ الفواتير الصادرة للعملاء بما في ذلك جزء الدعم الحكومي. وأصدر جهاز الضرائب خطاباً إلى هيئة تنظيم الخدمات العامة للموافقة على آلية ضريبة القيمة المضافة في هذا الصدد. وقامت الشركة باحتساب ضريبة القيمة المضافة اعتباراً من ١٦ أبريل ٢٠٢١ (تاريخ تطبيق ضريبة القيمة المضافة) واعترفت بضريبة القيمة المضافة المستحقة والتي تم تضمينها في المستحقات والذمم الدائنة الأخرى وبنفس المبلغ المسجل كمستحق من وزارة المالية بقيمة ٣٥,٤ مليون ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٣,١ مليون ريال عماني). وقد اتفقت الشركة على آلية استرداد ضريبة القيمة المضافة مع وزارة المالية خلال عام ٢٠٢٢.

بعد السنة المالية المنتهية وفي يناير ٢٠٢٥، تلقت الشركة ضريبة القيمة المضافة على الدعم بمبلغ ٨,٨ مليون ريال عماني من وزارة المالية. ووفقاً لخطاب وزارة المالية، من المقرر استلام الدعم المتبقي خلال عام ٢٠٢٥.

١٠,٢ يمثل الدعم الحكومي المستلم بموجب اتفاقية التمويل مقابل صافي مصاريف التشغيل المتكبدة لهذا العام والمتعلقة بعمليات الصرف الصحي.

١٠,٣ يمثل هذا تلك الأموال المستلمة من وزارة المالية مقابل تكاليف البنية التحتية التي تكبدتها الشركة لمختلف المشاريع المتعلقة بالمياه والصرف الصحي وتم الاعتراف بها كمساهمة إضافية من المساهمين (إيضاح ٦,٦).

١١ النقد وما في حكم النقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٨	٨	ودائع تحت الطلب وودائع لأجل
١٣,٣٢٦	٣٢,٤١٤	نقد لدى البنوك
٩٤	٢٧	نقد في الصندوق
١٣,٤٢٨	٣٢,٤٤٩	

تحمل حسابات الودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى البنوك فائدة بمعدل يتراوح من ٢,٥٪ إلى ٣,٢٪ سنوياً خلال السنة (٢٠٢٣: ٢,٥٪ إلى ٣,٢٪) سنوياً. ترى الإدارة أن أي خسائر ائتمانية متوقعة تتعلق بالودائع التي تحت الطلب والودائع لأجل والنقد لدى البنوك ليست جوهرية للبيانات المالية ككل.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ رأس المال والاحتياطيات

١٢,١ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال عماني للسهم. فيما يلي تفاصيل حول المساهمين:

عدد الأسهم	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
١٩,٩٩٨	١٩,٩٩٨	١٩,٩٩٨
١	١	١
١	١	١
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م

شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م.

معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م.

١٢,٢ احتياطي قانوني

تتطلب المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح الشركة بعد خصم الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع بالكامل. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢,٣ توزيعات الأرباح

قرر المساهمون في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة خلال سنة ٢٠٢٤ إلغاء توزيعات الأرباح البالغة ٩ مليون ريال عماني المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تمت الموافقة عليها خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في سنة ٢٠٢٣.

١٣ إيرادات مؤجلة

١٣,١ فيما يلي توزيع الإيرادات المؤجلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٢٧,٥٠٥	٤٧,٥١٥
٧٣٧	٨٢٩
٢,٠٥٢	٢,٢٤٨
١,٠٩٧	١,٢٨١
٨٣١	٧
٣٢,٢٢٢	٥١,٨٨٠

رسوم توصيل (إيضاح ١٣,٤)

منحة حكومية غير نقدية (إيضاح ١٣,٥)

مشروع برعاية العملاء (إيضاح ١٣,٦)

منحة حكومية (إيضاح ١٣,٧)

عداد مسبق الدفع

١٣,٢ فيما يلي الحركة في الإيرادات المؤجلة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٥١,٨٨٠	٤٥,٠٣٨
٥,٠١١	١٠,٣٦٣
(٢٥,٢٨٦)	-
٦١٧	(٣,٥٢١)
٣٢,٢٢٢	٥١,٨٨٠

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

عكس رسوم التوصيل (إيضاح ١٣,٨)

المعترف به كمصروف/ (إيرادات) خلال السنة (إيضاح ٢٠)

في ٣١ ديسمبر

١٣ إيرادات مؤجلة (تابع)

١٣,٣ تصنيف الإيرادات المؤجلة إلى جزء متداول وغير متداول

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٠٠٨	٣,٠٥١	جزء متداول
٤٨,٨٧٢	٢٩,١٧١	جزء غير متداول
<u>٥١,٨٨٠</u>	<u>٣٢,٢٢٢</u>	

١٣,٤ تمثل رسوم التوصيل الرسوم الصادر بها فواتير إلى العملاء عند تقديم توصيلات مياه جديدة، والتي يتم إطفائها كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي المقدر بفترة ١٥ سنة على أساس القسط الثابت.

