

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة النهضة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عُمان. وتتضمن أنشطة عمل شركة النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") الاستثمار في الشركات والعقارات وتقديم الخدمات البحرية من خلال خدمات الدعم الخارجي للسفن والسفن البحرية الأخرى وخاصة في قطاع صناعة النفط والغاز وتنفيذ عقود الخدمات المتكاملة والعقود الأخرى متضمنة حلول الإيواء وإدارة المرافق وإنشاء المرافق وخدمات التمويل وخدمات التشغيل والصيانة وتقديم خدمات التدريب والأنشطة التجارية العامة والأنشطة ذات العلاقة.

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ المعايير والتفسيرات المطبقة والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ ، في هذه البيانات المالية الموحدة. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المقرر عنها للسنة الحالية أو لسنوات سابقة ، ولكنها قد تؤثر على احتساب التعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* والمتعلقة بإدراج أصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ *بيان التدفقات النقدية* لتقديم إفصاحات تتيح لمستخدمي البيانات المالية تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد
لم تطبق المجموعة بعد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير جديدة والتعديلات ذات الصلة

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تعدل ١ يناير ٢٠١٨
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨.
التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تعدل ١ يناير ٢٠١٩
معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ١١ والمعايير
المحاسبية الدولي رقم ١٢ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٣.

معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/التعاملات المنفذة بعملة أجنبية ١ يناير ٢٠١٨
والمقابل المدفوع مقدماً.

يتناول التفسير التعاملات المنفذة بعملة أجنبية أو أجزاء من التعاملات حيث:

- يكون المقابل منفذاً أو مسعراً بعملة أجنبية؛
- تدرج الشركة الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المقابل ، مقدماً لإدراج الأصل أو المصاريف أو الإيراد ذات الصلة؛ و
- الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢/السداد على أساس الحصة حول ١ يناير ٢٠١٨
تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الحصة.

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين: والمتعلقة بتواريخ ١ يناير ٢٠١٨
السريان المختلفة لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعايير عقود التأمين الجديد القادم.

التعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ٤٠/الاستثمارات العقارية: يعدل الفقرة ٥٧
رقم ٥٧ موضحاً بأن شركة ما سوف تحول أحد الممتلكات إلى ، أو من ، الاستثمارات
العقارية فقط عندما يكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. يحدث التغير في
الاستخدام إذا أوفت الممتلكات أو توقفت عن الوفاء بتعريف الممتلكات الاستثمارية.
التغير في نية الإدارة لاستخدام الممتلكات بنفسها لا يشكل دليلاً على التغير في
الاستخدام.

تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧: الأدوات المالية: الإفصاحات حول
التطبيق المبدئي لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩.

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٧: الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات
إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة من تقديم الفصل الخاص
بمحاسبة التحوط في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

عند تطبيق معيار التقارير المالية
الدولية رقم ٩ للمرة الأولى.

عند تطبيق معيار التقارير المالية
الدولية رقم ٩ للمرة الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير جديدة والتعديلات ذات الصلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩: *الأدوات المالية* (النسخ المعدلة في سنة ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الأصول المالية. تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ لكي يتضمن متطلبات تصنيف وقياس الإلتزامات المالية وإلغاء الإدراج ، وفي نوفمبر ٢٠١٣ لكي يتضمن المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. صدرت نسخة معدلة أخرى من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ لكي تتضمن: (أ) متطلبات إنخفاض قيمة الأصول المالية و(ب) التعديلات المحدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم "القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" كفئة قياس لبعض أدوات الدين البسيطة.

تستبدل النسخة النهائية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ والتي تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية ، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ – الأدوات المالية: الإدراج والقياس. يتضمن المعيار المتطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** يتم تصنيف الأصول المالية بالرجوع إلى نموذج العمل المحتجزة فيه وخصائص تدفقاتها المالية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ فئة "القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف الإلتزامات المالية بطريقة مماثلة تحت المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، إلا أن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الإنتمان الخاصة بالشركة.

- **إنخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "خسارة الإنتمان المتوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الأصول المالية. لذا لم يعد ضرورياً وقوع حدث إنتماني قبل إدراج خسارة الإنتمان.

- **محاسبة التحوط:** تقدم نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر إتساقاً مع كيفية قيام الشركات بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

- **إلغاء الإدراج:** تم ترحيل متطلبات إلغاء إدراج الأصول والإلتزامات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

يطبق للفترة السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير جديدة والتعديلات ذات الصلة

١ يناير ٢٠١٨

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤ ، صدر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ وأنشأ نموذجاً واحداً شاملاً لكي تستخدمه الشركات في المحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. سوف يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ محل دليل الاعتراف بالإيرادات المضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨: الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١: عقود المقاولات والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

المبدأ الأساسي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ هو أنه ينبغي على الشركة الاعتراف بالإيرادات لوصف نقل البضائع والخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه عن تلك البضائع أو الخدمات. على وجه التحديد ، يقدم المعيار منهجاً مكوناً من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كلما) تستوفي الشركة إلزام الأداء.

تحت معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ، تعترف الشركة عندما (أو كلما) يتم إستيفاء إلزام الأداء ، أي: عند نقل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها إلزام أداء معين إلى العميل. تمت إضافة إرشادات أكثر تفصيلاً في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك ، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.

١ يناير ٢٠١٨

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء لتوضيح العناصر الثلاثة للمعيار (تحديد التزامات الأداء ، أصل المبلغ مقابل مبلغ الوكيل والترخيص) وتقديم بعض الاستثناءات للعقود المعدلة والعقود المكتملة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيفية الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يقدم هذا المعيار نموذجاً للمحاسبة عن مستأجر واحد ، ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بالأصول والالتزامات لكافة عقود الإيجار ، ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود تشغيلية أو مالية ، مع استمرار منهج معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في محاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن المعيار المحاسبي الدولي السابق ١٧.

تاريخ التطبيق مؤجل لأجل غير مسمى.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلق بمعالجة بيع الأصول أو مساهمتها من المستثمر في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ أو عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ، عدا معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن يتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في البيانات المالية للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأنه قد يكون له أثر يتعلق بإحتساب إنخفاض القيمة لموجوداتها المالية. تتوقع المجموعة بأن تطبق المنهج المبسط لإدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة لمديونياتها وفقاً لما يتطلبه أو يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. بشكل عام ، يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن تطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ سوف ينتج عنه إدراج مبكر للخسائر الإئتمانية للبنود ذات الصلة وسوف يزيد من مبلغ مخصص الخسارة المدرج لتلك البنود. بناء على تحليلي رفيع المستوى لإنخفاض القيمة ، لا تتوقع المجموعة حدوث تأثير جوهري على بيان المركز المالي والأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير. تتوقع الإدارة بأنه لن يكون هناك تأثيراً جوهرياً عند تصنيف وقياس الأدوات المالية المحتفظ بها كما في تاريخ التقرير.

سوف يتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ في البيانات المالية للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. سوف يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع عملاء. بناء على التحليل المبدئي لإيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع عملاء كما في ٣١ ديسمبر ، تعترم الإدارة استخدام منهج التحوّل المعدّل للتحوّل إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥. عدا عن تقديم إفصاحات أكثر شمولية لتعاملات إيرادات المجموعة ، لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ تأثيراً جوهرياً على المركز المالي و/أو الأداء المالي للمجموعة لأغلبية تدفقات إيراداتها الحالية. لا تزال المجموعة تقيم تأثير المعايير الجديدة على العقود الجديدة التي تم إبرامها.

سوف يتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في البيانات المالية للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. لا يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ إدراج أي حق في استخدام الأصل أو الإلتزام بدفعات مستقبلية لتلك الإيجارات. بدلاً من ذلك ، يتم الإفصاح عن بعض المعلومات كإلتزامات إيجار تشغيلي. بالنسبة للترتيبات التي تفي بتعريف الإيجار تحت معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، سوف تدرج المجموعة حقها في استخدام الأصل والإلتزام المقابل فيما يتعلق بجميع تلك الأصول ما لم تكن مؤهلة لقيمة اقل أو إيجارات قصيرة الأجل عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. المتطلبات الجديدة لإدراج الحق في استخدام الأصل وإلتزام الإيجار ذو الصلة ، يتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية للمجموعة وتقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثيرها المحتمل. ليس عملياً تقديم تقدير معقول للتأثير المالي إلى أن يستكمل التقييم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام وأساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان. يدرج بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية المنفصلة للشركة الأم في الجدول الملحق بالبيانات المالية الموحدة ، وذلك من أجل الالتزام بمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. ومن أجل فهم بيان المركز المالي المنفصل للشركة الأم ونتائج عملياتها وتقرير مراقب الحسابات حول تلك البيانات المالية الموحدة ، ينبغي أن يقرأ الملحق بالتزام مع المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم حيث تم تقديم رأي غير متحفظ حولها من قبل مدقق الحسابات في ٢١ فبراير ٢٠١٨.

تم إعداد هذه البيانات المالية بالريال العُماني مقرباً إلى أقرب ألف ما لم يُنص على غير ذلك.

تُقاس البنود المعروضة في البيانات المالية لكل شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الكيان (العملة التنفيذية). وتُعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني (ر.ع) وهو عملة العرض للمجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لإدراج قياس الأصول والالتزامات التالية بالقيمة العادلة:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر;
- الاستثمارات المتاحة للبيع; و
- الأدوات المالية المشتقة.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في إيضاح ٥.

أساس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض أو يكون لديها حق في عائدات متغيرة من اشتراكها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ تحويل السيطرة. الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية بالشركة التابعة تعزى لحقوق الأقلية حتى إذا نتج عن ذلك عجز في رصيد هذه الحقوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

وعند انتهاء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ، تستبعد المجموعة أصول والتزامات الشركة التابعة ، وأي حقوق أقلية ومكونات حقوق المساهمين المتعلقة بالشركة التابعة. أي فرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد مستبقة و(٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركات التابعة وأي حقوق أقلية ، يدرج في الأرباح أو الخسائر. إذا احتفظت المجموعة بأي حقوق في شركة تابعة سابقة ، تقاس هذه الحقوق بالقيمة العادلة بتاريخ انتهاء السيطرة. بعد ذلك يتم احتسابها كشركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية أو كأصول مالية متاحة للبيع تبعاً لمستوى التأثير المحتفظ به.

البيانات المالية للشركات التابعة يتم إعدادها بنفس سنة تقارير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متناسقة.

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهري عليها ، ولكن ليس سيطرة ، 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 وتزيد أو تخفض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من الأرباح أو الخسائر للشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الحيازة. الاستثمار في الشركات الشقيقة يشتمل على الشهرة المحددة عند الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في شركة شقيقة ولكن تم الاحتفاظ بنفوذ جوهري يتم إعادة تصنيف نسبة فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى حسبما يكون مناسباً.

تُدرج حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى بعد الحيازة في أرباح أو خسائر المجموعة والإيرادات الشاملة الأخرى على الترتيب ، مع إجراء تعديل مقابل في القيمة الدفترية للاستثمار. وعندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة ، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة أخرى ، لا تدرج المجموعة خسائر إضافية ما لم تنتكز 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 بإحتساب مبالغ الانخفاض كفروق بين مبالغ الشركات الشقيقة القابلة للاسترداد وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الشركات الشقيقة (تابع)

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة فقط إلى حد حصة المستثمر غير المرتبطة بالشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا وفرت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول.

تدرج الأرباح والخسائر المخفضة الناشئة عن الاستثمارات في شركات شقيقة في الأرباح أو الخسائر.

الترتيبات المشتركة

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ على كافة الترتيبات المشتركة. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ تصنف كافة الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة بناءً على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر. تحتسب المشاريع المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم إدراج الحقوق في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة وبالتالي يتم تعديلها لإدراج حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر بعد الحيازة والحركة في الإيرادات الشاملة الأخرى. عندما تساوي أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك حصتها في تلك المشاريع المشتركة (والتي تتضمن فوائد طويلة الأجل والتي تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بدفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. تستبعد الخسائر غير المحققة كذلك إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تعديل السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

المعاملات التي تستبعد عند التوحيد

يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي مكاسب غير محققة تنشأ من التعاملات بين شركات المجموعة. عند الضرورة ، تم تعديل المبالغ المقرر عنها من قبل الشركات التابعة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

احتساب إندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الحيازة لإحتساب إندماج الأعمال. المبالغ المحولة لحيازة شركة تابعة هي القيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المستحقة للمالكين السابقين وحقوق المساهمين التي تصدرها المجموعة. تتضمن المبالغ المحولة القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات الناتجة عن ترتيبات مبالغ عرضية. تقاس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات العرضية المفترضة في جميع الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

احتساب اندماج الأعمال (تابع)

تدرج المجموعة أي حقوق أقلية في الشركة التي تم حيازتها على أساس الحيازة مقابل الحيازة إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة لحقوق الأقلية للمبالغ المدرجة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تصرف التكاليف المصاحبة للحيازة عند تكبدها.

إذا تم اندماج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الحيازة لحقوق مساهمي الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها ، يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة ، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

أي مقابل محتمل ينبغي تحويله إلى المجموعة يدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر أصل أو التزام ، يدرج وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق مساهمين ، وتحتسب تسويته اللاحقة كحقوق مساهمين.

فائض المقابل المحوّل وقيمة أي حقوق أقلية في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الحيازة لأي حقوق مساهمين سابقة في الشركة المستحوذ عليها بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد ، تدرج في الشهرة. إذا كان إجمالي المقابل المحوّل وحقوق الأقلية المدرجة والفائدة المحتفظ بها سابقاً ، تقل عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة صفقة شراء ، يدرج الفرق مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

استبعاد الشركات التابعة

عندما لا يعود للمجموعة أي تحكم، تتم إعادة قياس أي حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة في تاريخ توقف التحكم، مع إدراج التغير في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر. وتكون 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 أي مبالغ أدرجت سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة مباشرة. وقد يعني ذلك أنّ المبالغ التي أدرجت سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يُعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر.

حقوق الأقلية

تحتسب المعاملات مع حقوق الأقلية التي لا ينتج عنها خسارة السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين. ويدرج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة ذات العلاقة التي تم حيازتها للقيمة الدفترية لصافي الأصول للشركة التابعة في حقوق المساهمين. تدرج أرباح أو خسائر استبعاد حقوق الأقلية في حقوق المساهمين أيضاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص لسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الأصول المملوكة

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ، إن وجدت. وتتضمن تكاليف السفن البحرية سعر الشراء المدفوع إلى طرف ثالث ، بما في ذلك تكاليف التسجيل والمستندات القانونية ، وكافة التكاليف المنسوبة مباشرة جعل السفينة في حالة التشغيل بالموقع المخطط للاستخدام ومصروفات التحريك إلى موقع التشغيل وتكاليف الاختبار بالبحر ومصروفات إعادة التصنيع الجوهرية المتكبدة خلال العمر الإنتاجي للأصل وتكاليف التمويل المتكبدة خلال فترة تصنيع السفن. وفي بعض المواقع المحددة للتشغيل حيث يكون الوقت المستغرق للتحريك كبيراً ويسدد العميل رسوم التحريك ، يتم تحميل بعض مصروفات التحريك على الأرباح أو الخسائر. وتشتمل تكاليف البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل. وعندما تكون أجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل مستقل بما في ذلك مصروفات الفحص الجسيم والعمر الشاملة. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

عدد السنوات

٤٠ - ٥	مبانٍ وتحسينات
٣٠ - ١٥	سفن بحرية وقوارب
١٥ - ٣	آلات ومكائن ومعدات
١٠ - ٣	سيارات
١٠ - ٣	أثاث وتركيبات

لا يتم استهلاك الأرض بالملكية الحرة. يتم استهلاك تكلفة بعض الأصول المستخدمة في عقود محددة حتى القيمة الباقية المقدرة على مدى فترة العقود ذات الصلة، متضمنة فترات التمديد إن وجدت. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير.

