

#### ١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) ("الشركة الأم") بتاريخ ٩ ديسمبر ١٩٨٧ بموجب القرار الوزاري رقم ٨٧/١٢٧ وهي مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عُمانية عامة. تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("الشركات التابعة") (ويشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") وحصتها بالشركات الشقيقة (الشركات الشقيقة) الموضحة تفصيلها أدناه. النشاط الرئيسي للشركة الأم هو الاستثمار في الأعمال والأوراق المالية المتداولة وتأسيس مشاريع جديدة وإن أسهمها قد تم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية.

| نسبة المساهمة<br>(%)<br>٢٠١٥ | نسبة المساهمة<br>(%)<br>٢٠١٤ | بلد<br>التأسيس | الأنشطة<br>الرئيسية  |
|------------------------------|------------------------------|----------------|--|
| <b>الشركة التابعة</b>        |                              |                |  |
| ٩٩,٩٠                        | ٩٩,٩٠                        | عُمان          | شركة ظفار للاستثمار والخدمات<br>العقارية ش.م.م                                   |
| ٩٩,٩٠                        | ٩٩,٩٠                        | عُمان          | فندق الحديقة ش.م.م   |
| ٩٩,٠٠                        | -                            | عُمان          | شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة<br>ش.م.م   |
| <b>الشركات الشقيقة</b>       |                              |                |  |
| ٤٦,١٥                        | ٤٦,١٥                        | عُمان          | شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع   |
| ٢٨,٥٧                        | ٢٨,٥٧                        | عُمان          | الشركة العمانية للزيوت النباتية<br>ومشتقاتها ش.م.م                               |
| ٢٨,٠٠                        | ٢٧,٨٢                        | عُمان          | بنك ظفار ش.م.ع.ع   |
| ٣٥,٠٠                        | ٣٥,٠٠                        | عُمان          | شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع  |
| ٢٥,٠٠                        | ٢٥,٠٠                        | عُمان          | شركة صلالة لصناعة المستلزمات<br>الطبية ش.م.م                                     |
| ٣٧,٩٦                        | ٣٥,٠٠                        | عُمان          | شركة عمان للاستثمارات والتمويل<br>ش.م.ع.ع  |
|                              |                              |                | قراءة العداد وتحصيل<br>الفواتير وخدمات<br>العملاء وشراء الديون<br>لمقدمي المنافع |

#### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

##### ١-٢ أساس الاعداد

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال. تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية كما تم تعديله بإعادة تثمين "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" والأصول المالية المتاحة للبيع" والعقارات الاستثمارية. تدرج الشركة الأم أيضاً إستثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة بالقيمة العادلة في بياناتها المالية المنفصلة.

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤.

(ج) هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") وحصة المجموعة في شركة شقيقة. تمثل البيانات المالية المنفصلة البيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "بالبيانات المالية".

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)  
(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥ وتتعلق بأعمال المجموعة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تبنت الشركة الأم والمجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها والسارية للفترة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ خطط منافع محددة: مساهمات الموظفين
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢
- معيار التقرير المالي الدولي ٢ الدفع على أساس الأسهم
- معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي ٨ القطاعات التشغيلية
- معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصانع والمعدات و معيار المحاسبة الدولي ٣٨ الأصول غير الملموسة
- معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣
- معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي ١٣ قياس القيمة العادلة
- معيار المحاسبة الدولي ٤٠ العقارات الإستثمارية

لم ينتج عن تبني هذه المعايير والتفسيرات أية تغييرات رئيسية للسياسات المحاسبية للشركة الأم وللمجموعة كما لم تؤثر على الأرقام التي تم بيانها في السنة الحالية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير القائمة التي ليست سارية المفعول بعد ولم تقم الشركة الأم والمجموعة بتبنيها مبكراً:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات الجديدة التالية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة الأم وللمجموعة ولكن ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

معيار التقرير المالي الدولي ٩: في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ سارء المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. إن الشركة الأم والمجموعة بصدد تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة لمعيار التقرير المالي الدولي ٩.

معيار التقرير المالي الدولي ١٥: صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذء يعكس العوض الذء تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كمسودة للمناقشة في شهر يوليو ٢٠١٥ وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار: أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار، الذء يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة القائمة في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيكون المعيار الجديد سارء المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، قد تم تطبيقه، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٢-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أش الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
  - التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
  - القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.
- عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:
- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
  - الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
  - حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

تنسب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الإعراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأش حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
- بإلغاء الإعراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- الإعراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
- الإعراف بالقيمة العادلة لأش استثمار محتفظ به؛
- الإعراف بأش فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، كما سيكون مطلوب في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي كافة الكيانات (متضمنة كيانات ذات أهداف خاصة) التي يوجد لدى المجموعة القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لها مصحوبة عادة بمساهمة بأكثر من نصف حقوق التصويت. تم الأخذ بالاعتبار وجود وأثر حقوق التصويت المحتملة، التي هي حالياً قابلة للممارسة أو التحويل، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم بشركة أخرى. كما تقوم المجموعة بتقييم وجود التحكم حيث لا يكون بحوزتها أكثر من ٥٠% من حقوق التصويت ولكن لديها القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية بموجب السيطرة الفعلية. السيطرة الفعلية قد تنشأ في ظروف يكون حجم حقوق التصويت للمجموعة ذات صلة بحجم انتشار شركات المساهمين الأخرى التي تعطي المجموعة القوة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية... الخ.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل التحكم إلى المجموعة. ويتم إنهاء تجميعها بتاريخ توقف التحكم.

تستخدم المجموعة طريقة الحيافة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذ شد تم تحويله لحيافة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكبدها لمالك سابق للشركة التي تم حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذ شد تم تحويله القيمة العادلة لأشد أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيافة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات العرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيافة. وعلى أساس حيافة بعد حيافة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة التي تمت حيازتها.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ الحيافة لحصة المساهمين المحتفظ بها سابقاً للمشتري للقيمة العادلة لتاريخ الحيافة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة. يتم إدراج التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للالتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو التغيير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذ شد يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه وتحتسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

يتم قياس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في السعر الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة التي تمت حيازتها والالتزامات التي تم تحملها. إذا كان هذا السعر أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق بالأرباح أو الخسائر.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة المدرجة ضمن الأصول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

تقوم الشركة الأم باحتساب استثماراتها بشركاتها التابعة بالقيمة العادلة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

(ب) تغييرات في حصص الملكية بالشركات التابعة بدون تغيير التحكم

يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تنتج عنها خسارة التحكم كمعاملات ملكية، أشد كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأشد سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التوحيد (تابع)

(ج) استبعادات الشركات التابعة

عندما لا يعد للمجموعة أشد تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة في تاريخ توقف التحمل، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو خسائر.

(د) كيانات تحت التحكم المشترك

بالنسبة لإعادة هيكلة وحيازة الكيانات تحت التحكم المشترك، تدرج الأصول والالتزامات للشركات التابعة التي تمت حيازتها في القوائم المالية المجمعة بقيمتها الدفترية من تاريخ التغيير. يتم إنهاء تجميع الشركات التابعة بتاريخ توقف التحكم. يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة كذلك. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات التي تطبقها المجموعة. تدرج الفروق في المقابل المدفوع وصافي الأصول مباشرة في الأرباح المحتجزة.

(هـ) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهرش عليها، ولكن ليس التحكم، يصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركات الشقيقة ولكن تم الاحتفاظ بالتأثير الجوهرش، يتم إعادة تصنيف حصة مناسبة من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر كأرباح أو خسائر حيثما كان مناسباً.

تدرج حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة في قائمة الدخل الشامل المجمعة، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في قائمة الدخل الشامل مع تعديلات متوافقة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوش أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة فاندتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أشد مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تنكبد التزامات قانونية أو استدلالية أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض الاستثمار في الشركات الشقيقة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبالغ الانخفاض كفروق بين مبالغ الشركات الشقيقة القابلة للسداد وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ ضمن "حصة أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة" في قائمة الدخل. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة فقط إلى حد حصة المستثمر غير المرتبطة بالشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا وفرت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عن الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

تقوم الشركة الأم باحتساب استثماراتها في الشركات الشقيقة بالقيمة العادلة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حددت على أنها لجنة التسيير التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية المجمعة لكل شركة من شركات المجموعة تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة التنفيذية"). القوائم المالية المجمعة معروضة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية وعملة العرض للمجموعة والشركة الأم.

(ب) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملة الأجنبية تحول قيمتها إلى العملة التنفيذية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم في حال إعادة قياس البنود. أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة في نهاية العام تدرج في قائمة الدخل الشامل.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. تتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى تنسب مباشرة إلى وضع الأصل في حالة عمل لغرض استخدامه المطلوب وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وصيانة الموقع الدش توضع به الأصول.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حيثما كان ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للبند الدش تم استبداله. تحمل كافة مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تنكبد فيها.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب استهلاك الأصول الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها إلى قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

٢٥ و ٤٠ سنة

٣ - ٥ سنوات

٣ سنوات

مباني

أثاث وتركيبات ومعدات

سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٢-٨).

تحدد أرباح وخسائر استيعادات بنود الممتلكات والمعدات بالمقارنة بين متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٦-٢ عقارات استثمارية

الممتلكات المحتفظ بها للحصول على عائدات ايجار طويلة الأجل أو الحصول على زيادة رأسمالية أو كليهما تصنف كعقارات استثمارية. وتتضمن العقارات الاستثمارية كذلك عقارات قيد الإنشاء أو التطوير للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية.

تقاس كافة العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة كونها القيمة العادلة للسعر المعطى متضمنةً أتعاب الحيازة المصاحبة للاستثمار. لاحقاً، يتم إعادة تقييم هذه الممتلكات إلى قيمها العادلة على أساس سنوئى ويتم عكس أي زيادة أو انخفاض في القيم العادلة في قائمة الدخل الشامل.

### ٧-٢ الشهرة

تنشأ الشهرة عن حيازة الشركات التابعة وتمثل فائض السعر المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والالتزامات العرضية القابلة للتحديد للشركة التي تم حيازتها والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة في الشركة التي تم حيازتها.

لغرض اختبار الانخفاض بالقيمة، تخصص الشهرة التي تمت حيازتها عند تجميع الأعمال لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد المتوقعة ربحيتها من تجميع الأعمال. تعرض كل وحدة أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي تخصص لها شهرة المستوى الأدنى ضمن الكيان الذئذ تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي.

تجرى مراجعات انخفاض الشهرة سنوياً أو على فترات أكثر تكراراً إذا كان الحدث أو التغيير في ظروف تشير إلى انخفاض جوهرى. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع المبالغ القابلة للسداد والتي تكون أعلى من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يدرج أي انخفاض فوراً كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

### ٨-٢ انخفاض قيمة أصول غير مالية

لا تخضع الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة كالشهرة والأصول غير الملموسة وغير جاهزة للاستخدام للإهلاك أو الاستهلاك ويتم فحصها سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. تتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو تغير الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذئذ تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً سعر بيعها أو قيمتها المستخدمة، أيهما أكثر. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تصنيف الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة محددة (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

### ٩-٢ أصول مالية

#### التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية متاحة للبيع وأصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق وقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذئذ تمت من أجله حيازة الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الإدراج الأولي.

#### (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة. يصنف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه في الأساس بغرض البيع على المدى القصير. تصنف المشتقات كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تخصيصها كأدوات للتغطية. تصنف الأصول في هذه الفئة كأصول جارية إذا تمت تسويتها خلال ١٢ شهراً وما عدا ذلك يتم تصنيفها كأصول غير جارية.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)  
٩-٢ أصول مالية (تابع)

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أية فئة أخرى. وتدرج في الأصول غير الجارية ما لم يستحق الاستثمار أو تكون نية الإدارة التصرف به خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترات استحقاق ثابتة والتي تكون لإدارة المجموعة النية الإيجابية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. وتدرج الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة. يتم احتساب الفائدة المستلمة من أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق على أساس الاستحقاق.

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (إيضاح ١٢-٢ و ١٣-٢).

الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذئ ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل أولي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل أولي بالقيمة العادلة وتحمل تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر وعوائد الملكية. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأصول المالية المحتفظ بها حتى الإستحقاق والقروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغييرات بالقيمة العادلة بفئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بقائمة الدخل الشامل بالفترة التي تنشأ بها. تدرج إيرادات التوزيعات النقدية من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل كجزء من الدخل الآخر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تدرج التغييرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر. عندما تباع أو تنخفض قيمة الاستثمارات المصنفة كماتحة للبيع، يتم تضمين تسويات القيمة العادلة المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل. تدرج التوزيعات النقدية من استثمارات الأسهم المتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ للمجموعة حق استلام الدفعات.

١٠-٢ مقاصة أدوات مالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات وصافي المبلغ المبين في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني إلزامي لإلغاء المبالغ المدرجة وتكون هناك نية لتسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.



٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية وعدم قابلية تحصيلها

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهلكة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تتخفيض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض بالقيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد التسجيل الأولي للأصل (حدث خسارة) ويوجد لحدث الخسارة ذاك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية والذش يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه.

قد يتضمن دليل انخفاض القيمة مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة المقترضين يواجهون صعوبة مالية جوهرية أو عجز أو تأخير في دفعات الفائدة أو أصل القرض، ويحتمل أن يواجهوا الإفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تدل البيانات القابلة للملاحظة بأنه يوجد هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في متأخرات الدفع أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن الدفع.

بالنسبة لفئة الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج مبلغ الخسارة بقائمة الدخل الشامل.

إذا، في فترة لاحقة، انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يعزى الانخفاض لحدث وقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة (مثل تحسين التصنيف الائتماني للمدين)، فإنه يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بتاريخ نهاية كل تقرير بتقييم فيما إذا وجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. في حالة الأوراق المالية للدين، تستخدم المجموعة المعيار (أ) أعلاه. وفي حالة استثمارات حقوق المساهمين المصنفة كمتاحة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهرش أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى أقل من تكلفتها كمؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التكاليف المتراكمة - التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض بقيمة ذلك الأصل المالي المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في الأرباح والخسائر. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في قائمة الدخل من خلال قائمة الدخل الشامل.