١٣,٥ تم استلام المنح الحكومية غير النقدية المتعلقة بالمخزون دون تكبد الشركة لأي تكلفة وقياسها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالمنحة كإيرادات عند استهلاك المخزون ذي الصلة.

١٣,٦ يمثل هذا تمويل العملاء مقابل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تأجيل هذا التمويل على مدى عمر الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة.

١٣,٧ يمثل التحويل من شركة كهرباء المناطق الريفية منحة حكومية حصلت عليها شركة كهرباء المناطق الريفية في السنوات السابقة لإنشاء الأصول، وقد تم تحويل هذه الأصول إلى الشركة خلال سنة ٢٠٢١.

١٣,٨ طبقاً لتوجيهات هيئة تنظيم الخدمات العامة، قامت الشركة بخفض رسوم التوصيل من ٧٠٠ ريال عماني إلى ٢٠٠ ريال عماني للتوصيلات غير المدفوعة اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٤. وقد أدى ذلك إلى عكس الإيرادات المؤجلة، مع انخفاض مماثل في الذمم المدينة بمبلغ ٥٠٠ ريال عماني لكل توصيلة.

١٤ التزامات الإيجار

تمثل التزامات الإيجار اتفاقيات التوريد بالجملة والسيارات والمبنى ومحطة المياه. تحمل تسهيلات الإيجار فائدة بنسبة تتراوح من ٣,٥٪ إلى ٩,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٥٪ إلى ٩,٢٪) سنوياً متضمنة في عقد الإيجار على طريقة الرصيد المتناقص وتستحق السداد على أقساط شهرية على مدى فترات عقود الإيجار المعنية. يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة خلال سنة من نهاية فترة التقرير كالتزام متداول.

١٤,١ فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٩٤,٩٠٧	٣٧٢,٧٥٠	في ١ يناير
٧,٢٤٩	٣٧,٥٤٩	إضافات خلال السنة
-	١٣,٤٠٢	تعديل التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
٢٨,٦٩٤	٢٨,٩٢٦	الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٥)
(٥٨,١٠٠)	(٥٢,١٦٧)	مدفوعات (الفائدة + أصل المبلغ)
<u>٣٧٢,٧٥٠</u>	<u>٤٠٠,٤٦٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١٤,٢ تم تصنيف التزامات الإيجار إلى جزء متداول وغير متداول كما يلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٤,٢١٢	٢٠,١١٣	جزء متداول
٣٤٨,٥٣٨	٣٨٠,٣٤٧	جزء غير متداول
<u>٣٧٢,٧٥٠</u>	<u>٤٠٠,٤٦٠</u>	

١٤ التزامات الإيجار (تابع)

١٤,٣ فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٣٦,٧٤٤	٣٠,٨٣٦	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢٨,٦٩٤	٢٨,٩٢٦	فائدة على التزامات الإيجار
٦٥,٤٣٨	٥٩,٧٦٢	

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار في إيضاح ٢٨.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٢٠,٢٧٧	١٩,٨٣٧	في ١ يناير
٢٨	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٢)
(٤٦٨)	(١,٥٧٧)	المدفوعات خلال السنة
١٩,٨٣٧	١٨,٢٦٠	في ٣١ ديسمبر

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
١٣٦,٥٨٦	١٤٩,٥٣١	دائنيات مشاريع رأسمالية
٢٩,٧٠٠	٢٨,٢٣٧	ذمم تجارية دائنة
٥٩,٣١٥	٦٧,٩٤٥	المستحقات وذمم دائنة أخرى
٩,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٤٢,٠٤٠	٥٣,٨٤٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨,٤)
٣,٧٠٧	١١,٩٠٣	محتجزات دائنة (إيضاح ١٦,١)
٢,٨٧٣	١,٢٠٨	مخصص التقاعد المبكر (إيضاح ١٦,٣)
٢٨٣,٢٢١	٣١٢,٦٧٠	

١٦,١ محتجزات دائنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٤,٠٨٣	٢٥,٠٦٨	محتجزات دائنة - غير متداولة
٣,٧٠٧	١١,٩٠٣	المستحق خلال سنة واحدة (إيضاح ١٦)
٤٧,٧٩٠	٣٦,٩٧١	

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى (تابع)

١٦,٢ شروط وأحكام الالتزامات المالية المذكورة أعلاه:

- (١) إن دائنات المشاريع الرأسمالية والذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً.
- (٢) إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- (٣) إن الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات لا تحمل فائدة ويتم تسويتها عادة على مدى فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
- (٤) للاطلاع على الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة، راجع إيضاح ١٨.