السفن التي تتوقف أعمال إيجارها وتأجيرها يتم الاحتفاظ بها كمناحة للبيع وتحول إلى المخزون بقيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، وتشتمل على كل التكاليف متضمنة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى وصول الأصول قيد التنفيذ إلى الحالة التي تكون فيها جاهزة للغرض المنشأ من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة عند الإتمام. لا يخصم أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تكاليف استخدام الحوض الجاف

المصاريف المتكبدة على حوض السفن الجاف، وهي من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات، يتم إطفائها على مدى الفترة من تاريخ استخدام الحوض الجاف إلى تاريخ تقدير الإدارة استحقاق استخدام الحوض الجاف التالي والذي يكون عادةً بين سنتين إلى ثلاث سنوات.

تكاليف تجديد السفن على الأصول المملوكة

التكاليف المتكبدة لتجديد الأصول المملوكة تتم رسملتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وبعد ذلك يتم استهلاكها على مدى الفترة من العمر الاقتصادي التقديري للأصل المجدد في السفينة أو العمر المتبقي للسفينة، أيهما أقصر.

الأصول غير الملموسة

الشهرة

الشهرة التي تنتج عن حيازة شركات تابعة يتم عرضها ضمن الأصول غير الملموسة. الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المحول بالإضافة إلى المبلغ المدرج من أي حقوق أقلية بالشركة المستحوذ عليها، بالإضافة إلى، في حالة تنفيذ تجميع الأعمال على مراحل، القيمة العادلة للحصة بحقوق المساهمين بالشركة المستحوذ عليها بعد خصم صافي القيمة المدرجة (القيمة العادلة بصفة عامة) للأصول المحددة التي تمت حيازتها والالتزامات المتبناة. أي شهرة بالسالب يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. تتم مراجعة الشهرة لانخفاض قيمتها، سنوياً، أو بشكل متكرر في حال أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بأن القيمة الدفترية يمكن أن تنخفض قيمتها.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، الشهرة المقوتة من اندماج الأعمال هي، من تاريخ التملك، الشهرة المخصصة لكل وحدة من وحدات التوليد النقدي للمجموعة، أو مجموعة وحدات التوليد النقدي، التي يتوقع أن تنتفع من مزايا الاندماج، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الأصول والالتزامات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات التي تم تخصيص الشهرة لها:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة (تابع)

الشهرة (تابع)

- تمثل أقل مستوى ضمن المجموعة التي تتم مراقبة الشهرة فيها لأغراض الإدارة الداخلية؛ و
- ليست أكبر من قطاع يستند على نماذج التقارير للمجموعة التي تم تحديدها وفقاً للمعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية حول قطاعات التشغيل.

يتم تحديد انخفاض القيمة بتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من وحدة توليد النقدية (مجموعة وحدات توليد النقد)، المرتبطة بها الشهرة. عندما تبلغ القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد (مجموعة وحدات توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية، يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة. حينما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة التوليد النقدي (مجموعة وحدات توليد النقد) ويتم استبعاد جزء من العمليات داخل تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المباعة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العملية. الشهرة المستبعدة في هذا الظرف يتم قياسها على أساس القيم المرتبطة بالعملية المستبعدة وجزء من وحدة التوليد النقدي المستبقاة.

الأصول الأخرى غير الملموسة

تُقاس الأصول الأخرى غير الملموسة التي تمت حيازتها من قبل المجموعة عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة التي تمت حيازتها في تجميع الأعمال هي قيمها العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد الإدراج المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول الأخرى غير الملموسة بأنها محددة ويتم إطفائها في العادة على مدى ٥ إلى ١٠ سنوات.

تطفاً الأصول غير الملموسة ذات أعمار محدودة على العمر الإنتاجي وتقيم لانخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير ملموس. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية محدودة في كل نهاية سنة مالية على الأقل. تحتسب التغيرات في الأعمار الانتاجية المتوقعة أو نمط الاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات أعمار محدودة في الأرباح أو الخسائر في فئة المصروفات التي تلائم وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأصول المالية

التصنيف

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

التصنيف (تابع)

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 للتحوط. تصنف الأصول في هذه الفئة كأصول متداولة إذا تمت تسويتها خلال ١٢ شهراً وما عدا ذلك يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول المتداولة ، باستثناء فترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير متداولة. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في "مديونيات تجارية وأخرى" ، "مديونيات أخرى طويلة الأجل" و"نقد وما يماثل النقد" في بيان المركز المالي.

أصول مالية متاحة للبيع

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

الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي 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 مبدئياً بالقيمة العادلة وتحمل تكاليف المعاملة في الأرباح أو الخسائر. 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 القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة "للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

عندما تباع أو تنخفض قيمة الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تضمين تسويات القيمة العادلة المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين في الأرباح أو الخسائر "كأرباح وخسائر من استثمارات في الأوراق المالية".

تدرج الفوائد من الأوراق المالية المتاحة للبيع المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة السارية في بيان الدخل الشامل كجزء من إيرادات التمويل. تدرج التوزيعات النقدية من استثمارات الأسهم المتاحة للبيع السارية في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ للمجموعة حق استلام الدفعات.

انخفاض قيمة الأصول المالية

أصول مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تنخفض 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 والذي 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 القروض 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 للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في الأرباح أو الخسائر. إذا كان لقرض أو استثمار محتفظ به حتى الاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض بالقيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكوسيلة عملية، قد تقيس الشركة انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر السوق الذي يمكن ملاحظته.

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة وكان من الممكن أن يُعزى الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني للمدين)، يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

أصول مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع)

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 المذكور أعلاه. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهري 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 أي خسائر انخفاض بقيمة ذلك الأصل المالي المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أدوات حقوق المساهمين من خلال الأرباح أو الخسائر. إذا ، في فترة لاحقة ، زادت القيمة العادلة لأداة دين مصنفة كمتاحة للبيع ويمكن أن تعزى الزيادة لحدث وقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة كما هو مدرج في الأرباح أو الخسائر ، فإنه يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة أصول غير مالية

الأصول غير المالية (باستثناء الشهرة)

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول المجموعة غير المالية بتاريخ كل تقرير لتحديد مدى وجود أي مؤشر يدل على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، عندئذ يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة الأصل إذا زادت القيمة الدفترية أو وحدتها المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدته المولدة للنقد بقيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكثر. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول إلى أصغر مجموعة من الأصول التي تتولد عنها تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تُعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول ("الوحدة المولدة للنقد").

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها سابقاً بتاريخ كل تقرير عن أي مؤشرات عن انحسار انخفاض القيمة أو زواله. يتم رد خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً بصرف أولاً وبطريقة المتوسط المرجح على أساس فئة المخزون، وهي تتضمن جميع التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة السارية ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يكون مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية.

النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل. تدرج الاقتراضات البنكية التي تستحق عند الطلب وتكون جزءاً لا يتجزأ لإدارة المجموعة النقدية كمكون للنقد وما يماثل النقد لغرض بيان التدفقات النقدية.

ودائع مرهونة

النقد، المرهون والمحتفظ به لدى بنوك تجارية، تم تصنيفه كودائع مرهونة.

رأس المال

تُصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتُدرج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق المساهمين بالصافي من أي آثار ضريبية.

يتم خصم أسهم الشركة الأم التي تتم إعادة شرائها (أسهم خزانة) من حقوق المساهمين. ولا تُدرج أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم المجموعة. ويتم تحويل أي أرباح أو خسائر أو إيرادات متعلقة بتلك الأسهم إلى الأرباح المحتجزة مباشرة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

الأرباح والخسائر من قياس المعاملات مع المساهمين تظهر في حقوق المساهمين.

سندات دائمة

السندات الدائمة هي عبارة عن أدوات تصدرها المجموعة بدون تاريخ استرداد محدد. تحمل السندات حالياً معدل دوري ثابت بنسبة ٧,٩٪ سنوياً، وتُدفع بنهاية كل سنة أشهر. ولا يتم تسجيل التزامات الفوائد عن هذه السندات وكذلك تسجيل الرسوم المتعلقة بها في حقوق المساهمين، إلا بعد وقوع أحداث مسببة معينة تنص عليها أحكام السندات الدائمة. وقد احتسبت الإدارة هذه السندات ضمن حقوق المساهمين في البيانات المالية الموحدة لأن هذه السندات لا تحمل أي التزام بأداء دفعات. وتُخصم تكاليف المعاملة المتكبدة على إصدار هذه السندات من حقوق المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

دائنيات تجارية وأخرى

تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر. وتقاس بالتكلفة المطفأة.

الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

العمليات المتوقفة

العمليات المتوقفة هي مكون للشركة والتي إما أن تكون مستبعدة أو مصنفة كمحتفظ بها للبيع، وتمثل نوع عمل تجاري منفصل رئيسي أو عمليات منطقة جغرافية وهي جزء من خطة منسقة لاستبعاد عمل تجاري رئيسي منفصل أو عمليات منطقة جغرافية أو شركة تابعة تم حيازتها حصرياً لإعادة بيعها. تدرج نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

الاقتراضات المحملة بفوائد

يتم إدراج القروض بفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة. في أعقاب الإدراج المبدئي يتم إدراج الاقتراضات بالتكلفة المهلكة مع إدراج أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي.

تدرج الأتعاب المدفوعة على إنشاء تسهيلات قروض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسحب كافة أو بعض التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى ظهور السحب. إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل أن تسحب كافة أو بعض التسهيلات، يتم رسلة الأتعاب كدفعة مسبقة لخدمات الاستثمار وتهلك على فترة التسهيلات التي تتعلق به.

مخصصات

يتم إدراج المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

العقود الشاقة

يدرج مخصص للعقود الشاقة عندما يتوقع أن تقل المنفعة التي تحققها المجموعة من العقد عن التكلفة التي تتكبدها لمقابلة التزاماتها وفقاً للاتفاقية. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيها أقل. قبل تكوين المخصص، تدرج المجموعة أي خسائر من الانخفاض في القيمة على الأصول المتعلقة بالعقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنتقل فيها إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، تتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار. وبعد الإدراج المبدئي، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستحصل على الملكية بحلول نهاية فترة الإيجار. ويتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل مباشرة على الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الأصول الإيجارية المرسمة على فترة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ولا يتم إدراجها في بيان المركز المالي للمجموعة. تحتسب مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة الإيجار. ويتم إدراج حوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الإيجارات التي تحتفظ بها المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل كإيجارات تشغيلية. ويتم إدراج المدفوعات تحت الإيجارات التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار التمويلي، التي تُنقل فيها من المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر، يتم إدراجها كاستبعاد أصول بتاريخ بداية عقد الإيجار ويتم عرضها كمديونيات بموجب عقد إيجار تمويلي بقيمة مساوية لصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. ويتم تقسيم مديونيات الإيجار بين إيرادات التمويل وتخفيضات المديونيات بموجب عقد الإيجار التمويلي بحيث يتحقق معدل دوري ثابت من العائد على صافي استثمار المؤجر في الإيجار التمويلي. ويتم إدراج إيرادات التمويل المكتسبة في الأرباح أو الخسائر. ويتم الإفصاح عن مديونيات الإيجار التي تُستحق خلال سنة واحدة كأصول متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة لبرنامج التأمينات الاجتماعية بسلطنة عمان للموظفين العُمانيين كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته (للموظفين الذين يعلمون في عُمان). 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 هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة بينما تدرج مستحقات نهاية الخدمة في الالتزامات غير المتداولة. ويستند احتساب الالتزام وفقاً للراتب النهائي وفترة الخدمة للموظفين على أن يتم إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للشركات غير العُمانية يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في تلك الدول.

كما تدير المجموعة خطة تقاعد ذات مزايا محددة والتي تحدد مبلغ منافع التقاعد التي سيحصل عليها الموظف عند تقاعده والذي يعتمد عادة على واحد أو أكثر من العوامل مثل العمر وسنوات الخبرة والتعويض. إن الالتزام المدرج في بيان المركز المالي فيما يتعلق بخطة التقاعد المحددة هو القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة. وتحدد القيمة الحالية للمنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات الشركات ذات القيمة المرتفعة المنفذة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزام التقاعد ذات العلاقة. وفي الدول التي لا يوجد لديها سوق متعمقة لتلك السندات، تستخدم معدلات السوق على السندات الحكومية. الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة من تقديرات وتغيرات الخبرة في الافتراضات الاكتوارية تحمل أو تسترد في حقوق المساهمين ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بالفترة التي تنشأ بها. تدرج تكاليف الخبرة السابقة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم اعتمادها خلالها من قبل مساهمي الشركة.

تحقق الإيرادات

خدمات بحرية

تشتمل الإيرادات على تأجير السفن المستأجرة وتشغيلها وإيرادات التجهيز وتقديم خدمات الإيواء والخدمة على السفن وخدمات التموين وبيع الوقود والمواد الاستهلاكية الأخرى.

يتم إدراج الإيرادات من الإيجار على أساس القسط الثابت على فترة التأجير. كما يتم إدراج الإيرادات من تقديم خدمات الإيواء والتموين بالسفن خلال فترة إيجار المأوى بينما يتم إدراج إيرادات بيع الوقود والمواد المستهلكة عند تقديمها. يتم إدراج الإيرادات المحققة من تحريك أو إرساء السفن من وإلى مواقع التأجير وفقاً لاتفاقية إيجار السفن على مدار فترة عقد طرف الإيجار ذو الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

إدارة المشروع

يتم إدراج إيرادات إدارة المشروع عند تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إنجاز معاملات محددة تم تقييمها على أساس الخدمات الفعلية المنفذة كنسبة من إجمالي الخدمات التي ينبغي تنفيذها.

البضائع المباعة والخدمات المؤداة

يتم إدراج الإيراد من مبيعات البضائع في بيان الدخل الشامل عند انتقال المخاطر والعوائد الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري، أي تسليم البضاعة والقبول من العميل ، وأن يكون من الممكن قياس الإيراد بشكل موثوق به.

يتم إدراج الإيراد من أداء الخدمات في الأرباح أو الخسائر بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها أداء الخدمات وينشأ فيها الحق في تحصيل المقابل. لا يتم إدراج الإيراد عند وجود شكوك هامة بخصوص استرداد مقابل البيع المستحق والتكاليف المصاحبة أو احتمال إرجاع البضاعة.

عقود الصيانة

يتم إدراج إيرادات عقود الصيانة في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ الحق في استلامها.

أخرى

يتم إدراج الإيرادات من بيع أصول التشغيل كجزء من الإيرادات عندما ينشأ الحق في استلامها.

إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب مصروفات الفوائد على الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة السارية. تدرج تكاليف التمويل كمصروف في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتكبد فيها.

