

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة في سلطنة عُمان وفقاً لقانون الشركات التجارية بعمان وأسهم الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. إن شركة ميناء صلالة للتطوير ش.م.م ("الشركة التابعة") هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأجير مرافق محطة الحاويات ومحطة الشحن العامة وتجهيزها وتشغيلها وإدارتها في صلالة، سلطنة عمان. في حين، يتمثل نشاط الشركة التابعة في الأعمال المتعلقة بالعقارات ضمن نطاق مباني ميناء صلالة.

تشتمل القوائم المالية المجمعة للشركة للسنة المنتهية في 31 مارس 2021 على الشركة وشركتها التابعة (يُشار إليهما معاً بالمجموعة).

2 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الخاصة بالمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لسنة 2019، وكذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة ضمن "قواعد وتوجيهات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

(ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الخاصة بالمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم توضيحه في الإيضاحات أدناه.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إدراج تعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أية سنوات مستقبلية متأثرة. على وجه الخصوص، فقد تم وصف المعلومات عن المجالات الجوهرية للشكوك حول التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبلغ المدرج في القوائم المالية في الإيضاح 24.

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2020:

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 - تعريف الأعمال (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 حول تعريف الأهمية (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 - إصلاح معدل الفائدة المرجعي المرحلة الأولى (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير التقارير المالية الدولية، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19، (تدخل حيز التطبيق في 1 يونيو 2020 أو بعد ذلك التاريخ)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-19، دخلت حيز التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يونيو 2020 أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد هذا التعديل، الذي نتج عن جائحة كوفيد-19، معايير امتيازات الإيجار الممنوحة للمستأجرين. وقد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة؛ كالتوقف المؤقت عن السداد وتأجيل مدفوعات الإيجار. في مايو 2020، أجرى مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 "عقود الإيجار" والذي يوفر للمستأجرين خياراً للتعامل مع امتيازات الإيجار المؤهلة بنفس الطريقة التي كانوا سيتعاملون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على عقود الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك محاسبة عن الامتيازات على أنها دفعات إيجار متغيرة في الفترة التي مُنحت فيها.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التالية والتي أصبحت إلزامية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2021 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن لم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة ولا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير أي تأثير جوهري على المجموعة سواء في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية، ولا على المعاملات المستقبلية المنظورة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

2 أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد (تابع)

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 - إصلاح معدل الفائدة المرجعي المرحلة الثانية (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2021 أو بعد ذلك التاريخ)
- تحسينات سنوية على معايير التقارير المالية الدولية للسنوات 2018-2020 (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - ممتلكات وآلات ومعدات - متحصلات قبل الاستخدام المقصود، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3 - مرجع للإطار المفاهيمي، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2022 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 - عقود التأمين، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2023 أو بعد ذلك التاريخ)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 - تصنيف الالتزامات كجارية أو غير جارية، (تدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2023 أو بعد ذلك التاريخ)

3 الاتفاقيات الهامة

أبرمت الشركة الاتفاقيات الهامة التالية:

(أ) اتفاقية حق الامتياز مع حكومة سلطنة عمان يحق لها فيها تأجير، وتجهيز، وتشغيل، وإدارة مرافق محطة الحاويات في ميناء صلالة (اتفاقية تسهيلات محطة الحاويات والترخيص المؤقتة)، مدة هذه الاتفاقية ثلاثون سنة تبدأ من 29 نوفمبر 1998 ("سنة الامتياز"). ومقابل منح الامتيازات، تقوم الشركة بدفع رسوم إتاوة لحكومة سلطنة عمان وتحسب هذه الرسوم كما يلي:

- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 255,814 دولار أميركي سنوياً تدفع مقابل اتفاقية إيجار الأرض التي تغطي (الأرصعة من 1 إلى 4)، وتزداد بنسبة 3% لكل سنة.
- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 744,184 دولار أميركي سنوياً تدفع مقابل اتفاقية إيجار الأرض التي تغطي (الأرصعة من 1 إلى 4)، وتزداد بنسبة 3% لكل سنة.
- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 750,000 دولار أميركي سنوياً تدفع للرصيف الخامس من سنة 2007 فصاعداً وتزداد بنسبة 3% سنوياً.
- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 750,000 دولار أميركي سنوياً تدفع للرصيف السادس من سنة 2008 فصاعداً وتزداد بنسبة 3% سنوياً.
- رسوم إتاوة متغيرة تحسب طبقاً للبنود الواردة في اتفاقية مرافق محطة الحاويات.

(ب) اتفاقية إدارة محطة الحاويات مع شركة أي بي موللر للمحطات ش.م.م لتولي مسؤولية الإدارة اليومية للشركة وتشغيل الميناء بالنيابة عن الشركة. تسري هذه الاتفاقية طوال سنة الامتياز. في مقابل الخدمات التي يقدمها المدير، تقوم الشركة بدفع رسوم متغيرة طبقاً للإيرادات التشغيلية التي تحققها الشركة في محطات الحاويات.

(ج) اتفاقية حق الامتياز مع حكومة سلطنة عمان لتجهيز وتشغيل وتسويق وإدارة مرافق محطة الحاويات التقليدية في ميناء صلالة ("اتفاقية مرافق محطة الشحن العام")، وقعت الاتفاقية بتاريخ 11 مارس 2000 على أن يكون نفاذها بائراً رجعي من 1 أكتوبر 1998. تسري الاتفاقية لمدة سنة وتتطابق مدتها مع اتفاقية مرافق محطة الحاويات. تقوم الشركة مقابل منح هذا الامتياز بدفع رسوم الإتاوة إلى حكومة سلطنة عمان كما يلي:

- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 49,900 ريال عماني سنوياً، ويبدأ دفع هذه الرسوم اعتباراً من 2005 فصاعداً وتزداد بنسبة 3% سنوياً.
- رسوم إتاوة متغيرة تحسب طبقاً للبنود الواردة في اتفاقية مرافق محطة الشحن العام.

(د) اتفاقية إدارة محطة الشحن العام مع شركة أي بي موللر للمحطات ش.م.م لتولي مسؤولية الإدارة اليومية للشركة وتشغيل الميناء بالنيابة عن الشركة. تسري الاتفاقية طوال سنة الامتياز. في مقابل الخدمات التي يقدمها المدير، تقوم الشركة بدفع رسوم متغيرة طبقاً لوحدة التخزين التي يتم التعامل معها بواسطة محطة الشحن العام.

4 السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية باستمرار عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة من خلال المجموعة لجميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) أساس التجميع

(1) الشركة التابعة

الشركة التابعة هي الكيان التي تسيطر عليه المجموعة. والمجموعة تقوم بالسيطرة على الكيان عندما تكون معرضة إلى، أو لديها الحق في، عائدات متنوعة من خلال ارتباطها بالكيان ويكون لديها القدرة للتأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الكيان. والشركات التابعة يتم تجميعها بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى خارج المجموعة. القوائم المالية للشركة التابعة يتم إعدادها بنفس فترة تقرير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متسقة. ويتم إجراء تعديلات من أجل تصحيح أي سياسات محاسبية غير متشابهة لجعلها تتماشى مع السياسات القائمة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيطة المحاسبية للمحاسبة عن تجميعات الأعمال بما في ذلك معاملات السيطرة المشتركة في تاريخ الحيطة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(2) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون فقدان السيطرة

يتم إدراج التغيرات في حصص المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكون ولذلك لا يتم إدراج الشهرة نتيجة لهذه المعاملات. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع أو مقبوض والحصص ذات العلاقة المستحوذ عليها أو المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق المساهمين ضمن الأرباح المحتجزة.

(3) استبعاد الشركات التابعة (فقدان السيطرة)

في حال فقدان المجموعة السيطرة، فإنها:

- تقوم بإلغاء إدراج أصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة
- تقوم بإلغاء إدراج القيمة الدفترية لأي حقوق غير مسيطرة
- تقوم بإلغاء إدراج فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق المساهمين
- تقوم بإدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم
- تقوم بإدراج القيمة العادلة لأي استثمارات محتجزة
- تقوم بإدراج أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم في العناصر المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

(4) الحقوق غير المسيطرة

لكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة قياس أي حقوق غير مسيطرة بالحصة المناسبة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الحيازة.

(5) المعاملات التي تحذف عند التجميع

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الداخلية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون تغير السيطرة، كمعاملة حقوق مساهمين.

تنسب الخسائر إلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

(ب) العملات الأجنبية

عملة العرض والعملة الوظيفية

تعرض هذه القوائم المالية بالريال العماني والدولار الأمريكي مقربة إلى أقرب ألف. العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال العماني. وسعر الصرف المستخدم للتحويل هو 1 ريال عماني = 2.6 دولار أمريكي ويتم عرض المبالغ بالدولار الأمريكي فقط تسهيلاً للقارئ.

معاملات وأرصدة بعملة أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بعملة أجنبية في نهاية تاريخ التقرير إلى الريال العماني بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. يتم إدراج فروقات صرف العملات الأجنبية التي تنشأ عن تحويل الأصول والالتزامات النقدية في الربح أو الخسارة. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية المثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. إن العملة الوظيفية لجميع شركات المجموعة هي ذاتها.

(ج) توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح وتخضع لموافقة المساهمين باجتماع الجمعية العامة السنوي. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يعلن فيها عن تلك التوزيعات.

(د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

تستحق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن السقف المقرر من قبل الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عُمان.

(هـ) التقرير عن قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي.