١٦,٣ في ٢٤ يوليو ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن نظام التقاعد المبكر لبعض الموظفين المواطنين الذين يستوفون المعايير المعلنة بموجب البرنامج. وبموجب هذا البرنامج، يحق لكل موظف مؤهل الحصول على الراتب الإجمالي لمدة ١٢ شهراً، بحد أقصى قدره ٣٠,٠٠٠ ريال عماني لكل موظف.

للاطلاع على توضيحات حول عملية إدارة مخاطر السيولة لدى الشركة، راجع إيضاح ٢٨.

١٧ اقتراضات قصيرة الأجل

تسهيلات مستغلة			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إجمالي التسهيلات	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٩١,١٢٨	١٨٨,٠٠٠		في ١ يناير
١٣٠,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(٥,٦٢٨)	(٢٦٥,٠٠٠)	-	مدفوعات اقتراضات قصيرة الأجل
			مدفوعات إلى شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
(٢٧,٥٠٠)	-	-	(إيضاح ١٨,١)
١٨٨,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(أ) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ اتفاقية اقتراض قصيرة الأجل مع بنك مسقط ش.م.ع.م بمبلغ ٦٠ مليون ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل ٦٠ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠ مليون ريال عماني) بمعدل فائدة ٤,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٦٪). إن القرض غير مضمون ويستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

(ب) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ اتفاقية اقتراض قصيرة الأجل مع بنك مسقط ش.م.ع.م بمبلغ ٩٣ مليون ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل ٩٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٣ مليون ريال عماني) بمعدل فائدة ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٧٥٪). إن القرض غير مضمون ويستحق في ٣١ يوليو ٢٠٢٥.

(ج) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ اتفاقية اقتراض قصيرة الأجل مع بنك مسقط ش.م.ع.م بمبلغ ٨٠ مليون ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل ٨٠ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) بمعدل فائدة ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). إن القرض غير مضمون ويستحق في ٣١ يوليو ٢٠٢٥.

(د) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ اتفاقية اقتراض قصيرة الأجل مع بنك ظفار ش.م.ع.م بمبلغ ٧٥ مليون ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل ٣٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء) بمعدل فائدة ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). إن القرض غير مضمون ويستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٧ اقتراضات قصيرة الأجل (تابع)

هـ) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ اتفاقية اقتراض قصيرة الأجل مع بنك ظفار ش.م.ع.م. ببلغ ٦٥ مليون ريال عماني. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل لا شيء ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥ مليون ريال عماني) بمعدل فائدة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٪). إن القرض غير مضمون ويتم سداده في ٣٠ يوليو ٢٠٢٤.

و) أبرمت الشركة بموجب اتفاقية مؤرخة ١ يونيو ٢٠٢٢ اتفاقية تسهيلات بين الشركات مع شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م. (الشركة الأم) ببلغ ٢٧,٥ مليون ريال عماني بمعدل فائدة ٤,٥٪. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق بموجب هذا التسهيل لا شيء ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء ريال عماني). إن القرض غير مضمون وسيتم سداده في ٩ يناير ٢٠٢٣.

١٨ معاملات وأرصدة لدى الأطراف 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 تأثيراً ملموساً.

إن الحكومة هي طرف ذو علاقة بالمنشأة نظراً 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 تأثيراً ملموساً على الشركة والمنشأة التي تعتبر طرفاً ذا علاقة لنفس الحكومة، طبقت الشركة الإعفاءات الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي ٢٤، المتعلق بالهيئات الحكومية ولم تقصص سوى عن بعض المعلومات للوفاء بمتطلبات الإفصاحات لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤. تحتفظ الشركة بأرصدة لدى أطراف ذات علاقة والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادي. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الشروط المتفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وتتم التسوية نقداً.