تشتمل تكاليف الاقتراض على الفائدة المستحقة الدفع عن الاقتراضات. تكاليف الاقتراضات التي تنسب مباشرة إلى امتلاك أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وهي أصول تأخذ فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو البيع، تضاف إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام المحدد أو البيع. تخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لاقتراضات محددة المعلقة مصروفاتها على الأصول المؤهلة من تكاليف تلك الأصول. تدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها. تحتسب تكاليف الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها بأخذ الناتج الفعلي للأصل في الاعتبار.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تستحق مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم ضمن السقف المقرر من قبل الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقارير القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل مكوناً للمجموعة يعمل في مجال الاعمال التجارية التي تحقق منها إيرادات وتتكدد مصروفات، متضمنة إيرادات ومصروفات تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، والتي يقوم الرئيس التنفيذي (كونه رئيس اتخاذ القرارات التشغيلية) بفحص نتائجها للتشغيل بانتظام لاتخاذ القرارات حول المصادر التي ستوزع على القطاع ويجري تقييماً لأدائه والذي تتوفر معلومات مالية عنه.

يتم التقرير عن نتائج القطاع الى الرئيس التنفيذي للمجموعة وتتضمن بنوداً تنسب مباشرة الى القطاع بالإضافة إلى التي يمكن توزيعها على أسس معقولة. وتشتمل البنود غير الموزعة على أصول الشركة ومصروفات الضريبة للمركز الرئيسي بصفة أساسية.

تتمثل المصروفات الرأسمالية للقطاع في إجمالي التكلفة المتكبدة خلال السنة لحيازة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الأخرى غير الملموسة باستثناء الشهرة.

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في البلد الذي تعمل فيه المجموعة.

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببنود تدرج بشكل مباشر في حقوق المساهمين أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تتكون الضريبة الحالية من ضريبة مستحقة الدفع محسوبة على أساس إيراد السنة الضريبي المتوقع باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على العام الذي يتحقق فيه الأصل أو تسوية الالتزام بناءً على معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ التقرير. يفصح عن أثر الضريبة على الفروق المؤقتة تحت الالتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة إذا نشأ الحق الملزم بمقاصة الأصول والالتزامات وأنها تتعلق بضريبة الدخل التي تفرضها نفس السلطات الضريبية على نفس الكيانات الخاضعة للضريبة، ولكنها لغرض تسوية الأصول والالتزامات الضريبية على أساس الصافي المستحق أو يتم تسهيل الأصول والالتزامات في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الحالية والمؤجلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراسات وقد ينطوي على العديد من الإجهادات حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف المجموعة المتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية الراهنة؛ ويؤثر مثل هذا التغيير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة معدلة لما تملكه من أسهمها. ويتم التوصل إلى الربحية المخفضة بتعديل الأرباح والخسائر المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة لإفترض تحويل كل الأسهم المخفضة المحتملة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى عملات التشغيل لكيانات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تلك التواريخ. تتمثل الأرباح والخسائر عن فروق تحويل العملات الأجنبية بالبنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملة التشغيل في بداية السنة، معدلة لمعدلات الفائدة السائد والمدفوعات خلال السنة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية محولة بمعدل الصرف في نهاية السنة.

الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة تتم إعادة تحويلها إلى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها استناداً على التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام معدلات الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر ، باستثناء الفروق الناتجة عن تحويل الالتزام المالي المصنف كغطية لصافي الاستثمار بعملة أجنبية أو تغطية تدفق نقدي مؤهل إلى القدر الذي تصبح فيه هذه التغطيات فعلية وهي التي يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الخارجية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيم العادلة الناتجة عن الحياة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عكسها باحتياطي صرف العملة الأجنبية بحقوق المساهمين. وعندما يتم إلغاء إحدى العمليات الخارجية، جزئياً أو كلياً، يتم تحويل احتياطي العملة إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الإلغاء. أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة عن بنود النقدية المستحقة من وإلى العمليات الخارجية والتي تعتبر أنها تكون جزءاً من صافي الاستثمارات في العمليات الخارجية وتدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم عرضها ضمن حقوق المساهمين باحتياطي التحويل.

المشتقات المالية

يتم إدراج المشتقات المالية بالقيمة العادلة.

لغرض محاسبة التحوط، تصنف أدوات التحوط إلى فئتين: (أ) تغطية القيمة العادلة والتي تغطي مخاطر التغير في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المثبتة؛ و(ب) تغطية التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر تغيرات التدفقات النقدية المرتبطة سواء بمخاطر معينة متعلقة بأصل أو بالتزام معترف به أو بمعاملة متوقعة بشكل كبير.

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة.

عند التصنيف المبدئي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الذي يتم تغطيته، متضمنة أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية في معاملات التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي ستستخدم في قياس فعالية علاقة التحوط. تقوم المجموعة بالقياس في بداية علاقة التحوط وبصفة مستمرة سواء كانت علاقة التحوط "عالية الفعالية" في مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود ذات الصلة التي تمت تغطيتها خلال الفترة التي حدد لها التحوط، سواء كانت النتائج الفعلية لكل تغطية ضمن نطاق ٨٠-١٢٥٪. بالنسبة إلى تغطية التدفق النقدي لمعاملة التوقعات، ينبغي أن يكون احتمال حدوث المعاملة عالياً ويعرض تعرضاً لتغيرات بالتدفقات النقدية التي قد تحدث تغييراً في الأرباح أو الخسائر المقرر عنها.

تدرج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة، وتدرج تكاليف المعاملة المصاحبة لها في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات بها على النحو التالي:

تحوط التدفقات النقدية

عندما تصنف الأداة المشتقة كأداة تحوط للتغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن مخاطر محددة مصاحبة للأصل أو الالتزام المدرج أو معاملة تنبؤ عالية احتمال الحدوث والتي قد تحدث تغيراً بالأرباح أو الخسائر، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة يتم إدراجه في الإيرادات الشاملة الأخرى ويدير باحتياطي التحوط بحقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للأداة المشتقة يتم إدراجه فوراً في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المشتقات المالية (تابع)

تحوط التدفقات النقدية (تابع)

إذا لم تعد أداة التحوط تلبّي معايير محاسبة التحوط أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف ، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط بأثر رجعي. تبقى المكاسب والخسائر المتراكمة التي تم إدراجها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض باحتياطي التحوط بحقوق المساهمين ، إلى أن تؤثر معاملة التنبؤ على الأرباح أو الخسائر. عندما يكون البند الذي تمت تغطيته من الأصول غير المالية، فإن المبلغ المدرج في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تحويله إلى القيمة الدفترية للأصل عند إدراج الأصل. إذا لم يعد التنبؤ بالمعاملة قابلاً للحدوث، يتم إدراج الرصيد في الإيرادات الشاملة الأخرى فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر. وفي الحالات الأخرى، يتم تحويل المبلغ المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر في ذات الفترة التي يؤثر فيها البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

المشتقات الأخرى غير المتداولة في السوق

عندما لا تكون الأداة المالية المشتقة مرتبطة بعلاقة تغطية تؤهل لمحاسبة التحوط ، يتم إدراج كافة التغيرات بالقيمة العادلة فوراً إلى الأرباح أو الخسائر.

تحديد القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات تحديد القيمة العادلة، لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد تم تحديد القيم العادلة بغرض القياس و/ أو الإفصاح بناءً على الطرق التالية. وسوف يتم الإفصاح عن المعلومات والافتراضات الإضافية التي استخدمت لتحديد القيم العادلة عندما يكون ملائماً في الإيضاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام.

الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في سوق الأوراق المالية بتاريخ إقفال الأعمال بتاريخ بيان المركز المالي. (المستوى ١).

بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، فإنه يتم تحديد تقديرات معقولة للقيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة أو بناءً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة (المستوى ٢).

إن القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن قياسها بشكل موثوق به. يتم قياس مثل تلك الاستثمارات بالتكلفة. (المستوى ٣)

البند الأخرى التي تحمل فوائد

يتم تقدير القيمة العادلة للبند التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستعمال أسعار الفائدة في السوق لبند مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها. (المستوى ٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تشتمل الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي على الاستثمارات والمديونيات طويلة الأجل الأخرى والمديونيات التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقدية بالصندوق ولدى البنك والقروض لأجل والاقتراضات البنكية، والدائنيات التجارية والدائنيات الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال. تم إدراج الإيضاحات الإضافية الكمية خلال هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية لوضع ومتابعة إطار المجموعة لإدارة المخاطر. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ولوضع حدود ملائمة لتلك المخاطر ووضع الرقابات ومتابعة المخاطر في تلك الحدود. تتم مراجعة نظم وسياسات إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. والمجموعة من خلال التدريب والمعايير الإدارية والإجراءات تهدف إلى تطوير بيئة رقابة منتظمة وبناءة بحيث يستطيع جميع العاملين أن يفهموا أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة التدقيق بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمتابعة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتفحص كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد لجنة التدقيق في هذه المتابعة التدقيق الداخلي الذي يقوم بفحص منتظم ومفاجئ لرقابات وإجراءات إدارة المخاطر ويقدم تقاريره عن نتائج هذا الفحص إلى لجنة التدقيق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في مقابلة التزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من المديونيات من العملاء والاستثمارات.

تمثل القيم الدفترية للأصول أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٦٣٣	٢٠٤	مديونيات طويلة الأجل أخرى
٣٢٢	٣٢٢	استثمارات (متاحة للبيع)
١٤	١٥١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٤,٨٢٠	٦١,٦١٤	مديونيات تجارية
٦٨٧	٨٣٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣,٣٨٠	٥٠,٨٨٠	أرصدة بنكية
<u>١٠٠,٨٥٦</u>	<u>١١٤,٠٠٤</u>	

لدى المجموعة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد مخاطر الائتمان على أساس مستمر. يتم إجراء تقييم للعملاء الذين يطلبون التعامل بائتمان يزيد عن حدود معينة. لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية فيما يتعلق بالأصول المالية.

يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للمجموعة، متضمنة النقد وما يماثل النقد ومشتقات الأدوات المالية بقيم موجبة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تخلف الأطراف المتعامل معها بالوفاء بالتزاماتها وبعد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائماً لمقابلة الالتزامات عند استحقاقها تحت ضغوط الظروف العادية وغير العادية بدون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. يتم الاستفادة من القروض قصيرة الأجل والسحب علي المكشوف في المتوسط لمدة تسعين يوماً لسد الفجوة بين التحصيلات من المديونيات والسداد للذمم الدائنة خلال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

وبالمثل تحرص المجموعة على وجود نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة ، بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية ، ويستبعد ذلك التأثير المحتمل للظروف المشددة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، لدى المجموعة تسهيلات كافية غير مسحوبة للوفاء بالإلتزامات المالية عند استحقاقها.

الاستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد المقدرة مع استبعاد أثر اتفاقيات المقاصة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	حتى عام واحد	من عام واحد إلى ٥ أعوام	أكثر من ٥ أعوام
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٣٧٩,٨٥٢	٥٠١,٧٠٢	٣٨,٨٠٨	٣٨٨,١٧٥	٧٤,٧٢٠	
١٣,٥٠٦	١٣,٥٦٤	١٣,٥٦٤	-	-	
٨٦,٣٤١	٨٦,٣٤١	٧٥,٢٣٤	١١,١٠٧	-	
٤٧٩,٦٩٩	٦٠١,٦٠٧	١٢٧,٦٠٦	٣٩٩,٢٨٢	٧٤,٧٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
٣٧٤,٥٢٧	٤٦١,٧١١	٤٢,٥٣٢	٢٩٨,٨٤٢	١٢٠,٣٣٨	
١١,٩٩٤	٢٦٢	٢٦٢	-	-	
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	-	-	
٧٩,٦٩٤	٧٩,٦٩٤	٦٠,٨٧١	١٨,٨٢٣	-	
٤٧١,٢٧٩	٥٤٦,٧٣١	١٠٨,٧٢٩	٣١٧,٦٦٥	١٢٠,٣٣٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تبادل العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر علي إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة بينما يتم زيادة العائد على المخاطر.

تدخل المجموعة أيضاً في معاملات أدوات مالية مشتقة، وبشكل أساسي مقايضات معدل الفائدة وعقود آجلة لتبادل العملات. الغرض منها إدارة مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات التي تنشأ من أنشطة المجموعة ومصادر التمويل.

مخاطر العملات الأجنبية

تتضمن الحسابات الدائنة مبالغ مستحقة بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي واليورو والجنه الإسترليني والدرهم الإماراتي والدولار السنغافوري والكرون النرويجي والتنج الكازاخستاني والنيرة النيجيرية والمات الجديد الأذربيجاني.

حيث أن الريال العُماني مربوط بالدولار الأمريكي ، تعتبر مخاطر المعاملات المنفذة بالدولار الأمريكي ضئيلة. فيما يتعلق بالعملات الأخرى المذكورة أعلاه ، إذا ارتفع/ انخفض الريال العُماني بمعدل ٥٪ مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة ، يعتبر الأثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة غير جوهري.

مخاطر معدل الفائدة

اقتراضات المجموعة هي بمعدلات فائدة ثابتة ومعدلات فائدة متغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بسبب التذبذب في معدلات الفائدة بالسوق بالنسبة للاقتراضات بمعدلات الفائدة المتغيرة.

في تاريخ التقرير ، تغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في معدلات الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة بمعدل فائدة متغير ، قد يزيد/ينقص) حقوق المساهمين والأرباح أو الخسائر بمبلغ ١,١٣٩ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١,١٥٤ مليون ريال عماني). يفترض هذا التحليل بقاء جميع الفروقات الأخرى ، وبشكل خاص معدلات العملات الأجنبية ، ثابتة.

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأسهم المتاحة للبيع. تتابع إدارة المجموعة تشكيلة الأوراق المالية للديون وحقوق المساهمين في محفظة استثماراتها بناءً على مؤشرات السوق. يتم إدارة الاستثمارات الجوهرية بالمحفظة على أساس فردي ويتم اعتماد قرارات الشراء والبيع عن طريق مجلس الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

سياسة المجموعة أن تحتفظ بأساس رأسمال نموذجي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لتحقيق نمو مستقر للنشاط في المستقبل وتحقيق عائد على رأس المال.

من أجل الاحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديلها ، يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل المديونية.

يتكون رأس المال العامل للمجموعة من رأس المال والسندات الدائمة والأرباح المحتجزة. تعتقد الإدارة بأن المستوى الحالي لرأس المال كاف للحفاظ على ربحية العمليات المستمرة للمجموعة ولحماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. كانت مديونية المجموعة مقابل نسبة رأس المال في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٩١,٥٠٥	٣٩٣,٣٥٨	اقتراضات وسندات قابلة للتحويل إلزامياً
(٣٣,٣٨٠)	(٥٠,٨٨٠)	ناقصاً: النقد وودائع قصيرة الأجل
٣٥٨,١٢٥	٣٤٢,٤٧٨	صافي المديونية
٢٢٢,٤٩١	١٨٢,٨٤٢	حقوق المساهمين
٥٨٠,٦٩٦	٥٢٥,١٠٢	رأس المال وصافي المديونية
%٦١,٧	%٦٥,٢	نسبة المديونية (%)
١,٦١	١,٨٧	نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين

لا يوجد تغير في منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما هو مبين في الإيضاحات ١٧ و ١٨ و ١٩ من البيانات المالية الموحدة ، تخضع المجموعة لبعض التعهدات المالية من ترتيبات الإقتراض الخاصة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

الاجتهادات

لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الاجتهادات الهامة التالية باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية وهي مطمئنة إلى أن لدى المجموعة المصادر التي تمكنها من الإستمرار في العمل في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة يمكن أن تشكل عدم يقين حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذا، فقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

الإيجارات

تضع الإدارة اجتهادات عند تقدير ما إذا كان التأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. يعتمد التقدير على إدراج كل فئة تحت نوع محدد من الإيجارات على تقييم الإدارة ما إذا كانت مخاطر أو منافع الملكية للأصول قد تم تحويلها إلى المستأجر أو لا. في حالة قيام الإدارة بتقدير أن المخاطر والمنافع قد تم تحويلها فعلياً يعتبر التأجير كتأجير تمويلي، وإلا فإنه يحتسب كتأجير تشغيلي.

