

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

1

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة في سلطنة عُمان وفقاً لقانون الشركات التجارية بعمان. تشتمل القوائم المالية المجمعة المدققة للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة - شركة ميناء صلالة للتطوير ش.م.م (يُشار إليهما معاً بالمجموعة). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تأجير منشآت محطة الحاويات ومحطة الشحن العامة وتجهيزها وتشغيلها وإدارتها في صلالة، سلطنة عمان. يتمثل نشاط شركة ميناء صلالة للتطوير في الأعمال المتعلقة بالعقارات ضمن نطاق مباني ميناء صلالة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

أساس الإعداد

2

(أ) بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير للتقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام 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 وعملة العرض
يتم عرض هذه القوائم المالية المجمعة المدققة بالريال العماني والدولار الأمريكي مقربة إلى أقرب ألف. العملة التنفيذية للمجموعة هي الريال العماني. تم إعداد القوائم المالية المجمعة المدققة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة. سعر الصرف المستخدم للتحويل هو 1 ريال عماني = 2.6 دولار أمريكي ويتم عرض المبالغ بالدولار الأمريكي فقط تسهيلاً للقارئ.

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية المجمعة السنوية، والتي تم فيها تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16. تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في الإيضاح 5.

(ج) استخدام التقديرات والأحكام
يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة المدققة 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 المجمعة المدققة في الإيضاح 32.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

أساس الإعداد (تابع)

2

(د)

- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019:
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات"
 - خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9
 - الحصص طويلة الأجل في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 28
 - التحسينات السنوية على دورة معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017
 - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19
 - التفسير رقم 23 عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل. اختارت الشركة أيضاً اعتماد التعديلات التالية مبكراً.
 - تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح 5.

(هـ)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن المجموعة لم تقم بصورة مبكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية المجموعة.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 "عقود التأمين"، يسري اعتباراً من 1 يناير 2021.
- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- تعريف النشاط - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- بيع الأصول أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28. تم تأجيل تاريخ التطبيق لهذا التعديل حتى ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من مشروعه البحثي على طريقة حقوق الملكية.

لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تعديلات أو تفسيرات يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الاتفاقيات الهامة

3

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 والتراخيص المؤقتة)، مدة هذه الاتفاقية ثلاثون سنة تبدأ من 29 نوفمبر 1998 ("سنة الامتياز"). ومقابل منح الامتيازات، تقوم الشركة بدفع رسوم إتاوة لحكومة سلطنة عمان وتحتسب هذه الرسوم كما يلي:
- رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 255,814 دولار أمريكي سنوياً تدفع مقابل اتفاقية إيجار الأرض التي تغطي (الأرصعة من 1 إلى 4)، وتزداد بنسبة 3% لكل سنة.
 - رسوم إيجار ثابتة بمبلغ 744,184 دولار أمريكي 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 أمريكي سنوياً تدفع للرصيف الخامس من سنة 2007 فصاعداً وتزداد بنسبة 3% سنوياً.
 - رسوم إتاوة ثابتة بمبلغ 750,000 دولار أمريكي سنوياً تدفع للرصيف السادس من سنة 2008 فصاعداً وتزداد بنسبة 3% سنوياً.
 - رسوم إتاوة متغيرة تحسب طبقاً للبند الوارد 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 بأثر 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 للبند الوارد 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

السياسات المحاسبية الجوهرية

4

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه باتساق وهي تتفق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية مالم يتم بيان عكس ذلك.

تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية التي تطبقها المجموعة يتم إظهارها فيما يلي:

(أ)

أساس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة المدققة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في نهاية كل فترة تقرير. القوائم المالية للشركة التابعة يتم إعدادها لنفس فترة التقرير للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم إجراء تعديلات من أجل تصحيح أي سياسات محاسبية غير متشابهة لجعلها تتماشى مع السياسات القائمة.

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. والمجموعة تقوم بالسيطرة على الكيان عندما تكون معرضة، 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.

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.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، 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 المترجمة 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.

(ب)

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد 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.

(ج)

مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

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

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 19 "مكافآت الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئ نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام جاري، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جاري.

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

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بعملات 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 المقومة بالعملات الأجنبية المثبتة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. إن العملة التنفيذية لجميع شركات المجموعة هي ذاتها.

(هـ) الأدوات المالية المشتقة والتغطية

أبرمت الشركة عقود أدوات مشتقة تشمل بشكل رئيسي عقود مبادلة معدل الفائدة لتغطية المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة. عند بدء علاقة التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتصنيف وتوثيق علاقة التغطية التي ترغب في تطبيق محاسبة التغطية عليها وهدف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية. تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام العقد المشتق ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. القيم العادلة للأدوات المشتقة يتم إدراجها ضمن المديونيات الأخرى في حالة العقود المربحة وضمن الدائنيات الأخرى في حالة العقود غير المربحة.

القيمة العادلة لعقود مبادلة معدل الفائدة يتم احتسابها على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة الآجلة الحالية لبند بنفس الاستحقاق.

الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التغطية يتم إدراجها مباشرة في الدخل الشامل الآخر، بينما أي جزء غير فعال يتم إدراجها على الفور في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل.

المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة حينما تؤثر معاملة التغطية على الربح أو الخسارة، مثال على ذلك عند إدراج دخل مالي أو مصروف مالي تم تغطيته أو عند وقوع عملية بيع مُتنبأ بها. عندما يكون البند الذي تم تغطيته هو تكلفة الأصل أو الالتزام غير المالي، فإن المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية المبدئية للأصل أو الالتزام غير المالي.

إذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المُتنبأ بها أو الارتباط المؤكد، فإن المبالغ المدرجة سابقاً في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى قائمة الدخل الشامل. في حالة انتهاء مدة أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها بدون استبدال أو تمديد، أو إذا تم إلغاؤها كأداة تغطية، فإن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر تبقى في الدخل الشامل الآخر لحين حدوث المعاملة المُتنبأ بها أو الارتباط المؤكد.

(و) أصول غير ملموسة

قامت الشركة برسملة النفقات المتكبدة على الدراسات الأولية لتطوير ميناء صلالة. وقد أدرجت نفقات التطوير المرسملة بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وأي خسائر لانخفاض القيمة [راجع السياسة المحاسبية (ك)]. 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 المكتتاة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتناء برامج معينة واستخدامها. يتم إهلاك هذه التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر (من ثلاث إلى خمس سنوات).

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4

ممتلكات ومعدات

(ز)

(1) الإدراج والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة [راجع السياسة المحاسبية (ث)], تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء، أو إنشاء، أو إنتاج أصل يتم إدراجها ضمن تكلفة ذلك الأصل. تتم رسملة 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 فيها 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.