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

١٨,١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	مشتريات المياه الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م. (إيضاح ٢١)
٨١,٧٣٧	٨٠,٩٢٤	

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	مدفوعات الإيجار الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م.
٢٤,٥٨٠	١٨,٦٠٦	

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	مشتريات الكهرباء (إيضاح ٢١) شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م. شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م. شركة كهرباء المناطق الريفية ش.م.ع.م.
١٣,٢١٥	١٤,٩٥٥	
٢,٠٥٤	-	
١,٠٢٠	-	
٢٧٦	-	
١٦,٥٦٥	١٤,٩٥٥	

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	معاملات أخرى مصاريف التدريب - معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.ع.م.
١١٧	١٣٨	

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	قرض مساهمين سداد قرض إلى شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م.
(٢٧,٥٠٠)	-	

١٨ معاملات وأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة (تابع)

١٨,٢ مكافآت موظفي الإدارة العليا	
إن موظفي الإدارة العليا هم هؤلاء الأشخاص الذين لديهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (سواء تنفيذي أو خلاف ذلك). كانت المكافآت لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة تتضمن ما يلي:	
٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف
٥٥٦	٥٦٤
٢٧٨	١٧١
٨٣٤	٧٣٥
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	
عدد الأفراد المشمولين في مكافآت الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة	
٧	٧

١٨,٣ منشآت حكومية ومنشآت ذات علاقة

حققت الشركة إيرادات قدرها ٦٤,٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦١,٩ مليون ريال عماني) من بيع المياه وتقديم خدمات الصرف الصحي إلى الحكومة والجهات ذات الصلة خلال السنة الحالية.

كما تلقت الشركة أيضاً دعماً بقيمة ١٧٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١١٣ مليون ريال عماني) من وزارة المالية لتمويل صافي تكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية. راجع إيضاح ١٠ للحصول على التفاصيل.

١٨,٤ المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
٣٧,٧٣٧	٤٦,٢٣٩	الشركة العمانية لشراء الطاقة والمياه ش.م.ع.م
٣,٧٤٠	٥,١٤٢	شركة نماء لتزويد الكهرباء ش.م.ع.م
١٦٩	٧٣٩	شركة نماء لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م
-	٩٩٦	شركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م
١١٧	٥٣	معهد نمو لتنمية المهارات ش.م.م
٢٧٧	٦٧٧	شركة نماء للخدمات المشتركة ش.م.م
٤٢,٠٤٠	٥٣,٨٤٦	

١٩ التزامات والتزامات طارئة

مطالبات قانونية

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، واجهت الشركة دعاوى قضائية كبيرة ضمن سياق أعمالها العادية. قدرت قيمة المطالبات بحوالي ١١,٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٣,٩ مليون ريال عماني) (باستثناء الفائدة عند الاقتضاء). تعتقد الشركة أن لديها أسباباً لإبطال نزاعات التقاضي/ قرارات التحكيم المنظور فيها، وقد اتخذت الخطوات القانونية اللازمة المنصوص عليها في القانون العماني في هذا الصدد.

التزامات رأسمالية

(١) تشمل الالتزامات الرأسمالية المبالغ التي سيتم تكبدها لإنشاء وتوسيع وتحسين شبكات نقل المياه في عدة مناطق بدولة عمان.

(٢) كان لدى الشركة التزامات بمبلغ ٤٥٨,٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢١٩,٧ مليون ريال عماني) لإنشاء أصول المياه والصرف الصحي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٠ إيرادات التشغيل

٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	
		فترة زمنية معينة
١٩٠,٣١١	٢٠٧,٠٨٤	بيع مياه مقاسة
٤,١٩١	٤,٢٠٩	مبيعات مياه غير مقاسة
١٥,٢٤١	١٠,٨٨٧	إيرادات الصرف الصحي
٦,٧٤٥	٦,١٥٨	بيع مياه الصرف الصحي المعالجة
٤,٣١٤	٣,٩٧٠	إيرادات تفريغ الناقلات
-	١٧٣,٦٥١	دعم حكومي (إيضاح ١٠)
٨٨١	٢٩٣	إيرادات أخرى متعلقة بمياه الصرف الصحي
١,١٩١	٢,٦٧٩	إيرادات أخرى متعلقة بالمياه
٢٢٢,٨٧٤	٤٠٨,٩٣١	
-	٢٠,٨٤٤	الإيرادات التي تقل عن الحد الأقصى المسموح به وفقاً لمعادلة ضبط الأسعار (إيضاح ٢٠,١)
٢٢٢,٨٧٤	٤٢٩,٧٧٥	
-	(٤٩٥)	على مدار الوقت
٣,٥٢١	(٦١٧)	تعديل إيرادات لتحقيق قاعدة الأصول التنظيمية (عكس)/ إيرادات رسوم توصيل (إيضاح ١٣,٢)
٢٢٦,٣٩٥	٤٢٨,٦٦٣	