١٢-٢ مديونيات

تدرج المديونيات بشكل مبدئي بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

١٣-٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وودائع تحت الطلب محتفظ بها لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ دائنات ومستحقات

تدرج الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها للبضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة الأم والمجموعة أو لم تصدر.

١٥-٢ اقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة. يدرج أشد فرق بين المتحصلات (صافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروفات فوائد في قائمة الدخل الشامل خلال فترة الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

١٦-٢ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

يتكون مصروف الضريبة من ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. تدرج مصروفات ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل فيما عدا المدى الذش تتعلق ببند يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين. الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع محتسبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات أخرى على الضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للشهرة، الإدراج المبدئي للأصول والالتزامات في معاملة لا تتعلق باندماج الأعمال والتي لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الأرباح الضريبية والفروق المتعلقة بالشركات التابعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة إلى المدى الذش لا يحتمل ردها في المستقبل المنظور. يتم قياس أصل الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند ردها، بناءً على القوانين المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ التقرير.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذش يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الفروق المؤقتة مقابلها أمراً محتملاً. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذش يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

١٧-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تدرج المستحقات المتعلقة بالإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر ضمن الالتزامات الجارية.

تدرج المساهمات لخطّة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ١٨-٢ مخصصات

يتم إدراج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق نقدى إلى الخارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهريا يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

### ١٩-٢ تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للأسعار المستلمة والأسعار المستحقة. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق أو عندما يرجح تدفق الأرباح الاقتصادية المستقبلية للكيان وعندما يتم الالتزام بمعايير معينة لنشاطات المجموعة كما هو موضح أدناه:-

تدرج إيرادات الفوائد على أساس نسبة من الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تمثل إيرادات الضيافة القيمة المفوترة للخدمة الموفرة خلال العام، بصافي الخصومات وضريبة البلدية وضريبة السياحة. تدرج الإيرادات عند تقديم الخدمة.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

### ٢٠-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في عقد تأسيس الشركة الأم وفي قانون الشركات التجارية والقواعد التي حددتها الهيئة العامة لسوق المال.

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في العام الواحد.

### ٢١-٢ توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح بعد دراسة الربح المتاح للتوزيع ومتطلبات الشركة الأم من التدفقات النقدية المستقبلية وهي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية. تدرج توزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المجلس.

## ٣- إدارة المخاطر المالية

### ١-٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة بما في ذلك آثار التغييرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

يقوم مجلس الإدارة بتعريف حدود المخاطر ويضع السياسات المناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمار والالتزام للمجموعة. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات الموثقة التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة الأم.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي عدم اليقين بشأن الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات معدل الفائدة. تنشأ المخاطر عند عدم التطابق في الأصول والالتزامات الخاضعة لتسوية معدل الفائدة خلال فترة معينة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والالتزامات المحملة بفوائد (الديون الثانوية والسحب على المكشوف والقروض قصيرة وطويلة الأجل). تقوم المجموعة بإجراء تحليل دورش ومراقبة تقلبات معدل الفائدة في السوق بالأخذ بالاعتبار احتياجات المجموعة. إذا استدعى الأمر، قد تفاوض المجموعة بشأن الأسعار وإعادة الدفع والاقتراض والتسييل وإعادة الاستثمار. يحلل الجدول التالي صافي الأصول/الالتزامات الخاضعة لمعدلات متغيرة وثابتة

| المجموعة                           | معدلات فائدة ثابتة | معدلات فائدة متغيرة | الإجمالي      |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                     | ريال عماني         | ريال عماني          | ريال عماني    |
| الأصول المالية                     | ١٥,٤٠٠,٠٠٠         | ٨٨,٦٣٠              | ١٥,٤٨٨,٦٣٠    |
| أرصدة بنكية                        | ٩,٠٠٠,٠٠٠          | -                   | ٩,٠٠٠,٠٠٠     |
| أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق | ٢٤,٤٠٠,٠٠٠         | ٨٨,٦٣٠              | ٢٤,٤٨٨,٦٣٠    |
| الالتزامات المالية                 | (٦٠,٣٣٠,٠٠٠)       | (٧٠,١٧١,٣٢٠)        | (١٣٠,٥٠١,٣٢٠) |
| القروض والاقتراضات                 | (٣٥,٩٣٠,٠٠٠)       | (٧٠,٠٨٢,٦٩٠)        | (١٠٦,٠١٢,٦٩٠) |
| صافي الالتزامات                    |                    |                     |               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤                     |                    |                     |               |
| الأصول المالية                     | ١٥,٤٠٠,٠٠٠         | ٧٨,٧٣٨              | ١٥,٤٧٨,٧٣٨    |
| أرصدة نقدية وبنكية                 | ٩,٠٠٠,٠٠٠          | -                   | ٩,٠٠٠,٠٠٠     |
| أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق | ٢٤,٤٠٠,٠٠٠         | ٧٨,٧٣٨              | ٢٤,٤٧٨,٧٣٨    |
| الالتزامات المالية                 | (٣٨,٢٨٥,٧١٥)       | (٨١,٨٨٣,٤٢٢)        | (١٢٠,١٦٩,١٣٧) |
| القروض والاقتراضات                 | (١٣,٨٨٥,٧١٥)       | (٨١,٨٠٤,٦٨٤)        | (٩٥,٦٩٠,٣٩٩)  |
| صافي الأصول/ (الالتزامات)          |                    |                     |               |

تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية ذات معدلات فائدة متغيرة. لو تغير معدل الفائدة بمعدل ٥٠ نقط أساس، لكان هناك زيادة/نقصان في مصروفات الفوائد بمبلغ ٣٥٠,٤١٣ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤٠٩,٠٢٣ ريال عماني) للمجموعة.

بتاريخ التقرير، جميع أصول المجموعة وبعض اقتراضاتها تكون بمعدل فائدة ثابت. بما أن هذه القروض تدرج بالتكلفة المهلكة فإن أشد تغيير في معدلات الفائدة المطبقة يؤثر على إيرادات/ مصروفات المجموعة.

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات سببها عوامل محددة للورقة المالية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق بأصولها المالية المدرجة. وينشأ هذا عن الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة والتي يكون سعرها في المستقبل غير مؤكد. تتمثل سياسة المجموعة في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار أوراق مالية وأدوات مالية أخرى ضمن الحدود التي وضعها مجلس الإدارة. وتتطلب سياسة المجموعة مراقبة مركز السوق بصورة عامة لمحفظة المتاجرة بشكل يومي من قبل مدير عام المجموعة وعلى أساس ربع سنو من قبل لجنة الاستثمار. تتم مراقبة الأصول المالية الاستراتيجية للمجموعة على أساس ربع سنو من قبل لجنة الاستثمار ومجلس الإدارة.

ويخلص الجدول أدناه أثر ارتفاع/(انخفاض) مؤشر سوق الأسهم على أرباح/خسائر الأوراق المالية المدرجة متضمنة الاستثمارات في شركات شقيقة والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في دفاتر الشركة الأم بافتراض أن مؤشر الأسهم قد ازداد/انخفض بمعدل ٥% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

| المجموعة                           |              | الشركة الأم  |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ٢٠١٤                               | ٢٠١٥         | ٢٠١٤         | ٢٠١٥         |
| ريال عُُماني                       | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني |
| مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية      |              |              |              |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال |              |              |              |
| الأرباح أو الخسائر                 |              |              |              |
| أصول مالية متاحة للبيع             |              |              |              |
| ٥٩٣,٩٣٢                            | ٦٥١,٨٠٧      | ٥٢٦,١٧٧      | ٥٦٧,٤٦١      |
| ١,١٤١,٩٢٥                          | ١,٠٩٨,٤٨٧    | ٨,٧٠٠,١٠٥    | ٦,٧٧٥,٠١٣    |
| ١,٧٣٥,٨٥٧                          | ١,٧٥٠,٢٩٤    | ٩,٢٢٦,٢٨٢    | ٧,٣٤٢,٤٧٤    |

(٣) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن كون التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة منفذة بعملة ليست العملة التنفيذية للمجموعة.

معظم المعاملات المنفذة بالعملة الأجنبية هي بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. لم يتغير معدل الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي منذ يناير ١٩٨٦.

(ب) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، وهي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على دفع المبالغ بالكامل عند استحقاقها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمديونيات والأرصدة البنكية. يتم تكوين مخصصات الانخفاض بالقيمة للخسائر التي تم تكيدها حتى تاريخ التقرير، إن وجدت.

تحد المجموعة مخاطر الائتمانية المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والأرصدة البنكية من خلال التعامل في الغالب مع البنوك المصنفة. يوضح الجدول أدناه الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والأرصدة البنكية مع الأطراف المقابلة تم تحليلها على أساس التصنيف:

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

| المجموعة    |             | الشركة الأم |             | تصنيفات البنوك                    |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                                   |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                                   |
|             |             |             |             | أرصدة بنكية                       |
| ١٦,٦٠٥,١١٩  | ١٥,٨٢٦,٤٦٣  | ١٦,٠٦١,٣١٧  | ١٥,٤٠٨,٧١٥  | P-١                               |
| ٧,٢٤٥       | ١١,٨٠٣      | ٧,٢٤٥       | ١١,٨٠٣      | P-٢                               |
| ١٦,٦١٢,٣٦٤  | ١٥,٨٣٨,٢٦٦  | ١٦,٠٦٨,٥٦٢  | ١٥,٤٢٠,٥١٨  |                                   |
|             |             |             |             | استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠   | ٥,٠٠٠,٠٠٠   | ٥,٠٠٠,٠٠٠   | ٥,٠٠٠,٠٠٠   | P-١                               |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠   | ٤,٠٠٠,٠٠٠   | ٤,٠٠٠,٠٠٠   | ٤,٠٠٠,٠٠٠   | P-٢                               |
| ٩,٠٠٠,٠٠٠   | ٩,٠٠٠,٠٠٠   | ٩,٠٠٠,٠٠٠   | ٩,٠٠٠,٠٠٠   |                                   |
| ٢٥,٦١٢,٣٦٤  | ٢٤,٨٣٨,٢٦٦  | ٢٥,٠٦٨,٥٦٢  | ٢٤,٤٢٠,٥١٨  |                                   |

باقي الرصيد في "النقد وما يماثل النقد" هو نقد بالصندوق.

لا يوجد انخفاض في القيمة مقابل المديونيات ومن المتوقع بناءً على الخبرة السابقة أن المديونيات التي لم تنخفض قيمتها سيتم استردادها بالكامل. ليس من ممارسة المجموعة أن تحتفظ بضمانة على المديونيات وبالتالي فهي غير مضمونة. مخاطر الائتمان محدودة بالقيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من مقابلة التزاماتها المالية عندما تستحق. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد من أنها تحتفظ في كل الأحوال بسيولة كافية لمقابلة التزاماتها عندما تستحق، في كل من حالات الظروف العادية والظروف الملحة دونما تحمل أشد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تنطوّر إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الاحتفاظ بالأوراق مالية قابلة للتداول كافية وتوفير التمويل من خلال مبلغ كافٍ من تسهيلات الائتمان والقدرة على تسهيل الأصول بالسوق. نتيجة للطبيعة الديناميكية للأعمال الكامنة، تهدف الإدارة إلى المحافظة على المرونة في التمويل من خلال الإبقاء على توفر خطوط الائتمان. وفي العادة، تتأكد المجموعة من أن لديها نقد كافٍ تحت الطلب للمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. يستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بصورة يعتمد عليها مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى الفترة المتبقية للاستحقاق بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. المبالغ المفصّل عنها بالجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تساوّد أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم غير جوهري.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

| القيمة<br>الدفترية<br>ريال عماني | أقل من<br>٣ أشهر<br>ريال عماني | ١٢ - ٣<br>شهوراً<br>ريال عماني | أكثر من سنة<br>واحدة<br>ريال عماني | ليس لها تاريخ<br>استحقاق ثابت<br>ريال عماني |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                   |                                |                                |                                    |   |
| ٦٤,٦٤٤,٨٨٦                       | -                              | ١٩,٣٤٧,٤٨٨                     | ٤٥,٢٩٧,٣٩٨                         | -   |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠                     | -                              | -                                  | -   |
| ٦,٧٢٦,٤٣٤                        | ٦,٧٢٦,٤٣٤                      | -                              | -                                  | -   |
| ٣,٥٨٧,٠٠٤                        | ٩٦٥,٧٦٢                        | ٣٠٩,٧٧٦                        | ٢,٢٦٢,٢٢٤                          | ٤٩,٢٤٢                                      |
| ١١٩,٩٥٨,٣٢٤                      | ٥٢,٦٩٢,١٩٦                     | ١٩,٦٥٧,٢٦٤                     | ٤٧,٥٥٩,٦٢٢                         | ٤٩,٢٤٢                                      |
| ٤,٥٨٧,٠٢٢                        | ٦٠٢,٧٤٤                        | ٢,٠٦٦,٦١١                      | ١,٩١٧,٦٦٧                          | -   |

فائدة مستقبلية مستحقة

| القيمة<br>الدفترية<br>ريال عماني | أقل من<br>٣ أشهر<br>ريال عماني | ١٢ - ٣<br>شهوراً<br>ريال عماني | أكثر من سنة<br>واحدة<br>ريال عماني | ليس لها تاريخ<br>استحقاق ثابت<br>ريال عماني |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤                   |                                |                                |                                    |   |
| ٥١,٧٥٦,٤٥٠                       | -                              | ٥,٣٦٥,٧١٥                      | ٤٦,٣٩٠,٧٣٥                         | -   |
| ٥٣,٠٠٠,٠٠٠                       | ٥٣,٠٠٠,٠٠٠                     | -                              | -                                  | -   |
| ٧,٤١٢,٦٨٧                        | -                              | ٧,٤١٢,٦٨٧                      | -                                  | -   |
| ٣,٢٢٣,٩٩٠                        | ٤٥٧,٠١١                        | ١٩٠,٢١٤                        | ٢,٤٦٢,٢٢٤                          | ١١٤,٥٤١                                     |
| ١١٥,٣٩٣,١٢٧                      | ٥٣,٤٥٧,٠١١                     | ١٢,٩٦٨,٦١٦                     | ٤٨,٨٥٢,٩٥٩                         | ١١٤,٥٤١                                     |
| ٤,٦٩٠,٠٨٤                        | ٦٨٨,٣٠٧                        | ١,٠٠٩,٦٧٠                      | ٢,٩٩٢,١٠٧                          | -   |