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	
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	سيارات
5 - 1	معدات حاسب آلي
5 - 3	أثاث وتركيبات ومعدات
7	أنظمة رسو السفن
5 - 3	الحوض الجاف للسفن

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) ممتلكات ومعدات (تابع)

(2) الاستهلاك (تابع)

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.

(ح) مديونيات

تُدرج المديونيات بتكلفتها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

(ط) 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 ووضع الحالين.

(ي) نقد وما يماثل النقد

يشمل النقد وما في يماثل النقد الأرصدة النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

(ك) 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 ناقصاً تكاليف البيع وقيمتة 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 للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ك) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)
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 عادةً 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.

(ل) 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.

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

(ن) دائنات ومخصصات
يتم إثبات الدائنات بالتكلفة ويتم إدراج المخصص 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 صادراً 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.

(س) اقتراضات محملة بفوائد
يتم إدراج الاقتراضات المحملة بالفوائد مبدئياً بالتكلفة مخصصاً منها تكاليف المعاملات ذات الصلة. وبعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الاقتراضات المحملة بالفوائد بالتكلفة المهلكة مع إدراج أي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة كجزء من تكاليف ذلك الأصل. وتدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ع) مدفوعات الإيجار (حتى 31 ديسمبر 2018)
يتم إدراج المدفوعات بموجب الإيجارات في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وتزداد بنسبة 3% لكل سنة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ف)

ضريبة الدخل

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.

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة بتاريخ 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.

(ص)

ربحية السهم الواحد

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

(ق)

القيمة العادلة

يتطلب 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ق) القيمة العادلة (تابع)

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 2 - تقنيات التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3: 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 بن 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.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل الحركات في قيم الأصول والالتزامات الضرورية ليتم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الأساسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم إلى العقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة.

وتقوم المجموعة أيضاً بمقارنة كل من التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير معقول.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

إتاوة

(ر)

تستحق الإتاوة بناءً على اتفاقيات الامتياز المعنية على أساس الاستحقاق.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ش) الأصول المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي 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 تلزم 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.

أصول مالية بالتكلفة المهلكة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المهلكة 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 المهلكة 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 المهلكة على المديونيات التجارية والنقد وما يماثل النقد.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ش) الأصول المالية (تابع)

(القياس اللاحق (تابع)

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 بتحصيل 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

تشتمل 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 (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ش) الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 إلى تغيير جوهري في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 مع 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 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.

(ت) إدراج الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات بعد خصم سندات الائتمان والحسومات وفي نقطة زمنية معينة تفي 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ث) الإيجار

(1) المجموعة كمستأجر

اعتباراً من 1 يناير 2019، 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 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.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- 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 بالفترة التي يغطيها 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.

(2) 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

4 السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ث) الإيجار (تابع)

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 عام واحد كأصول جارية.

-5 التغير في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" على القوائم المالية المجمعة.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، ولكن لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لسنة 2018 كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

بلغ معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في 1 يناير 2019 نسبة 6.3%.

1 يناير 2019
ريال عماني بالآلاف
17,146
(3,993)
<u>13,153</u>

ارتباطات إيجار تشغيلي

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة 6.3%

التزام الإيجار المدرج

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بمبلغ مساوي للالتزام بالإيجار.

-6 (أ) الإيرادات

فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

تتمثل جميع الإيرادات في الإيرادات من العقود مع العملاء. يتم توليد جميع الإيرادات في شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع، ويتم تمثيلها بالإيرادات من العقود مع العملاء. يتم إدراج الإيرادات بعد خصم سندات الائتمان والحسومات وفي نقطة زمنية معينة تفي فيها المجموعة بالتزام الأداء من خلال نقل الخدمة إلى العميل.

تستمد المجموعة إيراداتها من تقديم الخدمات في نقطة زمنية في فئة الخدمات التالية (مصادر الإيرادات):

الشركة الأم		الشركة الأم		الموحدة		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار
التصنيف							
103,238	118,802	103,238	118,802	45,693	39,707	103,238	118,802
25,805	20,901	25,805	20,901	8,039	9,924	25,805	20,901
16,156	16,227	16,156	16,227	6,214	6,214	16,156	16,227
1,716	12,072	1,716	12,072	4,751	770	1,716	12,072
146,915	168,001	147,198	168,282	64,616	56,615	146,915	168,001

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

(ب) الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

-6

أدرجت المجموعة الالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
11,357	6,799	11,357	6,799	11,357	6,799	11,357	6,799
9,633	2,025	9,633	2,025	9,633	2,025	9,633	2,025
20,990	8,824	20,990	8,824	20,990	8,824	20,990	8,824

التصنيف

التزامات العقد - حسمات المجموعة
التزامات العقد - حسمات أخرى

7

تكاليف تشغيل مباشرة

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
50,838	21,410	50,838	21,410	50,838	21,410	50,838	21,410
21,690	8,785	21,690	8,785	21,690	8,785	21,690	8,785
9,457	4,300	9,457	4,300	9,457	4,300	9,457	4,300
10,557	5,057	10,557	5,057	10,557	5,057	10,557	5,057
702	238	702	238	702	238	702	238
2,617	220	2,617	220	2,617	220	2,617	220
1,326	396	1,326	396	1,326	396	1,326	396
97,187	40,406	97,187	40,406	97,187	40,406	97,187	40,406

تكاليف الموظفين (إيضاح 12)
استهلاك (إيضاح 13)
إصلاحات وصيانة
طاقة ووقود
تكاليف تأجير المعدات
خدمات البحرية
نظم واتصالات

8

مصرفات تشغيل أخرى

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
15,656	1,230	15,656	1,230	15,656	1,230	15,656	1,230
5,379	2,265	5,379	2,265	5,379	2,265	5,379	2,265
1,360	774	1,360	774	1,360	774	1,360	774
1,272	595	1,272	595	1,272	595	1,272	595
1,545	2,079	1,545	2,079	1,545	2,079	1,545	2,079
31	15	31	15	31	15	31	15
25,243	6,947	25,243	6,947	25,243	6,947	25,243	6,947

إيجار الأرض وشراء حقوق الملكية
أتعاب إدارة
استهلاك (إيضاح 13)
صيانة المحطة
التأمين
إطفاء (إيضاح 14)

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

9

مصرفوات إدارية وعمومية				الشركة الأم			
الموحدة		الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
16,505	17,237	16,505	17,237	6,629	6,349	6,629	6,349
162	4,356	162	4,356	1,675	62	1,675	62
265	333	265	333	128	102	128	102
187	221	187	221	85	72	85	72
692	773	692	773	297	266	297	266
265	786	265	786	302	102	302	102
897	861	897	861	331	345	331	345
139	96	139	96	37	53	37	53
320	308	320	308	118	123	118	123
126	61	126	61	24	49	24	62
468	463	468	463	178	180	178	180
193	258	193	258	99	75	99	75
56	524	56	524	202	22	202	22
998	0	998	0	0	383	0	383
21,273	26,278	21,325	26,297	10,104	8,182	10,113	8,203

تمثل المطالبات الأخرى استرداد مخصص مرصود في السنوات السابقة غير المطلوب.