٢٠,١ يحق للشركة الحصول على الإيرادات المحسوبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها بموجب الترخيص الصادر من هيئة تنظيم الخدمات العامة. يتم تخفيض/ إضافة أي فائض/ نقص في الإيرادات الفعلية الخاضعة للتنظيم مقارنة بالإيرادات المحسوبة بموجب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها إلى الإيرادات الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ تكاليف التشغيل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٨١,٧٣٧	٨٠,٩٢٤	مشتريات المياه (١٨,١)
٣٥,٠٢٥	٤٨,٨٦٦	إصلاحات وصيانة
٧٧,٤٦١	٣٤,٤٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) (معاد إدراجه)
٣٦,٧٤٤	٣٠,٨٣٦	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٦,٥٦٥	١٤,٩٥٥	مصاريف إنتاج الكهرباء (إيضاح ١٨,١)
١٢,٧٩٠	١٣,٣٦٥	رسوم الخدمات
١٣,٧٨٢	١٣,٠٩٦	رسوم عداد وقراءة وفواتير وتحصيل
١٥,٢٦٩	١٠,٦١٢	خدمات تأجير الصهاريج
٥,٤٧٠	٤,٥٣٣	خدمات مستأجرة ومتعاقد عليها
٢,٥٩٦	٣,١٥١	مرافق
٣,٩٧٩	٣,٦٥٨	مواد كيميائية ومواد استهلاكية
(١٠٨)	٩٦١	تحميل/ (عكس) مخصص مخزون متقادم (إيضاح ٨,١)
١,٦٢٠	١,١٥٥	تكاليف أخرى
٣٠٢,٩٣٠	٢٦٠,٥٨١	

٢٢ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٦,٢٧٧	٢٦,٣٩٧	رواتب وأجور
١٧,٧٦١	١٩,٢٧٨	مخصصات ومزايا أخرى
٥,٦٦١	٤,٩٠٣	تأمين الضمان الاجتماعي
١,٢٦٥	١,٦٠٣	تأمين موظفين
٩٣٨	١,٣٤٤	تكاليف توظيف وتدريب
٢٨	-	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٢,٨٧٣	٦٤٦	مخصص برنامج التقاعد المبكر (إيضاح ١٦,٣)
١,٤٣٤	١٨٨	تكاليف موظفين أخرى
٥٦,٢٣٧	٥٤,٣٥٩	

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣,٣٠٤	٣,٩٠١	تكاليف متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
١,٢٦٥	٢,٠٦٦	مصاريف التأمين
٧٣٧	١,٣٤٠	رسوم استشارات
١,٠٨٥	١,٢٩٢	أتعاب قانونية ومهنية
-	٨٩٩	ذمم مدينة مشطوبة
٨٤٨	٧٣٨	سفر ومؤتمرات وندوات
٩١٧	٦٥٣	دعاية وإعلان
٩٠٢	٧٠٠	تكاليف نظافة وتقديم خدمات
٣٨٥	٥١٤	مصرفات اتصالات
٧٣	٢٢١	إصلاحات وصيانة مكاتب
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحضور جلسات مجلس الإدارة
٢٧٨	١٧١	(إيضاح ١٨,٢)
٩١٦	١٧٠	مصرفات تشغيل سيارات
١,٠٣٣	٦٠٧	مصاريف متنوعة
١١,٧٤٣	١٣,٢٧٢	

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٦٤٠	١,٥٣٣	عقوبات وغرامات
٦٢٧	٥٧٨	بيع نماذج عطاءات
١٤٥	٢٢٤	رسوم شهادة عدم الاعتراض
٥٩	٥٥	إيرادات فوائد على الودائع تحت الطلب والودائع لأجل
٢٧٥	٣٨٤	إيرادات متنوعة
١,٧٤٦	٢,٧٧٤	

٢٥ تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٣٦٩	١٠,٦٠٢	فائدة على اقتراضات قصيرة الأجل
٢٨,٦٩٤	٢٨,٩٢٦	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١٤,١)
٢٤١	١٤١	رسوم بنكية
٣٣,٣٠٤	٣٩,٦٦٩	

٢٦ الضرائب

٢٦,١ مصروف الضريبة المعترف به في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
-	-	ضريبة حالية
-	-	محمل ضريبة مؤجلة
-	-	

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لم يتم تقديم أي ضريبة حالية بسبب الخسائر القابلة للخصم الضريبي للسنوات الحالية والسابقة. لم يتم الاعتراف بأي أصل مؤجل لسنة ٢٠٢٤ بناءً على فروق مؤقتة قابلة للخصم، حيث لا تتوقع الشركة أي أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل القريب والتي يمكن الاستفادة من الفروق القابلة للخصم مقابلها.