تضع الإدارة هذا التقدير على أساس عدة عوامل والتي تشير إلى أن مخاطر ومنافع هذه السفن تبقى ملك المجموعة ومن ضمنها:

- فترة الإيجار بشكل عام قصيرة الأجل (١٠ سنوات) عند مقارنتها بالعمر الاقتصادي العام المقدر للسفن (٣٠ سنة أو أكثر).
- لا يحول الإيجار ملكية هذه السفن بشكل تلقائي في نهاية فترة الإيجار.
- المجموعة مسؤولة عن استخدام الحوض الجاف والتأمين بالإضافة إلى صيانة السفن.
- من غير المحتمل أن يرغب العميل بتحمل التكاليف ومسؤولية الملكية وصيانة هذه السفن المتخصصة وبالتالي فإنه من غير المحتمل ممارسة خيار الشراء؛ و
- توقع رغبة العميل في تجديد عقود التأجير من المجموعة بسبب سجل إنجازاتها ودعمها الراسخ والبنية التحتية للخدمات في منطقة العمل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

الاجتهادات (تابع)

محاسبة الاستثمارات

تجري المجموعة فحصاً لاستثماراتها في الكيانات لتقييم مدى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذ جوهري للمجموعة على الكيان المستثمر فيه. ويتضمن ذلك الأخذ بالاعتبار مستوى المساهمة المحتفظ بها للمجموعة بالشركة المستثمر فيها بالإضافة إلى العوامل الأخرى مثل التمثيل بمجلس الإدارة بالشركة المستثمر فيها وشروط الاتفاق مع المساهمين الآخرين... إلخ. وبناءً على التقييم أعلاه، تقرر المجموعة مدى الحاجة إلى تجميع أو التجميع الجزئي أو محاسبة حقوق المساهمين وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

المخصصات

تماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة، إجتهدت الإدارة هو أن طبيعة تمويل المجموعة لأصول العمليات طويلة الأجل ذات عمر إنتاجي ٢٥ إلى ٣٠ سنة، مبدئياً من خلال القروض لأجل بمتوسط فترة ٧ إلى ٨ سنوات، ينشئ التزاماً ضمناً لترتيب إعادة تمويل المديونية على أساس الإستمرارية، وعندما تسمح الظروف. لذا، ترى الإدارة بأن إعادة التمويل ذات الصلة ورسوم الترتيب تكون جزءاً من التكاليف المستمرة للتمويل وقامت بعمل مخصص لتلك التكاليف والإلتزامات الضمنية الأخرى بمبلغ ٧,٨ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٧,٤ مليون ريال عماني) مضمنة في المصاريف المستحقة والمخصصات والإلتزامات الأخرى.

التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتضمنة على أساس الاستمرارية. وتدرج التغيرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل أو الفترات المستقبلية المتأثرة.

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم اليقين في تاريخ التقرير، والتي لها مخاطر جوهرية وتتسبب بتسويات مهمة للقيم الدفترية للالتزامات والأصول خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه.

انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا كانت قيمة الشهرة قد انخفضت أم لا على الأقل على أساس سنوي. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة المستخدمة لوحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وأيضاً اختيار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. تستخدم هذه الاحتمالات التدفقات النقدية الفعلية للسنة الحالية محددة من الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك والتي تستقر باستخدام معدل نمو بنسبة ٣٪. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال البحرية التي تعمل بها الوحدة المولدة للنقد. بلغ صافي القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغاً وقدره ٢٨,٤٩ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٣٢,٣٨ مليون ريال عماني). تفاصيل انخفاض القيمة مبينة في إيضاح ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

انخفاض قيمة السفن

تحدد المجموعة مدى انخفاض قيمة السفن عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي رقم ٣٦. ويتطلب هذا تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدة المولدة للنقد، وهي قطاع امتلاك وتأجير السفن. ويتطلب تقدير القيمة المستخدمة من المجموعة وضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية للوحدة المولدة للنقد وأن تختار معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. بلغت القيمة الدفترية للسفن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغاً وقدره ٣٧٦ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ٤٠٤,٩ مليون ريال عُمانى).

حُدِدت القيمة القابلة للاسترداد لجميع السفن على أساس حسابات القيمة المستخدمة حيث كانت القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع أقل من القيمة الدفترية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفقات النقدية قبل خصم الضريبة، وذلك استناداً إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة لفترة خمس سنوات بناءً على معدلات الاستخدام المتوقعة لكل سفينة. ويتم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل خصم قدره ١٢% (٢٠١٦: ١١,٨٠%).

خسارة /انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة

تراجع المجموعة استثماراتها في شركات تابعة بشكل دوري وتقيم الدليل الموضوعي لانخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركات التابعة، نموذج العمل المستقبلي، أوضاع الإقتصاد المحلي وعوامل أخرى. بناءً على الدليل الموضوعي، تحدد المجموعة الحاجة لخسارة انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة.

انخفاض قيمة الحسابات المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من المديونيات التجارية عندما لا يعد تحصيل المبلغ بالكامل محتملاً. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة التأخير عن الدفع، استناداً على معدلات الاسترداد التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الحسابات المدينة ٦٤,٥٩ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ٦٧,٨٨ مليون ريال عُمانى) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢,٩٧ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ٣,٠٦ مليون ريال عُمانى). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقدماً أو تالفاً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي تم إجراء هذا التقدير على أساس فردي.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٧,١٥ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ٤,٨٧ مليون ريال عُمانى) ولم يتم رصد أي مخصصات للمخزون القديم والتالف بناءً على تقييم الإدارة (٢٠١٦ - لا شيء ريال عُمانى). يتم إدراج أي فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة
يتم احتساب الإستهلاك/الإطفاء من أجل شطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند احتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.
الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وأساليب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإطفاء الأصول غير الملموسة تتم مراجعتها وتعُدّل ، إذا كان ذلك ملائماً ، في كل نهاية سنة مالية. عند إجراء المراجعة ، تأخذ المجموعة إرشادات من الحيازات الحالية إلى جانب توجهات السوق والصناعة.

مخصّص الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة
تجري المجموعة مراجعة منتظمة للمخصص المكون للضريبة. ولتحديد المخصص الذي يتم تكوينه للضريبة، تأخذ المجموعة قوانين الضريبة للسلطات الضريبية ذات الصلة في الحسبان (وفقاً لموقع تسجيل الكيان). وترى الإدارة أن تقدير المخصص المكون للضريبة مناسب للالتزام الضريبي المحتمل بعد تطبيق القوانين الضريبية ذات الصلة والخبرة السابقة في الحسبان.
قامت الإدارة بتقييم الأدلة المتاحة حول الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً والمصادر المحتملة الأخرى لإدراج أصول ضريبة الدخل ، والمبلغ المدرج مقيد بذلك المبلغ الذي لا يتوقع إدراجه ، وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة.

القيمة العادلة للأدوات المالية
لغرض تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عند الإدراج المبدئي، تقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم المطبقة استناداً إلى تقييمها لأسعار السوق السائدة للأدوات ذات الطبيعة والشروط المشابهة.

القيمة العادلة للالتزامات المشتقات
تحدد القيمة العادلة للالتزامات مشتقات المجموعة باستخدام عدد من الافتراضات. الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للالتزامات المشتقات تتضمن معدل الخصم وتقلبات الأسهم المقدرة على أساس التقلبات التاريخية الملحوظة على مدى ٥ سنوات لأسعار أسهم مجموعة من شركات المساهمة العامة على سبيل الإسترشاد. أي تغيرات في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة العادلة للالتزامات المشتقات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ - المصروفات حسب طبيعتها

الخسارة قبل الضريبة للسنة من الأعمال المستمرة بعد تحميل المصروفات بالآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧١,٥٩٣	٧٠,٢٩٧	تكاليف الموظفين
٧١	٢٢٣	إيجارات التأجير التشغيلي
١,٣٢٤	٢٤٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٣)
٣٤,١٩٠	٣٥,١٠٦	الاستهلاك/الإطفاء (إيضاح ٨ و ٩)
٢٨,٠٧٥	٢٨,٤٦٧	تكاليف تمويل - بالصافي (١)
٣٨,٣٠٨	٢٥,٠٧٧	إنخفاض قيمة سفن
-	٣,٩٣١	إنخفاض قيمة الشهرة

(١) تم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل وإيرادات التمويل بمبلغ ٠,٣ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٠,٢ مليون ريال عماني).

٧ - الضريبة

إن مصروف الدخل المتعلق بالضرائب المستحقة الدفع على الأرباح المحققة من قبل المجموعة، كما تم تعديلها وفقاً للقوانين الضريبية واللوائح المعمول بها في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٨,٨٧١	٧,١٩٩	الضريبة المحملة للسنة كما يلي:
(٢,٢١٠)	(٩٤٩)	ضريبة حالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
٦,٦٦١	٦,٢٥٠	ضريبة مؤجلة فيما يتعلق بالسنة الحالية
١٣,٧٤٠	١٢,٧٩٢	تتكون إلتزامات الضريبة من:
١,٠١٥	٣,٠٩٤	إلتزام متداول
١٤,٧٥٥	١٥,٨٨٦	إلتزام غير متداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ - الضريبة (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٦٣	٢,٧٧٣	أصل الضريبة المؤجلة
٢,٢١٠	٩٤٩	في ١ يناير
٢,٧٧٣	٣,٧٢٢	المحملة في الأرباح أو الخسائر
		في ٣١ ديسمبر

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة إلى الحد الذي يكون تحقق منافع الضريبة من خلال الأرباح الضريبية المستقبلية ممكناً.

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في عُمان إلى ضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠١٦ - ١٢٪) على ما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عُماني) من الأرباح الخاضعة للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

تسوية الضريبة المحملة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
(٣١,٣٣٦)	(٤٠,٥٠٥)	الخسارة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٦,٢٣٨)	(١٩,٠١٧)	الخسارة قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق غير خاضعة للضريبة
(١٥,٠٩٨)	(٢١,٤٨٨)	الخسارة قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق خاضعة للضريبة
(١,٨١٢)	(٣,٢٢٣)	الضريبة بالمعدل المحلي
١,٢٠٧	٨٠٤	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم عند تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
-	٢٥٠	التأثير على قيود معدل الضريبة على الشركات في بريطانيا
٢,١٧٨	١,٩٠٦	ضريبة أجنبية مفروضة
١,٢٦٥	١,٠٨٣	مخصص ضريبة أجنبية
١٢٥	١٣١	أثر التغير في الضريبة المؤجلة المدرجة
(١,٦٤٥)	١٠٠	تعديلات الضريبة المؤجلة لسنة سابقة
٥,٣٤٣	٥,١٩٩	تأثير اختلاف المعدلات الضريبية للشركات التابعة العاملة خارج سلطنة عمان
٦,٦٦١	٦,٢٥٠	مصروفات ضريبة للسنة

لم تقم السلطات الضريبية في بعض المناطق بمراجعة القرارات الضريبية لبعض السنوات. وبالرغم من ذلك، فإن إدارة المجموعة تعتقد أنه تم تكوين مخصصات كافية للالتزامات الضريبية العرضية المحتملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ - الضريبة (تابع)

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية في سلطنة عُمان ("الدائرة") من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥. تعتقد المجموعة أن مستحقاتها للالتزامات الضريبية متساوية لكل السنوات الضريبية المفتوحة بناءً على تقييمها لعدة عوامل من ضمنها تفسيرات القوانين الضريبية والخبرة السابقة.

قامت الشركة الأم بتقديم إعتراض ضريبي لدى الأمانة العامة للضرائب وطعون لدى لجنة ضريبة الدخل دخل والمحكمة ضد بعض التسويات التي أجرتها الدائرة على الربوط الضريبية السابقة. وتتمثل أهم مواضيع الطعون في فرض ضريبة على الإيرادات الأجنبية وضريبة على توزيعات الأرباح الأجنبية وعدم السماح بالخصم فيما يتعلق بالفوائد وبعض المصروفات المحددة. ووفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل ، قامت الشركة الأم بسداد الضرائب المستحقة المتعلقة بهذه المسائل (عدا المسائل الخاضعة للإعتراض الضريبي والتي سيتم دفعها عند صدور القرار) وتستمر في الطعن لدى السلطات العليا.

قامت الشركة الأم بتكوين مخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل الالتزامات الضريبية المحتملة التي قد تنشأ من فرض ضريبة على الإيرادات الأجنبية وعدم السماح بخصم بعض الفوائد والمصروفات المحددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٦	٨٨,١٩٤	٦٤٢,٧٥٤	١٧,٢٢٩	١,٥٩٦	١,٨٦٢	٧٩٨,٧٥٣
إضافات	٨٤	١٢,٣٨٧	٩٣٠	١٩٧	٣٨٢	١٠٤,٢٢٠
من حيازة شركة تابعة	-	-	٢٢٢	٢٠	١٠	٢٥٢
تحويلات	-	٦,٠٤٥	-	-	(٦,٠٤٥)	-
استبعادات	-	-	(٥٥٢)	(٨)	(٤٧)	(٦٠٧)
في ١ يناير ٢٠١٧	٨٨,٢٧٨	٦٦١,١٨٦	١٧,٨٢٩	١,٨٠٥	٢,٢٠٧	٩٠٢,٦١٨
إضافات	٨,١٧٨	٨,٥٣١	١,٦٢٥	٢٥٦	٣٨٥	٧٤,٢٧٣
تحويلات	٦٧,٦٦٠	١٩,١٧٧	٢,٤٢٣	-	٣,٢٧٤	-
معاد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)	-	(٨,٠٢٣)	-	-	-	(٨,٠٢٣)
استبعادات	(١٣)	(١٦,١٨٦)	(٨٠٩)	(١٨٩)	(٦٠٦)	(١٧,٨٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٤,١٠٣	٦٦٤,٦٨٥	٢١,٠٦٨	١,٨٧٢	٥,٢٦٠	٩٥١,٠٦٦

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٦	٢٤,٩٣٢	١٨٩,٠٤٨	١١,٤٥١	١,٠١٩	١,١٤٧	٢٢٧,٥٩٧
محمل للسنة	٣,٣٨٨	٢٨,٢١٢	١,٨٢٠	٢١٠	٣٠٩	٣٣,٩٣٩
إطفاء تكاليف التعبئة	-	٧٣٩	-	-	-	٧٣٩
انخفاض القيمة	-	٣٨,٣٠٨	-	-	-	٣٨,٣٠٨
استبعادات	-	-	(٣٥٢)	(٨)	(٤٥)	(٤٠٥)
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٨,٣٢٠	٢٥٦,٣٠٧	١٢,٩١٩	١,٢٢١	١,٤١١	٣٠٠,١٧٨
محمل للسنة	٥,٦٤٥	٢٦,٣٤٥	١,٦٨٠	٢٢٣	٥٦٩	٣٤,٤٦٢
إطفاء تكاليف التعبئة	-	١٧٩	-	-	-	١٧٩
انخفاض القيمة	-	٢٥,٠٧٧	-	-	-	٢٥,٠٧٧
مستبعدة عند إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع	-	(٣,٠٧٠)	-	-	-	(٣,٠٧٠)
استبعادات	(١٣)	(١٦,١٨٦)	(٨٠٣)	(١٧٩)	(٥٩٨)	(١٧,٧٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٣,٩٥٢	٢٨٨,٦٥٢	١٣,٧٩٥	١,٢٦٥	١,٣٨٢	٣٣٩,٠٤٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣٠,١٥١	٣٧٦,٠٣٣	٧,٢٧٢	٦٠٧	٣,٨٧٩	٦١٢,٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٩,٩٥٨	٤٠٤,٨٧٩	٤,٩١٠	٥٨٤	٧٩٦	٦٠٢,٤٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

بعض ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة بإستثناء أصول معينة غير هامة مرهونة مقابل قروض واقتراضات من البنوك. تم رهن سفن بحرية يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣٣٦,٩ مليون ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٢٥٦,٤٣ مليون ريال عُُماني) مقابل قروض بنكية تم الحصول عليها. وقد تم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات المضمونة مقابل اقتراضات في إيضاح ١٧.