قام مجلس إدارة المجموعة بتعيين لجنة توجيهية استراتيجية تعمل بدورها على تقييم الأداء والمركز المالي للمجموعة، وتقوم أيضاً باتخاذ القرارات الاستراتيجية. تتألف اللجنة التوجيهية، والتي تم تحديدها على اعتبارها جهة اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسية من الرئيس التنفيذي، والمدير المالي، ومدير التخطيط المؤسسي.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات بعد خصم سندات الائتمان والحسومات وفي نقطة زمنية معينة نفي فيها المجموعة بالتزام الأداء من خلال نقل الخدمة إلى العميل. إن مبلغ الإيرادات المدرجة هو مقدار سعر المعاملة المخصص لكل التزام أداء تم الوفاء به. سعر المعاملة هو قيمة المقابل في العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل الخدمات الموعودة. عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة.

تتضمن إيرادات المجموعة الدخل من الحاويات وخدمات الشحن العام والخدمات البحرية.

- تمثل خدمات الحاويات الأنشطة المتعلقة بالشحن والتفريغ (حاويات الاستيراد والتصدير وحاويات الشحن) ومناولة الساحة وكهرباء المبردات والتخزين والأنشطة الأخرى ذات الصلة.
- تمثل خدمات الشحن العام الأنشطة المتعلقة بمناولة سفن الشحن العام، بما في ذلك تعبئة البضائع وتفريغها وتأجير المعدات وتخزين البضائع غير المخزنة في الحاويات/ السائبة.
- تمثل الخدمات البحرية الأنشطة المتعلقة بتأجير الأرصفة، وإرشاد السفن، والمرسى، والسحب، والأنشطة الأخرى ذات الصلة.

لا يعتبر أي عنصر للتمويل موجوداً حيث يتم إجراء المبيعات بشروط ائتمانية، بما يتماشى مع ممارسات السوق. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

يتم إدراج المديونيات عندما يتم تسليم البضاعة وتقديم الخدمات لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد. تشمل التزامات العقود دفعات مقدمة مستلمة من العملاء.

(ز) إيرادات وتكاليف التمويل

يتم إدراج إيرادات التمويل عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم فعلياً، المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال الأعمار المتوقعة للأصول المالية إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي.

تشمل تكاليف التمويل مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار المدرجة في قائمة الدخل. باستثناء الفائدة المرسلة المنسوبة مباشرة إلى شراء أصول مؤهلة أو إنشائها، يتم قياس جميع تكاليف الاقتراض بالتكلفة المطفأة ويتم إدراجها في قائمة الدخل، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ح) الضرائب

تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة مؤجلة وضريبة جارية. تدرج ضريبة الدخل في الربح والخسارة باستثناء الحالات التي تتعلق فيها الضريبة ببند تم إدراجها بشكل مباشر في حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج ضمن حقوق المساهمين. وتمثل الضريبة الجارية الضريبة مستحقة الدفع المتوقعة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بكافة الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على السنة حينما يتحقق الأصل أو يتم تسوية الالتزام.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام الخسائر الضريبية والاستردادات أمراً محتملاً. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ط) ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

(ي) ممتلكات ومعدات

(1) الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة [راجع السياسة المحاسبية (س)]. تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء، أو إنشاء، أو إنتاج أصل يتم إدراجها ضمن تكلفة ذلك الأصل. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. كل النفقات الأخرى يتم تحميلها على الربح والخسارة خلال السنة المالية التي يتم تكبدها. الأرباح والخسائر من استبعاد بند الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" في الربح أو الخسارة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع. إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) ممتلكات ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجد. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يتم تجهيز الأصول للاستخدام المقصود وتحويلها إلى الفئة المعنية تحت بند الممتلكات والمعدات.

(2) الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمعدات على النحو الوارد أدناه:

السنوات	الفئة
5 – 3	تحسينات على عقار مستأجر
15 – 10	تحسينات البنية التحتية
25 – 6	رافعات قنطرية لرصيف الميناء
15	رافعات الميناء المتحركة
15	رافعات على إطارات مطاطية
15 – 10	قاطرات ومقطورات
5 – 3	رافعات شوكية ومعدات نقل حاويات
30 – 15	معدات بحرية
5 – 3	مركبات
5 – 1	معدات حاسب آلي
5 – 3	أثاث وتركيبات ومعدات
7	أنظمة رسو السفن
5 – 3	الحوض الجاف للسفن

تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون لأحد بنود الممتلكات والمعدات والتي تحتسب بشكل منفصل وتشطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم رسملة النفقات المتكبدة على الحوض الجاف للسفن ويتم استهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي من ثلاث إلى خمس سنوات. وتتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذي الصلة. وتدرج كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروف عند تكبدها.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية بتاريخ كل تقرير وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً.

(ك) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

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

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار المستلمة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكداً بشكل معقول.
- دفعات غرامات إنهاء الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) عقود الإيجار (تابع)

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجارية سددت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

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

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

المجموعة كمؤجر

يمثل الإيجار التشغيلي الإيجار الذي لا ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار من الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت ما لم يكن هناك أساس تصنيفي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يقلل الاستفادة من استخدام الأصل الأساسي. يتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة في الحصول على إيرادات الإيجار بما في ذلك الاستهلاك، كمصروف. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في الحصول على الإيجار إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم الاعتراف بها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيراد الإيجار. يتم احتساب التعديل على الإيجار التشغيلي على أنه إيجار جديد اعتباراً من تاريخ نفاذ التعديل، مع مراعاة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بالإيجار الأصلي كجزء من مدفوعات الإيجار للعقد الجديد. يتم إدراج الأصول المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي بناءً على طبيعتها.

مديونيات الإيجار التمويلي وإيرادات التمويل

إن الإيجارات التمويلية، التي تُنقل فيها من المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر، يتم إدراجها كاستبعاد أصول بتاريخ بداية الإيجار ويتم عرضها كمديونيات بموجب الإيجار التمويلي بقيمة مساوية لصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. ويتم تقسيم مديونيات الإيجار بين إيرادات التمويل وتخفيضات المديونيات بموجب الإيجار التمويلي بحيث يتحقق معدل دوري ثابت من العائد على صافي استثمار المؤجر في الإيجار التمويلي. ويتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل. ويتم الإفصاح عن مديونيات الإيجار التي تُستحق خلال سنة واحدة كأصول جارية.

(ل) الأصول غير الملموسة

قامت الشركة برسملة النفقات المتكبدة على الدراسات الأولية لتطوير ميناء صلالة. وقد أدرجت نفقات التطوير المرسملة بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وأي خسائر لانخفاض القيمة [راجع السياسة المحاسبية (ن)]. يتم تحميل إهلاك نفقات التطوير في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت طيلة سنة الامتياز. الأصول غير الملموسة الأخرى تتضمن بشكل رئيسي برامج الحاسب الآلي. يتم رسملة تراخيص برامج الحاسب الآلي المكتسبة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتناء برامج معينة واستخدامها. يتم إهلاك هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة (من ثلاث إلى خمس سنوات).

(م) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون على مبدأ الوارد أولاً صادر أولاً وتشمل النفقات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعها الحاليين.

(ن) أصول غير جارية محتفظ بها للبيع

تصنف الأصول غير الجارية كأصول محتفظ بها للبيع عندما تسترد قيمها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وأن يكون البيع أمراً محتملاً. وتدرج بالقيمة الدفترية أو قيمها العادلة أيها أقل ناقصاً تكاليف البيع.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عندما يكون مطلوب إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتكون قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ويتم تحديدها لكل أصل، إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية تُعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى سعرها الحالي باستخدام معدل خصم ما قبل الضرائب يعبر عن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة، إن وجدت. في حال لا يمكن تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم تدعيم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

تستند المجموعة في حسابها لانخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية وحسابات التوقعات التي أعدت بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتم تخصيصها للأصول الفردية. إن هذه الموازنات وحسابات التوقعات تغطي عادة فترة خمس سنوات. لفترات أطول، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض قيمته. في هذه الحالة، يتم أيضاً إدراج انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى يصل إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

(ع) الأصول المالية

الإدراج المبني والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. باستثناء المديونيات التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها الوسيلة العملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

من أجل تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تمثل "دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني المنصوص عليه في القوانين أو حسب الأعراف السائدة في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية في أربع فئات:

- أصول مالية بالتكلفة المهلكة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإدراج (أدوات حقوق المساهمين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

أصول مالية بالتكلفة المهيكة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المهيكة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون فقط دفعات أصل القرض والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المهيكة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المهيكة على المديونيات التجارية والنقد وما يماثل النقد.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة تحقق الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بتحصيـل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون فقط دفعات أصل القرض والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو العكوسات في قائمة الدخل الشامل ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المهيكة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإدراج، يتم إعادة تدوير التغير في القيمة العادلة المتراكمة المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات.