10

إيرادات أخرى				الشركة الأم			
الموحدة		الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
-	268	-	268	103	-	103	-
-	848	-	848	326	-	326	-
-	4,261	-	4,261	1,639	-	1,639	-
31	101	31	101	39	12	39	12
22	93	22	93	36	8	36	8
53	5,571	53	5,571	2,143	20	2,143	20

11

تكاليف التمويل				الشركة الأم			
الموحدة		الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
2,035	2,369	2,035	2,369	911	783	911	783
(741)	-	(741)	-	-	(285)	-	(285)
(265)	(200)	(265)	(200)	(77)	(102)	(77)	(102)
-	(2,163)	-	(2,163)	(832)	-	(832)	-
(1,006)	(2,363)	(1,006)	(2,363)	(909)	(387)	(909)	(387)

12

تكاليف الموظفين				الشركة الأم			
الموحدة		الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
55,250	60,016	55,250	60,016	23,084	21,256	23,084	21,256
7,421	8,031	7,421	8,031	3,089	2,855	3,089	2,855
1,239	1,263	1,239	1,263	486	471	486	471
3,433	3,589	3,433	3,589	1,380	1,320	1,380	1,320
67,343	72,899	67,343	72,899	28,039	25,902	28,039	25,902

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

ممتلكات ومعدات

13

تفاصيل الممتلكات والمعدات موضحة في الصفحات 48 و 49 و 50 و 51.

تم تخصيص الاستهلاك المحمل في قائمة الدخل الشامل المجمعة المدققة كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
21,690	22,839	21,690	22,839	8,785	8,343	8,785	8,343
1,360	2,012	1,386	2,041	774	523	785	533
162	4,356	162	4,356	1,675	62	1,675	62
23,211	29,207	23,238	29,236	11,234	8,928	11,245	8,938

أصول غير ملموسة

14

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف دولار	ألف دولار	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
1,105	1,105	1,105	1,105	425	425	425	425
(705)	(736)	(705)	(736)	(283)	(271)	(283)	(271)
(31)	(39)	(31)	(39)	(15)	(12)	(15)	(12)
(736)	(775)	(736)	(775)	(298)	(283)	(298)	(283)
400	369	400	369	142	154	142	154
(31)	(39)	(31)	(39)	(15)	(12)	(15)	(12)
369	330	369	330	127	142	127	142

استثمارات في شركة تابعة

15

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف دولار	ألف دولار	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
312	312	312	312	120	120	0	0
312	312	312	312	120	120	0	0

المخزون

16

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف دولار	ألف دولار	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
7,570	7,184	7,570	7,184	2,763	2,911	2,763	2,911
(2,311)	(2,568)	(2,311)	(2,568)	(988)	(889)	(988)	(889)
5,259	4,616	5,259	4,616	1,775	2,022	1,775	2,022

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف دولار	ألف دولار	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
2,118	2,311	2,118	2,311	889	814	889	814
193	257	193	257	99	75	99	75
2,311	2,568	2,311	2,568	988	889	988	889

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

أ-17

المديونيات التجارية

الموحدة		الشركة الأم			الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
-	4,767	-	4,767	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	12,394	-	12,394	-
4,719	4,728	4,719	4,728	ذمم مدينة تجارية	12,300	12,269	12,289	12,270
(238)	(440)	(238)	(440)	ناقصاً : مخصص الإنخفاض في القيمة	(1,142)	(619)	(1,142)	(619)
4,481	9,055	4,481	9,055	مجموع الذمم المدينة التجارية	23,552	11,650	23,541	11,651

الموحدة		الشركة الأم			الموحدة		الشركة الأم	
2018	2019	2018	2019		2019	2018	2019	2018
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
270	238	270	238	1 يناير	619	702	619	702
22	202	22	202	الزيادة في مخصص الخسارة المعترف بها في قائمة الربح والخسارة خلال العام	525	57	525	57
(54)	-	(54)	-	شطب الديون المعدومة	-	(140)	-	(140)
238	440	238	440	ديسمبر 31	1,142	619	1,142	619

الأحكام والشروط المتعلقة بمديونيات الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح 27.

(1) التصنيف كمديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال 90 يوماً وبالتالي تصنف على أنها تجارية. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل جوهريّة، 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 30.

(2) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

إن القيم الدفترية للمديونيات التجارية بالمجموعة مقومة 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 30.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

17-ب أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

(4) تصنيف الأصول المالية 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، و
 - 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	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
534	543	534	543	مبالغ مستحقة من حكومة سلطنة عمان	1,412	1,389	1,412	1,389
1,184	212	1,008	212	ذمم مدينة أخرى	554	3,078	554	2,618
488	444	488	444	إيرادات الفوائد المستحقة للبنك	1,154	1,269	1,154	1,269
304	215	304	215	مستحقات من الموظفين	556	790	556	790
2,510	1,414	2,334	1,414		3,676	6,526	3,676	6,066

(5) مديونيات أخرى

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.

(6) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات الأخرى

إن القيم الدفترية للمديونيات الأخرى بالمجموعة مقومة بالريال العماني. ونظراً لطبيعة المديونيات التجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمها الدفترية قريبة لقيمها العادلة.

(7) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول انخفاض قيمة المديونيات الأخرى وتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان في الإيضاح 4 (ك).

17-ج أصول جارية أخرى

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
1,030	1,698	653	396	مقدم للموردين	1,030	1,698	653	396
1,710	3,026	1,164	658	النفقات المدفوعة مسبقاً	1,710	3,026	1,164	658
2,740	4,724	1,817	1,054		2,740	4,724	1,817	1,054

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

د-17 أرصدة نقدية وبنكية

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
20,000	13,000	20,000	13,000	33,800	52,000	33,800	52,000
20,000	13,000	20,000	13,000	33,800	52,000	33,800	52,000

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
584	1,985	584	1,985	5,320	1,519	5,162	1,518
3,739	11,395	3,739	11,395	29,626	9,721	29,626	9,722
4,323	13,380	4,323	13,380	34,946	11,240	34,788	11,240

ودائع قصيرة الأجل

نقد بالصندوق ولدى البنوك
حسابات الودائع تحت الطلب

في 31 ديسمبر 2019، تم إيداع الودائع تحت الطلب بالدولار الأمريكي والريال العماني لدى بنوك تجارية محلية في عُمان. تحمل الودائع لأجل معدلات فائدة فعلية سنوية بنسبة 4.489% (2018: 4.25% إلى 4.50%) على ودائع بالريال العماني وتحمل الودائع تحت الطلب معدل فائدة فعلي سنوي بنسبة 1.00% (2018: 0.50%) على الدولار الأمريكي و3.429% (2018: 3.0%) على الريال العماني.