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف متكبدة لبناء سفن ومبانٍ.

يتم تصنيف المقدمات أو الودائع المدفوعة لإنشاء أو حيازة أصول كمقدمات لمقاولين، ويتم تحويل المبلغ إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بعد بدء الإنشاء.

خلال السنة ، قامت الشركة برسمة تكاليف اقتراض تبلغ ٠,٣٨٤ مليون ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٠,٨٤٨ مليون ريال عُُماني). تمت رسملة تكاليف الاقتراض لبعض الأصول الأخرى بنسبة ٤,٥ ٪ (٢٠١٦ - ٤,٥ ٪ إلى ٥,٧٥ ٪).

تم خلال السنة إدراج مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٥,١ مليون ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٣٨,٣١ مليون ريال عُُماني) عن ٢٧ سفينة بحرية (٢٠١٦ : ٢٩ سفينة بحرية).

تم توزيع الاستهلاك المحمل المتعلق بالعمليات المستمرة عن السنة في الأرباح أو الخسائر كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٣,٢٢٤	٣٣,٨١١	مصروفات التشغيل
٧١٥	٦٥١	مصروفات إدارية
٣٣,٩٣٩	٣٤,٤٦٢	

٩ - أصول غير ملموسة

تألفت الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٢,٣٨١	٢٨,٤٨٧	الشهرة
١,٨٢٣	١,٤٩٨	برامج حاسب آلي
٩٨١	٨٨٣	أصول غير ملموسة أخرى
٣٥,١٨٥	٣٠,٨٦٨	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ - أصول غير ملموسة (تابع)

الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة هي كما يلي:

الشهرة ريال عماني بالآلاف	أصول غير ملموسة أخرى ريال عماني بالآلاف	برامج حاسب آلي ريال عماني بالآلاف	إجمالي ريال عماني بالآلاف
٢٠١٧			
٣٢,٣٨١	٩٨١	١,٨٢٣	٣٥,١٨٥
٣٧	-	-	٣٧
في ١ يناير			
فروق صرف العملة			
إنخفاض القيمة المحتسب			
خلال السنة (إيضاح ١٠)			
(٣,٩٣١)	-	-	(٣,٩٣١)
-	-	٢٢١	٢٢١
مشتريات خلال السنة			
-	(٩٨)	(٥٤٦)	(٦٤٤)
إطفاء خلال السنة			
٢٨,٤٨٧	٨٨٣	١,٤٩٨	٣٠,٨٦٨
في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦			
٣١,٤٣١	-	١,٣٩٧	٣٢,٨٢٨
١٦	-	-	١٦
في ١ يناير			
فروق صرف العملة			
عند حيازة شركة تابعة			
(الإيضاح أدناه)			
٩٣٤	٩٨١	-	١,٩١٥
-	-	٦٧٧	٦٧٧
مشتريات خلال السنة			
-	-	(٢٥١)	(٢٥١)
إطفاء خلال السنة			
٣٢,٣٨١	٩٨١	١,٨٢٣	٣٥,١٨٥
في ٣١ ديسمبر			

تمثل الشهرة فائض تكلفة اقتناء أسهم في بعض الشركات التابعة على القيمة العادلة المجمعة
لصافي الأصول المقتناة.

القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ ديسمبر التي تم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٨,٨٢١	٢٥,٨٢٤	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (إيضاح ١٠)
١,٩٠٠	١,٩٠٠	شركة الطائوس للخدمات الصناعية
٩٣٤	-	الإمارات العربية المتحدة للأغذية والمشروبات ش.م.م
٧٢٦	٧٦٣	(إيضاح ١٠)
		نورسيك أوفشور كايترينغ إيه أس
٣٢,٣٨١	٢٨,٤٨٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ - أصول غير ملموسة (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد يتم تحديدها على أساس حساب القيمة في الاستخدام، باستخدام التدفقات النقدية الفعلية للسنة الحالية المحددة حسب الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء. الافتراضات الرئيسية في حساب القيمة في الاستخدام هي تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ومعدلات النمو والتغيرات المتوقعة لأسعار البيع والتكاليف المباشرة خلال الفترة. تقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لكل وحدة من وحدات توليد النقد. تستند معدلات النمو على تقديرات الإدارة آخذين في عين الاعتبار معدلات نمو الصناعة. التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة تستند على الممارسات الماضية والتوقعات للتغيرات المستقبلية في السوق.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة مبينة أدناه:

معدل الخصم

يتراوح معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة المستخدمة في سنة ٢٠١٧ بين ٧٪ إلى ١٢٪ (٢٠١٦ - ٨,٣٪ إلى ١١,٨٠٪) لوحدات توليد نقد مختلفة.

احتساب القيمة النهائية

يستند احتساب التدفقات النقدية المخصومة لكافة الوحدات المنتجة للنقد على التدفقات النقدية المجانية الفعلية للسنة الحالية محددة حسب الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء. تشكل هذه التدفقات النقدية عندئذ أساس التدفقات النقدية الأبدية المستخدمة في احتساب القيمة النهائية.

معدل النمو

معدل الخصم المستخدم لاحتساب القيمة المستخدمة في ٢٠١٧ هو ٣٪ (٢٠١٦ - ٣٪).

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقدير القيمة في الاستخدام لوحدات توليد النقد، تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد تغير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية مما سيتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدة لقيمتها القابلة للاسترداد جوهرياً.

أصول أخرى غير ملموسة

تمثل علاقات العملاء المدرجة نتيجة لحيازة أعمال بواسطة شركة تابعة لشركة الطاووس للخدمات الصناعية (تيسكو) خلال السنة (إيضاح ١٠). تم إطفائها على مدى ١٠ سنوات. تم تحديد القيمة العادلة لعلاقة العميل من خلال خصم فائض التدفقات النقدية المتوقع تحقيقها من علاقات العملاء على مدى الفترة (المستوى ٣ لتسلسل القيمة العادلة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة الرئيسية

إن تفاصيل استثمارات المجموعة والشركة الأم في شركاتها التابعة والشقيقة هي كما يلي:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧	٢٠١٦
<i>الشركات التابعة</i>			
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	%١٠٠
النهضة الدولية المحدودة (ريل)	جزر كايمان	%١٠٠	%١٠٠
النهضة للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%٥١,٩	%٥١,٩
النهضة لإدارة المرافق المتكاملة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	%١٠٠
شركة قابضة			
عقود خدمات التمويل وإدارة وإنشاء المرافق وخدمات العمليات والصيانة.			
شركة قابضة			
عقود خدمات التمويل وإدارة وإنشاء المرافق وخدمات العمليات والصيانة.			

الشركات التابعة لشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا)

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧	٢٠١٦
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (نيكو ميدل إيست ليميتد سابقاً) [توباز]	بيرمودا	%٨٦,٥	%٨٦,٥
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
تأجير السفن البحرية شركة متوقفة عن العمل			

شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (نيكو ميدل إيست ليميتد سابقاً) لديها شركة تابعة وهي شركة BUE المحدودة تأسست في المملكة المتحدة وتزاول أعمالها من خلال عدد من السفن التي تملكها شركاتها التابعة وهي تعمل في مجال تأجير السفن البحرية وإدارة السفن.

الشهرة المدرجة عند حيازة شركة الدوحة للخدمات البحرية انخفضت قيمتها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نتيجة لتراجع العمل التجاري في المنطقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

الشركات التابعة لشركة الطاووس للخدمات الصناعية (تيسكو)

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧ ٢٠١٦	
الرسيل لخدمات التموين والتنظيف ش.م.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	خدمات التموين والتنظيف
النهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	شركة قابضة
شركة الوسيطة لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	شركة متوقفة عن العمل
شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	عقود خدمات التموين وإدارة وإنشاء
سوبراكو المحدودة (سوبراكو)	قبرص	%١٠٠	المرافق وخدمات العمليات والصيانة
		%١٠٠	خدمات التموين

تقوم شركة سوبراكو ليمتد من خلال شركاتها التابعة في النرويج بتقديم عقود خدمات التموين.

تقدم النهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م من خلال شركاتها التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة خدمات تجهيز الطعام والأعمال المتصلة بها بالبلدان ذات الصلة. انخفضت قيمة الشهرة بالكامل والتي تم ادراجها عند الإستحواذ على الإمارات العربية المتحدة للأغذية والمشروبات ش.م.م ، شركة تابعة للنهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الشركة التابعة لشركة نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧ ٢٠١٦	
شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%١٠٠	بناء وتملك وتشغيل مساكن دائمة للمقاولين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة لشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة
(تيم جافزا) مع حقوق أقلية جوهرية.

شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة				بيان المركز المالي الملخص
الشركات التابعة في منطقة بحر قزوين	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	متداولة
٤٤,٩٩٣	٥٦,١٧٤	٦٥,٨٢٩	٧٨,٨٠٥	الأصول
(٦٥,١٧٣)	(٦٥,١٨٥)	(٥٣,٨٨٨)	(٨٠,٨٢٢)	الالتزامات
(٢٠,١٨٠)	(٩,٠١١)	١١,٩٤١	(٢,٠١٧)	إجمالي صافي الأصول/(الالتزامات) المتداولة
١٩٠,٣٧١	١٨٣,٥٣١	٤٧٥,٢٨٠	٤٨٤,٠٢٩	غير متداولة
(٥٠,٤٧٥)	(٤٤,٩٥٠)	(٣٠٩,٢٠١)	(٣٤٦,٦٣٠)	الأصول
١٣٩,٨٩٥	١٣٨,٥٨١	١٦٦,٠٧٩	١٣٧,٣٩٩	الالتزامات
١١٩,٧١٥	١٢٩,٥٧٠	١٧٨,٠٢٠	١٣٥,٣٨٢	إجمالي صافي الأصول غير المتداولة
				صافي الأصول
				بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الملخص
٣٨,١٠٨	٣٤,٧٩٢	١٠٨,٤٩٥	٩٣,٧٢٩	إيرادات
١٨,٢٣٨	١٢,٦٢٧	(٢٥,٩٦٧)	(٣٩,٨٣٨)	(الخسارة)/(الربح قبل ضريبة الدخل)
(٤٢)	-	(٥,٢٠٥)	(٤,٨٦٨)	مصروف ضريبة الدخل
١٨,١٩٦	١٢,٦٢٧	(٣١,١٧٢)	(٤٤,٧٠٦)	(خسارة)/(ربح السنة من عمليات مستمرة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
١٨,١٩٦	١٢,٦٢٧	(٣١,١٧٢)	(٤٤,٧٠٦)	إجمالي (الخسارة)/(الإيرادات الشاملة للسنة
٩,١٦٨	(٦,٣١٢)	٩,١٦٨	(٦,٣١٢)	إجمالي (الخسارة)/(الإيرادات الشاملة
٣,٤٦٢	١,٣٨٦	٣,٤٦٢	١,٣٨٦	المخصصة إلى حقوق الأقلية
				توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الأقلية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة لشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا)
مع حقوق أقلية جوهرية (تابع)

بيان التدفقات النقدية الملخص		شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة		الشركات التابعة في منطقة بحر قزوين	
		٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
		ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل					
النقد الناتج من التشغيل		٦٢,٨١٢	٢٠,٣٦٠	٢٩,٤٢٧	١١٠,٦٠٠
ضرائب دخل مدفوعة		(٦,٨٣٦)	-	(٨٩)	(٥,٦٦١)
فوائد مدفوعة		(٢١,٣٠١)	(١٠,٨٤٤)	(٨,١٩١)	(٢٦,٨٠٥)
منافع نهاية الخدمة المدفوعة		(٢٦٢)	-	-	(٤٢٣)
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل		٣٤,٤١٣	٩,٥١٦	٢١,١٤٧	٧٧,٧١١
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار		(١٦,٤١٦)	(١,٢٩١)	(١)	(٦٨,١٩٢)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٢٤,٠٠٠)	(٨,٢٢٥)	(٢٢,١٨٣)	٥,٢٨٤
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يماثل النقد		(٦,٠٠٣)	-	(١,٠٣٧)	١٤,٨٠٣
النقد وما يماثل النقد في ١ يناير		٢١,١٨١	-	١,٠٣٧	١٥,١٧٨
النقد وما يماثل النقد في ٣١ ديسمبر		١٥,١٧٨	-	-	٢٩,٩٨١

المبالغ أعلاه هي قبل المعاملات المستبعدة بين شركات المجموعة.

المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة لشركة نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م بحقوق أقلية جوهرية.

بيان المركز المالي الملخص

		٢٠١٦	٢٠١٧
		ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
متداولة			
الأصول		١,٥٥٧	٤,٦٧٣
الالتزامات		(٩٥٢)	(٧,٨٣٢)
إجمالي صافي الالتزامات المتداولة		(٦٠٥)	(٣,١٥٩)
غير متداولة			
الأصول		٦٩,٠٧٧	٧١,٨٥٣
الالتزامات		(٣٩,٩٥٥)	(٤٢,٥٠١)
إجمالي صافي الأصول غير المتداولة		٢٩,١٢٢	٢٩,٣٥٢
صافي الأصول		٢٩,٧٢٧	٢٦,١٩٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الملخص			
الإيرادات		-	٣,٤١٨
إجمالي المصاريف		(١١٦)	(٦,٩٥١)
خسارة السنة		(١١٦)	(٣,٥٣٣)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة لشركة نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م بحقوق
أقلية جوهريّة (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
(٥١)	(٣٩٦)
(٣٦,١٦٤)	(١٢,٢٥٣)
٣٦,٠٦٥	١٢,٦٢٨
(١٥٠)	(٢١)
١,٣٣٢	١,١٨٢
١,١٨٢	١,١٦١

بيان التدفقات النقدية الملخص
صافي النقد المستخدم في أنشطة تشغيلية
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
الزيادة في النقد وما يماثل النقد
النقد وما يماثل النقد في ١ يناير
النقد وما يماثل النقد في ٣١ ديسمبر

١١ - استثمارات

الاستثمارات المتاحة للبيع

٣٢٢	٣٢٢
-----	-----

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع تكلفة استثمارات بالكيانات التالية:

نسبة الملكية %	٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٣٣	٢,٣٣	٢,٣٣
١,٢٥	١,٢٥	١,٢٥

صندوق تنمية مشروعات الشباب ش.م.ع.م

شركة تقنية الإدارة الصناعية والمقاولات ش.م.م

لا توجد حركة في القيم الدفترية لاستثمارات المجموعة بالاستثمارات المتاحة للبيع.

الأصول المالية لم تنخفض قيمتها.

الاستثمارات المتاحة للبيع مدرجة بالتكلفة وتقارب قيمتها العادلة.

