

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

التقرير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

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

التقرير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

صفحة

2 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
3	الميزانية العمومية
4	بيان الدخل
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية
6	بيان التدفقات النقدية
25 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

1

### إلى مساهمي الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م

#### تقرير حول البيانات المالية

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م والتي تتكون من الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2007 وكل من بيانات الدخل ، التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى كما هي مبينة في الصفحات 3 إلى 25.

#### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته وقواعد الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال والنافذة إعتباراً من 1 أكتوبر 2007. وتشمل هذه المسؤولية تصميم ، تطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ ، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف .

#### مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات إستناداً إلى تدقيقنا . لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية .

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية . تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات ، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . وعند القيام بتقييم تلك المخاطر ، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية ، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف ، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة . يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة ، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية .

نعتمد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق .

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

2

إلى مساهمي الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م (تابع)

### الرأي

في رأينا ، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي للشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م كما في 31 ديسمبر 2007 وأدائها المالي ، وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة بقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته في سلطنة عمان.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)  
مسقط - سلطنة عمان  
18 مارس 2008

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

3

الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2007			
2006 ريال عماني	2007 ريال عماني	إيضاح	
32.050.217	55.289.628	6	الموجودات الموجودات غير المتداولة الممتلكات والآلات والمعدات
136.294	274.235	7	الموجودات المتداولة البضاعة
12.093.025	16.455.391	8	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
5.235.632	3.456.200	9	نقد وأرصدة لدى البنك
17.464.951	20.185.826		مجموع الموجودات المتداولة
49.515.168	75.475.454		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
20.000.000	20.000.000	10	رأس المال
22.860	22.860	11	الإحتياطي القانوني
(2.419.521)	(5.468.179)		الخسائر المتراكمة
17.603.339	14.554.681		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
17.515.996	46.215.996	12	قرض من مساهم
107.317	94.939	13	إيراد مؤجل
176.359	3.075.037	14	محتجزات دائنة
74.250	183.788	15	مخصص تعويض نهاية الخدمة
17.873.922	49.569.760		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
14.037.907	11.351.013	16	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
31.911.829	60.920.773		مجموع المطلوبات
49.515.168	75.475.454		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس المالي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

4

بيان الدخل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

2006	2007	إيضاح	
ريال عماني	ريال عماني		
5.201.780	5.616.745	17	الإيرادات
(1.119.524)	(1.683.337)	18	تكاليف التشغيل
(2.254.379)	(3.958.398)	19	تكاليف الموظفين
(596.124)	(761.844)	6	الإستهلاك
(1.382.985)	(2.605.621)	20	المصاريف العمومية والإدارية
(151.232)	(3.392.455)		خسارة التشغيل
379.829	343.797	21	إيرادات أخرى
228.597	(3.048.658)		(خسارة) / ربح السنة

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

5

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

المجموع ريال عماني	الخسائر المتراكمة ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
7.374.742	(2.625.258)	-	10.000.000	الرصيد كما في 1 يناير 2006
10.000.000	-	-	10.000.000	مساهمة رأس المال المستلمة
228.597	228.597	-	-	ربح السنة
-	(22.860)	22.860	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
<b>17.603.339</b>	<b>(2.419.521)</b>	<b>22.860</b>	<b>20.000.000</b>	<b>الرصيد كما في 1 يناير 2007</b>
<b>(3.048.658)</b>	<b>(3.048.658)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>خسارة السنة</b>
<b>14.554.681</b>	<b>(5.468.179)</b>	<b>22.860</b>	<b>20.000.000</b>	<b>الرصيد كما في 31 ديسمبر 2007</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من البيانات المالية