18 حقوق المساهمين

(أ) رأس المال

المصرح به		المصدر والمدفوع بالكامل	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
200,000,000	200,000,000	179,837,400	179,837,400

أسهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم (ألف ر.ع)

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 السنة، سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها كما يلي:

ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	
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

شركة أي بي مولر للمحطات بي في
المجموعة اللوجستية العالمية عمان *
بنك أتش أس بي سي حساب بي آل سي أي بي

(ج) احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان وتعديلاته 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

حقوق المساهمين (تابع)

18

(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.

ربحية السهم الواحد

19

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

الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
13,745	14,572	5,604	5,285	14,756	13,887	5,341	5,673
179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837	179,837
0.08	0.08	0.03	0.03	0.08	0.08	0.03	0.03

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.

توزيعات الأرباح

20

لقد اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 0.020 ريال عماني (2018: 0,015 ريال عماني) [0.052 دولار أمريكي (2018: 0,0039 دولار أمريكي)] للسهم بقيمة إجمالية تقارب 3,597 ريال عماني (2018: 2,696 مليون ريال عماني) [9,352 دولار أمريكي (2018: 7,010 مليون دولار أمريكي)] للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 والتي تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العامة. سيتم خصم الضريبة المستقطعة وستدفع عند دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين غير المقيمين.

وافق المساهمون على توزيعات الأرباح النقدية لسنة 2018 بمبلغ 0.015 (0,0039 دولار أمريكي) للسهم الواحد بقيمة إجمالية 2,696 ريال عماني (7,010 مليون دولار أمريكي) مع الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بمبلغ 0,015 ريال عماني (0,0039 دولار أمريكي) بقيمة إجمالية 2,696 ريال عماني (7,010 مليون دولار أمريكي) في الاجتماع السنوي للجمعية العامة للشركة المنعقد في مارس 2019.

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 ديسمبر 2019، بلغ إجمالي مبالغ توزيعات الأرباح التي لم يتم المطالبة بها 43,422.085 ريال عماني. وأي توزيعات أرباح قائمة غير مدفوعة لأكثر من ستة أشهر قد تم تحويلها إلى صندوق أمانات المستثمرين خلال شهر أكتوبر 2019.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

صافي الأصول للسهم الواحد

21

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

الموحدة		الشركة الأم			الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
58,631	61,593	58,631	61,387	صافي الأصول (ألف ر.ع / ألف دولار)	160,142	152,574	159,610	152,574
179,837	179,837	179,837	179,837	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف)	179,837	179,837	179,837	179,837
0.33	0.34	0.33	0.34	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال / دولار)	0.89	0.85	0.89	0.85

منافع نهاية الخدمة للموظفين

22

تتم تغطية منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين بواسطة نظام الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وفقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 الذي يساهم فيه الموظفون وصاحب العمل شهرياً 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، كمصروف في الربح والخسارة.

يجق 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 نظاماً محدداً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين، وتم رصده من خلال حساب الالتزام بالقيمة الاسمية إذا ترك جميع الموظفين العمل في تاريخ التقرير، كمصروف في حساب الربح والخسارة.

يتم الإفصاح عن المستحقات كمنافع نهاية الخدمة تحت بند الالتزام غير المتداول.

فيما يلي الحركات في الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المجمعة:

الموحدة		الشركة الأم			الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
2,872	3,033	2,872	3,033	1 يناير	7,884	7,468	7,884	7,468
470	486	470	486	مخصصات خلال العام	1,263	1,222	1,263	1,222
(310)	(180)	(310)	(180)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	(466)	(807)	(466)	(807)
3,032	3,339	3,032	3,339	31 ديسمبر	8,681	7,883	8,681	7,883

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الإيجارات

23

(أ) أصول حق الاستخدام:

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" اعتباراً من 1 يناير 2019. تمشيا مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام. لم تقم الشركة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام 2018 كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار، وبالتالي لم تُعرض المعلومات المالية المقارنة.

(1) مبلغ مدرج في قائمة المركز المالي

أصول حق الاستخدام

التصنيف	31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019
إيجار الحكومة	12,081 ألف ر.ع	13,430 ألف ر.ع
إيجار السيارات	451	586
إيجار مكتب مسقط	58	86
	<u>12,590</u>	<u>14,102</u>

مبالغ مدرجة في قائمة الدخل الشامل:

الاستهلاك المحمل على أصول حق الاستخدام:

التصنيف	الأستهلاك التراكمي
إيجار الحكومة	(1,349) ألف ر.ع
إيجار السيارات	(134)
إيجار مكتب مسقط	(29)
	<u>(1,512)</u>

حركة أصول حق الاستخدام خلال السنة:

التصنيف	2019
الرصيد في بداية العام	14,102 ألف ر.ع
الإستهلاك خلال العام	(1,512)
الرصيد في نهاية العام	<u>12,590</u>

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على أساس القسط الثابت وهو العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الإيجارات (تابع)

23

(ب) التزامات الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار الحكومية وعقود إيجار السيارات والمكاتب التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ 6.3% كما في 1 يناير 2019. وكان الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 كما يلي:

(1) حركة التزامات الإيجار خلال السنة

التصنيف	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019	الرصيد كما في 1 يناير 2019
الرصيد في بداية العام	ألف ر.ع 14,102	ألف ر.ع 14,102
مضافاً إليه: تكاليف التمويل	832	-
مخصوماً منه: عقود مدفوعة خلال العام	1,781	-
الرصيد في نهاية العام	13,153	-

(2) الالتزامات بموجب ترتيبات الإيجار:

التصنيف	الحد الأدنى لدفع الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفع الإيجار
مستحق خلال عام	ألف ر.ع 1,814	ألف ر.ع 1,623
مستحق بعد عام إلى خمسة أعوام	9,329	6,859
مستحق بعد خمسة أعوام	6,003	4,671
مجموع الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	17,146	13,153
مخصوماً منه: المبلغ الذي يمثل تكاليف التمويل	3,993	-
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	13,153	13,153

التصنيف	2019	2018
إلتزامات الإيجار	13,153	-
مخصوماً منه: الجزء الحالي من إلتزامات الإيجار	(1,814)	-
مجموع إلتزامات الإيجار طويلة الأجل	11,339	-

دائانات تجارية وأخرى

24

الشركة الأم	الموعدة	الشركة الأم	الموعدة
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
6,630	5,931	3,344	3,036
1,078	1,078	395	415
5,606	5,635	2,337	2,348
3,825	4,113	1,582	1,594
49,591	50,257	12,670	12,675
66,730	66,726	20,328	20,048
52,864	52,128	25,397	25,665

الذمم التجارية الدائنة
مستحقات إلى حكومة سلطنة عمان
مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
مستحقات الضرائب الحالية
مصرفات مستحقة والزامات أخرى

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الضرائب

25

يتم تقييم الشركة الأم وشركتها التابعة بشكل منفصل للضريبة. والمعدل الضريبي المطبق هو 15% (2018: 15%). لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة المتعلقة بكل من بنود الدخل والمصروف. وبعد تطبيق تلك التعديلات، بلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي نسبة 15% (2018: 15%).