فائدة مستقبلية مستحقة

المجموعة

| القيمة<br>الدفترية<br>ريال عماني | أقل من<br>٣ أشهر<br>ريال عماني | ١٢ - ٣<br>شهوراً<br>ريال عماني | أكثر من سنة<br>واحدة<br>ريال عماني | ليس لها تاريخ<br>استحقاق ثابت<br>ريال عماني |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                   |                                |                                |                                    |   |
| ٧٨,٧٧٤,٨٨٦                       | ٢٥٠,٠٠٠                        | ٢٠,٠٩٧,٤٨٨                     | ٥٨,٤٢٧,٣٩٨                         | -   |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠                     | -                              | -                                  | -   |
| ٦,٧٢٦,٤٣٤                        | -                              | ٦,٧٢٦,٤٣٤                      | -                                  | -   |
| ١,٤٣٦,٧١٦                        | ٩٦٥,٧٦٢                        | ٣٩٦,٧٩٨                        | -                                  | ٧٤,١٥٦                                      |
| ١٣١,٩٣٨,٠٣٦                      | ٤٦,٢١٥,٧٦٢                     | ٢٧,٢٢٠,٧٢٠                     | ٥٨,٤٢٧,٣٩٨                         | ٧٤,١٥٦                                      |
| ٥,٧٠٤,٠٢٢                        | ٧٢٥,٨٠٦                        | ٢,٤٨٠,٩٨٣                      | ١,٩١٧,٦٦٧                          | -   |

فائدة مستقبلية مستحقة  
الدفع

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

| المجموعة                    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | القيمة<br>الدفترية | أقل من<br>٣ أشهر | ١٢ - ٣<br>شهوراً | أكثر من سنة<br>واحدة | ليس لها تاريخ<br>استحقاق ثابت |
|-----------------------------|----------------|--------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------------------|
|                             | ريال عماني     | ريال عماني         | ريال عماني       | ريال عماني       | ريال عماني           | ريال عماني                    |
| قروض طويلة الأجل            | ٥٩,٧٥٦,٤٥٠     | -                  | ٥,٣٦٥,٧١٥        | ٥٤,٣٩٠,٧٣٥       | -                    | -                             |
| قروض قصيرة الأجل            | ٥٣,٠٠٠,٠٠٠     | ٥٣,٠٠٠,٠٠٠         | -                | -                | -                    | -                             |
| سحب على المكشوف             | ٧,٤١٢,٦٨٧      | -                  | ٧,٤١٢,٦٨٧        | -                | -                    | -                             |
| التزامات أخرى               | ١,١٤٧,٦٥٩      | ٤٥٧,٠١١            | ٥٥٨,٦٧٨          | -                | -                    | ١٣١,٩٧٠                       |
|                             | ١٢١,٣١٦,٧٩٦    | ٥٣,٤٥٧,٠١١         | ١٣,٣٣٧,٠٨٠       | ٥٤,٣٩٠,٧٣٥       | ١٣١,٩٧٠              |                               |
| فائدة مستقبلية مستحقة الدفع | ٦,٠٩٠,٠٨٤      | ٦٨٨,٣٠٧            | ١,٠٠٩,٦٧٠        | ٤,٣٩٢,١٠٧        | -                    | -                             |

الالتزامات أعلاه مصنفة ضمن فترات استحقاقها التعاقدية المعنية. ومن أجل إدارة مخاطر السيولة، قد تقوم المجموعة بتجديد التسهيلات القائمة أو اقتراض أموال جديدة أو تسهيل أوراقها المالية للتسديد.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين والاحتفاظ بهيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الاحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الاقتراضات كما هو وارد في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنها "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين. نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:-

| المجموعة                    | ٢٠١٥                        | الشركة الأم                 | ٢٠١٥                        | ٢٠١٤  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ريال عُُماني                | ريال عُُماني                | ريال عُُماني                | ريال عُُماني                | ريال عُُماني                                  |
| ١٢٠,١٦٩,١٣٧<br>(١٦,٦١٦,٦١٠) | ١٣٠,٥٠١,٣٢٠<br>(١٥,٨٤٣,٢٩١) | ١١٢,١٦٩,١٣٧<br>(١٦,٠٦٩,٠٦٢) | ١١٦,٣٧١,٣٢٠<br>(١٥,٤٢١,٠١٨) | إجمالي الاقتراضات<br>ناقصاً: أرصدة بنكية ونقد |
| ١٠٣,٥٥٢,٥٢٧                 | ١١٤,٦٥٨,٠٢٩                 | ٩٦,١٠٠,٠٧٥                  | ١٠٠,٩٥٠,٣٠٢                 | صافي الدين                                    |
| ١٠٨,٧٣٩,٥٩٧                 | ١١٦,٨٠٣,٠١٨                 | ١٥٤,٦٧٧,٥٨٣                 | ١١١,٧٧٢,٠٤٥                 | إجمالي حقوق المساهمين                         |
| ٢١٢,٢٩٢,١٢٤                 | ٢٣١,٤٦١,٠٤٧                 | ٢٥٠,٧٧٧,٦٥٨                 | ٢١٢,٧٢٢,٣٤٧                 | إجمالي رأس المال                              |
| %٤٨,٧٨                      | %٥٤,٥٤                      | %٣٨,٣٢                      | %٤٧,٤٦                      | نسبة المديونية                                |



شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يحلل الجدول التالي الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، بطريقة التقييم. تم تحديد المستويات المختلفة كالتالي:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول المتشابهة.  
المستوى ٢: المدخلات، ماعدا الأسعار المدرجة في المستوى ١، والقابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بشكل مباشر (على سبيل المثال: الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال: مشتقات من الأسعار).  
المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

| الشركة الأم<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٥             | المستوى ١<br>ريال عُماني | المستوى ٢<br>ريال عُماني | إجمالي الرصيد<br>ريال عُماني |
|---|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| <b>أصول</b>                               |                          |                          |                              |
| <b>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال</b> |                          |                          |                              |
| <b>الأرباح أو الخسائر</b>                 |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات مدرجة</b>                    |                          |                          |                              |
| ١١,٣٤٩,٢١٦                                | -                        | -                        | ١١,٣٤٩,٢١٦                   |
| <b>أصول مالية متاحة للبيع واستثمارات</b>  |                          |                          |                              |
| <b>بشركات شقيقة</b>                       |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات مدرجة</b>                    |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات غير مدرجة</b>                |                          |                          |                              |
| ١٣٣,٨٢٩,٨٧٦                               | ٢٥,٩٦٦,٩٨٢               | ١٥٩,٧٩٦,٨٥٨              | ١٦,٩٨٤,٧١٢                   |
| -   | ١٦,٩٨٤,٧١٢               | ١٦,٩٨٤,٧١٢               | ١٧٦,٧٨١,٥٧٠                  |
| ١٣٣,٨٢٩,٨٧٦                               | ٤٢,٩٥١,٦٩٤               | ٤٢,٩٥١,٦٩٤               | ١٨٨,١٣٠,٧٨٦                  |
| ١٤٥,١٧٩,٠٩٢                               | ٤٢,٩٥١,٦٩٤               | ٤٢,٩٥١,٦٩٤               |                              |
| <b>الشركة الأم</b>                        |                          |                          |                              |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠١٤</b>                     |                          |                          |                              |
| <b>أصول</b>                               |                          |                          |                              |
| <b>أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال</b> |                          |                          |                              |
| <b>الأرباح أو الخسائر</b>                 |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات مدرجة</b>                    |                          |                          |                              |
| ١٠,٥٢٣,٥٣٦                                | -                        | -                        | ١٠,٥٢٣,٥٣٦                   |
| <b>أصول مالية متاحة للبيع واستثمارات</b>  |                          |                          |                              |
| <b>بشركات شقيقة</b>                       |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات مدرجة</b>                    |                          |                          |                              |
| <b>استثمارات غير مدرجة</b>                |                          |                          |                              |
| ١٧٦,٠٠٢,١٠٦                               | ٢٣,٥٩٠,٠٠٠               | ١٩٩,٥٩٢,١٠٦              | ١٧,٢٠٣,٠٢٦                   |
| -   | ١٧,٢٠٣,٠٢٦               | ١٧,٢٠٣,٠٢٦               | ٢١٦,٧٩٥,١٣٢                  |
| ١٧٦,٠٠٢,١٠٦                               | ٤٠,٧٩٣,٠٢٦               | ٤٠,٧٩٣,٠٢٦               | ٢٢٧,٣١٨,٦٦٨                  |
| ١٨٦,٥٢٥,٦٤٢                               | ٤٠,٧٩٣,٠٢٦               | ٤٠,٧٩٣,٠٢٦               |                              |

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

المجموعة

| المستوى ١<br>ريال عُمانى                      | المستوى ٢<br>ريال عُمانى | إجمالي الرصيد<br>ريال عُمانى |
|---|--------------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥                                |                          |                              |
| أصول  |                          |                              |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو |                          |                              |
| الخسائر                                       |                          |                              |
| ١٣,٠٣٦,١٤١                                    | -                        | ١٣,٠٣٦,١٤١                   |
| استثمارات مدرجة                               |                          |                              |
| أصل مالي متاح للبيع                           |                          |                              |
| ٢١,٩٦٩,٧٤٢                                    | -                        | ٢١,٩٦٩,٧٤٢                   |
| استثمارات مدرجة                               |                          |                              |
| ٢٥,٧٣٨,٧٩٦                                    | ٢٥,٧٣٨,٧٩٦               | -                            |
| استثمارات غير مدرجة                           |                          |                              |
| ٢١,٩٦٩,٧٤٢                                    | ٢٥,٧٣٨,٧٩٦               | ٤٧,٧٠٨,٥٣٨                   |
| ٣٥,٠٠٥,٨٨٣                                    | ٢٥,٧٣٨,٧٩٦               | ٦٠,٧٤٤,٦٧٩                   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤                                |                          |                              |
| أصول  |                          |                              |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو |                          |                              |
| الخسائر                                       |                          |                              |
| ١١,٨٧٨,٦٤٢                                    | -                        | ١١,٨٧٨,٦٤٢                   |
| استثمارات مدرجة                               |                          |                              |
| أصل مالي متاح للبيع                           |                          |                              |
| ٢٢,٨٣٨,٥٠٤                                    | -                        | ٢٢,٨٣٨,٥٠٤                   |
| استثمارات مدرجة                               |                          |                              |
| ٢٢,٧٥١,٧٥١                                    | ٢٢,٧٥١,٧٥١               | -                            |
| استثمارات غير مدرجة                           |                          |                              |
| ٢٢,٨٣٨,٥٠٤                                    | ٢٢,٧٥١,٧٥١               | ٤٥,٥٩٠,٢٥٥                   |
| ٣٤,٧١٧,١٤٦                                    | ٢٢,٧٥١,٧٥١               | ٥٧,٤٦٨,٨٩٧                   |

تحمّل الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق واقتراضات المجموعة معدل فائدة تجار ش وبالتالي تقارب قيمها العادلة. القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي لها فترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

تدرج بعض الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين، المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، بتكلفة قدرها ١,٦٠٤,١٧٥ ريال عماني (٢٠١٤ - ١,٦٠٤,١٧٥ ريال عماني). لا يوجد لهذه الاستثمارات أسعار سوقية مدرجة في سوق نشطة وتعد مجموعة قياسات القيمة العادلة المعقولة جوهرية ولا يمكن قياس احتمالية التقديرات المختلفة بشكل يعتمد عليه.

أدرج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة (المستوى ٢) والتي حددت استناداً على التقييمات المنفذة من قبل مئمن خارجي مستقل. القيمة العادلة تقارب قيمته الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٤ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف.

#### ٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية بأن تودش إلى تسوية مهمة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة أدناه:

##### (أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تتم المتاجرة بها في سوق نشطة (مثل الأوراق المالية غير المدرجة) باستخدام تقنيات التقييم. تستخدم الإدارة تقديرها لاختيار مجموعة طرق متنوعة والقيام بافتراضات تعتمد بشكل رئيسي على ظروف السوق القائمة في تاريخ التقرير.

##### (ب) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع. يتطلب هذا التحديد القيام باجتهاد جوهري. وعند إجراء هذا الاجتهاد، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، المدة والحد الذئ تكون فيه القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والوضع المالي لتطلعات الأعمال قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال الأعمال والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

##### (ج) انخفاض قيمة شركات شقيقة

تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار حول ما إذا كان الاستثمار في شركات شقيقة قد تعرض لانخفاض بالقيمة. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للاستثمارات بناءً على حسابات القيمة المستخدمة. تتضمن هذه الحسابات استخدام تقديرات معينة من قبل الإدارة لتحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أنها ناتجة عن شركات شقيقة.