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

6

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
228.597	(3.048.658)	الأنشطة التشغيلية (خسارة)/ ربح السنة معدلة كما يلي :
596.124	761.844	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
127.055	-	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	(3.776)	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
58.157	99.660	صافي المحول إلى مخصص تعويض نهاية الخدمة
12.145	83.048	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(355.789)	(315.783)	إيرادات فوائد
666.289	(2.423.665)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(28.977)	(150.319)	التغيرات في رأس المال العامل :
(3.220.907)	(3.569.638)	البضاعة
1.294.525	2.271.462	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(1.289.070)	(3.872.160)	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(809.910)	(73.808)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	5.990	الأنشطة الاستثمارية
(841.075)	(875.776)	دفعات ممتلكات والآت ومعدات
(12.350.203)	(25.979.461)	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
377.968	315.783	دفعات مقدماً للمقاولين
(13.623.220)	(26.607.272)	دفعات للمقاولين للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
10.000.000	-	فوائد مقبوضة
3.690.000	28.700.000	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
13.690.000	28.700.000	الأنشطة المالية
(1.222.290)	(1.779.432)	مساهمة رأس المال
6.457.922	5.235.632	قرض من مساهم
5.235.632	3.456.200	صافي النقد من الأنشطة المالية
		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007

1 - الشركة والنشاط

الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة عمانية مغلقة ، عنوانها البريدي هو صندوق بريد 1047 الخوير ، الرمز البريدي 133 سلطنة عمان.

تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم 2002/31 بتاريخ 17 ديسمبر 2002 لتصميم وإدارة نظام الصرف الصحي في مسقط.

الشركة مملوكة بالكامل لوزارة المالية .

بدأت الشركة عملياتها التجارية بتاريخ 1 يناير 2006 .

تظهر البيانات المالية بالريال العماني حيث أن هذه هي عملة البلد التي تمارس الشركة غالبية نشاطها فيه .

2 - إتفاقيات هامة

أبرمت الشركة الإتفاقيات الهامة التالية :

إتفاقية إمتياز

منحت حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة الإقتصاد الوطني (الحكومة) هذا العقد لتطوير وتشغيل نظام الصرف الصحي في محافظة مسقط لمدة 30 عاماً ابتداء من 1 يناير 2006.

إتفاقية حق الإنتفاع

هذا العقد ممنوح من حكومة سلطنة عمان ممثلة في وزارة الإسكان والكهرباء والمياه (الحكومة). بموجب البند 3-3 من الإتفاقية فقد إتفقت الحكومة والشركة على تنفيذها وذلك بمنح الشركة حق الإستفادة من منطقة الإنتفاع وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 81/5 وتعديلاته بإصدار (قانون تنظيم إستخدام/الإستفادة من أراضي السلطنة) والمرسوم السلطاني رقم 82/88 وتعديلاته (بإصدار التشريعات المنظمة لإستخدام/الإستفادة من أراضي السلطنة) بالإضافة إلى بعض حقوق الطريق والتسهيلات ، من أجل تمكين الشركة من تشغيل وصيانة نظام الصرف الصحي وبشكل عام التمتع بحقوقها وتنفيذ إلتزاماتها بموجب إتفاقية حق الإنتفاع.

إتفاقية بيع وشراء المياه المعالجة

أبرم هذا العقد مع حكومة سلطنة عمان ممثلة في ديوان البلاط السلطاني وبلدية مسقط (البلدية) لشراء المياه المعالجة.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

3 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2007.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في العام الحالي .

بتاريخ الموافقة على البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 11 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 2	معاملات المجموعة وأسهم الخزينة	1 مارس 2007
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12	ترتيبات إمتياز تقديم خدمات	1 يناير 2008
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 13	برامج ولاء العملاء	1 يوليو 2008
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 14 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19	حد أصل المنافع المحددة ، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتداخلاتها	1 يناير 2008
معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 2	الدفع على أساس الأسهم	1 يناير 2009
معيار التقارير المالية الدولية رقم 8	قطاعات التشغيل	1 يناير 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 1	عرض البيانات المالية	1 يناير 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 23	تكاليف الإقتراض	1 يناير 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 32	الأدوات المالية : العرض	1 يناير 2009
معيار التقارير المالية الدولية المعدل رقم 3	إندماج الأعمال	1 يوليو 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 27	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	1 يوليو 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 28	الإستثمار في شركات شقيقة	1 يوليو 2009
المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 31	الحصص في المشاريع المشتركة	1 يوليو 2009

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة .

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

4 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة

تم اعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية .  
وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة :

**الأساس المحاسبي**

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة .

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض يمكن تحديدها.