تم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدل ضريبي قدره 15% (2018: 15%).

لم يتم الانتهاء من ربط المجموعة للسنوات من 2014 إلى 2017 من قبل الأمانة العامة للضرائب. ويرى مجلس الإدارة أن أية ضرائب إضافية تم تقييمها، إن وجدت، لن تحمل تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2019.

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
3,684	3,814	3,715	3,845	بيان الدخل	1,467	1,417	1,479	1,429
(1,086)	(1,545)	(1,087)	(1,555)	الضريبة الحالية - السنة الحالية	(594)	(418)	(598)	(418)
2,598	2,269	2,629	2,290	ضريبة مؤجلة - السنة الحالية	873	999	881	1,011
				تكاليف الضرائب				
5,230	3,825	5,230	3,825	مخصص الضرائب	1,471	2,002	1,471	2,002
(5,091)	(4,101)	(5,091)	(4,133)	1 يناير	(1,577)	(1,948)	(1,590)	(1,960)
3,736	4,389	3,736	4,452	المستهلك خلال العام	1,688	1,417	1,713	1,429
3,875	4,113	3,875	4,144	حركة الفترة	1,582	1,471	1,594	1,471
				في نهاية الفترة				

يشتمل التزام الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
19,290	16,310	17,397	16,310	إلتزام ضريبي مؤجل	6,273	7,419	6,273	6,691
(2,978)	(2,122)	(1,087)	(2,132)	1 يناير	(816)	(1,146)	(820)	(418)
16,312	14,188	16,310	14,178	حركة الفترة	5,457	6,273	5,453	6,273

تتعلق تعديلات الضريبة المؤجلة بالتالي:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
(16,246)	(15,039)	(17,743)	(15,029)	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	(5,784)	(6,249)	(5,781)	(6,249)
512	855	440	849	مخصصات وخسائر	327	197	327	197
(17,303)	(14,184)	(17,303)	(14,180)		(5,458)	(6,052)	(5,454)	(6,052)

الأدوات المالية المشتقة وعجز التغطية

26

بناءً على فجوة معدلات الفائدة على مدى عمر اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة على الشريحة 3 و4، بلغت الخسارة الاستدلالية كما في 31 ديسمبر 2019 لا شيء حيث قامت الشركة بتسوية نفس المبلغ [2018: 0.04 مليون ريال عماني (0.1 مليون دولار أمريكي)] من قبل الأطراف المقابلة لاتفاقيات مبادلة معدل الفائدة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

معاملات مع أطراف ذات علاقة

27

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 وتستفيد 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:

	ديسمبر 2018			ديسمبر 2019		
	المشتريات	المبيعات	أخرى	المشتريات	المبيعات	أخرى
الشركات الشقيقة	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
	136	28,465	3,268	136	33,710	3,792
	136	28,465	3,268	136	33,710	3,792
الشركات الشقيقة	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
	354	74,009	8,496	354	87,646	9,858
	354	74,009	8,496	354	87,646	9,858

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

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

	الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018		ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
فوائد على المدى القصير	516	536	516	536		1,396	1,342	1,396	1,342
مكافآت نهاية الخدمة	23	17	23	17		44	60	44	60
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	150	150	150	150		390	390	390	390
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	28	30	28	30		77	72	77	72
	717	733	717	733		1,907	1,863	1,907	1,863

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي هي كالتالي:

	ديسمبر 2018		ديسمبر 2019	
	ذمم مدينة	ذمم دائنة تجاري	ذمم مدينة	ذمم دائنة تجاري
	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
أطراف ذات العلاقة أخرى	-	2,167	4,767	2,348
أطراف ذات العلاقة أخرى	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
	-	5,635	12,394	6,104

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة في إيضاحي 17 و 24 على التوالي. المبلغ المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة يمثل مبلغاً مستحق الدفع تجاه أتعاب الإدارة.

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

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

28

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 الأرصفة الفردية كما هو مبين في اتفاقيتي الامتياز مع حكومة سلطنة عُمان، بما في ذلك تحويل الرصيف 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 للأرصفة 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 التشغيل من وحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم قطاع الأداء على أساس ربح وخسارة التشغيل.

محطة الحاويات		محطة الشحن العام		المجموع	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
46,825	38,513	17,899	18,101	64,724	56,615
(9,901)	(8,230)	(1,359)	(720)	(11,260)	(8,950)
1,140	763	4,533	4,540	5,673	5,303
76,053	66,503	35,768	34,824	111,821	101,327
76,053	66,503	35,768	34,824	111,821	101,327
4,184	9,577	2,493	-	6,677	9,579

إيرادات
إستهلاك وإستهلاك
ربح
صون التشغيل
إيرادات تشغيل
إفصاحات أخرى

مصرفات ارتباطات رأسمالية

محطة الحاويات		محطة الشحن العام		المجموع	
ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
121,745	100,134	46,537	47,062	168,282	147,198
(25,743)	(21,398)	(3,533)	(1,880)	(29,276)	(23,278)
2,966	1,985	11,786	11,806	14,752	13,791
197,739	172,915	92,996	90,542	290,743	263,457
197,739	172,915	92,996	90,542	290,743	263,457
10,878	24,899	6,481	-	17,359	24,899

إيرادات
إستهلاك وإستهلاك
ربح
صون التشغيل
إيرادات تشغيل
إفصاحات أخرى

مصرفات ارتباطات رأسمالية

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)
(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

معلومات قطاعات التشغيل (تابع)

28

قامت الشركة خلال السنة بتخصيص أصول بحرية مشتركة وتقنية معلومات 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 والآلات والمعدات. تحليل جغرافي للإيرادات حسب موقع العميل يتم إظهاره فيما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
57,744	62,574	57,895	62,855	24,067	24,175	22,268	22,203
88,382	102,682	88,514	102,682	39,493	39,493	34,044	34,004
789	2,015	789	2,015	775	775	303	298
-	730	-	729	280	280	-	-
146,915	168,001	147,198	168,282	64,616	64,724	56,615	56,505

ارتباطات والتزامات عرضية

29

29-أ نتائج جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة

خلال سنة 2015، تم استلام ملاحظات جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة المتعلقة بالمسائل المالية والإدارية للشركة للفترة من سنة 2005 إلى سنة 2013 التي تسلط الضوء على الانحرافات المزعومة عن شروط الامتياز والاتفاقيات التجارية. ردت الشركة بالتشاور مع مستشارها القانوني مؤكدة بأنها لم تسبب أية مخالفات وكانت القرارات التجارية ضمن التفويضات المصرح بها.