#### ٥- إيرادات توزيعات نقدية

| المجموعة    |             | الشركة الأم |             |                                     |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------------|
| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                                     |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                                     |
| ٦٦٩,٤٣٩     | ٦٥٦,٠٠٩     | ٦٠٤,٠٣٢     | ٥٩٧,٣٨٤     | من أصول مالية بالقيمة العادلة من    |
| ١,٣٧٤,٣٨١   | ١,٢٧٠,٥٩١   | ١,٣٧٤,٣٨١   | ١,٢٧٠,٥٩١   | خلال الأرباح أو الخسائر             |
| -           | -           | ٧,٥١٢,٤٠٠   | ٤,٠٢٠,٥٣٩   | من أصول مالية متاحة للبيع (إيضاح أ) |
| ٢,٠٤٣,٨٢٠   | ١,٩٢٦,٦٠٠   | ٩,٤٩٠,٨١٣   | ٥,٨٨٨,٥١٤   | من شركات شقيقة                      |

(أ) تتضمن توزيعات الأرباح مبلغ ٦٤٠,٧٨٩ ريال عمانى (٢٠١٤ - ٦٤٠,٠٦٩ ريال عمانى) على استثمارات أجنبية للشركة الأم والمجموعة.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٦- مصروفات إدارية وعمومية

| المجموعة<br>٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | الشركة الأم<br>٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني |  |
|---------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|--|
| ١,١٩٤,٠٥٢                       | ١,٢٦٩,١٠٥           | ٨٠٥,٦٧٤                            | ٨٥٥,٤٦٨             | تكاليف متعلقة بالموظفين (راجع أدناه)         |
| ٢٠٠,٠٠٠                         | ٢٠٠,٠٠٠             | ٢٠٠,٠٠٠                            | ٢٠٠,٠٠٠             | مكافآت وأتعاب حضور جلسات لأعضاء مجلس الإدارة |
| ١٤٧,٧٦٢                         | ١٦١,٦٨٢             | ٣٩,٦١٢                             | ٥٧,٦٥٤              | تكاليف إيجار المكتب                          |
| ٩٢٤,٣١٨                         | ٧٢٣,٥٥٥             | ٣٧٤,٤١٦                            | ٣٤٣,٩٢١             | مصروفات متنوعة                               |
| ٢,٢٦٦,١٣٢                       | ٢,٣٥٤,٣٤٢           | ١,٤١٩,٧٠٢                          | ١,٤٥٧,٠٤٣           |  |
| ٦٨١,١٤٧                         | ٨٠٣,٦٥٧             | ٤٢٧,٢٢٠                            | ٥٣٧,٥٤٧             | تكاليف متعلقة بالموظفين                      |
| ٤٥٧,٨٩٨                         | ٤٠٣,١٧٠             | ٣٣٨,٥٦٩                            | ٢٧٧,١٣٧             | رواتب وعلاوات                                |
| ٢٨,٩٧١                          | ٣٨,٠١٧              | ٢٠,٨١١                             | ٢٦,٨٨٠              | مناافع أخرى                                  |
| ٢٦,٠٣٦                          | ٢٤,٢٦١              | ١٩,٠٧٤                             | ١٣,٩٠٤              | تكاليف التأمينات الاجتماعية                  |
| ١,١٩٤,٠٥٢                       | ١,٢٦٩,١٠٥           | ٨٠٥,٦٧٤                            | ٨٥٥,٤٦٨             | مكافآت نهاية الخدمة                          |

٧- الضرائب

تخضع الشركة الأم إلى ضريبة الدخل بمعدل ١٢% على ما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عُماني من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

| ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | بيان الدخل الشامل:              |
|---------------------|---------------------|---------------------------------|
| ٥٥,٠٠٠              | ٨٣,٤٣٦              | الضريبة الجارية - السنة الحالية |
| -                   | -                   | - سنوات سابقة                   |
| ٥٥,٠٠٠              | ٨٣,٤٣٦              |                                 |
| ٢٢٠,٠٥٠             | ٣٠٣,٤٨٦             | التزام جاري                     |
|                     |                     | ضريبة دخل مستحقة الدفع          |

انتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات الضريبية حتى ٢٠٠٩. عند الانتهاء من الربط للأعوام من ٢٠٠٧-٢٠٠٩، سمحت الأمانة العامة بخصومات للمصروفات العمومية والإدارية وتكاليف التمويل على أساس نسبي للإيرادات المعفاة وغير المعفاة.

تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية للعام بمعدل ١٢% بعد الإعفاء الأساسي وقدره ٣٠,٠٠٠ ريال عُماني والضريبة المحملة بالقوائم المالية كما يلي:

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ - الضرائب (تابع)

| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         |  |
|--------------|--------------|--|
| ريال عُُماني | ريال عُُماني |  |
| ٦٤٤,٨٥٧      | ٢٣٤,٩٥٢      | الضريبة على الربح المحاسبي               |
| (٩٧٣,٥٠٤)    | (٤٤٣,٤٩٧)    | إضافات/(يُطرح) الأثر الضريبي :-          |
| ٣٨٣,٠٩٧      | ٣٤٩,٩٢٩      | دخل معفى من الضريبة                      |
| ٥٥٠          | (٥٧,٩٤٩)     | ضريبة على مصروفات غير مسموح بخصمها       |
| ٥٥,٠٠٠       | ٨٣,٤٣٦       | أخرى                                     |
|              |              | مصروفات الضريبة وفقاً لبيان الدخل الشامل |

٨ - أرصدة نقدية وبنكية

| المجموعة     | الشركة الأم  |              |
|--------------|--------------|--------------|
| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         | ٢٠١٤         |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني |
| ١٥,٤٠٠,٠٠٠   | ١٥,٤٠٠,٠٠٠   | ١٥,٤٠٠,٠٠٠   |
| ٧٨,٧٣٨       | ٨٨,٦٣٠       | -            |
| ١,١٣٣,٦٢٦    | ٣٤٩,٦٣٦      | ٦٦٨,٥٦٢      |
| ٤,٢٤٦        | ٥,٠٢٥        | ٥٠٠          |
| ١٦,٦١٦,٦١٠   | ١٥,٨٤٣,٢٩١   | ١٦,٠٦٩,٠٦٢   |
|              |              | ١٥,٤٢١,٠١٨   |

(أ) ودائع لأجل قدرها ١٥,٤ مليون ريال عُُماني (٢٠١٤ - ١٥,٤ مليون ريال عُُماني) وتستحق خلال خمس سنوات من تاريخ الإيداع مودعة لدى بنك محلي (شركة شقيقة) تحمل معدل فائدة قدره ٤,٥ % سنوياً من ضمنها ١٥,٤ مليون ريال عُُماني مرهونة مقابل تسهيلات سحب على المكشوف (إيضاح ٢٣) من البنك المذكور (٢٠١٤ - ١٥,٤ مليون ريال عُُماني) وليست متاحة للاستخدام. وتستحق هذه الفائدة على أساس نصف سنوياً.

(ب) الودائع تحت الطلب لدى أحد البنوك التجارية (شركة شقيقة) بالسلطنة تحمل معدل فائدة قدره ٠,٨ % سنوياً (٢٠١٤ - ٠,٨ % سنوياً).

(ج) لاغراض قائمة التدفقات النقدية، لا يتضمن النقد وما يماثل النقد ودائع لأجل.

٩ - المديونيات والمدفوعات مقدماً

| المجموعة     | الشركة الأم  |              |
|--------------|--------------|--------------|
| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         | ٢٠١٤         |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني |
| ٤٧٤,٥٠٣      | ٥٢٥,٤٨٣      | ٤٧٤,٥٠٣      |
| ٣١٦,٤٠٩      | ٢٩٢,٨٣١      | ٣١,٦١٨       |
| ٤٤,٩٠٣       | ٣٩,٩٦٩       | ٢١,٧٣٥       |
| ٨٣٥,٨١٥      | ٨٥٨,٢٨٣      | ٥٢٧,٨٥٦      |
|              |              | ٣٧٩,٢٦٧      |
|              |              | -            |
|              |              | ٢٢,٤٥٠       |
|              |              | ٤٠١,٧١٧      |

المديونيات والمدفوعات المقدمة مستحقة خلال سنة واحد.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| المجموعة            |                     | الشركة الأم         |                     | أوراق مالية مدرجة<br>- قطاع البنوك والاستثمارات<br>- قطاع الخدمات<br>- قطاع الصناعة |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني |   |
| ٩,٩٢٣,٣٣٧           | ٩,٧٩٠,٦٥٠           | ٨,٩٤٨,٨٥٦           | ٨,٧٠٤,٠٤٠           |   |
| ١,٤٠١,٥٨٠           | ٢,٧٠٤,٤٧٦           | ١,٠٨٩,٥٨٠           | ٢,١٥٠,٨٧٦           |   |
| ٥٥٣,٧٢٥             | ٥٤١,٠١٥             | ٤٨٥,١٠٠             | ٤٩٤,٣٠٠             |   |
| ١١,٨٧٨,٦٤٢          | ١٣,٠٣٦,١٤١          | ١٠,٥٢٣,٥٣٦          | ١١,٣٤٩,٢١٦          |   |

(أ) الحركة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي :

| المجموعة            |                     | الشركة الأم         |                     | في ١ يناير<br>مشتريات خلال العام<br>متحصلات مبيعات خلال العام<br>ربح محقق خلال العام<br>تغيرات القيمة العادلة<br>في ٣١ ديسمبر |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني |   |
| ١٢,٦٦٠,٨٨٣          | ١١,٨٧٨,٦٤٢          | ١١,٥٧٩,٢٨٣          | ١٠,٥٢٣,٥٣٦          |   |
| ٧,٩١٣,٩٦٩           | ٤,٦٠٩,٥٩٣           | ٦,٢٦٧,٦٥٤           | ٣,٧٤٨,٤٨٥           |   |
| (٧,٩٨٥,٠٢٥)         | (١,٦٣٠,٧٠٧)         | (٦,٥٨٥,١٩٢)         | (١,٣٧٩,٧٤٧)         |   |
| ١,٢٧٥,٣٣٦           | ٣٥٤,٣٩٨             | ١,١٤٢,٥٤٥           | ٣٠٩,٧١٢             |   |
| (١,٩٨٦,٥٢١)         | (٢,١٧٥,٧٨٥)         | (١,٨٨٠,٧٥٤)         | (١,٨٥٢,٧٧٠)         |   |
| ١١,٨٧٨,٦٤٢          | ١٣,٠٣٦,١٤١          | ١٠,٥٢٣,٥٣٦          | ١١,٣٤٩,٢١٦          |   |

(ب) الأوراق المالية المدرجة هي استثمارات مدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة سوقية قدرها ٥,٩٤٧,٢٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٦,٩٨٤,٠٠٠ ريال عماني) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية (إيضاح ٢٣).

١١ - أصول مالية متاحة للبيع

| المجموعة            |                     | الشركة الأم         |                     | أوراق مالية مدرجة<br>- قطاع الخدمات<br>- قطاع الصناعة |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني |   |
| ٢٢,٠٢٦,٨٧٩          | ٢١,٠٨٨,٠٣١          | ٢٢,٠٢٦,٨٧٩          | ٢١,٠٨٨,٠٣١          |   |
| ٨١١,٦٢٥             | ٨٨١,٧١٠             | ٨١١,٦٢٥             | ٨٨١,٧١٠             |   |
| ٢٢,٨٣٨,٥٠٤          | ٢١,٩٦٩,٧٤١          | ٢٢,٨٣٨,٥٠٤          | ٢١,٩٦٩,٧٤١          |   |
| ٧,١٢٢,٧٤٦           | ١٠,٣٤٤,٢٧٥          | ١,٥٧٤,٠٢١           | ١,٥٩٠,١٩٣           | أوراق مالية غير مدرجة                                 |
| ١٥,٦٢٩,٠٠٥          | ١٥,٣٩٤,٥٢٢          | ١٥,٦٢٩,٠٠٥          | ١٥,٣٩٤,٥٢٢          | - محلية   |
| ٢٢,٧٥١,٧٥١          | ٢٥,٧٣٨,٧٩٧          | ١٧,٢٠٣,٠٢٦          | ١٦,٩٨٤,٧١٥          | - أجنبية  |
| ٤٥,٥٩٠,٢٥٥          | ٤٧,٧٠٨,٥٣٨          | ٤٠,٠٤١,٥٣٠          | ٣٨,٩٥٤,٤٥٦          |   |

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١١ - أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

(أ) فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في الأوراق المالية حيث تحتفظ المجموعة بما يزيد عن ١٠% من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر:

| نسبة<br>الحيازة<br>% | عدد الأوراق<br>المالية | القيمة السوقية<br>ريال عُمانى | التكلفة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٥                        |
|----------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| ١٨,٠٧                | ٢,٥٣٠,٠٥٢              | ٣,٧٠٦,٥٢٦                     | ٢,٥٣٠,٠٥٢              | جامعة ظفار ش.م.ع.ع          |
| ١٥,٠٠                | ٨١,٠٠٠                 | ٤٠,٥٠٠                        | ٤٠,٥٠٠                 | المصنع الوطني للتغليف ش.م.م |
| ٢٠١٤                 |                        |                               |                        |                             |
| ١٨,٠٧                | ٢,٥٣٠,٠٥٢              | ٣,٤١٥,٥٧٠                     | ٢,٥٣٠,٠٥٢              | جامعة ظفار ش.م.ع.ع          |
| ١٥,٠٠                | ٨١,٠٠٠                 | ٤٠,٥٠٠                        | ٤٠,٥٠٠                 | المصنع الوطني للتغليف ش.م.م |

(ب) الحركة على الأصول المالية المتاحة للبيع كما يلي:

| المجموعة    | الشركة الأم | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤                    | ٢٠١٥        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى             | ريال عُمانى |
| ٤١,٧١٩,٤٦٢  | ٤٥,٥٩٠,٢٥٥  | ٣٨,٩٧٦,٨٦٧  | ٤٠,٠٤١,٥٣٠  | في ١ يناير              |             |
| ١,٥٠٦,١٣٠   | ٣,٢٠٥,٣٥٧   | -           | -           | مشتريات خلال العام      |             |
| (١٢,٨٣٩)    | (٢٦٠,٧٣٤)   | (١٢,٨٣٩)    | (٢٦٠,٧٣٤)   | حصول مبيعات خلال العام  |             |
| (٣٢٩,٩٤٢)   | -           | (٣٢٩,٩٤٢)   | -           | خسارة انخفاض القيمة     |             |
| -           | (٨,٧٧٩)     | -           | (٨,٧٧٩)     | ربح محقق خلال العام     |             |
| ٢٠٢,٨٣٠     | (٣,٠٢٠)     | ٢٠٢,٨٣٠     | (٣,٠٢٠)     | محرر لبيان الدخل الشامل |             |
| ٢,٥٠٤,٦١٤   | (٨١٤,٥٤١)   | ١,٢٠٤,٦١٤   | (٨١٤,٥٤١)   | تغير القيمة العادلة     |             |
| ٤٥,٥٩٠,٢٥٥  | ٤٧,٧٠٨,٥٣٨  | ٤٠,٠٤١,٥٣٠  | ٣٨,٩٥٤,٤٥٦  | في ٣١ ديسمبر            |             |

(ج) الأوراق المالية المدرجة هي استثمارات مدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية.

(د) تم رهن الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تبلغ قيمتها السوقية ٢٠,٦٤٢,٤٩٥ ريال عُمانى (٢٠١٤) - ٢١,٤٩٢,٠٥٥ ريال عُمانى) كضمانة لتسهيلات ائتمان مقدمة من بنوك تجارية (إيضاح ٢٣).

(هـ) تتضمن الأصول المالية غير المدرجة المتاحة للبيع التابعة للمجموعة استثمارات بقيمة دفترية تبلغ ١,٦٠٤,١٧٥ ريال عُمانى (٢٠١٤) - ١,٦٠٤,١٧٥ ريال عُمانى) وهي مدرجة بالتكلفة (انظر إيضاح ٣-٣).