١٢ - مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
٤,٨٦٩	٧,١٥٠

مخزون ومواد استهلاكية

لم تكون المجموعة خلال السنة مخصصاً للمخزون بطيء الحركة والمتقادم (٢٠١٦ - لاشيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٣ - مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		متداولة
٦٤,٨٢٠	٦١,٦١٤	مديونيات تجارية (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة)
٨,٨٨٩	٨,٢٢٧	مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً
١,٣٨٩	١,٥٥٤	مدفوعات مقدماً للموردين والمقاولين
١٠	٩١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٧٥,١٠٨	٧١,٤٨٦	
		غير متداولة
٦٧٧	٧٤٢	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٦٣٣	٢٠٤	مديونيات طويلة الأجل أخرى
٢,٣١٠	٩٤٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة مديونيات تجارية قدرها ٢,٩٧٢ مليون ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٣,٠٦١ مليون ريال عُُماني) وتم تكوين مخصص لها.

تكون القيم العادلة للمديونيات التجارية والأخرى مقاربة لقيمتها الدفترية.

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المديونيات التجارية والأخرى على أصول منخفضة القيمة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من المديونيات المذكورة أعلاه.

كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة المديونيات كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٨,٧١٥	٣,٠٦١	في ١ يناير
١,٣٢٤	٢٤٦	المُحْمَل للسنة
(٦,٢٩٧)	-	مبالغ تم شطبها
٦٨١	(٣٣٥)	محركة خلال السنة
٣,٠٦١	٢,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر

على الرغم من جميع الجهود ، أصبحت بعض المديونيات غير قابلة للتحصيل وتم شطبها مقابل المخصصات في سنة ٢٠١٧. تم تكوين تلك المخصصات على مدى السنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٣ - مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار المديونيات التجارية التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

مبالغ غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها						الإجمالي ريال عماني بالآلاف	
أكثر من ١٢٠ يوماً ريال عماني بالآلاف	من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً ريال عماني بالآلاف	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً ريال عماني بالآلاف	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً ريال عماني بالآلاف	أقل من ٣٠ يوماً ريال عماني بالآلاف	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال عماني بالآلاف		
٤,٠٥٩	٢,١٩٢	٢,٣٦٤	٢,٧٠٦	٧,٠٢٦	٤٣,٢٦٧	٦١,٦١٤	٢٠١٧
٣,٠١٠	٢,٠٣٢	٣,٠٣٦	٣,٢٧٦	٤,٧٥٨	٤٨,٧٠٨	٦٤,٨٢٠	٢٠١٦

وفقاً للخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل المديونيات التي لم تنخفض قيمتها بالكامل. ليس من ممارسة الشركة أن تحصل على ضمانات على المديونيات وبالتالي فإن معظم المديونيات غير مضمونة.

كانت القيمة الدفترية للمديونيات التجارية للمجموعة منفذة بالعملة التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٦,٨٢٩	٣١,١٣٠	الريال العماني
٣٦,٤٠٩	٢٧,٩٨٨	دولار أمريكي
١,٥٨٢	٢,٤٩٦	أخرى
٦٤,٨٢٠	٦١,٦١٤	

١٤ - النقد وما يماثل النقد

٣٣,٣٨٠	٥٠,٨٨٠	أرصدة نقدية وبنكية ودائع تزيد عن ثلاثة أشهر
(٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	
٢٨,٣٨٠	٤٧,٨٨٠	النقد وما يماثل النقد (باستثناء السحب على المكشوف)
(٦٤)	-	ناقصاً: سحب على المكشوف
٢٨,٣١٦	٤٧,٨٨٠	النقد وما يماثل النقد

الودائع بفترات إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ١٢ شهراً مستبعدة من النقد وما يماثل النقد. هذه الودائع منفذة بالريال العماني بمعدلات فائدة تتراوح من ٣% إلى ٤,٥% (٢٠١٦): ٣,٨% إلى ٤,٥% سنوياً.

لدى المجموعة تسهيلات إنتمان من بنوك تجارية تتألف من سحبات على المكشوف وضمانات وكمبيالات مخفضة وسلف أخرى. هذه التسهيلات مضمونة برهن على أصول ومبنى المجموعة ورهن سالب على بعض عقود أصول المجموعة والتنازل عن بعض مستحقات المشروع وفوائد التأمين في بعض عقود الأصول وضمانات تجارية. تحمل السحوبات على المكشوف فائدة بمعدلات تتراوح من ٣% إلى ٦,٥% سنوياً (٢٠١٦): ٤% إلى ٦% سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والأعمال المتوقفة

أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف
-	٤,٩٥٣

أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

تعتزم المجموعة بيع سفينة بحرية لن يتم استخدامها في الأشهر الـ ١٢ القادمة. لا يزال البحث مستمراً عن مشتري. لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة عند إعادة تصنيف السفينة البحرية كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث تتوقع الإدارة أن القيمة العادلة (المقدرة بناء على أساس القيمة السوقية الحالية النتحصل عليها) مطروحاً منها تكلفة البيع هي أكبر من القيمة الدفترية.

العمليات المتوقفة

قسم الملاحة والهندسة بشركة توباز

خلال سنة ٢٠١٥ ، قامت المجموعة ببيع إحدى شركاتها التابعة توباز الهندسية المحدودة. وفقاً لأحكام إتفاقية البيع ، وافقت المجموعة على تعويض المشتري عن كافة الإلتزامات والمطالبات والخسائر المحتملة بنسبة ٢٠% من مبلغ المقابل المدفوع من المشتري. نتيجة لذلك ، تم تسجيل مبلغ ١,١ مليون ريال عماني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فيما يتعلق بالتعويض المحتمل للمشتري عن المديونيات التجارية الغير قابلة للإلغاء ، وهي أفضل تقديرات الإدارة للإلتزام المحتمل بناء على المعلومات المتاحة في تاريخ التقرير.

المعهد الوطني للضيافة

في سنة ٢٠١٣ ، تم تصنيف الأصول والالتزامات المتعلقة بالمعهد الوطني للضيافة كمحتفظ بها للبيع بعد موافقة مجلس إدارة المجموعة في ١٠ ديسمبر ٢٠١٣. قامت الشركة الأم بشطب أصول و الإلتزامات المعهد الوطني للضيافة خلال سنة ٢٠١٦.

عمليات مجموعة الإستبعاد معروضة كعمليات متوقفة في هذه البيانات المالية الموحدة. تحليل نتائج العمليات المتوقفة هو كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٦١	-	الإيرادات
(١,٧٧٨)	(٨١)	المصروفات
(١,٢١٧)	(٨١)	الخسارة قبل الضريبة للعمليات المتوقفة
-	-	الضريبة
(١,٢١٧)	(٨١)	الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٦ - رأس المال والإحتياطيات

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُُماني للسهم (٢٠١٦: ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُُماني). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، كان رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من ٣٦٧,٢٧٢,٧٥٠ سهمًا عاديًا بقيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٦: ٢٩٨,٧٧٧,٦٧٥ سهمًا عاديًا بقيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُُماني). وترتبط الزيادة في عدد الأسهم بتحويل السندات القابلة للتحويل إلزاميًا إلى أسهم خلال السنة (إيضاح ١٨).

تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون ١٠٪ فأكثر من رأس المال الشركة الأم هي كالتالي:

عدد الأسهم بالآلاف		%	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
٥٣,٤٥٥	-	١٤,٥٥	-
٤٢,٥٣٨	٤٢,٥٣٨	١١,٥٨	١٤,٢٤

سايكال كمال للخدمات ش.م.م

الطاؤوس ش.م.م

الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية العُماني لسنة ١٩٧٤ تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. يتضمن الاحتياطي القانوني أيضاً تحويل متعلق بشركات تابعة مسجلة غير عُمانية بمقتضى اللوائح المعمول بها في بلدان تأسيس تلك الشركات. خلال السنة ، قامت الشركة الأم بتحويل مبلغ ٢,٢٨٣ مليون ريال عماني (٢٠١٦ : ٠,٣٣٨ مليون ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني من علاوة الإصدار.

أسهم الخزانة

هذه الأسهم هي مساهمة بعض الشركات التابعة في الشركة الأم بتكلفة قدرها ٦,٨٥٣ مليون ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٥,١٦٣ مليون ريال عُُماني). تم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة عن أسهم الخزانة مباشرة إلى الأرباح المحتجزة وإظهارها على أنها حركة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، كانت الشركات التابعة تملك عدد ٣٥,٤٦٦,١٧٥ سهمًا (٢٠١٦ - ٢٦,٨٠٠,٩٢١ سهمًا) في الشركة الأم. وترتبط الزيادة في عدد أسهم الخزانة بتحويل السندات القابلة للتحويل إلزاميًا المملوكة لإحدى الشركات التابعة إلى أسهم (إيضاح ١٨). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم ١٠,٥٣ مليون ريال عُُماني تقريباً (٢٠١٦ - ٦,٤ مليون ريال عُُماني).

علاوة إصدار الأسهم

تستخدم المجموعة علاوة الإصدار لإصدار أسهم مجانية وتحويل مبالغ إلى الاحتياطي القانوني. خلال السنة ، قامت الشركة الأم بتحويل ٢,٢٨٣ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٠,٢٧١ مليون ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني. ترتبط الزيادة في علاوة الإصدار بتحويل الأسهم القابلة للتحويل إلزاميًا إلى أسهم (إيضاح ١٩).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٦ - رأس المال والإحتياطيات (تابع)

إحتياطي القرض الثانوي

وفقا لاتفاقية إحتياطي القرض الثانوي، تلتزم الشركة الأم بتكوين إحتياطي للقرض الثانوي بتحويل مبلغ يعادل ٧/١ من إجمالي المبلغ القائم لسندات القرض من الأرباح السنوية بعد خصم ضريبة الشركة الأم. سوف يتم تحرير هذا الإحتياطي بصورة كاملة عند الانتهاء من سداد مجمل قيمة القرض الثانوي (أنظر إيضاح ١٧). خلال السنة، حوّلت الشركة الأم ١,١ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٤ مليون ريال عماني) من الأرباح المحتجزة إلى إحتياطي القرض الثانوي بإعتباره يعادل ٧/١ من الرصيد القائم في تاريخ التقرير. تمت إعادة هيكلة القرض الثانوي في سنة ٢٠١٦ وبالتالي تم تحرير رصيد إحتياطي القرض الثانوي بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني إلى الأرباح المحتجزة.

إحتياطي صرف العملة

يتكون إحتياطي صرف العملة من فروق العملة الأجنبية التي تنتج من تحويل قيمة عملة البيانات المالية للأعمال الأجنبية.

١٧ - إقتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	سنة واحدة أو أقل ريال عماني بالآلاف	٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني بالآلاف	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني بالآلاف
الشركة الأم - قروض لأجل	٦٩,٩٨٠	-	٣٦,٨٦٢	٣٣,١١٩
الشركة الأم - قرض ثانوي	٧,٥٠٠	٦٢٥	٥,٣٧٥	١,٥٠٠
إقتراضات للشركات التابعة:				
تيم جافزا	٢٥٤,٨٥٩	١١,٥٣٨	٢٤٣,٣٢١	-
شركة الطاووس للخدمات				
الصناعية (تيسكو)	٥,٤٠٠	-	٤,٣٢٠	١,٠٨٠
شركة نهضة الدقم للمساكن	٤٢,١١٣	١,١٢٥	١٢,٤٨٨	٢٨,٥٠٠
	<u>٣٧٩,٨٥٢</u>	<u>١٣,٢٨٨</u>	<u>٣٠١,٩٩١</u>	<u>٦٤,٥٧٣</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
الشركة الأم - قروض لأجل	٨٢,٥٠٢	٥,٤٤٠	٣٤,١٨٨	٤٢,٨٧٣
الشركة الأم - قرض ثانوي	١٠,٠٠٠	١,٢٥٠	٥,٧٥٠	٣,٠٠٠
إقتراضات للشركات التابعة:				
تيم جافزا	٢٤٨,٠٧٥	١١,٥٣٨	١٨٨,٤٦٢	٤٨,٠٧٥
شركة الطاووس للخدمات				
الصناعية (تيسكو)	٦,٠٠٠	-	٣,٨٤٠	٢,١٦٠
شركة نهضة الدقم للمساكن	٢٧,٩٥١	٧٥٠	١٠,٢١٤	١٦,٩٨٧
	<u>٣٧٤,٥٢٧</u>	<u>١٨,٩٧٨</u>	<u>٢٤٢,٤٥٤</u>	<u>١١٣,٠٩٥</u>

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقراضات (تابع)

قروض لأجل في الشركة الأم

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٤,٢٦٦	٧١,٣٧٧	الشركة الأم - قروض لأجل
(١,٧٦٥)	(١,٣٩٧)	ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
٨٢,٥٠١	٦٩,٩٨٠	

حصلت الشركة الأم على قرض مشترك طويل الأجل (التسهيل) من بنوك تجارية بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٣. وكان إجمالي حد التسهيلات ١٣٠ مليون ريال عماني. تم سحب مبلغ ٩٠ مليون ريال عماني في ٢٣ أغسطس ٢٠١٣. قامت الشركة الأم لاحقاً بإلغاء الجزء المتبقي بمبلغ ٤٠ مليون ريال عماني في سنة ٢٠١٥. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٥,٨٥٪ سنوياً (٢٠١٦ : ٥,٦٨٪ سنوياً) ويستحق السداد على ٥٢ قسطاً ربع سنوي وفقاً لاتفاقية التسهيل. قامت الشركة الأم بسداد أقساطها المستحقة في سنة ٢٠١٨. وبالتالي ، لم يتم عرض الجزء المتداول للقرض لأجل. تم ضمان التسهيل برهن تجاري وقانوني على بعض عقارات الشركة الأم ورهن أسهم إحدى الشركات التابعة ورهن حساب لدى البنك الرئيسي والتنازل عن مديونيات من أعمال الشركة الأم والتنازل عن تأمين وإيرادات توزيعات نقدية.

خلال سنة ٢٠١٦ ، رفعت الشركة الأم من قيمة القروض لأجل من بنوك تجارية بمبلغ ١٥ مليون ريال عماني من أجل تمويل أعمال شركاتها التابعة وإعادة شراء سندات قابلة للتحويل إلزامياً. تدفع هذه القروض إعتباراً من سنة ٢٠١٨ وتحمل فائدة بمعدل ٧,٥٪ سنوياً وتدفع إعتباراً من سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٩. قامت الشركة الأم مقدماً بسداد الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٨ ، وبالتالي لم يتم عرض الجزء المتداول للقرض لأجل. هذه القروض مضمونة مقابل رهن تجاري على أسهم إحدى الشركات التابعة.

التسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية هي كما يلي:

١ يناير	التدفقات	التغيرات	٣١ ديسمبر
٢٠١٧	النقدية	غير النقدية	٢٠١٧
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٨٢,٥٠١	(١٢,٨٨٩)	٣٦٨	٦٩,٩٨٠

قروض لأجل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقراضات (تابع)

قرض ثانوي في الشركة الأم

في سنة ٢٠١٠، تمكنت الشركة الأم من الحصول على قرض ثانوي بمبلغ ٤٠ مليون ريال عُمانى بإصدار سندات مضمونة برهن ثانوي على أصول الشركة الأم وشركاتها التابعة. حصلت الشركة الأم على القرض لتمويل خطط شركتها التابعة شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) من أجل مقابلة متطلبات تمويل الخطط التوسعية لأعمال شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) فيما يتعلق بالخدمات البحرية والدعم الخارجي للسفن.