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق المساهمين)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار الشركة تصنيف استثماراتها في الأسهم بشكل نهائي كأدوات حقوق مساهمين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق المساهمين بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض وتكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقدير انخفاض القيمة. لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات كما في تاريخ التقرير.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة أو أصول مالية مصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوبة إلزامياً بقياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المهيكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تخفيض عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ع) الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تحتسب المجموعة خسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق نهج الخسارة الائتمانية المتوقعة القائم على النظرة المستقبلية. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديلها بالعوامل المستقبلية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم النقص بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة عجز عن السداد عندما تتأخر الدفعة التعاقدية عن السداد لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي في حالة عجز عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

(ف) المديونيات التجارية

تمثل المديونيات التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع المباعة في سياق النشاط الاعتيادي. تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط إلا إذا احتوت على مكونات مالية جوهرية وعندها يتم إدراجها بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالقيمة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. انظر الإيضاح رقم 14-أ لمزيد من المعلومات حول محاسبة الشركة عن المديونيات التجارية، والإيضاح 22 للحصول على وصف لسياسات الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية الخاصة بالشركة. يدرج مبلغ أي مخصص بقائمة الدخل الشامل. وعندما تكون المديونيات التجارية غير قابلة للاسترداد يتم شطبها مقابل حساب مخصص المديونيات التجارية. تدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في "المصرفات الإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

(ص) النقد وما يماثل النقد

يشتمل النقد وما يماثل النقد على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى المؤسسات المالية واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

(ق) رأس المال وعلاوة الإصدار

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. ويتم تسجيل فائض القيمة العادلة للمقابل المقبوض على القيمة الاسمية للأسهم المصدرة كعلاوة إصدار.

(ر) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خطة الضمان الاجتماعي المدارة من الحكومة بمقتضى المرسوم السلطاني رقم 91/72 للموظفين العمانيين.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام جارٍ، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

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

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ش) دافئيات تجارية وأخرى

تدرج الدافئيات بشكل مبذني بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهيكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.

(ت) الإتاوة

تستحق الإتاوة بناءً على اتفاقيات الامتياز المعنية على أساس الاستحقاق.

(ث) المخصصات

يتم إدراج المخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي يمكن قياسه بشكل موثوق نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً صاعداً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً.

(خ) القيمة العادلة

يطلب عدد من السياسات المحاسبية وإفصاحات المجموعة تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح استناداً إلى عدد من السياسات والأساليب المحاسبية. وحيثما ينطبق، تم الإفصاح عن معلومات حول افتراضات أجريت عند تحديد القيم العادلة ضمن الإفصاحات المعنية بذلك الأصل أو الالتزام تحديداً.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم تتناسب مع الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع زيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
- المستوى الثاني - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

الموحدة		الشركة الأم			الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021		مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
5,796	5,455	5,796	5,455	تكاليف الموظفين (إيضاح 12)	14,183	15,070	14,183	15,070
2,197	2,117	2,197	2,117	استهلاك (إيضاح 13)	5,503	5,712	5,503	5,712
1,077	1,459	1,077	1,459	إصلاحات وصيانة	3,794	2,800	3,794	2,800
1,181	883	1,181	883	طاقة ووقود	2,295	3,071	2,295	3,071
0	179	0	179	كوفيد 19	464	0	464	0
106	130	106	130	نظم واتصالات	338	276	338	276
99	114	99	114	خدمات البحرية	297	257	297	257
27	45	27	45	تكاليف تأجير المعدات	118	70	118	70
10,483	10,382	10,483	10,382	الإجمالي	26,992	27,256	26,992	27,256

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

7 مصروفات تشغيل أخرى

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
633	654	633	654
1,679	304	1,679	304
604	597	602	596
158	139	155	136
139	183	139	183
4	4	4	4
3,217	1,881	3,212	1,877

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
التأمين	1,701	1,646	1,646
رسوم إدارة حكومية	791	4,365	4,365
أتعاب إدارة	1,553	1,570	1,550
استهلاك (إيضاح 13)	360	411	354
صيانة المحطة	475	361	475
إطفاء (إيضاح 14)	9	10	9
الإجمالي	4,889	8,363	4,880
			8,350

8 مصروفات إدارية وعمومية

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
1,665	1,620	1,665	1,620
31	24	30	24
381	381	381	380
83	95	83	93
74	89	74	89
43	53	43	53
63	30	63	30
69	59	69	59
69	23	69	23
17	1	17	1
14	9	14	9
14	16	14	16
21	15	21	15
2,544	2,415	2,543	2,412

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
تكاليف موظفين (إيضاح 11)	4,211	4,328	4,211
استهلاك (إيضاح - 13)	62	81	62
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ب 13)	990	991	987
أنظمة واتصالات	246	216	241
تقادم المخزون (إيضاح 16)	232	192	232
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات	139	112	139
مطالبات أخرى	77	164	77
أتعاب قانونية ومهنية	153	179	153
مصروفات سفر	60	179	60
المسؤولية الاجتماعية للشركة	2	44	2
مبيعات وتسويق	24	36	24
بريد وطباعة وقرطاسية	41	36	41
إيجار المكتب وتكاليف الصيانة	38	55	38
الإجمالي	6,275	6,613	6,267
			6,610

9 إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
11	26	11	26
11	26	11	26

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
إيرادات أخرى	68	28	68
الإجمالي	68	28	68
			28

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

10 إيرادات وتكاليف التمويل

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار
616	672	237	258	237	258	672	616
-	-	-	-	-	-	-	-
616	672	237	258	237	258	672	616
5	(32)	2	(12)	2	(12)	(32)	5
508	463	195	178	195	178	510	463
513	431	197	166	197	166	515	431

إيرادات القوائد
إيرادات التمويل الأخرى
مجموع إيرادات التمويل
مصرفات تمويل أخرى
تكاليف فوائد المعيار الدولي 16 لإعداد التقارير المالية
مجموع تكاليف التمويل

11 تكاليف الموظفين

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار
16,003	15,011	6,155	5,773	6,155	5,773	16,003	15,011
1,851	1,917	712	737	712	737	1,851	1,917
618	455	238	176	238	176	618	455
926	1,011	356	389	356	389	926	1,011
19,398	18,394	7,461	7,075	7,461	7,075	19,398	18,394

الرواتب والأجور
مزايا أخرى
خطة منافع التقاعد المحددة غير الممولة
مساهمات في خطة منافع التقاعد المحددة
الإجمالي

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار
15,070	14,183	5,796	5,455	5,796	5,455	15,070	14,183
4,328	4,211	1,665	1,620	1,665	1,620	4,328	4,211
19,398	18,394	7,461	7,075	7,461	7,075	19,398	18,394

تكاليف تشغيل مباشرة
تكاليف تشغيل غير مباشرة
الإجمالي

12 الضرائب

يتم تقييم الشركة الأم وشركتها التابعة بشكل منفصل للضريبة. والمعدل الضريبي المطبق هو 15% (2020: 15%). لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة المتعلقة بكل من بنود الدخل والمصروفات. وبعد تطبيق تلك التعديلات، بلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي نسبة 15% (2020: 15%). تم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدل ضريبي قدره 15% (2020: 15%).

أكملت مصلحة الضرائب مؤخرًا الربوط الضريبية للشركة للسنوات الضريبية 2014 إلى 2016. في الربوط المكتملة، أجرت مصلحة الضرائب تعديلات تعسفية، وبذلك أضافت 10% من حجم مبيعات الشركة كإيرادات تقديرية. وفقاً لقرارات الربط، يستحق دفع التزام ضريبي إضافي إجمالي قدره 826,463 ريال عماني من قبل الشركة عن السنوات الضريبية 2014 إلى 2016. والشركة بصدد تقديم اعتراض على قرارات الربط الصادرة لهذه السنوات الضريبية.

ترى الشركة أن جميع المصروفات التي تكبدتها هي مصروفات تجارية حقيقية وفعلية تتعلق بالنشاط الرئيسي للشركة لكسب الدخل الخاضع للضريبة. وبالتالي ستكون الشركة قادرة على دعم موقفها أمام مصلحة الضرائب. وبالتالي، لم يتم إجراء أي تعديلات على مخصص الضرائب.

نود التأكيد على أنه إذا صدر قرار في الاعتراض على السنوات الضريبية 2014 إلى 2016 لصالح الشركة، فسيكون هناك استرداد ضريبي متاح للشركة. ونظرًا لأن ربوط السنوات الضريبية من 2014 إلى 2016 ستكون محل نزاع (أي اعتراض مقترح)، لا يتم إنشاء أصل ضريبي فيما يتعلق بهذا الاسترداد المحتمل.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

12 الضرائب (تابع)

المجموعة		الشركة الأم			المجموعة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021		مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع		الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار
1,806	288	1,803	287	مصروف ضريبة الدخل	748	4,695	746	4,688
-	-	-	-	ضريبة جارية	-	-	-	-
1,806	288	1,803	287	ضريبة مؤجلة	748	4,695	746	4,688
1,594	3,427	1,582	3,424	الالتزام الضريبي	8,911	4,144	8,901	4,113
(1,483)	-	(1,471)	-	1 يناير	-	(3,855)	-	(3,824)
1,803	288	1,803	287	مدفوع خلال الفترة	748	4,687	746	4,687
1,914	3,715	1,914	3,711	الحركة خلال الفترة	9,659	4,976	9,647	4,976
				في نهاية الفترة				

يشتمل التزام الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية:

مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021		مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع		الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار
5,457	4,616	5,457	4,620	التزام ضريبة مؤجلة	12,002	14,188	12,013	14,188
-	-	-	-	1 يناير	-	-	-	-
5,457	4,616	5,457	4,620	الحركة للفترة	12,002	14,188	12,013	14,188
				في نهاية الفترة				

تتعلق تعديلات الضريبة المؤجلة بالتالي:

مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021		مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع		الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار
(5,783)	(5,066)	(5,783)	(5,070)	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	(13,171)	(15,036)	(13,182)	(15,036)
327	450	327	450	مخصصات وخسائر	1,169	849	1,169	849
(5,457)	(4,616)	(5,457)	(4,620)		(12,002)	(14,187)	(12,013)	(14,187)