١٢ - أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

| الشركة الأم والمجموعة | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | دين ثانوئى         |
|-----------------------|-------------|-------------|--------------------|
| ريال عُمانى           | ريال عُمانى | ريال عُمانى | أوراق مالية ثانوية |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠             | ٤,٠٠٠,٠٠٠   |             |                    |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠             | ٥,٠٠٠,٠٠٠   |             |                    |
| ٩,٠٠٠,٠٠٠             | ٩,٠٠٠,٠٠٠   |             |                    |

## ١٢ - أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق (تابع)

- (أ) استثمرت الشركة الأم ما مقداره ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني في دين ثانوئاً أصدره بنك تجار ش.م.ع.ع. المحلي. الاستثمار تستحق عنه فائدة بمعدل ثابت قدره ٦,٥% سنوياً تدفع على دفعتين سنوياً. يستحق الدين في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧.
- (ب) استثمرت الشركة الأم ما مقداره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني في أوراق مالية ثانوية صادرة عن بنك تجار ش.م.ع.ع. المحلي. الاستثمار تستحق عنه فائدة بمعدل ثابت قدره ٥,٧٥% سنوياً تدفع على دفعتين سنوياً وتستحق في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨.

## ١٣ - استثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هو أصل غير جار ش. الحركة في الاستثمار بشركة تابعة كما يلي:

| الشركة الأم  |              |                                       |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         |                                       |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني |                                       |
| ٧,٢٨٠,٩٦٢    | ١٠,٥٤٠,٠٠٨   | في ١ يناير                            |
| -            | ٣,٤٤٥,٢٠٠    | مساهمة مقابل الاستثمار في شركة تابعة  |
| ١,٨١٣,٦٦٨    | -            | زيادة إضافية برأس المال               |
| ١,٤٤٥,٣٧٨    | (١١٤,٩٧٤)    | (خسارة) ربح القيمة العادلة خلال العام |
| ١٠,٥٤٠,٠٠٨   | ١٣,٨٧٠,٢٣٤   | في ٣١ ديسمبر                          |

- (أ) شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال الاستثمارات والأنشطة المتعلقة بالعقارات. تملك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة ٩٩,٩% (٢٠١٤ - ٩٩,٩%) في الشركة التابعة. ويتم تحديد القيم العادلة باستخدام أساليب التقييم.
- (ب) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. وتحفظ الشركة الأم بحصة ملكية بنسبة ٩٩,٩% وتحفظ شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م بنسبة ٠,١% الباقية.
- (ج) شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال إنتاج وتوزيع الطاقة. وتحفظ الشركة الأم بحصة ملكية بنسبة ٩٩,٩% في الشركة التابعة وتحفظ شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م بنسبة ١% الباقية.
- (د) ليس لدى المجموعة حصص غير مسيطرة جوهرية. وتبعاً لذلك لم يتم إدراج الإفصاحات اللازمة وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٢ في حالة الحصص غير المسيطرة الجوهرية في هذه البيانات المالية الموحدة.



شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٤ - استثمارات في شركات شقيقة

(أ) الحركة على الاستثمارات في شركات شقيقة كما يلي:

| المجموعة            |                     | الشركة الأم         |                     |                             |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| ٢٠١٤<br>ريال عُمانى | ٢٠١٥<br>ريال عُمانى | ٢٠١٤<br>ريال عُمانى | ٢٠١٥<br>ريال عُمانى |                             |
| ١٢٨,٨٦٢,٠٤٥         | ١٣٥,٨٠١,٥٢٦         | ١٦٧,٣٥٣,٢٥٨         | ١٧٨,٦٠٨,٩٣٢         | في ١ يناير                  |
| ٥٠,٠٠٠              | ٢,٠٤٩,٨٩٤           | ٥٠,٠٠٠              | ٢,٠٤٩,٨٩٤           | مشتريات خلال العام          |
| ١٤,٦١٥,٣١٤          | ١٤,٥٩٧,٧٧٢          | -                   | -                   | حصة من أرباح العام          |
| (٧,٥١٢,٤٠٠)         | (٤,٠٢٠,٥٣٩)         | -                   | -                   | توزيعات الأرباح المستلمة    |
| (٢١٣,٤٣٣)           | ٤٧٤,٢٢٢             | -                   | -                   | خلال العام                  |
| -                   | -                   | -                   | -                   | حصة الدخل الشامل الآخر      |
| -                   | -                   | -                   | -                   | للعام                       |
| -                   | -                   | -                   | -                   | التغيرات في القيمة العادلة- |
| -                   | -                   | ١١,٢٠٥,٦٧٤          | (٣٩,٩١٧,٥٠٤)        | صافي                        |
| ١٣٥,٨٠١,٥٢٦         | ١٤٨,٩٠٢,٨٧٥         | ١٧٨,٦٠٨,٩٣٢         | ١٤٠,٧٤١,٣٢٢         | في ٣١ ديسمبر                |

(ب) تمثل الاستثمارات في الشركات الشقيقة حيازة مباشرة كما يلي:

| القيمة المحتسبة<br>ملكية ٢٠١٤<br>ريال عُمانى | نسبة<br>الحيازة<br>% | القيمة المحتسبة<br>ملكية ٢٠١٥<br>ريال عُمانى | نسبة<br>الحيازة<br>% | المجموعة  |
|--|----------------------|--|----------------------|---|
| ٩١,٢٦١,٢٢٠                                   | ٢٧,٨٢                | ١٠٣,٤٤٥,٨٠٢                                  | ٢٨,٠٠                | بنك ظفار ش.م.ع.ع                                |
| ١٤,١٨٣,١٩١                                   | ٣٥,٠٠                | ١٢,٦٥٥,٩٢٠                                   | ٣٥,٠٠                | شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع                       |
| ٢,١٥٦,٣٦٤                                    | ٤٦,١٥                | ٢,٠٦٠,٣٢١                                    | ٤٦,١٥                | شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع                    |
| ٢٦,٣٤٥,٤٢١                                   | ٣٥,٠٠                | ٢٧,٨٢٦,٦٣٠                                   | ٣٧,٩٦                | شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع          |
| ٦٢٩,١٦٠                                      | ٢٥,٠٠                | ٦٧٤,٤٥٧                                      | ٢٥,٠٠                | شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م       |
| ١,٢٢٦,١٧٠                                    | ٢٨,٥٧                | ٢,٢٣٩,٧٤٥                                    | ٢٨,٥٧                | الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م |
| ١٣٥,٨٠١,٥٢٦                                  |                      | ١٤٨,٩٠٢,٨٧٥                                  |                      |   |

| ٢٠١٤<br>ريال عُمانى | ٢٠١٥<br>ريال عُمانى | الشركة الأم                    |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| ١٧٨,٦٠٨,٩٣٢         | ١٤٠,٧٤١,٣٢٢         | القيمة العادلة للشركات الشقيقة |

(ج) بالنسبة للشركة الأم، يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار المدرج في شركات شقيقة بالرجوع إلى سعر الإغلاق بإستثناء شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع. يعتقد مجلس الإدارة بأن سعر إغلاق شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع لا يعكس تأثير قسط كبير ما سيأخذه المشاركون في السوق في عين الاعتبار. لذلك حصلت الشركة على تقييم من مئمن مستقل لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع. من مكتب إستشارش. بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، تقوم الشركة الأم بتطبيق أحد أساليب التقييم بناءً على صافي قيمة الإستثمارات غير المدرجة.

(د) تم رهن بعض أسهم الشركات الشقيقة بقيمة سوقية قدرها ١٢٤,٠٨٥,٥٨١ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ١٦٥,٦٧٥,٠٤٠ ريال عُمانى) كضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من بنوك تجارية (إيضاح ٢٣).

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

| بيان المركز المالي ملخصة       |                           | شركة ظفار للتأمين         |                           | بنك ظفار ش.م.ع.ع          |                           | شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع |                           | أخرى                      |                           | الإجمالي                  |                           |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥      | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥              | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٥ | ريال عُُماني بالآلاف ٢٠١٤ |
| <b>الأصول</b>                  |                           |                           |                           |                           |                           |  |                           |                           |                           |                           |                           |
| أرصدة نقدية وبنكية             | ٥,٩٠٢                     | ٥,٦١٤                     | ٤٣٩,٨٣٣                   | ٥٨٤,٣٧٠                   | ٨,١٦٧                     | ٢,٢٦٥                                  | ٥٧٦                       | ٧٣                        | ٤٥٤,٤٧٧                   | ٥٩٢,٣٢٢                   | ٢٧١,٢٩٥                   |
| استثمارات                      | ٤٤,٨٥٣                    | ٤٦,٣٢٢                    | ٢٠٥,١٩٣                   | ١٧٦,٨٧٤                   | ٥٢,١٦٣                    | ٤٥,٨٠٠                                 | ١,٩٨١                     | ٢,٢٩٩                     | ٣٠٤,١٩١                   | ٢٧١,٢٩٥                   | ٢٧١,٢٩٥                   |
| أصول أخرى                      | ٦٨,٦٢٦                    | ١٠٦,٨٥٤                   | ٢,٩٤٨,٠٣٥                 | ٢,٤٣٢,٨٨٣                 | ٥٢,٠٨٦                    | ٥٠,٦١٠                                 | ٢٧,٧٦٥                    | ٢١,١٢٣                    | ٣,٠٩٦,٥١١                 | ٢,٦١١,٤٧٠                 | ٢,٦١١,٤٧٠                 |
|                                | ١١٩,٣٨٢                   | ١٥٨,٧٩٠                   | ٣,٥٩٣,٠٦١                 | ٣,١٩٤,١٢٧                 | ١١٢,٤١٥                   | ٩٨,٦٧٥                                 | ٣٠,٣٢٢                    | ٢٣,٤٩٥                    | ٣,٨٥٥,١٧٩                 | ٣,٤٧٥,٠٨٧                 | ٣,٤٧٥,٠٨٧                 |
| <b>الالتزامات</b>              |                           |                           |                           |                           |                           |  |                           |                           |                           |                           |                           |
| التزامات مالية                 | ٢٠,٩٣٠                    | ٢٥,٠٠٠                    | ٣,٠٠٥,١١٠                 | ٢,٧٦١,٠٦٧                 | ٤٥,٦٠٥                    | ٦٥,١١٧                                 | ١٣,٠٢٧                    | ١١,٤٦٣                    | ٣,٠٨٤,٦٧٢                 | ٢,٨٦٢,٦٤٧                 | ٢,٨٦٢,٦٤٧                 |
| التزامات أخرى                  | ٦٥,٨٦٤                    | ٩٦,٨٣٨                    | ١١١,٤٢٢                   | ١٠٧,٧٠٦                   | ٣٣,١٦٤                    | ٧٦٣                                    | ٢,٨٢٦                     | ٥٥٦                       | ٢١٣,٢٧٦                   | ٢٠٥,٨٦٣                   | ٢٠٥,٨٦٣                   |
|                                | ٨٦,٧٩٥                    | ١٢١,٨٣٨                   | ٣,١١٦,٥٣٢                 | ٢,٨٦٨,٧٧٣                 | ٧٨,٧٧٠                    | ٦٥,٨٨٠                                 | ١٥,٨٥٣                    | ١٢,٠١٩                    | ٣,٢٩٧,٩٤٨                 | ٣,٠٦٨,٥١٠                 | ٣,٠٦٨,٥١٠                 |
|                                |                           |                           | (١١٠,٧٨٩)                 |                           |                           |  |                           |                           | (١١٠,٧٨٩)                 |                           |                           |
|                                | ٣٢,٥٨٧                    | ٣٦,٩٥٢                    | ٣٦٥,٧٤٠                   | ٣٢٥,٣٥٤                   | ٣٣,٦٤٥                    | ٣٢,٧٩٥                                 | ١٤,٤٦٩                    | ١١,٤٧٦                    | ٤٤٦,٤٤٢                   | ٤٠٦,٥٧٧                   | ٤٠٦,٥٧٧                   |
| <b>بيان الدخل الشامل ملخصة</b> |                           |                           |                           |                           |                           |  |                           |                           |                           |                           |                           |
| صافي الإيرادات                 | ٧,١٣٨                     | ٩,٣٤١                     | ١٠٥,٤٩٧                   | ٨٨,٩٣٦                    | ١٥,٣٣٧                    | ١٣,٣٢٢                                 | ٢٩,١١٧                    | ٨,٤٨٤                     | ١٥٧,٠٨٩                   | ١٢٠,٠٨٣                   | ١٢٠,٠٨٣                   |
| إيرادات استثمار وأخرى          | ٣٠٨                       | ١,٦٠٧                     | ١٥,٢٥١                    | ١٤,٦٣٩                    | ٤,٣٨١                     | ٤,٩٣٣                                  | ١٨٥                       | ٢٤٨                       | ٢٠,١٢٥                    | ٢١,٤٢٧                    | ٢١,٤٢٧                    |
| مصروفات                        | (٩,٣١١)                   | (٧,١٠٤)                   | (٦٨,٢٤٧)                  | (٥٧,٨٢١)                  | (١٣,٥٤٦)                  | (١٢,١٠٩)                               | (٢٨,٥٩١)                  | (٨,٢١٤)                   | (١١٩,٦٩٥)                 | (٨٥,٢٤٨)                  | (٨٥,٢٤٨)                  |
| (خسارة) ربح قبل الضريبة        | (١,٨٦٥)                   | ٣,٨٤٤                     | ٥٢,٥٠١                    | ٤٥,٧٥٤                    | ٦,١٧١                     | ٦,١٤٦                                  | ٧١١                       | ٥١٨                       | ٥٧,٥١٩                    | ٥٦,٢٦٢                    | ٥٦,٢٦٢                    |
| ضريبة الدخل                    | (٢٤٢)                     | (٥٣٥)                     | (٥,٧٣٦)                   | (٥,٣٠١)                   | (٦٧)                      | (١٨٦)                                  | (٧٢)                      | (١٢٣)                     | (٦,١١٧)                   | (٦,١٤٥)                   | (٦,١٤٥)                   |
| الربح بعد الضريبة              | (٢,١٠٧)                   | ٣,٣٠٩                     | ٤٦,٧٦٥                    | ٤٠,٤٥٣                    | ٦,١٠٤                     | ٥,٩٦٠                                  | ٦٣٩                       | ٣٩٥                       | ٥١,٤٠٢                    | ٥٠,١١٧                    | ٥٠,١١٧                    |
| (المصروف) الدخل الشامل الآخر   | (٣٥٧)                     | (٤١٧)                     | ٣٧٣                       | (١,٨٠٠)                   | (١,٢٥٤)                   | (٢٥٨)                                  | ٣٣٦                       | ٥٥٢                       | (٩٠٢)                     | (١,٩٢٣)                   | (١,٩٢٣)                   |
| إجمالي (المصروف) الدخل للشامل  | (٢,٤٦٤)                   | ٢,٨٩٢                     | ٤٧,١٣٨                    | ٣٨,٦٥٣                    | ٤,٨٥٠                     | ٥,٧٠٢                                  | ٩٧٥                       | ٩٤٧                       | ٥٠,٥٠٠                    | ٤٨,١٩٤                    | ٤٨,١٩٤                    |
| توزيعات نقدية مستلمة           | ٦٦٥                       | ١,٠٥٠                     | ١,٨٨١                     | ٤,٧١٢                     | ١,٤٠٠                     | ١,٧٥٠                                  | ٧٥                        | -                         | ٤,٠٢١                     | ٧,٥١٢                     | ٧,٥١٢                     |