تم سحب الدفعة الأولى من القرض وقدرها ٢٠ مليون ريال عُمانى بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١٠. وتم سحب الدفعة الثانية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢٠ مليون ريال عُمانى. إن المدة المحددة للقرض هي ٧ سنوات مع فترة سداد على أقساط سنوية بمبلغ ١٠ مليون ريال عُمانى اعتباراً من نوفمبر ٢٠١٤. ووفقاً لاتفاقية القرض الثانوي، يطلب من الشركة الأم عدم توزيع أرباح والحصول على رأسمال إضافي وتكوين احتياطي ثانوي بتحويل مبلغ يعادل ٧/١ من إجمالي رصيد السندات القائمة من الأرباح السنوية بعد خصم الضريبة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ويحمل القرض الثانوي فوائد بمعدل ٨,٥٪ في السنة. تمت إعادة هيكلة القرض المتبقي بمبلغ ١٠ مليون ريال عُمانى خلال سنة ٢٠١٦. وفقاً للشروط المعدلة، سيتم دفع القرض على مدى ٧ سنوات ويستحق القسط الأول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. قامت الشركة الأم بسداد مبلغ ٠,٦ مليون ريال عُمانى كجزء من قسطها المستحق في سنة ٢٠١٨ وبالتالي لم يتم عرض الجزء المتداول للقرض الثانوي.

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية هي كما يلي:

١ يناير	التدفقات	التغيرات	٣١ ديسمبر
٢٠١٧	النقدية	غير النقدية	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
١٠,٠٠٠	(٢,٥٠٠)	-	٧,٥٠٠

قرض ثانوي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة

قروض متعلقة بشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١١٥,٤٢٠	١١٣,٩٣٣	قرض لأجل ، بمعدل ليبور إضافة إلى ٢,٧٥% سنوياً (١)
-	١٤٠,٩٢٦	٣٧٥ مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (٢)
١٣٢,٦٥٥	-	٣٥٠ مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (٣)
٢٤٨,٠٧٥	٢٥٤,٨٥٩	
(١١,٥٣٨)	(١١,٥٣٨)	الجزء المتداول
٢٣٦,٥٣٧	٢٤٣,٣٢١	الجزء غير المتداول

(١) في سنة ٢٠١٥ ، أبرمت تيم جافزا إتفاقية مع مجموعة بنوك للحصول على تسهيل تمويل بمبلغ ٢١١,٧٥ مليون ريال عماني (٥٥٠ مليون دولار أمريكي) يحمل فائدة بمعدل ٣ أشهر ليبور إضافة إلى ٢,٧٥% ويسدد باقساط ربع سنوية حتى ابريل ٢٠٢٢. السحب الأول بمبلغ ١٣٤,٦ مليون ريال عماني (٣٥٠ مليون دولار أمريكي) حدث في سنة ٢٠١٥ وتم سحب مبلغ إضافي قدره ٩,٦ مليون ريال عماني (٢٥ مليون دولار أمريكي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(٢) في ٢٦ يوليو ٢٠١٧ أصدرت تيم جافزا سندات مالية أولى ("سندات مالية أولى") بنسبة ٩,١٢٥% بمبلغ أصلي إجمالي قدره ١٤٤,٢ مليون ريال عماني (٣٧٥ مليون دولار أمريكي) تستحق في ٢٦ يوليو ٢٠٢٢. تدفع السندات المالية الأولى فوائد بشكل نصف سنوي في ٢٦ يناير و ٢٦ يوليو من كل سنة ابتداءً من ٢٦ يناير ٢٠١٨. استحققت الفوائد من تاريخ الإصدار. في ٢٦ يوليو ٢٠١٩ أو بعد ذلك ، يمكن لـ تيم جافزا أن تسترد بعض أو كافة السندات المالية الأولية بأسعار الاسترداد (كنسبة من المبلغ الأساسي) تعادل ١٠٤,٥٪ لفترة ١٢ شهراً التي تبدأ في ٢٦ يوليو ٢٠١٩ ، و ١٠٢,٣٪ لفترة ١٢ شهراً التي تبدأ في ٢٦ يوليو ٢٠٢٠ و ١٠٠٪ لفترة التي تبدأ في ٢٦ يوليو ٢٠٢١ بالإضافة إلى الفائدة المتكبدة وغير المدفوعة والمبالغ الإضافية، إن وجدت، إلى تاريخ الاسترداد. لا يوجد إسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم إصدار السندات المالية الأولى من قبل توباز مارين أس ايه وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لتوباز للطاقة والملاحة المحدودة (نيكو الشرق الأوسط المحدودة) التي تأسست في لوكسمبورغ. تم إدراج السندات المالية الأولى في سوق التبادل العالمي (سابقاً سوق جزر القنال للأوراق المالية ليمتد).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة (تابع)

قروض متعلقة بشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) (تابع)

تم استخدام إجمالي عوائد إصدار السندات المالية الأولى لتمويل شراء واسترداد مبلغ توباز القائم وقدره ١٣٤,٦ مليون ريال عماني (٣٥٠ مليون دولار أمريكي) سندات مالية أولى ٨,٦٢٥٪ تستحق في ٢٠١٨ والتكاليف المصاحبة.

فيما يتعلق بطرح السندات المالية الأولى ، تم تكبد ٣,٥ مليون ريال عماني في إصدار الديون وتم احتسابه وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وسيتم اطفأؤه كجزء من تكاليف التمويل على مدار أعمار السندات المالية الأولى باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، كانت القيمة العادلة المالية الأولى ١٤٩ مليون ريال عماني تقريباً (٢٠١٦: لا شيء).

(٣) في ٤ نوفمبر ٢٠١٣ أصدرت تيم جافزا سندات مالية أولى بنسبة ٨,٦٢٥٪ ("السندات المالية الأولى") بمبلغ أصلي إجمالي قدره ١٣٤,٦ مليون ريال عماني (٣٥٠ مليون دولار أمريكي) تستحق في ١ نوفمبر ٢٠١٨. كما هو مبين أعلاه ، تم سداد هذه السندات بالكامل ، بما في ذلك الفوائد وعلاوة الإسترداد في يوليو ٢٠١٧. من إجمالي التكلفة المصاحبة لإسترداد السندات الأولية القائمة ، تم احتساب مبلغ ٧,٣ مليون ريال عماني (١٩ مليون دولار أمريكي) إلى بيان الأرباح والخسائر في سنة ٢٠١٧ بتكون من ٥,٩ مليون ريال عماني (١٥,٣ مليون دولار أمريكي) عن شطب تكاليف الإصدار غير المطفأة.

(٤) القروض لأجل - تيم جافزا منفذة بالدولار الأمريكي وهي مضمونة برهن أفضلية أول على بعض الأصول المحددة - تيم جافزا والتنازل عن ملكية وثائق التأمين البحري للسفينة وضمانات تجارية والتنازل عن إيرادات وثيقة إيجار السفينة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة (تابع)

قروض متعلقة بشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) (تابع)

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ ريال عماني بالآلاف	التدفقات النقدية ريال عماني بالآلاف	التغيرات غير النقدية ريال عماني بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني بالآلاف
١١٥,٤٢٠	(١,٩٢٣)	٤٣٦	١١٣,٩٣٣
-	١٤٠,٧٣١	١٩٥	١٤٠,٩٢٦
١٣٢,٦٥٥	(١٣٤,٦١٥)	١,٩٦٠	-
٢٤٨,٠٧٥	٤,١٩٣	٢,٥٩١	٢٥٤,٨٥٩

قرض لأجل بمعدل ليبور
إضافة إلى ٢,٧٥% سنوياً
سندات مالية أولى بنسبة
٩,١٢٥% بمبلغ ٣٧٥ مليون
دولار أمريكي
سندات مالية أولى بنسبة
٨,٦٢٥% بمبلغ ٣٥٠ مليون
دولار أمريكي

تشمل ترتيبات الاقتراض تعهدات بالالتزام بشروط متعددة تشمل معدل صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ومعدل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى خدمة الدين ، إلى جانب تعهد بالحفاظ على حد أدنى لصافي قيمة الأصول الملموسة. في تاريخ التقرير ، شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) ملتزمة بجميع التعهدات المالية.

قروض متعلقة بشركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م.

خلال سنة ٢٠١٦ ، حصلت شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م على قرض طويل الأجل من بنك تجاري لتقديم تمويل للشركة الأم. بلغ إجمالي قيمة التسهيل ١٠ مليون ريال عماني. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٧,٥% (٢٠١٦: ٧,٥%) سنوياً ويدفع بواقع ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٥ شهراً من تاريخ أول سحب وفقاً لإتفاقية التسهيل. تم إجراء أول سحب من التسهيل بمبلغ ٦ مليون ريال عماني في ٦ ديسمبر ٢٠١٦. قامت الشركة بإلغاء رصيد بمبلغ ٤ مليون ريال عماني خلال السنة وسددت قسط مقدماً بمبلغ ٠,٦ مليون ريال عماني مستحق في ٢٠١٨ وبالتالي لم يتم عرض الجزء المتداول في بيان المركز المالي. التسهيل مضمون بضمان تجاري مقدم من الشركة الأم ورهن على أسهم الخزنة وأسهم إحدى الشركات التابعة للشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة (تابع)

قروض متعلقة بشركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م

وقعت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م اتفاقية تسهيلات بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٥ مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية في عمان بمبلغ ٤٤,٠٤٨,٠٠٠ ريال عماني. وقد حصلت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م على ٤٢,٧٩٨,٠٠٠ مليون ريال عماني (٢٠١٦ : ٢٨,٧٠٠,٠٠٠ مليون ريال عماني) من إجمالي التسهيلات في تاريخ التقرير. بلغت تكلفة ترتيب هذه التسهيلات ٨٤٤,٨١٠ ريال عماني تم إطفائها على مدى فترة القرض بمعدل الفائدة الفعلي. هذه الإقتراضات منفذة بالريال العماني. القرض مستحق السداد على ١٤١ قسطاً شهرياً تبدأ في ٣١ يوليو ٢٠١٧. وتم تحديد معدل فائدة ٤,٥٪ سنوياً حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ثم تتم مراجعته بعد ذلك سنوياً بناء على موافقة أغلبية المقرضين. وتستحق الفائدة من تاريخ استخدام القرض. والقرض مضمون برهن على أصول شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م والتنازل عن التأمين. خلال السنة، قامت الشركة مقدماً بسداد أقساط بمبلغ ٠,٥ مليون ريال عماني تستحق في سنة ٢٠١٨.

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	التدفقات النقدية	التغيرات غير النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٢٧,٩٥١	١٤,٠٩٨	٦٤	٤٢,١١٣

قرض لأجل

يتم الإفصاح عن القروض لأجل في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٣٥٥,٥٤٨	٣٦٦,٥٦٤	إلتزامات غير متداولة
١٨,٩٧٩	١٣,٢٨٨	إلتزامات متداولة
٣٧٤,٥٢٧	٣٧٩,٨٥٢	

تقارب القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمها العادلة.

تنفذ القيمة الدفترية لإقتراضات المجموعة بالعملات التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٢٦,٤٥٢	١٢٤,٩٩٣	الريال العماني
٢٤٨,٠٧٥	٢٥٤,٨٥٩	دولار أمريكي
٣٧٤,٥٢٧	٣٧٩,٨٥٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٨ - سندات قابلة للتحويل إلزامياً

أصدرت الشركة الأم ٤٢٣,١٤١,٦٧٨ سندات قابلة للتحويل إلزامياً (السندات) لمساهميها بقيمة ٠,١٠٢ ريال عماني لكل منها (تشمل ٢ بيسة للمصاريف) في ٢٥ يوليو ٢٠١٢. اكتتبت شركات المجموعة بعدد ٣٠,٦٧٣,٤٦٨ سند من إجمالي السندات المصدرة. تحمل السندات معدل قسيمة بنسبة ٣,٧٥٪ سنوياً. ويجب تحويل السندات بالقيمة الاسمية من خلال تحويلها إلى أسهم ملكية للشركة الأم بسعر التحويل.

وفقاً لبرنامج إعادة الشراء المعتمد ، اكملت الشركة الأم إعادة شراء الشريحة الأولى وجزء من الشريحة الثانية للسندات القابلة للتحويل إلزامياً في سنة ٢٠١٥. السندات القابلة للتحويل إلزامياً المتبقية عددها ١٣,٧٣٤,٠٤٥ في الشريحة الثانية تم تحويلها إلى ٨,١٢٦,٦٥٤ سهماً بسعر تحويل ٠,١٦٩ لكل سند قابل للتحويل إلزامياً في سنة ٢٠١٦. قامت الشركة أيضاً بإعادة شراء ٦٠,٢٣٠,٢١٥ سنداً قابلاً للتحويل إلزامياً في أغسطس ٢٠١٦ من الشريحة الثالثة/الأخيرة وعددها ١٤١,٠٥٤,٤٠٤ سنداً قابلاً للتحويل إلزامياً كانت مستحقة للتحويل في يوليو ٢٠١٧ بسعر إعادة شراء ٠,١٤٩ ريال عماني بمبلغ ٩ مليون ريال عماني. السندات القابلة للتحويل إلزامياً المتبقية وعددها ٨٠,٨٢٤,١٨٩ في الشريحة الثالثة تم تحويلها إلى ٦٨,٤٩٥,٠٧٥ أسهم حقوق ملكية بسعر تحويل ٠,١١٨ ريال عماني لكل سند قابل للتحويل إلزامياً في يوليو ٢٠١٧. كان سعر التحويل مساوياً لمتوسط سعر اقفال السوق للأسهم كما هو مدرج في سوق مسقط للأوراق المالية خلال الثلاثين يوماً قبل تاريخ التحويل المعني (اي ٠,٢٠١ ريال عماني للسهم الواحد) مقسمة على معامل التحويل (١-٧).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، كان سعر السوق للسندات القابلة للتحويل إلزامياً القائمة هو ١١,٦ مليون ريال عماني.

السندات القابلة للتحويل إلزامياً مفصّل عنها في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
-	-	إلتزامات غير متداولة
١١,٩٩٤	-	إلتزامات متداولة
١١,٩٩٤	-	

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية هي كما يلي:

١ يناير	التدفقات	التغيرات	٣١ ديسمبر
٢٠١٧	النقدية	غير النقدية	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
١١,٩٩٤	-	(١١,٩٩٤)	-

سندات قابلة للتحويل إلزامياً

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٩ - سندات دائمة

أصدرت المجموعة سندات دائمة ثانوية تصاعدية (السندات الدائمة)، من خلال شركة النهضة انترناشيونال ليمتد (المصدر)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وشركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، التي أصدرت سندات دائمة بقيمة ٤٨,٣ مليون ريال عماني (١٢٥,٥ مليون دولار أمريكي). وبلغت تكاليف الإصدار المتكبدة ١,٥ مليون ريال عماني (٣,٩ مليون دولار أمريكي). وقد أدرجت السندات الدائمة في البورصة الأيرلندية، وهي عبارة عن أوراق مالية دائمة ليس لها تاريخ استرداد محدد، ويمكن للمصدر طلبها بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار، وهو ٢٩ يوليو ٢٠٢٠ (تاريخ الاستدعاء الأول). تحمل هذه السندات فائدة بنسبة ٧,٩٪ سنوياً من تاريخ الإصدار حتى تاريخ الاستدعاء الأول، ويستحق دفعها بنهاية كل ستة أشهر، ولكن لا تُدفع الفوائد إلا عند وقوع أحداث معينة، وفقاً لتقدير الشركة. تصنف السندات الدائمة ضمن أدوات حقوق الملكية. وبعد تاريخ الاستدعاء الأول يرتفع سعر الفائدة على السندات الدائمة إلى ١٢,٩٪ سنوياً على السندات المستحقة. ويتم تسجيل التزامات الفوائد على السندات ضمن الالتزامات ويتم تحميل القيمة المرادفة على حقوق المساهمين في الفترة التي يقع فيها الالتزام بسداد الفوائد.