13 الأصول والالتزامات غير المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأصول والالتزامات غير المالية للشركة، بما في ذلك:

- معلومات محددة حول كل نوع من الأصول والالتزامات غير المالية
 - ممتلكات ومعدات (إيضاح 13-أ)
 - أصول حق الاستخدام (إيضاح 13-ب)
 - أصول غير ملموسة (إيضاح 13-ج)
 - استثمارات في شركة تابعة (إيضاح 13-د)
 - مخزون (إيضاح 13-هـ)
 - أصول جارية أخرى (إيضاح 13-و)
 - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (13-ز)

أ-13 ممتلكات ومعدات

تفاصيل الممتلكات والمعدات موضحة على الصفحات من 37 إلى 40. تم تخصيص الاستهلاك المحمل على قائمة الدخل الشامل المجمعة المراجعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم			المجموعة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021		مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
2,197	2,117	2,197	2,117	تكاليف تشغيل مباشرة	5,503	5,712	5,503	5,712
158	139	155	136	مصروفات تشغيل أخرى	360	411	354	404
31	24	30	24	مصروفات إدارية	62	81	62	78
2,386	2,279	2,382	2,277	الإجمالي	5,925	6,204	5,919	6,194

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

13

13-ب إيجارات

(1) أصول حق الاستخدام:

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020 الف ر.ع	مارس 2021 الف ر.ع	مارس 2020 الف ر.ع	مارس 2021 الف ر.ع
13,472	13,472	13,430	13,430
586	586	586	586
86	86	86	86
14,144	14,144	14,102	14,102
1,712	3,037	1,706	3,028
171	317	171	317
14	65	14	65
1,897	3,419	1,891	3,410
12,247	10,725	12,211	10,692

مجمّل الإيجارات	الموحدة		الشركة الأم	
	مارس 2021 الف دولار	مارس 2020 الف دولار	مارس 2021 الف دولار	مارس 2020 الف دولار
عقد إيجار حكومي	35,026	35,026	34,918	34,918
عقد إيجار مركبات	1,523	1,523	1,523	1,523
عقد إيجار مكتب مسقط	225	225	225	225
الاستهلاك المتراكم	36,774	36,774	36,666	36,666
استهلاك عقد إيجار حكومي	7,897	4,451	7,872	4,436
استهلاك عقد إيجار مركبات	825	444	825	444
استهلاك مكتب مسقط	169	36	169	37
	8,891	4,931	8,866	4,917
صافي أصول حق الاستخدام	27,883	31,843	27,800	31,749

(2) التزامات الإيجار

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020 الف ر.ع	مارس 2021 الف ر.ع	مارس 2020 الف ر.ع	مارس 2021 الف ر.ع
12,684	11,569	12,646	11,534
451	272	451	272
65	31	65	31
13,200	11,872	13,162	11,837
1,814	1,814	1,814	1,814
11,386	10,058	11,348	10,023
13,200	11,872	13,162	11,837

	الموحدة		الشركة الأم	
	مارس 2021 الف دولار	مارس 2020 الف دولار	مارس 2021 الف دولار	مارس 2020 الف دولار
اتفاقية الامتياز	30,079	32,979	29,989	32,881
عقد إيجار مركبات	707	1,174	707	1,174
عقد إيجار مكتب مسقط	81	168	81	168
	30,867	34,321	30,777	34,223
الجزء الجاري	4,716	4,716	4,716	4,716
الجزء الغير جاري	26,150	29,604	26,061	29,506
الإجمالي	30,866	34,320	30,777	34,222

المجموعة				الشركة الأم			
الإجمالي	قد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع
14,144	86	586	13,472	14,102	86	586	13,430
-	-	-	-	-	-	-	-
14,144	86	586	13,472	14,102	86	586	13,430
(3,039)	(58)	(281)	(2,700)	(3,030)	(58)	(281)	(2,692)
(381)	(7)	(37)	(337)	(380)	(7)	(37)	(336)
(3,419)	(65)	(317)	(3,037)	(3,410)	(65)	(317)	(3,028)
10,725	22	268	10,435	10,692	22	268	10,402
11,106	29	305	10,772	11,072	29	305	10,738
المجموعة				الشركة الأم			
الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي
الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار
36,776	225	1,523	35,028	36,666	225	1,523	34,918
-	-	-	-	-	-	-	-
36,776	225	1,523	35,028	36,666	225	1,523	34,918
(7,901)	(150)	(730)	(7,021)	(7,879)	(150)	(730)	(6,999)
(990)	(19)	(95)	(876)	(987)	(19)	(95)	(873)
(8,891)	(169)	(825)	(7,897)	(8,866)	(169)	(825)	(7,872)
27,885	56	698	27,131	27,800	56	698	27,046
28,875	75	793	28,007	28,787	75	793	27,919

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

13 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

13-ب إيجارات (تابع)

الحركة في التزامات الإيجار:

المجموعة				الشركة الأم				التكلفة
الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	
1 يناير 2021				1 يناير 2021				
12,157	30	309	11,817	12,122	31	309	11,781	يضاف: إضافات
38	-	-	38	-	-	-	-	يُضاف: مصروفات التمويل
178	1	5	173	178	1	5	172	ناقصاً: دفعات الإيجار
(462)	-	(42)	(419)	(462)	-	(42)	(419)	31 مارس 2021
11,911	31	272	11,608	11,838	32	272	11,534	

المجموعة				الشركة الأم				التكلفة
الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	الإجمالي	عقد إيجار مكتب مسقط	عقد إيجار مركبات	عقد إيجار حكومي	
الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	الف دولار	
1 يناير 2021				1 يناير 2021				
31,607	79	805	30,723	31,514	79	805	30,630	يضاف: إضافات
98	-	-	98	-	-	-	-	يُضاف: مصروفات التمويل
463	1	13	449	462	1	13	448	ناقصاً: دفعات الإيجار
(1,200)	-	(110)	(1,090)	(1,200)	-	(110)	(1,090)	31 مارس 2021
30,968	80	708	30,180	30,776	80	708	29,988	

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

13 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

ج-13 الأصول غير الملموسة

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
425	425	425	425
(298)	(312)	(298)	(312)
(4)	(4)	(4)	(4)
(302)	(316)	(302)	(316)
127	113	127	113
(4)	(4)	(4)	(4)
123	109	123	109

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
1,105	1,105	1,105	1,105
(812)	(775)	(812)	(775)
(9)	(10)	(9)	(10)
(822)	(785)	(822)	(785)
293	330	293	330
(9)	(10)	(9)	(10)
284	320	284	320

د-13 استثمارات في شركة تابعة

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
0	0	120	210
0	0	0	0
0	0	120	210

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
0	0	546	312
0	0	0	0
0	0	546	312

13 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

هـ-13 مخزون

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
2,899	3,857	2,899	3,857
(1,062)	(1,274)	(1,062)	(1,274)
1,837	2,583	1,837	2,583

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
10,028	7,537	10,028	7,537
(3,313)	(2,761)	(3,313)	(2,761)
6,715	4,776	6,715	4,776

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
988	1,185	988	1,185
74	89	74	89
1,062	1,274	1,062	1,274

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
3,080	2,569	3,080	2,569
232	192	232	192
3,312	2,761	3,312	2,761

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

13 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

13-و أصول جارية أخرى

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	ألف ر.ع	ألف ر.ع		مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار
599	337	599	337	دفعات مقدمة للموردين	1,558	876	1,558	876
459	518	459	518	مصرفات مدفوعة مقدماً	1,194	1,347	1,194	1,347
1,058	855	1,058	855	الإجمالي	2,752	2,223	2,752	2,223

13-ز مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تتم تغطية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين العمانيين بواسطة نظام الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 الذي يساهم فيه الموظفون وصاحب العمل شهرًا بنسبة مئوية ثابتة من الرواتب الأساسية. يتم إدراج حصة الشركة من المساهمات في هذا النظام الممول، وهو نظام مساهمة محدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين، كمصرف في الربح والخسارة.

يحق للموظفين غير العمانيين الحصول على تعويضات عند ترك الخدمة ويستحق دفعها بموجب قانون العمل العماني على أساس مدة الخدمة والراتب النهائي والبدلات الأخرى المدفوعة. يتم إدراج مخصص لهذا الارتباط غير الممول، والذي يمثل نظامًا محددًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين، وتم رصده من خلال حساب الالتزام بالقيمة الاسمية إذا ترك جميع الموظفين العمل في تاريخ التقرير، كمصرف في حساب الربح والخسارة.