يتم احتساب الاستهلاك لإطفاء تكلفة الموجودات بطريقة القسط الثابت على أساس الخدمة الفعلية المتوقعة كما يلي :

**السنوات**

30 - 5

مباني مؤقتة

10 - 2

معدات وآلات

5

أثاث وتركيبات ومعدات

4

سيارات

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن الأصول المتمثلة في الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين قيمة الأصل الدفترية وعائدات بيعه ، ويُدرج في بيان الدخل.

تستهلك جميع الأثاثات والتركيبات التي تبلغ قيمتها أقل من 500 ريال عماني في السنة التي تم شراؤها فيها.

**الإنخفاض في القيمة**

تعمل الشركة على مراجعة القيم الدفترية لموجوداتها عند تاريخ كل ميزانية عمومية، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الموجودات قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك ، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد وذلك لتحديد حجم خسائر إنخفاض القيمة (إن وجد) .

تحدد خسائر إنخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اعتمادها فوراً كخسارة في بيان الدخل.

في حال إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد التي تم تقديرها، ويتم تسجيل الزيادة فوراً كإيراد في بيان الدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة، قيمته الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل إنخفاض في القيمة سابقاً.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

#### 4 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

##### أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج، التأجير أو الاستخدامات الإدارية أو استخدامات أخرى لم تحدد بعد ، يتم حسابها بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر إنخفاض في القيمة . يبدأ حساب إستهلاك هذه الممتلكات - كما هو الحال بالنسبة للممتلكات الأخرى - عندما تكون هذه الممتلكات جاهزة للإستخدام المطلوب.

##### البضاعة

يتم تسعير البضاعة على أساس سعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتتكون التكلفة من المواد المباشرة وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصاريف التي تكبدتها الشركة في سبيل الوصول بالبضاعة إلى شكلها ومكانها الحالي ، وتحسب التكلفة بإستعمال طريقة المتوسط المرجح. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة في التسويق والتوزيع.

##### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في الميزانية العمومية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع هذه الأداة المالية.

تسجل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الإسمية. الدفعات المقدمة للمقاولين تتضمن دفعات عقود مدفوعة مقدماً في بداية المشاريع و يتم خصمها من فواتير المشاريع بالتناسب مع سير العمل.

تسجل القروض من المساهمين بالمبالغ المستلمة بعد خصم السداد. تسجل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الإسمية.

##### التسويات

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية و اظهار صافي المبلغ في الميزانية العمومية فقط في حالة وجود حق قانوني يمكن من إجراء التسوية وترغب الشركة في السداد إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل و تسوية الالتزام في نفس الوقت .

##### مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويض نهاية الخدمة للعُمانيين العاملين بالشركة وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 .

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لقانون العمل المعمول به في سلطنة عمان على أساس الراتب الحالي ومدة الخدمة المتراكمة بتاريخ الميزانية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

#### 4 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

##### المخصصات

يتم إقرار المخصصات عند وجود التزامات حالية على الشركة ناتجة عن حدث سابق والتي من المحتمل أن تؤدي إلى تدفق المنافع الاقتصادية إلى الخارج بما يمكن تقديره بشكل معقول.

##### تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات التي تقدمها الشركة. يتم احتساب إيرادات رسوم الربط والتعرفة الإيجارية الشهرية وتعرفة الخدمات الأساسية وإيرادات الصهاريج وبيع المياه المعالجة على أساس الإستحقاق. يتم إدراج إيرادات تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إنتهاء المعاملة في تاريخ الميزانية العمومية. يتم إدراج إيرادات بيع المياه المعالجة عند إنتقال المخاطر الهامة والمردودات إلى المشتري.

تدرج إيرادات الفوائد على أساس الإستحقاق .

##### منح حكومية غير نقدية

يتم إثبات المنح الحكومية غير النقدية عند وجود تأكيد معقول بأنه سيتم إستلام المنح والالتزام بجميع الشروط الملحقة بها.