اقترح جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة وفقاً للرسالة التي تلقتها في يناير 2016 أن تقوم الشركة بتشكيل لجنة محايدة لدراسة ملاحظات وتوصيات الجهاز واتخاذ الإجراءات المناسبة الناشئة عنها.

يرى مجلس إدارة الشركة بأنه قد تم اتخاذ القرارات التجارية المناسبة في مصلحة الشركة نظراً لظروف السوق ويتم التواصل بشأن هذا الأمر مع موظفي الجهاز.

خلال سنة 2019، بدأ جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة عملية التدقيق للفترة من سنة 2014 فصاعداً.

29-ب ارتباطات نفقات رأسمالية

الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
15,632	8,499	15,632	8,499	3,269	3,269	6,012	6,012
15,632	8,499	15,632	8,499	3,269	3,269	6,012	6,012

مصرفات ارتباطات رأسمالية

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

ارتباطات والتزامات عرضية (تابع)

29

29-ج مطالبات

نشأت العديد من المطالبات على الشركة من قبل موردين وعملاء ولم تقم الشركة بإثبات هذه المطالبات على أنها التزامات بناء على شروط متفق عليها. وإجمالي قيمة المطالبات على الشركة التي لم تقم بإثباتها على أنها التزامات قد بلغت 2.33 مليون ريال عماني (6.06 مليون دولار أمريكي). إن إدارة الشركة لا تعتقد أن نتائج هذه المطالبات سيكون لها تأثير ملموس على إيرادات الشركة أو مركزها المالي.

29-د إيضاحات حول الإعصار مكنو

كان الإعصار مكنو من الفئة 3 من الإعصار المداري الذي نتج عنه هبوط أرضي في المناطق الساحلية في عُمان، بالقرب من مدينة صلالة في 25 مايو 2018.

استمرت جهود التعافي حتى سنة 2019. تمت استعادة محطة الشحن العام إلى طاقتها التشغيلية الكاملة خلال الربع الأول من سنة 2019 وبحلول يونيو 2019، استعاد الميناء طاقته وقدراته في محطة الحاويات إلى مستويات ما قبل الإعصار.

تم الإفصاح عن تأثير التكلفة المتعلقة بمكنو والذي بلغ 2,827 ألف ريال عماني تم تكبدها خلال الفترة من يناير إلى ديسمبر 2019 (ديسمبر 2018: 10,212 ألف ريال عماني) تحت "المصروفات المتعلقة بالإعصار".

تم تغطية أصول الميناء في إطار "وثيقة تأمين حزمة الموانئ" ضد الإعصار، بما في ذلك انقطاع الأعمال. خلال سنة 2018، تم استلام مبلغ 14,808 ألف ريال عماني على الحساب المتعلق بمطالبة تأمين مكنو. لم يتم إدراج أي إيصالات تأمين في 2019 حيث أن مفاوضات تسوية المطالبات مع شركات التأمين جارية.

توصلت المجموعة إلى اتفاق في 12 فبراير 2020م مع أطراف التأمين على الميناء بخصوص الأضرار التي لحقتها إعصار مكنو سنة 2018م، وينص الاتفاق على تسوية بقيمة 26.06 مليون ريال عماني (مايعادل 67.75 مليون دولار أمريكي) عن الأضرار في الممتلكات، زيادة تكاليف الأعمال وانقطاع العمل.

قد تم الاعتراف بمبلغ 14.81 مليون ريال عماني (مايعادل 38.50 مليون دولار أمريكي) من أصل مبلغ التسوية الإجمالي البالغ 26.06 مليون ريال عماني (مايعادل 67.75 مليون دولار أمريكي) كإيراد خلال سنة 2018م وسيتم الحصول على المبلغ المتبقي وقدره 11.25 مليون ريال عماني (مايعادل 29.50 مليون دولار أمريكي) خلال سنة 2020م وسيعتبر كذلك إيراد للميناء.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

إدارة المخاطر المالية

30

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.

مديونيات تجارية وأخرى: يتم منح الائتمان للعملاء فقط بهدف زيادة أرباح الشركة، وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم الائتمان للعملاء والتحصيل المنتظم لكل الديون على مدير الدائرة. الائتمان له تكلفة على الأعمال ويتم وضع الضوابط والإجراءات اللازمة لإدارة مخاطر الائتمان ورأس مال الشركة العامل. وبناءً عليه، يتم وضع سياسة الشركة لإدخال نظام فاعل لإدارة مخاطر الائتمان يكون مرناً بشكل يكفي للاستجابة إلى الاحتياجات المتغيرة للسوق ويكون صارماً بحيث يضمن وضع وتحديث حدود ائتمان العملاء بشكل منتظم استناداً إلى معلومات حديثة يمكن الاعتماد عليها.

هذا عبارة عن مجموعة من معاملتنا مع العديد من العملاء وتختلف ملفات المخاطر باختلاف تكويناتها من وقت لآخر. بشكل عام، نتعامل 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.

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

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ألف دولار	ألف دولار
6,739	11,513	6,739	11,513	سلطنة عمان	11,513	6,739	11,513	6,739
5,386	14,473	5,386	14,473	أوروبا	14,473	5,386	14,473	5,386
144	113	144	113	دول أسيوية وأخرى	113	144	113	144
12,269	26,099	12,269	26,099		26,099	12,269	26,099	12,269

الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ألف ر.ع	ألف ر.ع
4,428	2,592	4,428	2,592
5,567	2,072	5,567	2,072
43	55	43	55
10,038	4,719	10,038	4,719

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

30

التعرض لمخاطر الائتمان المديونية التجارية ومديونيات الأطراف ذات علاقة والمديونيات من الحكومة في نهاية تاريخ التقرير حسب نوع العميل:

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
5,468	14,511	5,581	2,103	خطوط شحن بحري أخرى	5,468	14,511	5,581	2,103
6,801	11,588	4,457	2,616		6,801	11,588	4,457	2,616
12,269	26,099	10,038	4,719		12,269	26,099	10,038	4,719

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

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
7,199	19,342	7,439	2,769	التصنيف	7,199	19,342	7,439	2,769
3,679	0	0	1,415		3,679	0	0	1,415
1,391	6,757	2,599	535		1,391	6,757	2,599	535
12,269	26,099	10,038	4,719		12,269	26,099	10,038	4,719

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.