\* ضمان رأس المال الفئة المستمرة وتكلفة إصداره قد تم إتخاذها في عين الاعتبار لأداء محاسبة حقوق الملكية لبنك ظفار ش م ع ع.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

ايضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٤ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)  
(هـ) يمثل الجدول التالي معلومات ملخصة حول الاستثمار في شركات شقيقة

| شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع |          | بنك ظفار ش.م.ع.ع     |           | شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع |         | شركة عمان للاستثمارات |         | أخرى                 |         | الإجمالي             |         | تسوية المعلومات المالية               |                                       |
|---------------------------|----------|----------------------|-----------|--|---------|-----------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ريال عُُماني بالآلاف      | ٢٠١٤     | ريال عُُماني بالآلاف | ٢٠١٥      | ريال عُُماني بالآلاف                   | ٢٠١٤    | ريال عُُماني بالآلاف  | ٢٠١٥    | ريال عُُماني بالآلاف | ٢٠١٤    | ريال عُُماني بالآلاف | ٢٠١٥    | المعلومات المالية                     | المعلومات المالية                     |
| ٣٨٢,٤٨٩                   | ٤٠٦,٥٤١  | ٩,٩٧٣                | ١١,٤٧٦    | ٣١,٨١٣                                 | ٣٢,٧٩٥  | ٣٠٣,٦٤٣               | ٣٢٥,٣١٨ | ٣٧,٠٦٠               | ٣٦,٩٥٢  | ٣٧,٠٦٠               | ٣٦,٩٥٢  | صافي الأصول في أول المدة في ١ يناير   | صافي الأصول في أول المدة في ١ يناير   |
| -                         | -        | -                    | -         | -                                      | -       | -                     | -       | -                    | -       | -                    | -       | تعديل                                 | تعديل                                 |
| ٥٠,١٤٠                    | ٥١,٤٠٢   | ٤١٨                  | ٦٤٠       | ٥,٩٦٠                                  | ٦,١٠٤   | ٤٠,٤٥٣                | ٤٦,٧٦٥  | ٣,٣٠٩                | (٢,١٠٧) | ٣,٣٠٩                | (٢,١٠٧) | (خسارة) ربح السنة                     | (خسارة) ربح السنة                     |
| (١,٦٤٣)                   | (١,٢١٧)  | ٥٥٢                  | ٢١        | ٢٢                                     | (١,٢٥٤) | (١,٨٠٠)               | ٣٧٣     | (٤١٧)                | (٣٥٧)   | (٤١٧)                | (٣٥٧)   | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر        | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر        |
| (٢٤,٩٤٢)                  | (١٢,٦١٦) | -                    | -         | (٥,٠٠٠)                                | (٤,٠٠٠) | (١٦,٩٤٢)              | (٦,٧١٦) | (٣,٠٠٠)              | (١,٩٠٠) | (٣,٠٠٠)              | (١,٩٠٠) | توزيعات نقدية مدفوعة                  | توزيعات نقدية مدفوعة                  |
| ٥٣٣                       | ٢,٦٣٢    | ٥٣٣                  | ٢,٦٣٢     | -                                      | -       | -                     | -       | -                    | -       | -                    | -       | تعديل                                 | تعديل                                 |
| ٤٠٦,٥٧٧                   | ٤٤٦,٧٤٢  | ١١,٤٧٦               | ١٤,٧٦٩    | ٣٢,٧٩٥                                 | ٣٣,٦٤٥  | ٣٢٥,٣٥٤               | ٣٦٥,٧٤٠ | ٣٦,٩٥٢               | ٣٢,٥٨٨  | ٣٦,٩٥٢               | ٣٢,٥٨٨  | صافي الأصول في آخر المدة في ٣١ ديسمبر | صافي الأصول في آخر المدة في ٣١ ديسمبر |
| -                         | -        | ٢٥ إلى ٤٦            | ٢٥ إلى ٤٦ | ٣٥,٠٠                                  | ٣٨      | ٢٧,٨٢                 | ٢٨      | ٣٥,٠٠                | ٣٥      | ٣٥,٠٠                | ٣٥      | الحصص في الشركات الشقيقة              | الحصص في الشركات الشقيقة              |
| ١٣٥,٨٠١                   | ١٤٨,٩٠٣  | ٤,٠١١                | ٤,٩٧٤     | ٢٦,٣٤٥                                 | ٢٧,٨٢٧  | ٩١,٢٦١                | ١٠٣,٤٤٦ | ١٤,١٨٤               | ١٢,٦٥٦  | ١٤,١٨٤               | ١٢,٦٥٦  | الحيازة: - بالنسبة %                  | الحيازة: - بالنسبة %                  |
| ٥,٠٥٨                     | ٦,٣٠٧    | ٥,٠٥٨                | ٦,٣٠٧     | -                                      | -       | -                     | -       | -                    | -       | -                    | -       | القيمة الدفترية للشركة الشقيقة        | القيمة الدفترية للشركة الشقيقة        |
| -                         | -        | -                    | -         | -                                      | -       | -                     | -       | -                    | -       | -                    | -       | ضمانات الشركة                         | ضمانات الشركة                         |

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ - ممتلكات ومعدات

| الشركة الأم<br>٢٠١٥<br>التكلفة         | أرض<br>ريال عُُماني | مباني<br>ريال عُُماني | سيارات<br>ريال عُُماني | أثاث<br>وتركيبات<br>ومعدات<br>ريال عُُماني | الإجمالي<br>ريال عُُماني |
|--|---------------------|-----------------------|------------------------|--|--------------------------|
| ١ يناير                                | ١٩٧,٠١٠             | ١,١٥٥,١٩٦             | ١٤٨,٣٥٠                | ١٦٣,٩٠١                                    | ١,٦٦٤,٤٥٧                |
| إضافات                                 | -                   | -                     | -                      | ٧,١٤٠                                      | ٧,١٤٠                    |
| استبعادات                              | -                   | -                     | -                      | (٣,٢١٧)                                    | (٣,٢١٧)                  |
| ٣١ ديسمبر                              | ١٩٧,٠١٠             | ١,١٥٥,١٩٦             | ١٤٨,٣٥٠                | ١٦٧,٨٢٤                                    | ١,٦٦٨,٣٨٠                |
| الاستهلاك المتراكم                     |                     |                       |                        |  |                          |
| ١ يناير                                | -                   | ٤٦٥,٠٣٧               | ١١٤,٩٤٥                | ١٥١,٨٥١                                    | ٧٣١,٨٣٣                  |
| المحمل للعام                           | -                   | ٤٦,٢٠٨                | ١٧,٣٦٦                 | ٦,١٨٧                                      | ٦٩,٧٦١                   |
| استبعادات                              | -                   | -                     | -                      | (٣,٢١٧)                                    | (٣,٢١٧)                  |
| ٣١ ديسمبر                              | -                   | ٥١٥,٢٤٥               | ١٣٢,٣١١                | ١٥٤,٨٢١                                    | ٧٩٨,٣٧٧                  |
| صافي القيمة الدفترية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ١٩٧,٠١٠             | ٦٤٣,٩٥١               | ١٦,٠٣٩                 | ١٣,٠٠٣                                     | ٨٧٠,٠٠٣                  |
| الشركة الأم<br>٢٠١٤<br>التكلفة         | أرض<br>ريال عُُماني | مباني<br>ريال عُُماني | سيارات<br>ريال عُُماني | أثاث<br>وتركيبات<br>ومعدات<br>ريال عُُماني | الإجمالي<br>ريال عُُماني |
| ١ يناير                                | ١٩٧,٠١٠             | ١,١٥٥,١٩٦             | ١٣٤,٢٠٠                | ١٩٧,٦٨٣                                    | ١,٦٨٤,٠٨٩                |
| إضافات                                 | -                   | -                     | ١٤,١٥٠                 | ٧,١٥٩                                      | ٢١,٣٠٩                   |
| استبعادات                              | -                   | -                     | -                      | (٤٠,٩٤١)                                   | (٤٠,٩٤١)                 |
| ٣١ ديسمبر                              | ١٩٧,٠١٠             | ١,١٥٥,١٩٦             | ١٤٨,٣٥٠                | ١٦٣,٩٠١                                    | ١,٦٦٤,٤٥٧                |
| الاستهلاك المتراكم                     |                     |                       |                        |  |                          |
| ١ يناير                                | -                   | ٤١٨,٨٢٩               | ٩٨,٠٠٨                 | ١٧٢,٧٨٠                                    | ٦٨٩,٦١٧                  |
| المحمل للعام                           | -                   | ٤٦,٢٠٨                | ١٦,٩٣٧                 | ١٩,٩٠٧                                     | ٨٣,٠٥٢                   |
| استبعادات                              | -                   | -                     | -                      | (٤٠,٨٣٦)                                   | (٤٠,٨٣٦)                 |
| ٣١ ديسمبر                              | -                   | ٤٦٥,٠٣٧               | ١١٤,٩٤٥                | ١٥١,٨٥١                                    | ٧٣١,٨٣٣                  |
| صافي القيمة الدفترية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ١٩٧,٠١٠             | ٦٩٠,١٥٩               | ٣٣,٤٠٥                 | ١٢,٠٥٠                                     | ٩٣٢,٦٢٤                  |

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٥ - ممتلكات ومعدات (تابع)

تم رهن الأرض والمبنى كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من بنك تجار ش.د (إيضاح ٢٣).

| المجموعة<br>٢٠١٥<br>التكلفة            | أرض<br>ريال عُمانى | مباني<br>ريال عُمانى | سيارات<br>ريال عُمانى | أثاث وتركيبات<br>ومعدات<br>ريال عُمانى | عدد ومعدات<br>كهربائية<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|--|---------------------------------------|-------------------------|
| ١ يناير                                | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٤,٨٦٦,٦٨٠            | ٢٠١,٢١٢               | ١,١٨٦,٥٥١                              | ٦٢٦,٧٧٩                               | ٩,٢٧٤,٤٨٢               |
| إضافات                                 | -                  | ٢,٠٤٠                | ٢٣,٥٢٥                | ١٣,٦٢٠                                 | ١٣,٤٦٣                                | ٥٢,٦٤٨                  |
| استبعادات                              | -                  | -                    | (٨,٧٩٩)               | (٣,٢١٧)                                | -                                     | (١٢,٠١٦)                |
| ٣١ ديسمبر                              | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٤,٨٦٨,٧٢٠            | ٢١٥,٩٣٨               | ١,١٩٦,٩٥٤                              | ٦٤٠,٢٤٢                               | ٩,٣١٥,١١٤               |
| الاستهلاك المتراكم                     | -                  | -                    | -                     | -                                      | -                                     | -                       |
| ١ يناير                                | -                  | ١,٠١٤,٨٨٣            | ١٥٠,٤٢٨               | ١,٠٤٦,٣٣١                              | ٥٨٤,٤٤٦                               | ٢,٧٩٦,٠٨٨               |
| المحمل للعام                           | -                  | ١٥١,٣٦٧              | ٣٤,١١٧                | ١٣٥,٠٢١                                | ٣٧,٣٤٥                                | ٣٥٧,٨٤٧                 |
| استبعادات                              | -                  | -                    | (٨,٧٩٩)               | (٣,٢١٧)                                | -                                     | (١٢,٠١٦)                |
| ٣١ ديسمبر                              | -                  | ١,١٦٦,٢٥٠            | ١٧٥,٧٤٥               | ١,١٧٨,١٣٦                              | ٦٢١,٧٨٨                               | ٣,١٤١,٩١٩               |
| صافى القيمة الدفترية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٣,٧٠٢,٤٧٠            | ٤٠,١٩٣                | ١٨,٨١٨                                 | ١٨,٤٥٤                                | ٦,١٧٣,١٩٥               |

| المجموعة<br>٢٠١٤<br>التكلفة            | أرض<br>ريال عُمانى | مباني<br>ريال عُمانى | سيارات<br>ريال عُمانى | أثاث وتركيبات<br>ومعدات<br>ريال عُمانى | عدد ومعدات<br>كهربائية<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|--|---------------------------------------|-------------------------|
| ١ يناير                                | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٥,٠٣٥,٧٩٨            | ١٨٢,١١٢               | ١,٢١٧,٧٧٢                              | ٤٤١,٤٦٠                               | ٩,٢٧٠,٤٠٢               |
| إضافات                                 | -                  | ٩,٢٤٣                | ١٩,١٠٠                | ٩,٧٢٠                                  | ٦,٩٥٨                                 | ٤٥,٠٢١                  |
| استبعادات                              | -                  | -                    | -                     | (٤٠,٩٤١)                               | -                                     | (٤٠,٩٤١)                |
| ٣١ ديسمبر                              | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٥,٠٤٥,٠٤١            | ٢٠١,٢١٢               | ١,١٨٦,٥٥١                              | ٤٤٨,٤١٨                               | ٩,٢٧٤,٤٨٢               |
| الاستهلاك المتراكم                     | -                  | -                    | -                     | -                                      | -                                     | -                       |
| ١ يناير                                | -                  | ١,٠٣١,٣٧٦            | ١٢٠,٩٩٧               | ٩١٣,٨١٥                                | ٣٦٥,٦٧٦                               | ٢,٤٣١,٨٦٤               |
| المحمل للعام                           | -                  | ١٣٣,٨٩٣              | ٢٩,٤٣١                | ١٧٣,٣٥٣                                | ٦٨,٣٨٤                                | ٤٠٥,٠٦١                 |
| استبعادات                              | -                  | -                    | -                     | (٤٠,٨٣٧)                               | -                                     | (٤٠,٨٣٧)                |
| ٣١ ديسمبر                              | -                  | ١,١٦٥,٢٦٩            | ١٥٠,٤٢٨               | ١,٠٤٦,٣٣١                              | ٤٣٤,٠٦٠                               | ٢,٧٩٦,٠٨٨               |
| صافى القيمة الدفترية<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٢,٣٩٣,٢٦٠          | ٣,٨٧٩,٧٧٢            | ٥٠,٧٨٤                | ١٤٠,٢٢٠                                | ١٤,٣٥٨                                | ٦,٤٧٨,٣٩٤               |

## شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

#### ١٦ - رأس المال

رأس مال الشركة المرخص والمصدر والمدفوع كما يلي:

| المصدر والمدفوع بالكامل |                     | المصرح به           |                     | رأس المال |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| ٢٠١٤<br>ريال عُماني     | ٢٠١٥<br>ريال عُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُماني |           |
| ٢٢,٠٠٠,٠٠٠              | ٢٤,٦٤٠,٠٠٠          | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠          |           |

يتكون رأس المال المصدر من ٢٤٦,٤ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢٢٠ مليون سهم قيمة السهم الواحد ٠,١٠٠ ريال عماني).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كانت شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م تملك نسبة ١٦,٥٢% (٢٠١٤ - ١٦,٥٢%) وكان المهندس عبد الحافظ بن سالم بن رجب العجيلي يملك ١٢,١٩% (٢٠١٤ - ١٢,١٩%) من رأس مال الشركة الأم.