يتم إدراج المنح الحكومية غير النقدية المتعلقة بالبضاعة بالقيمة العادلة في الميزانية العمومية وذلك بمعالجة المنحة كإيراد مؤجل. يتم إثبات المنحة كإيراد عند إستهلاك البضاعة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

##### الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل حسب القوانين المالية المعمول بها في سلطنة عمان .

##### الضريبة المؤجلة

تم اعداد مخصص الضريبة المؤجلة عن الفروقات المؤقتة الناتجة بين الاحتساب الضريبي على الممتلكات والآلات والمعدات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبين قيمتها الدفترية في الميزانية العمومية. تم إعداد هذا المخصص على أساس طريقة التزامات الميزانية العمومية باستخدام معدلات ضريبة الدخل الحالية حسب القوانين الضريبية المعمول بها في سلطنة عمان .

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة للموجودات ، فقط إلى الحد الذي يتيح احتمال توفر أرباح ضريبية مستقبلية تمكن من استغلال الخسائر والمنافع الضريبية غير المستخدمة.

##### العملات الأجنبية

يتم تحويل العمليات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ كل معاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية التحويل ضمن بيان الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

#### 4 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

##### النقد والنقد المعادل

بغرض إعداد بيان التدفقات النقدية ، يشتمل النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وودائع تحت الطلب واستثمارات أخرى قصيرة الأجل وقابلة للسيولة والتي من الممكن تحويلها إلى مبالغ نقدية دون حدوث أية مخاطر تغيرات في القيمة.

##### إستعمال التقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراسات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام . هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي اختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الأصول والالتزامات المستقبلية المقدره .

#### 5 - إدارة المخاطر المالية

الأدوات المالية المدرجة بالميزانية العمومية تتمثل بالنقد والنقد المعادل والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى .

يتم بتاريخ كل ميزانية عمومية تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد الإدراج الأولي للأصل ، أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي تم على أساسه إقتناء الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج الأولي.

##### عوامل المخاطر المالية

##### نظرة عامة

تواجه الشركة المخاطر التالية من جراء إستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

5 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة مجمل مخاطر الشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات العكسية على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من الإدارة ، حيث تقوم هذه السياسات بتحديد المخاطر المالية وتقييمها والحد منها وذلك بالتعاون مع الشركة. كما تقدم الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة مجمل المخاطر تغطي مجالات محددة مثل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الائتمان وإستثمار فائض السيولة.

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بإلتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم العملاء المدينة.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. يوجد جميع العملاء الرئيسيون في سلطنة عمان.

وضعت الشركة سياسات وإجراءات إئتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم المستحقات.

بمراقبة مخاطر إئتمان العميل ، تم تصنيف العملاء إلى الفئات التالية بناء على خصائصهم الإئتمانية:

- عملاء القطاع الخاص.
- عملاء الشركات.
- عملاء القطاع الحكومي.
- عملاء آخرين.

المخاطر المحتملة المتعلقة بالمبالغ المستحقة مقيدة بقيمتها الدفترية حيث تقوم الإدارة بشكل منتظم بمراجعة تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها. لا توجد مخاطر إئتمانية بالنسبة للمبالغ المستحقة من عملاء القطاع الحكومي.

قامت الشركة بعمل مخصص للإنخفاض يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. المكونات الرئيسية لهذه الخسائر هي مكونات خسارة محددة تتعلق بمخاطر فردية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

5 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل ، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الإلتزامات المالية. يستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك ، تحتفظ الشركة بمبالغ كافية لتسهيلات الإئتمان.

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة ، بينما يتم تحسين العائد على المخاطر.

مخاطر العملات الأجنبية

تتم معاملات الشركة بالريال العماني ، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

مخاطر سعر الفائدة

للشركة إيداعات بنكية قصيرة الأجل تحمل معدلات فائدة وتتأثر بالتغيرات في أسعار معدلات الفائدة. تبنت الشركة سياسة ضمان أن تكون جميع إقتراضاتها على أساس سعر فائدة ثابت.

إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على حقوق المساهمين. تقوم سياسة الإدارة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري.

إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

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

15

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

6 - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	معدات والآلات ريال عماني	مباني ريال عماني	التكلفة
12.003.283	11.809.666	83.420	110.197	-	-	في 1 يناير 2006
20.841.182	20.031.272	247.950	523.946	-	38.014	إضافات
-	(2.434.550)	-	485.410	1.949.140	-	تحويلات
(127.055)	(127.055)	-	-	-	-	شطب
32.717.410	29.279.333	331.370	1.119.553	1.949.140	38.014	في 1 يناير 2007
24.003.469	23.929.661	-	73.808	-	-	إضافات
(9.525)	-	(9.525)	-	-	-	تحويلات
-	(1.627.713)	-	395.092	319.354	913.267	شطب
<b>56.711.354</b>	<b>51.581.281</b>	<b>321.845</b>	<b>1.588.453</b>	<b>2.268.494</b>	<b>951.281</b>	<b>في 31 ديسمبر 2007</b>

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

16

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

6 - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	معدات والآلات ريال عماني	مباني ريال عماني	
71.069	-	32.568	38.501	-	-	الاستهلاك المتراكم
596.124	-	47.372	243.942	300.591	4.219	في 1 يناير 2006 المحمل للسنة
667.193	-	79.940	282.443	300.591	4.219	في 1 يناير 2007
761.844	-	82.141	333.915	317.236	28.552	المحمل للسنة
(7.311)	-	(7.311)	-	-	-	إستبعادات
<b>1.421.726</b>	<b>-</b>	<b>154.770</b>	<b>616.358</b>	<b>617.827</b>	<b>32.771</b>	<b>في 31 ديسمبر 2007</b>
<b>55.289.628</b>	<b>51.581.281</b>	<b>167.075</b>	<b>972.095</b>	<b>1.650.667</b>	<b>918.510</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2007</b>
32.050.217	29.279.333	251.430	837.110	1.648.549	33.795	في 31 ديسمبر 2006

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

6 - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أ- تتضمن الآلات والمعدات مواد محولة من بلدية مسقط بمقابل شراء قدره واحد ريال عماني.

ب- تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالمشاريع الجديدة التي بدأتها الشركة.

7 - البضاعة

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
136.294	274.235	قطع غيار ومواد مستهلكة

تتضمن البضاعة مواد محولة من بلدية مسقط بقيمة إسمية واحد ريال عماني. تم تسجيل الأصل والمنحة الحكومية بالقيمة العادلة (إيضاح 13).

8 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
3.169.556	6.499.896	الذمم المدينة
(12.145)	(95.193)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 24)
3.157.411	6.404.703	دفعات مقدماً للمقاولين
8.833.288	9.709.064	مدفوعات مقدماً
74.525	69.907	مستحق من موظفين
26.194	56.967	أرصدة مدينة أخرى
1.607	214.750	
12.093.025	16.455.391	

9 - نقد وأرصدة لدى البنك

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
706	298	نقد في الصندوق
5.234.926	3.455.902	حسابات جارية
5.235.632	3.456.200	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

10 - رأس المال

2005 ريال عماني	2006 ريال عماني	
20.000.000	20.000.000	المصرح به : 20 مليون سهم عادي بقيمة اسمية واحد ريال عماني للسهم
10.000.000	20.000.000	المصدر والمدفوع : رأس المال في بداية السنة
10.000.000	-	مساهمة رأس المال المستلمة خلال السنة
20.000.000	20.000.000	رأس المال المصدر والمدفوع في نهاية السنة

يعود رأس مال الشركة بكامله إلى وزارة المالية .

11 - الاحتياطي القانوني

بموجب المادة رقم 106 من قانون الشركات التجارية رقم 1974 وتعديلاته ، يتم تحويل 10% من الأرباح الصافية لكل سنة بعد خصم الضرائب إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأس مال الشركة على الأقل. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين كأرباح.

12 - قرض من مساهم

2006 ريال عماني	2007 ريال عماني	
17.515.996	46.215.996	قرض من مساهم

إستلمت الشركة خلال السنة مبلغ 28.700.000 ريال عماني (2006 - 3.690.000 ر.ع) من وزارة المالية. سيتم الإتفاق مع وزارة المالية على شروط القرض ومن ثم سيتم تحديدها في إتفاقية التمويل . وسيتم توقيع إتفاقية الامتياز خلال 36 شهراً اعتباراً من 1 يناير 2006 وفقاً لأحكام إتفاقية الامتياز.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

13 - إيراد مؤجل

يمثل الإيراد المؤجل منح حكومية غير نقدية متعلقة بالصناعة تقاس بالقيمة العادلة في الميزانية العمومية وذلك بمعالجة المنحة كإيراد مؤجل (إيضاح 7). يتم إثبات المنحة كإيراد عند إستهلاك الصناعة ذات العلاقة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً.