يتم الإفصاح عن هذه الاستحقاقات كمكافآت نهاية الخدمة للموظفين تحت بند الالتزامات غير الجارية. فيما يلي الحركات في الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المجمعة:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	ألف ر.ع	ألف ر.ع		مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار
3,636	3,339	3,636	3,339	1 يناير	9,453	8,681	9,453	8,681
176	238	176	238	مخصصات خلال الفترة	457	618	457	618
(162)	(36)	(162)	(36)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	(422)	(92)	(422)	(92)
3,650	3,541	3,650	3,541	31 مارس	9,488	9,207	9,488	9,207

14 الأصول والالتزامات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك:

- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة
- معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية
- السياسات المحاسبية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الشركة الأم		الموحدة		إيضاح	الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار		مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار
26,304	26,750	26,304	26,750	أ-14	26,750	26,304	26,750	26,304
28,474	2,572	29,298	2,572	أ-14 ب	2,572	29,298	2,572	28,474
39,000	13,000	39,000	13,000	أ-14 ج	13,000	39,000	13,000	39,000
31,288	99,254	31,288	99,254	أ-14 د	99,254	31,288	99,254	31,288
125,066	141,576	125,890	141,576	الأصول المالية	141,576	125,890	141,576	125,066

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

14 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
11,837	13,162	11,872	13,200
16,413	16,008	16,092	16,043
12,710	14,395	12,710	14,395
40,960	43,565	40,673	43,638

إيضاح

الالتزامات المالية

التزامات الإيجار
دائنيات تجارية وأخرى
التزامات العقود

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
30,777	34,321	30,867	34,223
42,679	41,715	41,845	41,621
33,045	37,427	33,045	37,427
106,501	113,463	105,757	113,271

أ-14 المديونيات التجارية

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
7,476	5,802	7,476	5,802
3,380	4,839	3,380	4,839
(568)	(524)	(568)	(524)
2,812	4,315	2,812	4,315
10,288	10,117	10,288	10,117

مديونيات من أطراف ذات علاقة
مديونيات تجارية
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
مديونيات تجارية صافية من المخصص

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
19,439	15,085	19,439	15,085
8,788	12,581	8,788	12,581
(1,477)	(1,362)	(1,477)	(1,362)
7,311	11,219	7,311	11,219
26,750	26,304	26,750	26,304

إجمالي المديونيات التجارية

الأحكام والشروط المتعلقة بمديونيات الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح 19.

(1) التصنيف كمديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادةً مستحقة السداد خلال 90 يوماً وبالتالي تصنف جميعها على أنها تجارية. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على عناصر تمويل مهمة، عندما يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة في المجموعة وحساب مخصص الخسارة المبين في الإيضاح 22.

(2) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

إن القيم الدفترية للمديونيات التجارية بالمجموعة منفذة بالريال العماني. ونظراً لطبيعة المديونيات الجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية قريبة لقيمتها العادلة.

(3) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول انخفاض قيمة المديونيات التجارية وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة في الإيضاح 22.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

14 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

14-ب أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

تصنف المجموعة أصولها المالية بالتكلفة المهلكة فقط إذا استوفت المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

تشتمل الأصول المالية بالتكلفة المهلكة على التالي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع
1,444	1,357	556	522	مدىونات من حكومة سلطنة عُمان	1,357	1,444	556
25,441	504	9,785	194	مدىونات أخرى	504	26,265	194
1,056	214	406	82	إيرادات فوائد بنكية مستحقة	214	1,056	82
533	497	205	191	مستحق من موظفين	497	533	191
28,474	2,572	10,951	989	الإجمالي	2,572	29,298	989

(1) التصنيف

تنشأ هذه المبالغ عموماً من معاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. قد يتم فرض فائدة على الأسعار التجارية حيث تتجاوز شروط السداد ستة أشهر. لا يتم عادة الحصول على ضمانات.

(2) القيم الدفترية والعادلة للأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة

إن القيم الدفترية للأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة لدى المجموعة منفذة بالريال العماني. ونظراً لطبيعة المدىونات الجارية قصيرة الأجل، تقارب قيمها الدفترية قريبة قيمها العادلة.

(3) الانخفاض في القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول انخفاض قيمة الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة وتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان في الإيضاح 4 (ع).

14-ج ودائع قصيرة الأجل

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف ر.ع
39,000	13,000	15,000	5,000	ودائع قصيرة الأجل	13,000	39,000	5,000
39,000	13,000	15,000	5,000	الإجمالي	13,000	39,000	5,000

في 31 مارس 2021، تم إيداع الودائع تحت الطلب والودائع لأجل بالدولار الأمريكي والريال العماني لدى بنوك تجارية محلية في عُمان. تحمل الودائع تحت الطلب معدلات فائدة فعلية سنوية تتراوح ما بين 1.000% إلى 3.750% (مارس 2020: 1.051% إلى 3.479%) على الودائع بالدولار الأمريكي والريال العماني، وتحمل الودائع لأجل معدل فائدة فعلي سنوي بنسبة 4.000% على الودائع بالريال العماني (مارس 2020: 4.60%).

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

14 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

14-د النقد وما يماثل النقد

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
14,145	1,505	14,145	1,505
24,198	10,529	24,198	10,529
(168)	-	(168)	-
38,175	12,034	38,175	12,034

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
3,912	3,912	36,777	36,777
27,376	27,376	62,915	62,915
-	-	(438)	(438)
31,288	31,288	99,254	99,254

نقد وأرصدة بنكية
حسابات ودائع تحت الطلب
ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض القيمة
الإجمالي

14-هـ دائنات تجارية وأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
781	2,059	781	2,059
20	407	20	407
981	657	981	657
14,631	12,884	14,631	12,884
16,413	16,008	16,092	16,043

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
5,353	5,353	2,030	2,030
1,058	1,058	52	52
1,709	1,716	2,551	1,755
33,501	33,588	38,046	38,008
41,621	41,715	42,679	41,845

دائنيات تجارية
مبالغ مستحقة لحكومة سلطنة عُمان
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(إيضاح 26)
مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
الإجمالي

15 حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
179,837	179,837	200,000	200,000
17,984	17,984	20,000	20,000

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل (بالآلاف)
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد

عدد الأسهم المصرح بها (بالآلاف)
رأس المال المصرح به بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 25 مارس 2009، تم الحصول على موافقة لتقسيم القيمة الاسمية للأسهم في الشركة الأم من 1 ريال عماني إلى 100 بيضة ومن ثم تقسيم كل سهم إلى 10 أسهم.

(ب) علاوة إصدار الأسهم
تمثل علاوة إصدار الأسهم البالغ قدرها 2,948,569 ريال عماني علاوة إصدار أسهم خلال سنة 2000 وقد حولت إلى حساب علاوة إصدار الأسهم خلال سنة 2001.

مساهمو الشركة الذين يمتلكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة، كما في نهاية الفترة، سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها كما يلي:

2021		2020	
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%
54,180,000	30	54,180,000	30
36,120,000	20	36,120,000	20
25,778,730	14	25,778,730	14

إليه بيه إم تيرمينال بي. في.

المجموعة العمانية العالمية للوجيستيات (ش.م.ع.م)

اتش اس بي سي حساب اتش اس بي سي بي كي بي ال سي حساب أي بي

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

15 حقوق المساهمين (تابع)

(ج) احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان تحويل نسبة 10% من ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد هذا الاحتياطي مساوياً لثلث رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لقد تم تحقيق هذا المطلب لذلك لم يتم إجراء أية تحويلات إضافية خلال السنة.

(د) الحقوق غير المسيطرة

خلال سنة 2007، قامت الشركة مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية بتأسيس مشروع مشترك بنسبة 80:20 "شركة ميناء صلالة للتطوير ش.م.م" لمتابعة الفرص ذات الصلة بالعقارات برأس مال قدره 150,000 ريال عماني. بدأت شركة ميناء صلالة للتطوير ش.م.م عملياتها التجارية في سنة 2008. ومع ذلك، خلال أكتوبر 2020، قامت الشركة بشراء حصة ملكية بنسبة 20% من شركة مبادرة (حقوق غير مسيطرة) وأصبحت شركة قابضة بنسبة 100% في "شركة ميناء صلالة للتطوير ش.م.م".

16 ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
1,626	10,217	1,631	10,232	4,228	26,606	4,225	26,569
179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837
0.01	0.06	0.01	0.06	0.02	0.15	0.02	0.15

ربحية السهم الواحد
صافي الأرباح (ألف ر.ع / ألف دولار)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
خلال الفترة (بالآلاف)
العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال / دولار)

لم يتم عرض أرقام ربحية السهم الواحد المعدلة حيث لم تصدر الشركة أي أدوات قد يكون لها أثر على ربحية السهم الواحد عند ممارستها.

17 توزيعات الأرباح

لقد اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 0.025 ريال عماني (2019: 0.020 ريال عماني) [0.065 دولار أمريكي (2019: 0.052 دولار أمريكي)] للسهم بقيمة إجمالية تقارب 4.496 مليون ريال عماني (2019: 3.597 مليون ريال عماني) [11.689 مليون دولار أمريكي (2019: 9.352 مليون دولار أمريكي)] للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع في مارس 2021.

وافق المساهمون على توزيعات الأرباح النقدية لسنة 2020 بمبلغ 0.025 (0.065 دولار أمريكي) للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ 4.496 مليون ريال عماني (11.689 مليون دولار أمريكي) مع الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بمبلغ 0.025 ريال عماني (0.065 دولار أمريكي) بقيمة إجمالية 4.496 مليون ريال عماني (7,010 مليون دولار أمريكي) في الاجتماع العام السنوي للشركة المنعقد في مارس 2021.