نقدية لدى البنوك متضمنة الودائع

الشركة الأم		الموحدة			الشركة الأم		الموحدة	
ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019		ديسمبر 2018	ديسمبر 2019	ديسمبر 2018	ديسمبر 2019
ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع		ألف دولار	ألف دولار	ألف ر.ع	ألف ر.ع
21,692	26,927	8,343	10,356	التصنيف	21,692	26,927	8,343	10,356
18,175	1,523	6,990	586		18,175	1,523	6,990	586
28,722	34,790	11,047	13,381		28,722	34,790	11,047	13,381
68,588	63,240	26,380	24,323		68,588	63,240	26,380	24,323

تكون باقي بنود قائمة المركز المالي هي النقد في الصندوق. التصنيف المذكور هو وفقاً لتصنيف البنوك العالمي من قبل وكالة موديز لخدمات المستثمرين.

انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة مديونيات تجارية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة كأصول مالية تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. في حين أن النقد وما يماثل النقد يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، لم يكن انخفاض القيمة المحدد جوهرياً.

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 2019 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.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

(إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

30

حركة الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال العام:

الموحدة		الشركة الأم		الموحدة		الشركة الأم	
2018	2019	2018	2019	2019	2018	2019	2018
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
270	238	270	238	619	702	619	702
22	202	22	202	525	57	525	57
(54)	-	(54)	-	-	(140)	-	(140)
238	440	238	440	1,142	619	1,142	619

1 يناير
الزيادة في مخصص الخسارة المعترف بها في قائمة الربح والخسارة خلال العام
شطب الديون المدومة
ديسمبر 31

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2019 كما يلي لكل من المديونيات التجارية (راجع الإيضاح 17 (أ)).

غير مستحقة	0 إلى 30 يوماً	31 إلى 60 يوماً	61 إلى 90 يوماً	أكثر من 90 يوماً
31 ديسمبر 2019	2.03%	9.69%	20.86%	47.28%
المديونيات التجارية				100%
1 يناير 2019	1.84%	5.90%	10.42%	17.35%
المديونيات التجارية				100%

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 المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً مقابل 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 انتمان منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال العام على الخسائر المتوقعة خلال 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاه ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 1 يناير 2019 وفي 31 ديسمبر 2019.

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.

الالتزامات المالية: من خلال اتفاقية مع المقرضين، لدى الشركة ترتيب لوضع ودیعة ثابتة بمبلغ معادل للدفعة التالية (التي لا تقل عن ستة أشهر في أي نقطة زمنية) والتي تضمن الاحتياط الكافي.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

30

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

ديسمبر 2018					ديسمبر 2019				
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.
23,498	-	14	4,958	18,526	17,702	-	2,144	1,815	13,743
2,167	-	-	-	2,167	2,348	-	-	-	2,348
25,665	0	14	4,958	20,693	20,050	0	2,144	1,815	16,091
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
61,091	-	37	12,890	48,164	46,019	-	5,575	4,718	35,726
5,635	-	-	-	5,635	6,104	-	-	-	6,104
66,726	0	37	12,890	53,798	52,123	0	5,575	4,718	41,830

ذمم تجارية دائنة ودائون آخرون
المستحق إلى أطراف ذات علاقة

ذمم تجارية دائنة ودائون آخرون
المستحق 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 للسياسات التي تطرأ يمكن أن تلجأ الشركة إلى الإجراءات المناسبة لتقليل تلك المخاطر، مثل إبرام عقود صرف عملة آجلة.

مخاطر أسعار الفائدة: التغيرات في أسعار الفائدة تؤثر على القوائم المالية للمجموعة. و في سبيل تقليل هذا الأثر، اتبعت المجموعة سياسة تغطية الفروض القائمة بتبادلات معدلات الفائدة المحددة. في 31 ديسمبر 2019، وتأثير الفائدة لا شيء حيث أصبح الميناء خالياً من الديون.

إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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 وتعديلاته في سلطنة عُمان.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

القيم العادلة للأدوات المالية

31

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. تشمل 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 والاقتراضات 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 ديسمبر 2019، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني لقياسات القيمة العادلة.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

التقديرات المحاسبية الهامة

32

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات ذلك لحساب الاستهلاك. ويحدد 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.

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 تاريخ التقرير، بلغ مجمل المخزون حوالي 2,76 مليون ريال عماني (7,18 مليون دولار أمريكي) [ديسمبر 2018 - 2,91 مليون ريال عماني (7,57 مليون دولار أمريكي)] وبلغت مخصصات المخزون القديم والراكد 0,99 مليون ريال عماني (2,57 مليون دولار أمريكي) [ديسمبر 2018 - 0,89 مليون ريال عماني (2,31 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.

انخفاض قيمة أصول مالية بالتكلفة المهلكة

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف 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.

المبالغ المقارنة

33

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقابلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لتتناسب مع عرض السنة الحالية الخاص بالدفعات المقدمة للموردين لأن هذه الدفعات كان لها أرصدة مدينة وتم إعادة تصنيفها وفقاً لذلك. إن عملية إعادة التصنيف تمت ضمن ذات الإيضاحات حول القوائم المالية ولا تؤثر على الأرباح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع
إيضاحات (تابع)

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الجدول رقم 1 الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات	حاسبات الكترونية أجهزة	سيارات	معدات بحرية	رافعات شوكية ومعدات نقل	قاطرات و مقطورات	رافعات على إطارات مطاطية	رافعات قنطرية بالأرصعة	تحسينات على العقارات المستأجرة	
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											
159,755	6,459	4,412	3,701	220	21,534	2,778	6,151	38,277	68,593	7,630	1 يناير 2019
-	(12,556)	719	252	80	374	612	5,675	-	4,282	561	تحويلات
6,677	6,677	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات / إثبات
(1,895)	-	(127)	-	-	(1,026)	(340)	(351)	-	(52)	-	استيعادات / إلغاء
164,536	580	5,005	3,953	300	20,882	3,050	11,475	38,277	72,823	8,191	31 ديسمبر 2019
الاستهلاك المتراكم											
(95,190)	-	(3,625)	(3,161)	(158)	(10,708)	(2,325)	(4,967)	(25,463)	(38,895)	(5,888)	1 يناير 2019
(9,733)	-	(379)	(342)	(37)	(1,819)	(243)	(609)	(2,814)	(3,047)	(443)	استهلاك الفترة
1,576	-	127	-	-	737	340	351	-	22	-	إلغاء
(162)	-	-	-	-	(162)	-	-	-	-	-	أصول متاحة للبيع
(103,509)	-	(3,877)	(3,503)	(195)	(11,952)	(2,228)	(5,225)	(28,277)	(41,920)	(6,331)	31 ديسمبر 2019
القيمة الدفترية											
61,027	580	1,128	450	105	8,930	822	6,250	10,000	30,903	1,860	31 ديسمبر 2019
64,565	6,459	787	540	62	10,826	453	1,184	12,814	29,698	1,742	31 ديسمبر 2018