الحركة في الإيراد المؤجل كما يلي :

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
124.907	107.317	الرصيد في بداية السنة
(17.590)	(12.378)	ينزل : إيراد مثبت خلال السنة
<u>107.317</u>	<u>94.939</u>	الرصيد في نهاية السنة

14 - محتجزات دائنة

تتمثل المحتجزات الدائنة في محتجزات العقد. يتم تصنيف المحتجزات غير مستحقة السداد خلال سنة واحدة من تاريخ الميزانية العمومية كالتزامات غير متداولة ، أما المحتجزات مستحقة السداد خلال سنة واحدة فيتم تصنيفها كالتزامات متداولة.

15 - مخصص تعويض نهاية الخدمة

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
10.005	74.250	الرصيد في بداية السنة
59.292	100.229	مصاريف مثبتة في بيان الدخل
6.088	9.878	مبلغ محول إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(1.135)	(569)	مدفوعات خلال السنة
<u>74.250</u>	<u>183.788</u>	الرصيد في نهاية السنة

16 - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

808.360	2.765.243	الذمم الدائنة
10.409.377	6.773.436	مستحقات رأس المال
1.174.743	1.457.009	مستحقات أخرى
1.561.378	238.963	محتجزات دائنة (إيضاح 14)
78.557	94.746	مخصص منافع الموظفين
5.492	21.616	مستحقات موظفين
<u>14.037.907</u>	<u>11.351.013</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

17 - الإيرادات

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
2.817.050	2.998.240	بيع المياه المعالجة
1.246.482	1.448.502	إيرادات صهرنج
790.052	816.948	مصاريف تشغيل وصيانة
348.196	353.055	رسوم استخدام أصول شهرية
<b>5.201.780</b>	<b>5.616.745</b>	

18 - تكاليف التشغيل

487.772	362.310	كهرباء ومياه وإيجارات
320.162	915.381	صيانة وتصليلات
86.935	76.658	عمولات
83.036	106.113	مصاريف تفريغ
27.036	23.786	تأمين
17.697	8	كيمياويات ومواد مستهلكة
96.886	199.081	أخرى
<b>1.119.524</b>	<b>1.683.337</b>	

19 - تكاليف الموظفين

883.861	1.669.154	مرتبات وأجور
567.295	984.926	علاوات ومزايا أخرى
300.582	400.052	مصاريف توظيف وتدريب
270.138	558.798	مكافآت ومزايا أخرى
59.292	100.229	مخصص تعويض نهاية الخدمة
69.368	81.574	مساهمات التأمينات الاجتماعية
38.862	65.646	طبية
63.950	94.636	سفر
1.031	3.383	أخرى
<b>2.254.379</b>	<b>3.958.398</b>	

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

21

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

20 - المصاريف العمومية والإدارية

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
727.175	1.385.532	أتعاب استشارية
152.482	167.763	دعاية وإعلان
176.820	207.437	مصاريف تقنية المعلومات
51.336	24.814	أتعاب قانونية ومهنية
64.831	87.126	إيجارات
11.189	197.639	صيانة وتصليلات
33.707	70.305	إتصالات
31.310	61.481	مياه وكهرباء
15.541	26.727	قرطاسية ومطبوعات
40.689	22.900	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ومصاريف إجتماعات
12.145	83.048	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	32.054	مساهمات إجتماعية - تبرعات
65.760	238.795	أخرى
<b>1.382.985</b>	<b>2.605.621</b>	

21 - إيرادات أخرى

17.590	12.378	منح حكومية
355.789	315.783	فوائد على ودائع بنكية
-	3.776	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
6.450	11.860	إيرادات متنوعة
<b>379.829</b>	<b>343.797</b>	

22 - ضريبة الدخل

لم يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل ، حيث أن لدى الشركة خسائر ضريبية متراكمة محملة من سنوات سابقة لمقابلة الربح الخاضع للضريبة للسنة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

23 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين ، أعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية.