٢٦ الضرائب (تابع)

٢٦,٢ تسوية مصروف ضريبة الدخل

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(١,٩٣٠,٤١٧)	٥٦,٨٣١	الخسارة قبل الضرائب
(٢٨٩,٥٦٣)	٨,٥٢٥	ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة المطبقة
١٣٧	(٨,٥٢٥)	تعديل الفترات السابقة
٢٩٢,٢٥٠	-	تأثير الضريبة على المصاريف غير القابلة للخصم والتعديلات الأخرى
٢,٨٢٤	-	مصروف ضريبة الدخل للسنة

لم يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة على خسائر الضرائب بمبلغ ١,٢١١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢٤ مليون ريال عماني) والتي من المتوقع أن ينتهي سريانها خلال السنوات ما بين ٢٠٢٥-٢٠٢٩، حيث إنه من المحتمل ألا تكون الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن للشركة استخدام المزايا منها مقابلها.

قدر معدل الضريبة الفعلي لدى الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنسبة ٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٥٪).

٢٦,٣ كانت الحركة في التزام الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة خلال السنة كما يلي:

الضريبة المؤجلة		الضريبة الحالية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	-	-	في ١ يناير
-	-	-	-	المحمل للسنة
٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	-	-	في ٣١ ديسمبر

٢٦,٤ الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة رئيسي بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بمبلغ ١٣٣ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٠,٧ مليون ريال عماني) على خسائر الضرائب المرحلة للفترة الحالية حيث إن الإدارة تتوقع فرصاً بعيدة المنال للحصول على دخل خاضع للضريبة حتى سنة ٢٠٢٩ بسبب زيادة مصروف الاستهلاك الضريبي مما قد يؤدي إلى انقضاء الخسائر المرحلة للسنة الحالية. تتعلق أصول والتزامات الضريبة المؤجلة المعترف بها بالبند التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٦٤,٠٦٨	٦٤,٠٦٨	تباين الاستهلاك
(٦,٦٥٢)	(٦,٦٥٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٧٩)	(٢٧٩)	مخصص تقادم المخزون
(٦,٥٥٠)	(٦,٥٥٠)	التزامات الإيجار، بالصافي بعد أصول حق الاستخدام
٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	

٢٦ الضرائب (تابع)

٢٦,٥ وضع الربوط الضريبية
تم الانتهاء من الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٨ ولم يكن هناك مطالبة بضريبة إضافية نتيجة لهذه الربوط. حصلت الشركة على ربوط ضريبية سنوية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بالتزام إضافي قدره ١٣٦ ألف ريال عماني. وقد قدمت الشركة اعتراضاً إلى جهاز الضرائب العماني ضد هذا الالتزام الإضافي في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٤. لم يتم إجراء الربوط الضريبية للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤ من قبل السلطات الضريبية. تعتقد إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالسنة الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية للمركز المالي لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٧ إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأسمال الشركة، يتكون رأس المال من بنود رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. لم يقع أي تغيير في منهج الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأسمال الشركة هو تحقيق أعلى قيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مدفوعات توزيعات أرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأس مال جديد. تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال مضافاً إليه صافي الدين. تدرج الشركة القروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل التي تحمل فائدة والذمم التجارية الدائنة والأخرى ضمن صافي الدين مخصوماً منه النقد وما في حكم النقد.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(مُعَادِإِئْرَاجِه)		
		صافي الدين
٣٢٥,٣٥٢	٣٣٧,٧٣٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى بما في ذلك المحتجزات الدائنة
٣٧٢,٧٥٠	٤٠٠,٤٦٠	التزامات الإيجار (إيضاح ١٤)
١٨٨,٠٠٠	٢٦٩,٠٠٠	اقتراضات قصيرة الأجل (إيضاح ١٧)
(١٣,٤٢٨)	(٣٢,٤٤٩)	يخصم: النقد وما في حكم النقد (إيضاح ١١)
٨٧٢,٦٧٤	٩٧٤,٧٤٩	
		حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال
٥٨٧,١٠٧	٦٤٤,٦٧٤	مساهمة إضافية من المساهمين
٥٥	٥,٧٣٨	احتياطي قانوني
(٩,٠٠٠)	٥١,١٤٨	أرباح محتجزة/ خسائر متراكمة
٥٩٨,١٦٢	٧٢١,٥٦٠	
١,٤٧٠,٨٣٦	١,٦٩٦,٣٠٩	
٥٩%	٥٧%	حقوق المساهمين وصافي الدين
		معدل الاقتراض

٢٨ 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 وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه البيانات 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 وامتنالها لها.