#### ١٧ - علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار فائض المبالغ المستلمة عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة للمساهمين. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنو المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠١٤ على إصدار أسهم مجانية من حساب علاوة الإصدار.

#### ١٨ - احتياطي قانوني

تتطلب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤، أن يتم تحويل عشرة بالمائة من صافي أرباح العام لحساب احتياطي قانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ثلث رأس مال الشركة على الأقل. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

#### ١٩ - احتياطي عام

طبقاً للمادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ يمكن لمجلس إدارة الشركة الأم أن يقرر تحويل نسبة ٢,٥% من صافي الربح بعد التخصيص للاحتياطي القانوني إذا كان صافي ربح الشركة الأم ما بين ١٢% إلى ٢٥% من رأس المال المدفوع و ٥% من صافي الربح بعد التوزيع للاحتياطي القانوني إذا زاد صافي ربح الشركة الأم عن نسبة ٢٥% من رأس المال المدفوع، إلى الاحتياطي العام حتى يعادل هذا الاحتياطي نصف رأسمال الشركة الأم المصدر. هذه التحويلات خاضعة لموافقة المساهمين.

#### ٢٠ - احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

يتم تحويل الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع للمجموعة والاستثمارات في شركات شقيقة والاستثمارات في شركة تابعة للشركة الأم إلى هذا الاحتياطي حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو استبعاده أو يتم تحديد الانخفاض في قيمة الاستثمارات عندئذ يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتركمة إلى قائمة الدخل الشامل.

#### ٢١ - توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية السنو الذ عقد في ٣٠ مارس ٢٠١٥ توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٨ ريال عماني للسهم الواحد وأسهم مجانية بواقع ١٢% (١٢ سهم واحد لكل ١٠٠ سهم) لرأس المال المدفوع والبالغ ٢٢٠ مليون سهم قيمة السهم الواحد ٠,١٠٠ ريال عماني عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٤ - ٠,٠٢٠ ريال عماني للسهم الواحد لرأس المال المدفوع والبالغ ٢٠٠ مليون سهم قيمة السهم ٠,١٠٠ ريال عماني وأسهم مجانية بواقع ١٠% ١٢ سهم لكل ١٠٠ سهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣). إقترح مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٣ مارس ٢٠١٦، توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٥ ريال عماني لكل سهم لرأس المال المدفوع وقدره ٢٤٦,٤ مليون سهم بواقع ٠,١٠٠ ريال عماني لكل سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٢ - التزامات أخرى

| المجموعة    |             | الشركة الأم |             |                                 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------------|
| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                                 |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                                 |
| ٣٠٠,٠٠٠     | ٥٨٣,٦٥٧     | ٢,٥٦٢,٢٢٤   | ٢,٩٩٥,٤٣٣   | مستحق لطرف ذشد علاقة (إيضاح ٢٦) |
| ١٣٢,٧٠٠     | ١٥٠,٣٠٠     | ١٣٢,٧٠٠     | ١٥٠,٣٠٠     | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة       |
| ٧١٤,٩٥٩     | ٧٠٢,٧٥٨     | ٥٢٩,٠٦٦     | ٤٤١,٢٧١     | دائنيات ومستحقات (إيضاح "أ")    |
| ١,١٤٧,٦٥٩   | ١,٤٣٦,٧١٥   | ٣,٢٢٣,٩٩٠   | ٣,٥٨٧,٠٠٤   |                                 |

(أ) تتضمن الالتزامات الأخرى مبالغ مستحقة لموظفين غير عمانيين مقابل منافع نهاية الخدمة. كانت الحركة في الالتزامات المدرجة مقابل منافع نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

| المجموعة    |             | الشركة الأم |             |                         |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------|
| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                         |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                         |
| ١٠٧,٦١٧     | ١٣١,٤٠٩     | ٩٥,٤٦٧      | ١١٤,٥٤١     | ١ يناير                 |
| (١,٦٨٣)     | (٨١,٥١٤)    | -           | (٧٩,٢٠٣)    | التزام مدفوع خلال العام |
| ٢٦,٠٣٦      | ٢٤,٢٦١      | ١٩,٠٧٤      | ١٣,٩٠٤      | مصرفات مدرجة خلال العام |
| ١٣١,٩٧٠     | ٧٤,١٥٦      | ١١٤,٥٤١     | ٤٩,٢٤٢      | في ٣١ ديسمبر            |

٢٣ - قروض واقتراضات

| المجموعة    |             | الشركة الأم |             |                  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| ٢٠١٤        | ٢٠١٥        | ٢٠١٤        | ٢٠١٥        |                  |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                  |
| ٥٩,٧٥٦,٤٥٠  | ٧٨,٧٧٤,٨٨٦  | ٥١,٧٥٦,٤٥٠  | ٦٤,٦٤٤,٨٨٦  | قروض طويلة الأجل |
| ٥٣,٠٠٠,٠٠٠  | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠  | ٥٣,٠٠٠,٠٠٠  | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠  | قروض قصيرة الأجل |
| ٧,٤١٢,٦٨٧   | ٦,٧٢٦,٤٣٤   | ٧,٤١٢,٦٨٧   | ٦,٧٢٦,٤٣٤   | سحب على المكشوف  |
| ١٢٠,١٦٩,١٣٧ | ١٣٠,٥٠١,٣٢٠ | ١١٢,١٦٩,١٣٧ | ١١٦,٣٧١,٣٢٠ |                  |

(أ) تتضمن القروض طويلة الأجل للشركة الأم ٤٦,٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣٠,٢٨٥,٧١٥ ريال عماني) والمجموعة ٦٠,٣٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣٨,٢٨٥,٧١٥ ريال عماني) والتي تم الحصول عليها من بنوك تجارية بسلطنة عمان تحتسب عليها فوائد بمعدلات تتراوح بين ٣% إلى ٤% (٢٠١٤ - ٣,٧٥% إلى ٤% سنوياً).

(ب) تتضمن القروض لأجل أيضاً ١٨,٤٤٤,٨٨٦ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢١,٤٧٠,٧٣٥ ريال عماني) المنفذة بالدولار الأمريكي من أحد البنوك الأجنبية تحمل معدل متغير على أساس سعر ليبور زائد هامش يتراوح بين ١% إلى ٢,٢٥%. القروض لأجل تستحق السداد في أكتوبر ٢٠١٦.

(ج) يمكن استبدال القروض قصيرة الأجل بتسهيلات السحب على المكشوف وتحمل معدلات فائدة تتراوح بين ٢,٥% إلى ٢,٧٥% (٢٠١٤ - ٢,٥% إلى ٢,٦٠%) سنوياً.

٢٣ - قروض واقتراضات (تابع)

(د) يحمل السحب على المكشوف معدلات فائدة تتراوح بين ٢,٥% إلى ٥,٥% (٢٠١٤ - ٢,٥% إلى ٥,٥%) سنوياً. يتضمن هذا المبلغ ٢,٣٥٩,٤٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢,٤١٢,٩٥٦ ريال عماني) من فرع بنك تجار ش غير عماني وتحمل فائدة متغيرة تتراوح من ٢,٥% إلى ٣% سنوياً (٢٠١٤ - ٢,٥% إلى ٣% سنوياً).

(هـ) القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل وتسهيلات السحب على المكشوف مضمونة مقابل رهن استثمار في شركة شقيقة بقيمة سوقية تبلغ ١٢٤,٠٨٥,٥٨١ ريال عماني (٢٠١٤ - ١٦٥,٦٧٥,٠٤٠ ريال عماني) وأصول مالية متاحة للبيع تبلغ قيمتها السوقية ٢٠,٦٤٢,٤٩٥ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢١,٤٩٢,٠٥٥ ريال عماني) وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة سوقية قدرها ٥,٩٤٧,٢٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٦,٩٨٤,٠٠٠ ريال عماني) ورهن أرض ومبنى للشركة الأم. توزيعات الأرباح والأسهم المجانية، إن وجدت، المعلنة على الأسهم المرهونة يتم التنازل عنها أيضاً لصالح البنوك المعنية.

(و) أدرج ضمن القرض طويل الأجل للمجموعة قرصاً بمقدار ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني تم الحصول عليها من طرف ذشد علاقة من قبل شركة تابعة وهو مضمون مقابل ودائع ثابتة للشركة الأم (إيضاح ٨). تسهيلات السحب على المكشوف هذه تحمل فائدة بمعدل ٣,١%.

(ز) فيما يلي استحقاق القروض طويلة الأجل لدى البنوك التجارية:

| ٢٠١٥<br>الشركة الأم<br>قروض لأجل | الإجمالي<br>ريال عُُماني | أقل من سنة<br>ريال عُُماني | أقل من سنتين<br>ريال عُُماني | أكثر من سنتين<br>ريال عُُماني |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| ٦٤,٦٤٤,٨٨٦                       | ١٩,٣٤٧,٤٨٨               | ٢٤,٧٦٤,٠٦٦                 | ٢٠,٥٣٣,٣٣٢                   |                               |
| ٢٠١٤<br>قروض لأجل                | ٥١,٧٥٦,٤٥٠               | ٥,٣٦٥,٧١٥                  | ١٩,٤٠٨,٢٥٣                   | ٢٦,٩٨٢,٤٨٢                    |
| ٢٠١٥<br>المجموعة<br>قروض لأجل    | ٧٨,٧٧٤,٨٨٦               | ٢٢,٤٤٧,٤٨٨                 | ٢٥,٥٦٤,٠٦٤                   | ٣٠,٧٦٣,٣٣٤                    |
| ٢٠١٤<br>قروض لأجل                | ٥٩,٧٥٦,٤٥٠               | ٥,٣٦٥,٧١٥                  | ١٩,٤٠٨,٢٥٣                   | ٣٤,٩٨٢,٤٨٢                    |

٢٤ - صافي الأصول للسهم الواحد

| صافي الأصول المنسوبة لمساهمي<br>الشركة الأم<br>عدد الأسهم<br>صافي الأصول للسهم الواحد | ٢٠١٥<br>ريال عُُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُُماني | ٢٠١٥<br>ريال عُُماني | ٢٠١٤<br>ريال عُُماني |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ١١١,٧٧٢,٠٤٥   | ١٥٤,٦٧٧,٥٨٣          | ١١٦,٨٠٣,٠١٨          | ١٠٨,٧٣٩,٥٩٧          | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠          |
| ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠   | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠          | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٠,٤٩٤                |
| ٠,٤٥٤   | ٠,٧٠٣                | ٠,٤٧٤                | ٠,٤٧٤                | ٠,٤٩٤                |



شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٥ - ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على صافي ربح العام المنسوبة إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         | ٢٠١٤         | ٢٠١٥         |   |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | صافي ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم |
| ١٢,٥٩٧,١٠٠   | ١٢,٣٦٦,٧٦٠   | ٥,٣٤٨,٨٠٨    | ١,٩٠٤,٥٠١    |   |
| ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠  | ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠  | ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠  | ٢٤٦,٤٠٠,٠٠٠  | عدد الاسهم                                    |
| ٠,٠٥١        | ٠,٠٥٠        | ٠,٠٢٢        | ٠,٠٠٨        | ربحية السهم الواحد الاساسية والمعدلة          |

بما أن الأسهم المجانية المصدرة كانت بدون عوض، فإن عدد الأسهم العادية القائمة قبل الحدث قد تم تعديله للتغيير النسبي في عدد الأسهم العادية القائمة كما لو كان الحدث قد وقع في بداية أواخر فترة تم عرضها. بالتالي، فقد تم إعادة بيان ربحية السهم الواحد.

لم يتم عرض الربح المخفض للسهم لعدم إصدار الشركة لأدوات قد يكون لها تأثير على نصيب السهم في الأرباح عند تحويلها.