بموجب توجيهات الهيئة العامة لسوق المال، مبالغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة والقائمة لأكثر من ستة أشهر يجب تحويلها إلى صندوق أمانات المستثمرين المؤسس من قبل الهيئة العامة لسوق المال. وكما في 31 مارس 2021، بلغ إجمالي مبالغ توزيعات الأرباح التي لم يتم المطالبة بها 49,886.205 ريال عماني. وتم تحويل أي توزيعات أرباح قائمة غير مدفوعة لأكثر من ستة أشهر إلى صندوق أمانات المستثمرين خلال شهر أكتوبر 2020.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

18 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة في نهاية الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة في 31 مارس كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار		مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار
176,856	181,244	177,352	181,765	صافي الأصول (ألف ر.ع. / ألف دولار)	179,837	179,837	179,837	179,837
179,837	179,837	179,837	179,837	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة (بالآلاف)	0.98	1.01	0.99	1.01
0.98	1.01	0.99	1.01	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال / دولار)				

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة في معاملات مع كيانات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة و/ أو مساهمون وشركات ممارسة نفوذ جوهري عليها. في سياق العمل الاعتيادي، توفر الشركة خدمات من الأطراف ذات العلاقة وتنفذ منها على أساس تجاري ووفقاً للشروط التجارية. شروط تقديم وتلقي هذه الخدمات قابلة للمقارنة مع تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف ثالثة. حجم المعاملات الكبيرة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة ومع المساهمين الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة ذوي العلاقة على النحو التالي:

مارس 2021			مارس 2020			
مشتريات	مبيعات	أخرى	مشتريات	مبيعات	أخرى	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	الشركات الشقيقة
30	8,629	887	36	9,037	745	
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	الشركات الشقيقة
78	22,435	2,305	95	23,496	1,937	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

تتمثل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة للفترة في:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار		مارس 2021	مارس 2020	ألف دولار	ألف دولار
377	335	377	335	مناقص قصيرة الأجل	145	129	145	129
13	21	13	21	مكافآت نهاية الخدمة	5	8	5	8
98	114	98	114	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	38	44	38	44
14	25	14	25	أتعاب حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة	6	10	6	10
502	495	502	495	الإجمالي	193	190	193	190

فيما يلي الرصيد مع الأطراف ذات العلاقة المدرج في قائمة المركز المالي:

مارس 2021		مارس 2020		
مديونيات تجارية وأخرى	دائنيات تجارية وأخرى	مديونيات تجارية وأخرى	دائنيات تجارية وأخرى	
ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	الشركات الشقيقة
7,476	675	5,802	660	
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	الشركات الشقيقة
19,439	1,755	15,085	1,716	

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

19 معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين 14-أ و 22 على التوالي. يمثل المبلغ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة المبلغ مستحق الدفع تجاه أتعاب الإدارة.

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق العمل الاعتيادي. لم تتخفض قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وتُقدَّر بأنه سيتم تحصيلها بناءً على الخبرة السابقة.

20 معلومات قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تم توزيع نشاط الشركة إلى قسمين رئيسيين هما محطة الحاويات ومحطة الشحن العام. يقوم قسم محطة الحاويات باستئجار وتجهيز وتشغيل وإدارة هذه المحطة. أما قسم محطة الشحن العام فيقوم بتقديم خدمات الشحن والتفريغ وخدمات الشحن الأخرى للسفن وشركات الشحن. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيل لتشكيل قطاعي التشغيل المذكورين.

يتم تنظيم القطاعين على أساس تصنيف الأرصدة الفردية كما هو مبين في اتفاقيتي الامتياز مع حكومة سلطنة عُمان، بما في ذلك تحويل الرصيد ليصبح خاضعاً لاتفاقية امتياز محطة الحاويات التي تم استلام الموافقة المبدئية عليها، وفي انتظار موافقة من سلطة حكومية لاستكمال الوثائق. بالتالي، فإن كافة الإيرادات التشغيلية للأرصدة التي يتم تصنيفها كمحطة الحاويات يتم تصنيفها ضمن قطاع محطة الحاويات، سواء كانت تُشكّل أو لا تُشكّل عمليات الحاويات، والعكس بالعكس. إن تأثير معلومات القطاع على رسوم الإتاوة هو حالياً قيد المناقشة مع الحكومة وترى الإدارة أنه لن يكون هناك أي تعديل جوهري على أساس حساب رسوم الإتاوة.

تراقب الإدارة نتائج تشغيل وحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم قطاع الأداء على أساس ربح وخسارة التشغيل.

المجموع		محطة الشحن العام		محطة الحاويات		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	
44,422	42,764	10,821	12,407	33,601	30,357	الإيرادات
(7,205)	(5,938)	(954)	(1,144)	(6,250)	(4,794)	والإطفاء للإستهلاك
26,603	4,227	6,227	2,983	20,376	1,244	القطاع ربح
319,387	318,672	92,074	104,032	227,313	214,640	التشغيل أصول
319,387	318,672	92,074	104,032	227,313	214,640	التشغيل إلتزامات
1,552	6,875	205	-	1,347	6,875	أخرى إفصاحات مصرفات رأسمالية

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

المجموع		محطة الشحن العام		محطة الحاويات		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
17,085	16,448	4,162	4,772	12,923	11,676	الإيرادات
(2,771)	(2,283)	(367)	(440)	(2,404)	(1,844)	الإستهلاك والإطفاء
10,232	1,626	2,395	1,147	7,837	478	ربح القطاع
122,841	122,566	35,413	40,012	87,428	82,554	أصول التشغيل
122,841	122,566	35,413	40,012	87,428	82,554	إلتزامات التشغيل
597	2,644	79	-	518	2,644	إفصاحات أخرى مصرفات رأسمالية

20 معلومات قطاعات التشغيل (تابع)

قامت الشركة خلال السنة بتخصيص أصول بحرية وأصول تقنية معلومات مشتركة مستخدمة لقطاعي محطة الحاويات ومحطة الشحن العام وذلك بمقتضى السياسة المعتمدة من مجلس الإدارة.

يتم حذف الإيرادات بين القطاعات عند التجميع. تتكون النفقات الرأسمالية من إضافات الممتلكات والمعدات. فيما يلي تحليل جغرافي للإيرادات حسب موقع العمل:

الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
6,614	6,193	6,590	6,182	16,102	17,195	16,072	17,135
10,303	9,867	10,303	9,867	25,655	26,787	25,655	26,787
88	332	88	332	863	229	863	229
81	55	81	55	143	210	143	210
17,085	16,447	17,062	16,436	42,763	44,421	42,733	44,361

سلطنة عمان
أوروبا
دول آسيوية أخرى
أفريقيا
الإجمالي

21 ارتباطات والتزامات عرضية

21- أ ارتباطات النفقات الرأسمالية

الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
3,648	20,172	1,403	7,758	3,648	20,172	1,403	7,758
3,648	20,172	1,403	7,758	3,648	20,172	1,403	7,758

ارتباطات النفقات الرأسمالية
الإجمالي

21. ب جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة

أصدر جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة تقريرًا نهائيًا في 2 نوفمبر 2020 يتعلق بشكل أساسي بمحطة الحاويات. قامت الشركة بالرد في 26 يناير 2021. وأصدر جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة التقرير النهائي الثاني المتعلق بمحطة البضائع العامة في 1 فبراير 2021 وقامت الشركة بالرد في 6 أبريل 2021. وستبدأ الشركة الإجراءات المناسبة عند الضرورة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

22 إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

وضعت الشركة سياسة للمخاطر يتولى إدارتها الرئيس التنفيذي. تم تعيين المدير المالي رئيساً للمخاطر وهيئة تتألف من مديري الإدارات تشكل لجنة إدارة المخاطر. يتم تنسيق عمل إطار إدارة المخاطر على النحو الوارد أعلاه من خلال لجنة التدقيق.

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من المديونيات من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

المديونيات التجارية: يمنح الائتمان للعملاء فقط بهدف تحسين أرباح الشركة وتقع المسؤولية الرئيسية عن توفير الائتمان للعملاء وتحصيل جميع الديون في الوقت المناسب على عاتق المدير الوظيفي. الائتمان له تكلفة على الأعمال ويتم وضع الضوابط والإجراءات اللازمة لإدارة مخاطر ائتمان الشركة ورأس مالها العامل. لذلك فإن سياسة الشركة أن يكون لديها أنظمة فعالة لرقابة الائتمان تتسم بالمرونة الكافية للاستجابة لاحتياجات السوق المتغيرة ولكنها صارمة بما يكفي لضمان وضع حدود ائتمان للعملاء وتحديثها بانتظام على أساس معلومات محدثة موثوقة.

هذا عبارة عن مجموعة من معاملتنا مع العديد من العملاء وتختلف ملفات المخاطر باختلاف تكويناتها من وقت لآخر. بشكل عام، تتعامل الشركة مع العملاء بناءً على النقد أو الضمانات من البنوك ذات السمعة الجيدة. في حالة العملاء الرئيسيين الذين حصلوا على مركز ائتمان، تم تقييم مدى جدارتهم الائتمانية بعناية مقدماً وتخضع شروطهم الائتمانية لعقودهم الخاصة لدى الشركة. لدى الشركة سياسة ائتمانية معتمدة تشكل جزءاً من سياساتها وإجراءاتها المالية. في حالة وجود استثناءات، يتم وضع الأحكام حسب الاقتضاء.

22 إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر ائتمان المديونيات التجارية بما في ذلك مديونيات الأطراف ذات علاقة والمديونيات من الحكومة في نهاية تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
11,639	8,842	3,401	4,477	سلطنة عمان	8,842	3,401	4,477
17,278	20,622	7,932	6,645	أوروبا	20,622	7,932	6,645
192	120	46	74	دول آسيوية وأخرى	120	46	74
29,109	29,584	11,379	11,196	الإجمالي	29,584	11,379	11,196

التعرض لمخاطر ائتمان المديونيات التجارية بما في ذلك مديونيات الأطراف ذات علاقة والمديونيات من الحكومة في نهاية تاريخ التقرير حسب نوع العميل:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
17,090	20,581	7,916	6,573	شركات الشحن	20,581	7,916	6,573
12,019	9,003	3,463	4,623	أخرى	9,003	3,463	4,623
29,109	29,584	11,379	11,196	الإجمالي	29,584	11,379	11,196

كانت أعمار المديونيات التجارية ومديونيات الأطراف ذات علاقة والمديونيات من الحكومة في تاريخ التقرير كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
20,151	17,524	6,740	7,751	ضمن فترة الائتمان	17,524	6,740	7,751
3,959	4,591	1,766	1,523	متأخرات من 31 إلى 60 يوم	4,591	1,766	1,523
1,697	1,968	757	653	متأخرات من 61 إلى 90 يوم	1,968	757	653
-	1,825	702	-	متأخرات من 90 إلى 180 يوم	1,825	702	-
3,302	3,677	1,414	1,270	أكثر من 180 يوم	3,677	1,414	1,270
29,109	29,585	11,379	11,196	الإجمالي	29,585	11,379	11,196

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر البنوك، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان تقف عند الحد الأدنى بما أن المجموعة تتعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة. ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من قبل هذه الأطراف.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك المجموعة مديونيات تجارية ونقد وما يماثل النقد كأصول مالية تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. في حين أن الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة تخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، لم تكن خسارة انخفاض القيمة المحددة جوهريّة.