بتاريخ الميزانية العمومية كانت أرصدة الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي :

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
17.515.996	46.215.996	قرض من وزارة المالية (إيضاح 12)
		كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي :
10.000.000	-	مساهمة رأس المال المستلمة

الإدارة العليا هي أولئك الأشخاص الذين يتمتعون بصلاحيات وسلطات تخولهم بالتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر شاملاً أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذي أو بخلاف ذلك" .

تعويضات الإدارة العليا

كانت أتعاب الإدارة العليا والأعضاء الآخرين خلال السنة على النحو الآتي :

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
234.886	300.486	فوائد قصيرة الأجل
7.089	38.982	فوائد ما بعد الخدمة
241.975	339.468	
36.400	22.500	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

24 - مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ الميزانية العمومية كما يلي:

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
3.157.411	6.404.703	الذمم المدينة
8.935.614	10.050.688	الذمم المدينة الأخرى
5.235.632	3.456.200	النقد والنقد المعادل
<b>17.328.657</b>	<b>19.911.591</b>	

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بتاريخ الميزانية العمومية وفقاً لنوع العميل كما يلي:

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
2.896.418	6.249.781	عملاء القطاع الحكومي (بلدية مسقط)
260.993	154.922	عملاء آخرين
<b>3.157.411</b>	<b>6.404.703</b>	

كانت أعمار الذمم المدينة وخسائر الإنخفاض في القيمة ذات العلاقة بتاريخ الميزانية العمومية كما يلي:

2006		2007		
الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	3.039.819	-	3.330.340	ليست مستحقات سابقة
12.145	129.737	-	-	مستحقات سابقة 0 - 365 يوم
-	-	95.193	3.169.556	سنة إلى سنتين
<b>12.145</b>	<b>3.169.556</b>	<b>95.193</b>	<b>6.499.896</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

24 - مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

(أ) يتضمن رصيد الذمم المدينة للشركة دائنون بقيمة دفترية قدرها 3.074.363 ريال عماني وهي مستحقات سابقة لتاريخ الميزانية العمومية ، لذلك لم تفصح عنها الشركة حيث أنه لا يوجد تغيير هام في نوعية الائتمان ولا زالت المبالغ مصنفة على أنها قابلة للإسترداد. لا تملك الشركة أي ضمانات على تلك الأرصدة. متوسط عمر تلك المستحقات هو 385 يوم.

(ب) الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة كما يلي:

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
-	12.145	الرصيد المرحل
12.145	83.048	المرحل للسنة
-	-	المسترد خلال السنة
12.145	95.193	الرصيد المرحل

يتم إستخدام حسابات مخصص الذمم المدينة لتسجيل خسائر الإنخفاض في القيمة ، إلا إذا اعتقدت الشركة بعدم إمكانية إسترداد المبلغ المدين. في هذه الحالة فإنه سيتم مباشرة شطب المبلغ الذي تم إعتبره غير قابل للإسترداد مقابل حساب المخصص.

25 - مخاطر السيولة

31 ديسمبر 2007

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	2.765.243	2.765.243	ذمم دائنة
1.412.384	1.662.653	238.963	3.314.000	محتجزات دائنة
35.250	889.186	7.422.371	8.346.807	ذمم دائنة أخرى
1.447.634	2.551.839	10.426.577	14.426.050	الإجمالي

31 ديسمبر 2006

أكثر من سنتين	سنة - سنتين	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	808.360	808.360	ذمم دائنة
1.528.343	33.035	176.359	1.737.737	محتجزات دائنة
766.003	316.769	10.585.397	11.668.169	ذمم دائنة أخرى
2.294.346	349.804	11.570.116	14.214.266	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2007 (تابع)

26 - مخاطر سعر الفائدة

2006	2007	
ريال عماني	ريال عماني	
86.004.359	67.099.676	إلتزامات حيازة ممتلكات وآلات ومعدات

27 - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وعلى إصدارها بتاريخ  
18 مارس 2008.

28 - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتناسب مع تصنيف أرقام السنة الحالية .