٢٨.١ مخاطر السوق

إن 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

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

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة. لدى الشركة فقط ودائع بنكية قصيرة الأجل واقتراضات قصيرة الأجل بمعدلات فائدة ثابتة، وبالتالي فإن مخاطر أسعار الفائدة لا تعتبر جوهريّة.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض للمخاطر بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية وعملة العرض لدى الشركة هي الريال العماني ويعتبر أداء الشركة مستقلاً بشكل كبير عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية حالية.

٢٨.٢ مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
١٣٠,٢٥٥	١٠٢,٥١٠
٢٣,١٤١	٧٨,٤٤٩
١٣,٣٣٤	٣٢,٤٢٢
١٦٦,٧٣٠	٢١٣,٣٨١

ذمم تجارية مدينة (إيضاح ٩)
المستحقات من وزارة المالية (إيضاح ١٠)
أرصدة لدى البنوك (إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. وضعت الشركة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة ومتوافقة مع طبيعة وحجم الذمم المدينة. تمثل الذمم التجارية المدينة بشكل أساسي المبالغ المستحقة من العملاء الحكوميين والتجاربيين والمحليين. تم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة بموجب النموذج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

٢٠٢٣			٢٠٢٤		
صافي القيمة الدفترية	مجموع القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية	مجموع القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٠,٣٧٥	(١,٩٥١)	٢٢,٣٢٦	١٤,٣٧٧	(٢,٤٨٩)	١٦,٨٦٦
٤٧,٧٨٤	(١٠,٧٢١)	٥٨,٥٠٥	٣٩,٥٢٣	(١٥,٣٦٣)	٥٤,٨٨٦
٢٦,١٩٣	(١٣,٣٥٣)	٣٩,٥٤٦	١١,٠٩٨	(١٤,٢٤٢)	٢٥,٣٤٠
٢٠,٠٢٢	(٢٧,١٩٤)	٤٧,٢١٦	٢٤,٠٤٨	(١٤,٨٢٦)	٣٨,٨٧٤
١٥,٨٨١	(٤٦,٦١٦)	٦٢,٤٩٧	١٣,٤٦٤	(١٠,٧٥٢)	٢٤,٢١٦
-	(٦,٠٦٣)	٦,٠٦٣	-	(٥٤,٩٥١)	٥٤,٩٥١
١٣٠,٢٥٥	(١٠٥,٨٩٨)	٢٣٦,١٥٣	١٠٢,٥١٠	(١١٢,٦٢٣)	٢١٥,١٣٣

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨,٢ مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة (تابع)

إفصاح الجودة الائتمانية

نموذج خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	مجموع المبالغ ريال عماني بالآلاف	خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً أو على مدى عمر الأداة	صافي القيم الدفترية ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
ذمم تجارية مدينة وأخرى	مصفوفة مخصصات	٢١٥,١٣٣	على مدى عمر الأداة	١٠٢,٥١٠
النقد وما في حكم النقد	تصنيف خارجي	٣٢,٤٢٢	١٢ شهراً	٣٢,٤٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
ذمم تجارية مدينة وأخرى	مصفوفة مخصصات	٢٣٦,١٥٣	على مدى عمر الأداة	١٣٠,٢٥٥
النقد وما في حكم النقد	تصنيف خارجي	١٣,٣٣٤	١٢ شهراً	١٣,٣٣٤

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

تقيس الشركة دائماً مخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة بالتخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، المعدل مقابل العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة لقطاع الأعمال الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

أرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب وودائع 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 سيفيس في تاريخ التقرير.

أرصدة بنكية:	التصنيف	٢٠٢٤ ريال عماني بالآلاف	٢٠٢٣ ريال عماني بالآلاف
بنك مسقط ش.م.ع.م	Ba1	-	٨,٨١٢
بنك ظفار ش.م.ع.م	Ba1	٣٦,٦٨٠	٤,٥١٢
البنك الأهلي، عمان	A2	-	١
بنك أبوظبي الأول	Aa3	٨	٨
بنك عمان العربي	Ba1	-	١
		٣٦,٦٨٨	١٣,٣٣٤

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨,٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

يتمثل منهج الشركة في إدارة السيولة في التأكد بقدر الإمكان من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تسهيل رأس المال العامل، متى كان ذلك ضرورياً.

يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس شهري وتضمن الإدارة توفر أموال سائلة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشأتها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية، بما في ذلك مدفوعات الفائدة:

القيمة الدفترية	التدفق النقدي التعاقدية	أقل من سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
لا تحمل فائدة				
٢٤٦,٩٢١	٢٤٦,٩٢١	٢٤٦,٩٢١	-	-
ذمم تجارية دائنة				
وأخرى				
٥٣,٨٤٦	٥٣,٨٤٦	-	-	-
مبالغ مستحقة إلى				
أطراف ذات علاقة				
٣٦,٩٧١	٣٦,٩٧١	١١,٩٠٣	٢٥,٠٦٨	-
محتجزات دائنة				
تحميل فائدة				
٤٠٠,٤٦٠	٦٦٧,٨٦٠	٥٠,٣٥٣	١٩٤,٥٨٣	٤٢٢,٩٢٣
التزامات الإيجار				
اقتراضات قصيرة				
الأجل				
٢٦٩,٠٠٠	٢٨٢,٧٧٥	٢٨٢,٧٧٥	-	-
١,٠٠٧,١٩٨	١,٢٨٨,٣٧٣	٥٩١,٩٥٢	٢١٩,٦٥١	٤٢٢,٩٢٣
القيمة الدفترية	التدفق النقدي التعاقدية	أقل من سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
لا تحمل فائدة				
٢٦٢,٥٦٨	٢٦٠,٦١٦	٢٦٠,٦١٦	-	-
ذمم تجارية دائنة				
وأخرى				
١٦,٩٤٦	١٦,٩٤٦	١٦,٩٤٦	-	-
مبالغ مستحقة إلى				
أطراف ذات علاقة				
٤٧,٧٩٠	٤٧,٧٩٠	٣,٧٠٧	٤٤,٠٨٣	-
محتجزات دائنة				
تحميل فائدة				
٣٧٢,٧٥٠	٥٨٣,٦٢٠	٥٠,٦٦٧	٢٢٩,٩٢٨	٣٠٣,٠٢٥
التزامات الإيجار				
اقتراضات قصيرة				
الأجل				
١٨٨,٠٠٠	١٩٥,٩٨٨	١٩٥,٩٨٨	-	-
٨٨٨,٠٥٤	١,١٠٤,٩٦٠	٥٢٧,٩٢٤	٢٧٤,٠١١	٣٠٣,٠٢٥

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨,٣ مخاطر السيولة (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكم النقد والذمم التجارية المدينة والأخرى والمستحقات من وزارة المالية. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمحتجزات الدائنة والاقتراضات قصيرة الأجل والتزامات الإيجار.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية كما هو موضح في البيانات المالية في تاريخ التقرير.

٢٩ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعملاتها مخاطر كبيرة متعلقة بالمناخ في المستقبل. وتشمل هذه المخاطر تهديدات تكبد خسائر مالية والتأثيرات غير المالية السلبية التي تشمل الاستجابات السياسية والاقتصادية والبيئية لتغير المناخ. تم تحديد المصادر الرئيسية لمخاطر المناخ على أنها مخاطر جوهرية ومخاطر انتقالية. تنشأ المخاطر المادية نتيجة الظواهر المناخية القاسية مثل الأعاصير والفيضانات وحرائق الغابات، والتحويلات طويلة الأجل في أنماط المناخ، مثل ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر والمخاطر الأخرى. تنشأ المخاطر الانتقالية من التعديلات على الاقتصاد الخالي من الانبعاثات الدفينة، مثل التغييرات في القوانين واللوائح والتقاضى بسبب الفشل في التخفيف من المخاطر أو التكيف معها والتحويلات في العرض والطلب على سلع ومنتجات معينة والخدمات بسبب التغييرات في سلوك المستهلك وطلب المستثمر. تخضع هذه المخاطر لمزيد من التدقيق التنظيمي والسياسي والمجتمعي، سواء داخل البلاد أو على الصعيد الدولي.

رغم أن بعض المخاطر المادية يمكن التنبؤ بها، إلا أن هناك شكوكاً كبيرة فيما يتعلق بمدى وتوقيت ظهورها. بالنسبة للمخاطر الانتقالية، لا تزال هناك شكوك حول تأثيرات التحويلات التنظيمية والسياسية الوشيكة، والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد. تركز الشركة تقدماً في إدراج مخاطر المناخ ضمن المخاطر التي تتعرض لها.

٣٠ 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.

٣١ المبالغ المقارنة

بالإضافة إلى إعادة إدراج المعلومات المقارنة كما هو مفصّل عنها في إيضاح ١.٢، فقد تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقابلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح/الخسارة أو حقوق المساهمين المدرجة سابقاً باستثناء الحساب المعاد إدراجه طبقاً لما ورد في الإيضاح ١.٢.