المديونيات التجارية

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 بطريقة مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المديونيات التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر إلى جداول سداد المديونيات التجارية خلال فترة 36 شهراً قبل 1 يناير 2020 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي تمت خلال نفس الفترة. تم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بناءً على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المديونيات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للدول التي تباع فيها بضائعها كونها أكثر العوامل صلة وبالتالي، تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة لهذه العوامل.

22 إدارة المخاطر المالية (تابع)

حركة الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة:

(1) المديونيات التجارية:

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
585	440	585	440
(17)	84	(17)	84
568	524	568	524

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
1,144	1,144	1,521	1,521
218	218	(44)	(44)
1,362	1,362	1,477	1,477

1 يناير
مخصص مكون خلال الفترة
31 مارس

(2) النقد وما يماثل النقد:

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
181	-	181	-
(13)	-	(13)	-
168	-	168	-

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
-	-	471	471
-	-	(33)	(33)
-	-	438	438

1 يناير
مخصص مكون خلال الفترة
31 مارس

خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
17	84	17	84
13	-	13	-
29	84	29	84

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
218	218	44	44
-	-	33	33
218	218	77	77

المديونيات التجارية
النقد وما يماثل النقد
31 مارس

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 مارس 2021 للمديونيات التجارية كما يلي: (راجع الإيضاح 14 (أ))

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

غير مستحقة	0 إلى 30 يوماً	31 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	أكثر من 90 يوماً
31 مارس 2021				
المديونيات التجارية	%2.43	%20.31	%51.06	%104.57
31 مارس 2020				
المديونيات التجارية	%3.25	%17.37	%33.01	%76.97
	%100	%100	%100	%100

تم تحديد مخصص الخسارة للرصيد النقدي والمماثل للنقد بتاريخ 31 مارس 2021 من خلال تطبيق احتمالية نسبة التخلف عن السداد بنسبة 0.86% و في ديسمبر 2020 تم استخدام نسبة الخسارة 45 % على أساس معدل البنوك الخارجية

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في إبرام خطة للسداد مع المجموعة.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة من الأصول المالية كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح التشغيلية. وتدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في نفس البند.

أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة على المديونيات الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة أنها معرضة لمخاطر انقراض منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال السنة على الخسائر المتوقعة خلال 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاه ليست جوهرية وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 1 يناير 2021 وفي 31 مارس 2021.

22 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(2) النقد وما يماثل النقد (تابع)

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها التي تتم تسويتها عن طريق تقديم نقد أو أصل مالي آخر. ويتمثل منهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان من وجود سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها بموجب الشروط العادية والمشددة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

دائنيات تجارية وأخرى: تقوم الشركة بإعداد تدفقات نقدية متوقعة دورية لتقييم متطلبات السيولة من وقت لآخر والتي تشكل الأساس لتخصيص موارد "النقد وما يماثل النقد" المتاحة.

يلخص الجدول التالي استحقاقات الالتزامات المالية غير المشتقة وغير المخصومة للمجموعة، على أساس تواريخ الدفع التعاقدية:

مارس 2020					مارس 2021				
المجموع	أقل من 3 أشهر	3 إلى 6 أشهر	6 إلى 12 شهر	أكثر من 12 شهر	المجموع	أقل من 3 أشهر	3 إلى 6 أشهر	6 إلى 12 شهر	أكثر من 12 شهر
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
15,383	-	3,799	2,112	9,472	15,417	-	279	3,785	11,353
660	-	-	-	660	675	-	-	-	675
16,043	-	3,799	2,112	10,132	16,092	-	279	3,785	12,028
ألف دولار					ألف دولار				
39,997	-	9,878	5,490	24,629	40,090	-	725	9,842	29,523
1,718	-	-	-	1,718	1,755	-	-	-	1,755
41,715	-	9,878	5,490	26,347	41,845	-	725	9,842	31,278

دائنيات تجارية وأخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

دائنيات تجارية وأخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

مخاطر السوق : هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات ومعدلات الفائدة وأسعار حقوق المساهمين التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والتحكم بها ضمن عوامل متغيرة وتحسين العائدات.

مخاطر العملة: إيرادات المجموعة هي في الأساس بالدولار الأمريكي و يرتبط الريال العماني وهو العملة المحلية بالدولار الأمريكي. لذلك، فإن التأثير على القوائم المالية ضئيل. ومع ذلك، فإنها تؤثر على المشتريات بالعملات الأخرى. وهذا يقلل جزئياً باختيار الشراء للعملات الأخرى عندما تتمكن الشركة من توقع هذه المتطلبات مسبقاً. ووفقاً للسيئاريوهات التي تطرأ يمكن أن تلجأ الشركة إلى الإجراءات المناسبة لتقليل تلك المخاطر، مثل إبرام عقود صرف عملة آجلة.

الاستثمارات: لا تستثمر الشركة بشكل عام في أسواق الأسهم. ليس لدى الشركة أي استثمارات في تاريخ التقرير.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

إدارة رأس المال: تدرك الشركة أهمية الحفاظ على رأس مال ذو أساس متين يساهم في المحافظة على ثقة المستثمرين، والدائنين والسوق. ولتحقيق هذا الهدف، وضعت الشركة آلية مناسبة لمراقبة العائد على رأس المال، وخلق القيمة للمساهمين، إلخ.

يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، والتي تحددها الشركة بأنها الأرباح مقسمة على إجمالي حقوق المساهمين. كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة. ويتم تحديد متطلبات رأس المال بالنسبة للشركة وشركتها التابعة وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عُمان.

تأثير كوفيد 19 : إن التأثير الاقتصادي الكلي لجائحة كوفيد-19 غير مؤكد ولا زال يلقي بظلاله، مع احتمال حدوث اضطراب في الأسواق المالية بما في ذلك العملات وأسعار الفائدة وتكاليف الاقتراض وتوافر التمويل بالديون. بالإضافة إلى ذلك، فإن الضغوط العالمية في الأسواق الناجمة عن الجائحة محسوسة عالمياً من خلال نقص السيولة في أسواق التمويل الأجنبي. وفي هذه البيئة فقد اتخذت الشركة بالفعل إجراءات لإدارة السيولة بعناية حتى انتهاء الأزمة. وكانت إدارة الشركة تراقب عن كثب التدفقات النقدية والتنبؤات في الوقت المناسب للحفاظ على ميزانية عمومية جيدة بشكل معقول خلال هذا الوقت وما بعده. ولغاية تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية تلاحظ الإدارة أن الشركة لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وأنه لا توجد شكوك حول قدرة الشركة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك سيتم دعم الشركة من قبل مساهمها إذا لزم الأمر من أجل ضمان السيولة الكافية والقدرة على الاستمرار.

توقعت الإدارة أن تكشف الجائحة لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للشركة، وبالتالي لا توجد مؤشرات انخفاض على الأصول غير المالية للشركة لغاية 31 مارس 2021.

23 القيم العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية بالأصول المالية والالتزامات المالية والمشتقات.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة النقدية والبنكية والودائع لأجل والاستثمارات المتاحة للبيع والمديونيات. تتكون الالتزامات المالية من الدائنيات والقروض لأجل والقروض والاقتراضات. تتضمن المشتقات على اتفاقيات مبادلة معدلات الفائدة التي أبرمتها الشركة.

لا تختلف القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية والمشتقات في نهاية تاريخ التقرير اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية:

تم إدراج القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بالقيمة التي يمكن عندها تبادل الأداة في المعاملة الجارية بين الأطراف الراغبة وليس عن طريق البيع الجبري أو بيع التصفية.

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- القيمة العادلة لكل من النقد والودائع قصيرة الأجل ومديونيات الأطراف ذات العلاقة والمديونيات التجارية والدائنيات التجارية والالتزامات الجارية الأخرى تقارب قيمها الدفترية إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل الخاصة بتلك الأدوات.
- تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على عروض الأسعار بتاريخ التقرير.
- تقيم عقود مبادلة معدلات الفائدة بصورة عادلة بناءً على التقييم المقدم من قبل الأطراف المقابلة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وذلك عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.

المستوى الثاني: الأساليب الأخرى التي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: الأساليب التي تكون بياناتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة غير قائمة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2021، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياسات القيمة العادلة.