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى الطرف الواحد القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة نفوذ مهم على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. ارتبطت الشركة الأم والمجموعة في معاملات مع شركات شقيقة وكيانات أخرى يمكن لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة ممارسة نفوذ جوهري عليها. طبيعة وقيمة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كانت كالتالي:

(أ) معاملات

| ٢٠١٤         | ٢٠١٥         | ٢٠١٤         | ٢٠١٥         |                               |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني |                               |
| ١٤,٦١٥,٣١٤   | ١٤,٥٩٧,٧٧٢   | -            | -            | حصة من أرباح شركة شقيقة       |
| ٧,٩١٣,٩٦٩    | ٦,٦٤٥,٦٠٢    | ٦,٢٦٧,٦٥٤    | ٥,٧٩٨,٣٧٨    | شراء أسهم من خلال شركة شقيقة  |
| ٧,٩٨٥,٠٢٥    | ١,٦١٠,٦٣٦    | ٦,٨٥٨,١٩٢    | ١,٣٧٩,٧٤٧    | بيع أسهم من خلال شركة شقيقة   |
| -            | -            | ٧,٥١٢,٤٠٠    | ٤,٠٢٠,٥٣٩    | إيرادات توزيعات من شركة شقيقة |
| ٦٩٣,٠٠٠      | ٩٩٢,٩١٧      | ٦٩٣,٠٠٠      | ٩٨٠,٨٥٠      | إيرادات فوائد من شركة شقيقة   |
| ١,٧١٨,٩٩٢    | ٢,٢٣٨,١١٩    | ١,٤٧٠,٩٨٣    | ١,٧٩٦,٨٠٢    | مصرفات فوائد من شركة شقيقة    |
| ١٠٠,٣٢٠      | ١٠١,٤٦٠      | ١٠٠,٣٢٠      | ١٠١,٤٦٠      | إيراد إيجار من شركة شقيقة     |
| ٥٤,٥٥٤       | ٢٠,٤٧٣       | ٤٣,٩٦٧       | ١٦,٨٩٩       | عمولة وساطة                   |
| ٤,٢١٤        | ٤,٦١٨        | ٤,٢١٤        | ٤,٦١٨        | مصرفات تأمين                  |

(ب) مدفوعات للإدارة العليا

| الشركة الأم والمجموعة |              |                                   |
|-----------------------|--------------|-----------------------------------|
| ٢٠١٤                  | ٢٠١٥         |                                   |
| ريال عُُماني          | ريال عُُماني |                                   |
| ٤٥٠,٩٥٣               | ٤٥٨,٦٠٣      | رواتب ومنافع قصيرة الأجل للعاملين |
| ١٥,٣٩٠                | ٨,٥٣٧        | منافع نهاية الخدمة                |
| ٧,٩٢٠                 | ٨,٢٨٠        | تكاليف التأمينات الاجتماعية       |
| ٤٧٤,٢٦٣               | ٤٧٥,٢٤٠      |                                   |

## شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.م

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

### ٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع) (ج) مكافآت وبدلات حضور جلسات لأعضاء مجلس الإدارة

| الشركة الام والمجموعة | ٢٠١٥       | ٢٠١٤       |
|-----------------------|------------|------------|
| ريال عماني            | ريال عماني | ريال عماني |
| ١٥٠,٣٠٠               | ١٣٢,٧٠٠    |            |
| ٤٩,٧٠٠                | ٦٧,٣٠٠     |            |
| ٢٠٠,٠٠٠               | ٢٠٠,٠٠٠    |            |

مكافآت اعضاء مجلس الإدارة  
اتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

### (د) الأرصدة

| الشركة الام | ٢٠١٥       | ٢٠١٤       | المجموعة   | ٢٠١٥       | ٢٠١٤       |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ريال عماني  | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| ٦٧,٥٦٧,٠٣٤  | ٤٦,٢٨٥,٧١٥ | ٨١,٦٩٧,٠٣٤ | ٥٤,٢٨٥,٧١٥ |            |            |
| ١٥,٤٠٨,٧١٤  | ١٦,٠٦١,٣١٧ | ١٥,٨٢٦,٤٦٢ | ١٦,٥٩١,٣٣٩ |            |            |
| ٢,٩٩٥,٤٣٣   | ٢,٥٦٢,٢٢٤  | ٥٨٣,٦٥٧    | ٣٠٠,٠٠٠    |            |            |
| ١,٢٠٣,١٢٤   | ٣,٨٠٠,٠٠٠  | ٦,١٩٦,٢٢٦  | ٣,٨٠٠,٠٠٠  |            |            |

قروض واقتراضات  
ارصدة بنكية  
مستحق إلى طرف ذئد علاقة  
مستحقات من طرف ذئد علاقة

التفاصيل المتعلقة بالمستحق من أطراف ذات علاقة يتم إظهارها فيما يلي:

| ٢٠١٥       | ٢٠١٤       |
|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني |
| ١,٥٠٠,٠٠٠  | ١,٥٠٠,٠٠٠  |
| ٢,٣٠٠,٠٠٠  | ٢,٣٠٠,٠٠٠  |
| ٢,٣٣٠,٠٦٢  | -          |
| ٦٦,١٦٤     | -          |
| ٦,١٩٦,٢٢٦  | ٣,٨٠٠,٠٠٠  |

قرض طويل الاجل (١)  
قرض قصير الاجل (٢)  
قرض قصير الاجل (٣)  
فائدة على قرض طويل و قرض قصير الاجل

قامت شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة) بتقديم قروض مساهم إلى أوكتال القابضة ش م ع م وفقاً للشروط التالية:

- (١) قرض طويل الأجل لفترة أربع سنوات بسعر فائدة قدرها ٦% سنوياً ويستحق السداد في نهاية الفترة. تستحق دفعة الفائدة في ٣١ مارس و ٣٠ سبتمبر من كل سنة.
- (٢) قرض قصير الأجل لفترة سنة واحدة بسعر فائدة قدرها ٧,٥% سنوياً ويستحق السداد في نهاية الفترة. تستحق دفعة الفائدة في ٣١ مارس و ٣٠ سبتمبر. تم تجديده لسنة أخرى بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥.
- (٣) قدمت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (الشركة التابعة) قروض المساهمين إلى شركة ظفار لتوليد الكهرباء بسعر فائدة قدرها ٢,١% سنوياً وتستحق السداد بخيار أحد العضوين أشء شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م أو شركة ظفار لتوليد الكهرباء.
- (٤) تستحق فائدة من أوكتال القابضة ش م ع م للفترة من شهر أكتوبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### ٢٧ - ارتباطات والتزامات عرضية

| الشركة الام والمجموعة | ٢٠١٥       | ٢٠١٤       |
|-----------------------|------------|------------|
| ريال عماني            | ريال عماني | ريال عماني |
| ٦,٣٠٧,٩٣٨             | ٥,٠٥٧,٩٣٨  |            |

ضمانات شركات لشركات شقيقة

### ٢٨ - المعلومات القطاعية

تقوم لجنة الاستثمار بإجراء تخصيصات استراتيجية للمصادر بالنيابة عن المجموعة. حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظتين فرعيتين كما هو موضح أدناه.

٢٨ - المعلومات القطاعية (تابع)

تشتمل قطاعات التشغيل القابلة للتقرير إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات.

لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

المعلومات القطاعية المقدمة للجنة الاستثمار عن قطاع العمل القابل للتقرير مبينة أدناه:

| المجموعة   | استثمارات<br>استراتيجية<br>ريال عُمانى | استثمارات غير<br>استراتيجية<br>ريال عُمانى | ضیافة<br>ريال عُمانى | غير<br>مخصصة<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى |
|--|--|--|----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| ٢٠١٥   |  |  |                      |                             |                         |
| إيرادات توزيعات نقدية  | ١,٢٧٠,٥٩١                              | ٦١٢,٢٨٤                                    | ٤٣,٧٢٥               | -                           | ١,٩٢٦,٦٠٠               |
| صافي الدخل من فندق<br>الحدیقة  | -                                      | -  | ١,٤١٩,٤٢٣            | -                           | ١,٤١٩,٤٢٣               |
| أرباح بيع أصول مالية<br>بالقيمة العادلة من خلال<br>الأرباح أو الخسائر                    | -                                      | ٣٢١,٧٦٦                                    | ٣٢,٦٣٢               | -                           | ٣٥٤,٣٩٨                 |
| التغير في القيمة العادلة<br>لأصول مالية بالقيمة العادلة<br>من خلال الأرباح أو<br>الخسائر | -                                      | (١,٩٤٢,٧٧٦)                                | (٢٣٣,٠٠٩)            | -                           | (٢,١٧٥,٧٨٥)             |
| ربح من بيع أصول مالية<br>متاحة للبيع   | (٨,٧٧٩)                                | -  | -                    | -                           | (٨,٧٧٩)                 |
| إيرادات أصول مالية محتفظ<br>بها حتى الاستحقاق  | ٥٤٧,٨٥٠                                | -  | -                    | -                           | ٥٤٧,٨٥٠                 |
| إيرادات أخرى   | -                                      | -  | ١٢,٠٩١               | ١,٠٢٢,٥٣٠                   | ١,٠٣٤,٦٢١               |
| إجمالي إيرادات القطاعات  | ١,٨٠٩,٦٦٢                              | (١,٠٠٨,٧٢٦)                                | ١,٢٧٤,٨٦٢            | ١,٠٢٢,٥٣٠                   | ٣,٠٩٨,٣٢٨               |
| مصروفات إدارية وعمومية   | -                                      | -  | (٧٧٨,١٨٤)            | (١,٦٥٩,٥٩٤)                 | (٢,٤٣٧,٧٧٨)             |
| استهلاك  | -                                      | -  | (٢٨٨,٠٨٥)            | (٦٩,٧٦٢)                    | (٣٥٧,٨٤٧)               |
| إيرادات التمويل  | -                                      | -  | -                    | ٩٣٣,٩٤٩                     | ٩٣٣,٩٤٩                 |
| تكاليف التمويل   | -                                      | -  | (٢٤٨,٠٠٠)            | (٣,٢٧٩,٦٦٤)                 | (٣,٥٢٧,٦٦٤)             |
| حصة الشركة في أرباح<br>شركات شقيقة   | ١٤,٥٩٧,٧٧٢                             | -  | -                    | -                           | ١٤,٥٩٧,٧٧٢              |
| ربح القطاع   | ١٦,٤٠٧,٤٣٤                             | (١,٠٠٨,٧٢٦)                                | (٣٩,٤٠٧)             | (٢,٩٩٢,٥٤١)                 | ١٢,٣٦٦,٧٦٠              |
| أصول القطاع  | ٢٠٥,٨٥٨,٦٢٥                            | ١١,٧٣٥,٢٧٥                                 | ٧,٢٤٠,٠٦٤            | ٢٤,٢١٠,٥٧٥                  | ٢٤٩,٠٤٤,٥٣٩             |
| التزامات القطاع  |  |  | ٨,١٨٤,٧٥٠            | ١٢٤,٠٥٦,٧٧٠                 | ١٣٢,٢٤١,٥٢٠             |
| مصروفات رأسمالية   |  |  | ٤٥,٥٠٨               | ١٠,٩٩٠                      | ٥٦,٤٩٨                  |

صافي الدخل من فندق الحدیقة يمثل إجمالي الإيرادات البالغة ١,٥١٩,١٧٧ ريال عُمانى والتكاليف المباشرة البالغة ٩٩,٧٥٤ ريال عُمانى.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٨ - المعلومات القطاعية (تابع)

| المجموعة   | استثمارات<br>استراتيجية<br>ريال عُماني | استثمارات غير<br>استراتيجية<br>ريال عُماني | ضیافة<br>ريال عُماني | غير<br>مخصصة<br>ريال عُماني | الإجمالي<br>ريال عُماني |
|--|--|--|----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| ٢٠١٤   |  |  |                      |                             |                         |
| إيرادات توزيعات نقدية  | ١,٣٧٤,٣٨١                              | ٦٢٣,٠٨٩                                    | ٤٦,٣٥٠               | -                           | ٢,٠٤٣,٨٢٠               |
| صافي الدخل من فندق<br>الحدیقة  | -                                      | -  | ١,٤٥٨,٤١٦            | -                           | ١,٤٥٨,٤١٦               |
| أرباح بيع أصول مالية<br>بالقيمة العادلة من خلال<br>الأرباح أو الخسائر                    | -                                      | ١,١٧٢,٤٨٠                                  | ١٠٢,٨٥٦              | -                           | ١,٢٧٥,٣٣٦               |
| التغير في القيمة العادلة<br>لأصول مالية بالقيمة العادلة<br>من خلال الأرباح أو<br>الخسائر | -                                      | (١,٩٣٢,٢٦١)                                | (٥٤,٢٦٠)             | -                           | (١,٩٨٦,٥٢١)             |
| خسارة من بيع شركة شقيقة  | -                                      | -  | -                    | -                           | -                       |
| ربح من بيع أصول مالية<br>متاحة للبيع   | -                                      | -  | -                    | -                           | -                       |
| إيرادات أصول مالية محتفظ<br>بها حتى الاستحقاق  | ٥٤٧,٨٥٠                                | -  | -                    | -                           | ٥٤٧,٨٥٠                 |
| إيرادات أخرى   | -                                      | -  | ١١٣,٤٤٧              | ١٩,٨٤٦                      | ١٣٣,٢٩٣                 |
| <b>إجمالي إيرادات القطاعات</b>   | <b>١,٩٢٢,٢٣١</b>                       | <b>(١٣٦,٦٩٢)</b>                           | <b>١,٦٦٦,٨٠٩</b>     | <b>١٩,٨٤٦</b>               | <b>٣,٤٧٢,١٩٤</b>        |
| مصروفات إدارية وعمومية   | -                                      | -  | (٧٩٢,٨٤١)            | (١,٤٧٣,٢٩١)                 | (٢,٢٦٦,١٣٢)             |
| استهلاك  | -                                      | -  | (٤٢٦,٩١٤)            | (٨٣,٠٥٢)                    | (٥٠٩,٩٦٦)               |
| إيرادات التمويل  | -                                      | -  | -                    | ٦٩٥,٤٣٧                     | ٦٩٥,٤٣٧                 |
| تكاليف التمويل   | -                                      | -  | (٢٤٨,٠٠٤)            | (٢,٨٨١,٧٠٦)                 | (٣,١٢٩,٧١٠)             |
| إنخفاض قيمة أصول متاحة<br>للبيع  | (٣٢٩,٩٤٢)                              | -  | -                    | -                           | (٣٢٩,٩٤٢)               |
| حصة الشركة في أرباح<br>شركات شقيقة   | ١٤,٦١٥,٣١٤                             | -  | -                    | -                           | ١٤,٦١٥,٣١٤              |
| <b>ربح القطاع</b>  | <b>١٦,٢٠٧,٦٠٣</b>                      | <b>(١٣٦,٦٩٢)</b>                           | <b>١٩٩,٠٥٠</b>       | <b>(٣,٧٢٢,٧٦٦)</b>          | <b>١٢,٥٤٧,١٩٥</b>       |
| <b>أصول القطاع</b>   | <b>١٩٠,٦٣٨,٩٩٣</b>                     | <b>١١,٨٧٨,٦٤٢</b>                          | <b>٦,٣٣٤,٥٩٠</b>     | <b>٢١,٤٢٤,٢١٨</b>           | <b>٢٣٠,٢٧٦,٤٤٣</b>      |
| <b>التزامات القطاع</b>   |  |  | <b>٨,١٨١,٣٠٠</b>     | <b>١١٣,٣٥٥,٥٤٦</b>          | <b>١٢١,٥٣٦,٨٤٦</b>      |
| <b>مصرفات رأسمالية</b>   |  |  | <b>٢٣,٧١٢</b>        | <b>٢١,٣٠٩</b>               | <b>٤٥,٠٢١</b>           |