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الجدول رقم 1 الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	حاسبات الكترونية	سيارات	معدات بحرية	رافعات شوكية	قاطرات و مقطورات	رافعات على إطارات	رافعات قنطرية	تحسينات على العقارات المستأجرة	
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	
415,363	16,793	11,471	9,623	572	55,988	7,223	15,993	99,520	178,342	19,838	1 يناير 2019
-	(32,645)	1,870	655	207	972	1,592	14,755	-	11,134	1,460	تحويلات
17,359	17,359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات / إثبات
(4,929)	-	(329)	-	-	(2,667)	(884)	(913)	-	(136)	-	استبعادات / إلغاء
427,793	1,507	13,012	10,278	779	54,293	7,931	29,835	99,520	189,340	21,298	31 ديسمبر 2019
الاستهلاك المتراكم											
(247,494)	-	(9,425)	(8,219)	(411)	(27,841)	(6,045)	(12,914)	(66,204)	(101,127)	(15,309)	1 يناير 2019
(25,306)	-	(985)	(889)	(96)	(4,729)	(632)	(1,583)	(7,316)	(7,922)	(1,152)	استهلاك الفترة
4,098	-	329	-	-	1,916	884	913	-	56	-	إلغاء
(421)	-	-	-	-	(421)	-	-	-	-	-	أصول متاحة للبيع
(269,123)	-	(10,081)	(9,108)	(507)	(31,075)	(5,793)	(13,584)	(73,520)	(108,993)	(16,461)	31 ديسمبر 2019
القيمة الدفترية											
158,670	1,507	2,931	1,170	272	23,218	2,138	16,251	26,000	80,347	4,837	31 ديسمبر 2019
167,869	-	2,049	1,397	164	28,156	1,177	3,077	33,322	77,212	4,531	31 ديسمبر 2018

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الجدول رقم 1 الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر ريال عماني بالآلاف	رافعات قنطرية لرصيف الميناء ريال عماني بالآلاف	رافعات على إطارات مطاطية ريال عماني بالآلاف	قاطرات ومقطورات ريال عماني بالآلاف	رافعات شوكية ومعدات نقل حاويات ريال عماني بالآلاف	معدات بحرية ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	معدات وبرمجيات الحاسب الآلي ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
1 يناير 2018	7,526	68,746	37,825	7,983	3,059	21,136	287	3,280	4,536	1,705	156,083
إضافات / إدراج	95	-	2,201	1,327	148	406	-	419	229	4,754	9,579
استبعاد / إلغاء إدراج	-	(874)	(1,760)	(8,104)	(241)	(35)	(79)	-	-	-	(11,093)
تحويل	9	721	11	4,945	(188)	960	12	2	(353)	-	6,119
أصل محتفظ به للبيع	-	-	-	-	-	(933)	-	-	-	-	(933)
31 ديسمبر 2018	7,630	68,593	38,277	6,151	2,778	21,534	220	3,701	4,412	6,459	159,755
الاستهلاك المتراكم											
1 يناير 2018	(5,468)	(35,969)	(24,808)	(5,872)	(2,496)	(8,149)	(186)	(3,037)	(3,727)	-	(89,712)
الاستهلاك للعام	(411)	(2,926)	(2,404)	(533)	(193)	(2,059)	(39)	(122)	(251)	-	(8,938)
استبعاد / إلغاء إدراج	-	721	1,760	6,383	176	35	79	-	-	-	9,154
تحويل	(9)	(721)	(11)	(4,945)	188	(960)	(12)	(2)	353	-	(6,119)
أصل محتفظ به للبيع	-	-	-	-	-	425	-	-	-	-	425
31 ديسمبر 2018	(5,888)	(38,895)	(25,463)	(4,967)	(2,325)	(10,708)	(158)	(3,161)	(3,625)	-	(95,190)
القيم الدفترية											
31 ديسمبر 2018	1,742	29,698	12,814	1,184	453	10,826	62	540	787	6,459	64,565
31 ديسمبر 2017	2,058	32,777	13,017	2,111	563	12,987	101	243	809	1,705	66,371

شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة)

الجدول رقم 1 الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

تحسينات على العقارات المستأجرة	رافعات قنطرية	رافعات على إطارات	قاطرات و مقطورات	رافعات شوكية	معدات بحرية	سيارات	حاسبات الكترونية	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار	ألف دولار
التكلفة										
19,563	178,736	98,348	20,756	7,953	54,959	747	8,523	11,782	4,427	405,794
247	-	5,722	3,449	384	1,056	-	1,090	596	12,361	24,905
-	(2,272)	(4,575)	(21,071)	(627)	(92)	(205)	-	-	-	(28,842)
23	1,875	29	12,857	(489)	2,496	31	5	(918)	-	15,909
-	-	-	-	-	(2,425)	-	-	-	-	(2,425)
19,833	178,338	99,524	15,991	7,221	55,994	573	9,618	11,460	16,788	415,341
الاستهلاك المتراكم										
(14,210)	(93,519)	(64,498)	(15,269)	(6,487)	(21,187)	(482)	(7,899)	(9,676)	-	(233,227)
(1,069)	(7,608)	(6,250)	(1,385)	(502)	(5,353)	(101)	(317)	(653)	-	(23,238)
-	1,875	4,576	16,596	456	92	205	-	-	-	23,800
(23)	(1,875)	(29)	(12,857)	489	(2,496)	(31)	(5)	918	-	(15,909)
-	-	-	-	-	1,106	-	-	-	-	1,106
(15,302)	(101,127)	(66,202)	(12,915)	(6,044)	(27,838)	(409)	(8,222)	(9,411)	-	(247,468)
القيمة الدفترية										
4,531	77,212	33,322	3,077	1,177	28,156	164	1,397	2,049	16,788	167,873
5,353	85,217	33,849	5,487	1,466	33,772	265	624	2,106	4,427	172,566

1 يناير 2018

إضافات / إثبات

استبعادات / إلغاء

تحويلات

أصول متاحة للبيع

31 ديسمبر 2018

الاستهلاك المتراكم

1 يناير 2018

استهلاك الفترة

استبعادات / إلغاء

تحويلات

أصول متاحة للبيع

31 ديسمبر 2018

31 ديسمبر 2018

31 ديسمبر 2017