24 التقديرات المحاسبية الهامة

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتاتها وذلك لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

مخصص المخزون بطيء الحركة أو الراكد

يُسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو راكداً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق الخاصة به. وبالنسبة للمبالغ الكبيرة فريداً، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الكبيرة فريداً لكنها قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

في نهاية مارس 2021، بلغ مجمل المخزون حوالي 3,85 مليون ريال عماني (10,02 مليون دولار أمريكي) [مارس 2020 - 2,89 مليون ريال عماني (7,53 مليون دولار أمريكي)] وبلغت مخصصات المخزون القديم والراكد 1,27 مليون ريال عماني (3,31 مليون دولار أمريكي) [مارس 2020 - 1,06 مليون ريال عماني (2,76 مليون دولار أمريكي)]. يتم إدراج أي فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في السنوات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

الضرائب

توجد أوجه عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، والخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو التغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لشركات المجموعة المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في ربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة.

24 التقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر العجز عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة وذلك بناء على تاريخ الشركة الماضي، وأوضاع السوق الحالية، فضلاً عن التقديرات القائمة على النظرة المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة أصولها غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مؤشرات انخفاض في القيمة ، يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للموجودات على أساس أعلى من قيمتها في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته ، تأخذ الإدارة في الاعتبار المصادر الخارجية والداخلية للمعلومات على النحو المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 36 والتي تشمل (على سبيل المثال لا الحصر) المؤشرات التي يمكن ملاحظتها على أن قيمة الأصل قد انخفضت بشكل ملحوظ خلال الفترة ، حدثت تغيرات سلبية في البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية للمجموعة ، أو زيادة في أسعار الفائدة ، أو تجاوز القيم الدفترية للموجودات القيمة السوقية ، أو التلف المادي أو تقادم الأصول ، أو الخطط الداخلية التي قد تؤدي إلى أن يصبح الأصل خاملاً أو يؤثر على أفضل الأصول. الاستخدام بسبب خطط إعادة بناء أو وقف العمليات ، والتدهور الملحوظ في أداء الأصل والتنبؤات الداخلية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية تظهر انخفاضاً كبيراً عن التوقعات السابقة. قامت الإدارة بتقييم كل من مؤشرات انخفاض القيمة المذكورة أعلاه بعد أن نظرت أيضاً في تأثير كوفيد - 19.

25 تعويضات التأمين

توصلت المجموعة إلى اتفاق في 12 فبراير 2020 مع أطراف التأمين بشأن الأضرار التي تسبب فيها إعصار مكونو في سنة 2018. وتم الاتفاق على تسوية بمبلغ 26.06 مليون ريال عماني (67.75 مليون دولار أمريكي) عن أضرار الممتلكات وزيادة تكلفة العمل وانقطاع الأعمال. تم بالفعل إدراج مبلغ التسوية البالغ 26.06 مليون ريال عماني (67.75 مليون دولار أمريكي) كإيرادات في سنة 2018. وتم إدراج مبلغ الرصيد المتبقي وقدره 11.25 مليون ريال عماني (29.25 مليون دولار أمريكي) واستلامه بالكامل كإيرادات في سنة 2020. بالإضافة إلى ما سبق، تلقت المجموعة مبلغ تسوية تأمينية بقيمة 147 ألف ريال عماني من شركة تأمين محلية في أغسطس 2020، مقابل الأضرار التي لحقت بالأصول الثانوية المغطاة بموجب وثيقة تأمين (جميع مخاطر الممتلكات). وبالتالي فإن إجمالي مقبوضات تسويات التأمين لسنة 2020 هو 11.397 مليون ريال عماني.

الإيضاح رقم 13- أ الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في مارس 2021

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات	معدات حاسب آلي	مركبات	معدات بحرية	رافعات شوكية ومعدات نقل حاويات	قاطرات و مقطورات	رافعات على إطارات مطاطية	رافعات قنطرية لرصيف المينا	تحسينات على عقار مستأجر	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
158,825	2,394	4,888	3,917	208	17,156	3,355	8,022	37,930	72,753	8,202	1 يناير 2021
-	(792)	40	-	-	445	-	-	-	307	-	تحويلات
2,799	2,799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد
161,624	4,402	4,927	3,917	208	17,601	3,355	8,022	37,930	73,060	8,202	31 مارس 2021
(105,706)	-	(3,832)	(3,719)	(193)	(9,855)	(2,337)	(2,443)	(30,204)	(46,425)	(6,698)	1 يناير 2021
(2,279)	-	(24)	(47)	(9)	(379)	(71)	(178)	(528)	(952)	(91)	استهلاك الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد
(107,985)	-	(3,856)	(3,766)	(202)	(10,234)	(2,408)	(2,621)	(30,732)	(47,377)	(6,789)	31 مارس 2021
القيمة الدفترية											
53,639	4,401	1,071	151	6	7,367	947	5,401	7,198	25,683	1,413	31 مارس 2021
59,358	781	1,039	434	96	8,855	812	6,039	9,422	30,113	1,768	31 مارس 2020

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

الإيضاح رقم 13- أ الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في مارس 2021 (تابع)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	رافعات قنطرية لرصيف المينا	رافعات على إطارات مطاطية	قاطرات و مقطورات	رافعات شوكية ومعدات نقل حاويات	معدات بحرية	مركبات	معدات حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
1 يناير 2021	21,327	189,159	98,618	20,857	8,723	44,606	540	10,183	12,710	6,223	412,946
تحويلات	-	798	-	-	-	1,157	-	-	103	(2,058)	-
إضافة للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,276	7,276
استبعاد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 مارس 2021	21,327	189,957	98,618	20,857	8,723	45,763	540	10,183	12,813	11,441	420,222
1 يناير 2021	(17,415)	(120,706)	(78,531)	(6,351)	(6,076)	(25,622)	(502)	(9,669)	(9,964)	-	(274,836)
استهلاك الفترة	(238)	(2,474)	(1,373)	(463)	(184)	(985)	(24)	(123)	(62)	-	(5,926)
استبعاد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 مارس 2021	(17,653)	(123,180)	(79,904)	(6,814)	(6,260)	(26,607)	(526)	(9,792)	(10,026)	-	(280,762)
القيمة الدفترية	3,674	66,777	18,714	14,043	2,463	19,156	14	391	2,787	11,441	139,460
31 مارس 2021	4,598	78,293	24,497	15,702	2,111	23,025	248	1,127	2,699	2,030	154,331
31 مارس 2020	4,598	78,293	24,497	15,702	2,111	23,025	248	1,127	2,699	2,030	154,331

الإيضاح رقم 13- أ الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في مارس 2020

	تحسينات على عقار مستأجر	رافعات قنطرية لرصف المباني	رافعات على إطارات مطاطية	قاطرات و مقطورات	رافعات شوكة ومعدات نقل حاويات	معدات بحرية	مركبات	معدات حاسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
التكلفة											
1 يناير 2020	8,191	72,823	38,277	11,475	3,050	20,882	300	3,953	5,005	580	164,536
تحويلات	-	-	-	-	120	-	-	50	-	(169)	-
إضافات للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	370
الاستبعاد	-	-	(319)	-	-	-	-	-	-	-	(319)
أصل محتفظ به للبيع	-	-	-	-	-	346	-	-	-	-	346
31 مارس 2020	8,191	72,823	37,958	11,475	3,170	21,228	300	4,003	5,005	781	164,933
الاستهلاك المتراكم											
1 يناير 2020	(6,331)	(41,920)	(28,277)	(5,225)	(2,228)	(11,952)	(195)	(3,503)	(3,877)	-	(103,509)
استهلاك الفترة	(92)	(790)	(578)	(211)	(130)	(421)	(9)	(66)	(89)	-	(2,386)
استبعاد	-	-	319	-	-	-	-	-	-	-	319
31 مارس 2020	(6,423)	(42,710)	(28,536)	(5,436)	(2,358)	(12,373)	(204)	(3,569)	(3,966)	-	(105,576)
القيمة الدفترية											
31 مارس 2020	1,768	30,113	9,422	6,039	812	8,855	96	434	1,039	781	59,358
31 مارس 2019	1,810	28,989	11,377	237	941	11,248	151	513	984	12,726	68,976

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع.
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

الإيضاح رقم 13- أ الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 مارس 2020 (تابع)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	رافعات قنطرية لرصيف المينا	رافعات على إطارات مطاطية	قاطرات و مقطورات	رافعات شوكية ومعدات نقل حاويات	معدات بحرية	مركبات	معدات حسب آلي	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الاجمالي
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
1 يناير 2020	21,298	189,340	99,520	29,835	7,931	54,293	779	10,278	13,012	1,507	427,793
تحويلات	-	-	-	-	311	-	-	129	-	(440)	-
إضافات للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	963	963
استبعاد	-	-	(830)	-	-	-	-	-	-	-	(830)
أصل محتفظ به للبيع	-	-	-	-	-	902	-	-	-	-	902
31 مارس 2020	21,298	189,340	98,690	29,835	8,242	55,195	779	10,407	13,012	2,030	428,828
الاستهلاك المتراكم											
1 يناير 2020	(16,461)	(108,993)	(73,520)	(13,584)	(5,793)	(31,075)	(507)	(9,108)	(10,081)	-	(269,123)
استهلاك الفترة	(239)	(2,054)	(1,503)	(549)	(338)	(1,095)	(23)	(172)	(231)	-	(6,204)
إستبعاد	-	-	830	-	-	-	-	-	-	-	830
31 مارس 2020	(16,700)	(111,047)	(74,193)	(14,133)	(6,131)	(32,170)	(531)	(9,280)	(10,313)	-	(274,496)
القيمة الدفترية											
31 مارس 2020	4,598	78,293	24,497	15,702	2,111	23,025	248	1,127	2,699	2,030	154,331
31 مارس 2019	4,709	75,367	29,587	617	2,450	29,252	396	1,325	2,561	33,088	179,351