٢٠ - دائنيات غير متداولة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٧,٥٨٨	٨,١٥١	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٣٢)
١,٠١٥	٣,٠٩٤	ضريبة دخل مستحقة الدفع
١٢,٧٣٩	٢,٩٥٦	دائنيات أخرى وسلف
٢١,٣٤٢	١٤,٢٠١	

تتضمن دائنيات أخرى مبلغ ١,٥ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ١٠,٦ مليون ريال عماني) مصنف كطويل الأجل، حي أن لدى المجموعة حق غير مشروط في تاريخ التقرير لإعادة تمويل هذه الدائنيات عند إستحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ - مدفوع مقدماً من عميل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٣,٠٩٧	٧٩,٧٣٥	غير متداول
-	١٩,١٣٩	متداول
٤٣,٠٩٧	٩٨,٨٧٤	

استلمت المجموعة تمويل لما قبل التعبئة بمبلغ ٩٨,٩ مليون ريال عماني من عميل عن عقد النقل البحري. تم استخدام تمويل ما قبل التعبئة لتمويل مصروفات رأسمالية لبناء سفن لتنفيذ هذا العقد. سوف تتم تسوية هذا المبلغ المدفوع مقدماً من المبلغ الذي سوف يتم إصدار فاتورة به للعميل نظير تقديم خدمات النقل. يتوقع أن تتم تسوية مبلغ مدفوع مقدماً قدره ١٩,١ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - لا شيء) خلال سنة واحدة وبالتالي فقد تم تصنيفه تحت الجزء المتداول. تم تصنيف الرصيد المتبقي تحت التزامات غير متداولة.

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي التزامات نهاية الخدمة للمجموعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٨	٢٥٩	خطة المنافع التقاعدية المحددة - ممولة (أ)
٤,٧٣١	٤,٩٣٩	منافع غير ممولة (ب)
٤,٧٧٩	٥,١٩٨	

(أ) خطة المنافع التقاعدية المحددة - ممولة تتعلق بإحدى الشركات التابعة للمجموعة في النرويج. إن خطة المنافع التقاعدية للشركة التابعة تغطي إجمالي ٢٢٥ موظفاً. وتمنح الخطة الحق في المنافع المستقبلية المحددة وهي تعتمد أساساً على عدد سنوات العمل ومستوى الراتب عند التقاعد ومبلغ مساهمات صندوق التأمينات الوطني. ويتم تغطية تلك الالتزامات من خلال شركة تأمين محلية. ويعتمد احتساب التزام التقاعد على التقييم الاكتواري للالتزام.

غيّرت المجموعة خطة المنافع التقاعدية الجماعية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حيث تم تحويل الموظفين في خطتي منافع تقاعدية إلى خطة تقاعد ممولة. نتج عن التغيير في التقاعد الجماعي تكلفة بمبلغ ٩٨,٨٥٦ ريال عماني في البيانات المالية لسنة ٢٠١٦. بالنسبة للسنة المالية ٢٠١٧ ، كانت تكلفة التقاعد المتعلقة خطة التقاعد الممولة ٠,٢٦٢ مليون ريال عماني تم تضمينها في مصروفات الرواتب. في ظل خطة تقاعد ممولة ، تدفع الشركة التابعة مساهمة لشركة تأمين. بعد أن يتم سداد المساهمة ، لا يوجد لدى الشركة التابعة التزامات مستقبلية لسدادها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

بالإضافة إلى ذلك ، كان لدى الشركة التابعة ٤ موظفين تقاعدوا وتمت تغطية مساهمات
خطتهم بواسطة الشركة التابعة.

تحدد المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي وفقاً لما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢,٠٦٠	٢,٦١٥	القيمة الحالية للالتزام التقاعد المحدد
(٢,٠١٢)	(٢,٣٥٦)	القيمة العادلة لأصول الخطة
٤٨	٢٥٩	الالتزامات / (الأصول) في بيان المركز المالي

الحركة في التزام خطة التقاعد المحددة على مدار السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤,٤٦٤	٢,٠٦٠	في ١ يناير
٥٩٩	٢٤٥	تكلفة الخدمة خلال السنة
١١٦	٥٨	تكاليف الفائدة على التزام التقاعد للسنة السابقة
(١٩٣)	(٩٨)	معاشات تقاعد مدفوعة خلال السنة
٢٥٤	١٠٧	فروق صرف العملة
(٨٢)	(٥١)	ضريبة الضمان الاجتماعي للموظفين على المساهمات
(٣,٢٤٣)	-	تعويض/تسوية إنهاء خدمة موظفين خلال السنة
-	١٣١	حيازة
١٤٤	١٦٣	إعادة القياس خلال السنة الناشئة من الخسائر الاكتوارية
٢,٠٦٠	٢,٦١٥	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

الحركة في القيمة العادلة لأصول خطة التقاعد على مدار السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٦٩٢	٢,٠١٢	في ١ يناير
١١٤	٤٦	عوائد على أصول الخطة
٦٦٣	٤١١	مساهمات الشركة
(٩٢)	(٨٤)	معاشات تقاعد مدفوعة خلال السنة
١٧٦	١٠٣	فروق صرف العملة
(٣,٢٦٨)	-	تعويض/تسوية إنهاء خدمة موظفين خلال السنة
(٨٢)	(٥١)	ضريبة الضمان الاجتماعي للموظفين على المساهمات
(١٩١)	(٨١)	إعادة القياس خلال السنة الناشئة من الخسائر الاكتوارية
٢,٠١٢	٢,٣٥٦	

يلخص الجدول التالي مكونات المنافع الصافية المسجلة في بيان الدخل الشامل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٥٢١	٢١٠	صافي القيمة الحالية لأرباح معاشات السنة
(١)	٤	الفائدة على صافي الالتزام
١٥	١٢	تكلفة الإدارة
٢٥	-	تعويض/تسوية إنهاء خدمة موظفين خلال السنة
٦٧	٣١	ضريبة الضمان الاجتماعي للموظفين
٦٢٧	٢٥٧	

استُخدمت الافتراضات الاكتوارية التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
%٢,٦	%٢,٣	معدل الخصم
%٢,٢٥	%٢,٥	معدل نمو الأجور
%٢,٢٥	%٢,٢٥	اللائحة (ز) المتوقعة
-	%٠,٤	معدل النمو المتوقع - المعاشات مستحقة الدفع
K2013BE	K2013BE	جدول الوفيات المستخدم (معياري التأمين النرويجي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(أ) تم تحديد قيمة المنافع غير الممولة في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٤,٤٣٥	٤,٧٣١	في ١ يناير
١,٥٢٢	١,٥٨١	متكبد خلال السنة
٣٠	-	حيازة شركة تابعة
(١,٢٥٦)	(١,٣٧٣)	استبعادات
٤,٧٣١	٤,٩٣٩	في ٣١ ديسمبر

تمثل الالتزامات غير الممولة منافع نهاية الخدمة للموظفين الوافدين المحتسبة وفقاً لقوانين العمل المحلية.

٢٣ - دائنات تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٣,٣٥٨	٢٢,٨٣٦	دائنيات تجارية
٣٦,٠٠٨	٥٢,٣٩٧	مصرفات مستحقة ومخصصات ودائنيات أخرى
١٣,٧٤٠	١٢,٧٩٢	ضريبة دخل مستحقة الدفع (إيضاح ٧)
١	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٧٣,١٠٧	٨٨,٠٢٥	

٢٤ - اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف

تم ضمان بعض اقتراضات المجموعة برهن أول مسجل على بعض أصول المجموعة والضمانات والتنازل عن المديونيات. تحمل الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل والسحب على المكشوف معدلات فائدة تتراوح من ٣٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً (٢٠١٦ - ٣٪ إلى ٦٪ سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠١٦		٢٠١٧		
ريال عماني بالآلاف		ريال عماني بالآلاف		
٢٢٢,٤٩١	١٨٢,٨٤٢			صافي الأصول
(٤٦,٧٩٩)	(٤٦,٧٩٩)			سندات دائمة
(٩٠,٧٢٠)	(٨٦,٩٦٤)			حقوق الأقلية
٨٤,٩٧٢	٤٩,٠٧٩			صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٢٩٨,٧٧٨	٣٦٧,٢٧٣			عدد الأسهم
(٢٦,٨٠١)	(٣٥,٤٦٦)			عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر (بالآلاف)
٢٧١,٩٧٧	٣٣١,٨٠٧			أسهم خزانة (إيضاح ١٦) (بالآلاف)
٠,٣١٢	٠,١٤٨			عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر (بالآلاف)
				صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٦ - ربحية السهم الواحد

الأساسية والمخفضة

يستند احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بإستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة ومحتفظ بها كأسهم خزانة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٤٠,٨٥٦)	(٤٤,٤٠٤)	صافي خسارة السنة المنسوبة لمساهمي
(٣,٨١٧)	(٣,٨١٧)	الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المستمرة
(٤٤,٦٧٣)	(٤٨,٢٢١)	سندات دائمة
(١,٢١٧)	(٨١)	صافي خسارة السنة المنسوبة لمساهمي
(٤٥,٨٩٠)	(٤٨,٣٠٢)	الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المتوقفة
		إجمالي خسارة السنة المنسوبة للمساهمين
٢٩٤,٠٣٧	٣٢٧,٨٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢٣,٢٧٢)	(٣٠,٤٨١)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٢٧٠,٧٦٥	٢٩٧,٣٨٤	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة (بالآلاف)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
(٠,١٦٥)	(٠,١٦٢٢)	خسارة السهم الواحد مبينة بالريال العماني
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٠٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من الأعمال المستمرة
(٠,١٦٩)	(٠,١٦٢٥)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من الأعمال المتوقفة
		الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للسنة

لم توجد أسهم عادية محتملة كما في تاريخ التقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، الأسهم العادية المحتملة لم تخفّض نظراً لأن تحويلها إلى أسهم عادية سوف يخفّض الخسارة للسهم الواحد من العمليات المستمرة. لذا ، فإن احتساب العائد المخفّض للسهم الواحد لا يفترض إصدار أسهم عادية محتملة ، حيث سيكون لها تأثيراً مخفّضاً على خسارة السهم الواحد.

٢٧ - الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والشركات التي لدى الأطراف ذات العلاقة قدرة للتحكم وممارسة نفوذ هام في القرارات المالية والتشغيلية.

لدى المجموعة أرصدة مع هذه الأطراف والتي تنشأ في سياق الأعمال العادية. الأرصدة القائمة في نهاية العام غير مضمونة وتظهر التسوية بالنقد.

دخلت المجموعة في معاملات في سياق الأعمال العادية مع اطراف ذات علاقة وشركات تابعة وأطراف يستطيع بعض الأعضاء والإدارة العليا ممارسة تأثير هام عليها (أطراف ذات علاقة أخرى).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٧ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي قيمة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		إيرادات
٢٣	٢٠٦	خدمات مقدمة ومبيعات لأطراف أخرى ذات علاقة
		مصرفات
٣١١	٢٩٥	خدمات مقدمة ومشتريات من أطراف ذات علاقة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات
٥٠	٥٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب أعلاه تتعلق فقط بالشركة الأم.

من إجمالي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه، فيما يلي تفاصيل المعاملات التي أبرمت مع الأطراف ذات العلاقة التي تملك نسبة ١٠ ٪ أو أكثر في الشركة الأم:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٤	١٠	خدمات مقدمة ومبيعات

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافأة الأعضاء الرئيسيين للإدارة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١,١١١	١,١٧٤	منافع قصيرة الأجل
٩٦	٧٢	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٠٧	١,٢٤٦	

دفعت شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) مبلغ ٢٩٣,٩٦٢ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٣٠٧,٢٢٢ ريال عُُماني) كمكافآت لرئيس مجلس إدارتها وأعضاء مجلس الإدارة، والذين هم أيضاً رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم.

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وللأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين ١٣ و ٢٣ على التوالي. وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تُدرج المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٦ - لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٨ - ارتباطات والتزامات عرضية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٣٥,٩٢٧	٧٠,٤٣٢	ارتباطات نفقات رأسمالية
١٥,٧٧٥	١٧,٥١٢	الالتزامات العرضية خطابات ضمان

تتمثل الالتزامات العرضية في ضمانات مثل سندات الشراء وسندات الأداء وضمانات رد المبالغ وسندات الاستبقاء.. الخ والتي تصدرها البنوك نيابةً عن شركات المجموعة الى العملاء والموردين طبقاً لخطوط رأس المال العامل غير الممولة مع البنوك. ويتم ضمان هذه الخطوط بضمانات الشركات من كيانات المجموعة المختلفة. ويتم دفع هذه المبالغ فقط في حالات عدم الوفاء ببعض الشروط المحددة للعقود مع العملاء والموردين.

٢٩ - إيجارات

مديونيات عن عقود الإيجار التشغيلي

تقوم المجموعة بتأجير سفنها البحرية بموجب عقود إيجار تشغيلي. تتراوح العقود لفترة ٣ أشهر إلى ١٠ سنوات وقابلة للتجديد لفترة مماثلة بعد تاريخ الانتهاء. يتم تجديد عقود الإيجار عادةً لتعكس إيجارات السوق.

الحد الأدنى لعقود الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٠,٩٧٣	١١٩,٢٢٤	خلال سنة واحدة
٤١٨,٤٥٠	٤٣٦,٠١١	بين سنة و ٥ سنوات
١٠٢,٤٣٨	١٧,٦٩٠	أكثر من خمسة سنوات
٦٠١,٨٦١	٥٧٢,٩٢٥	

دائنيات عن عقود الإيجار التشغيلي

يوجد لدى المجموعة حد أدنى من مدفوعات الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٣,٢٧٥	١١٥	خلال سنة واحدة
٤٩٠	٥٠٩	بين سنة و ٥ سنوات
١٣,٩٩٢	١٣,٨٥٧	أكثر من خمسة سنوات
١٤,٥٦٥	١٤,٤٨١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٩ - إيجارات (تابع)

مديونيات عن عقود الإيجار التشغيلي (تابع)

خلال السنة ، تم إدراج مبلغ ٠,٢٢٣ مليون ريال عُمانى (٢٠١٦ - ٠,٠٧١ مليون ريال عُمانى) كمصروف في الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بقطعة أرض تم الحصول عليها بموجب إيجار تشغيلي.

٣٠ - تعاملات مع حقوق الأقلية والحركة في حقوق الأقلية

تعاملات مع حقوق الأقلية

في سنة ٢٠١٤ دخلت إحدى الشركات التابعة لـ تيم جافزا (شركة تابعة) في اتفاقية اكتتاب تتضمن إصدار وبيع ٢٧,٩٠٢,٥٢٢ سهماً عادياً من رأس المال المصرح به وغير المصدر للشركة التابعة (٩,٨٪ من رأسمال الشركة التابعة المدفوع) بسعر ١,٠٣ ريال عماني (٢,٦٨ دولار أمريكي) للسهم الواحدة لإجمالي متحصلات ٢٨,٨٥ مليون ريال عماني (٧٥ مليون دولار أمريكي) نقداً. وضمن عملية إصدار وبيع أسهم الشركة التابعة ، أبرمت تيم جافزا اتفاقية مساهمين مع المستثمر والتي أشارت فيها تيم جافزا والشركة التابعة إلى أنها سوف تبذل جميع الجهود المعقولة لتزويد المستثمر بحدث سيولة ، كما هو معرف في اتفاقية المساهمين، خلال ثلاث (٣) سنوات. وفي حال عدم تحقق حدث السيولة خلال ثلاث سنوات، يحق للمستثمر بعد ذلك أن يطلب من الشركة الأم شراء حصة المستثمر بالكامل بسعر يحقق للمستثمر عائداً بمقدار ١٢٪ على المبلغ الذي تم استثماره. يحق للشركة الأم الموافقة على أو رفض هذا الطلب. وفي حال عدم موافقة الشركة الأم ، فإنه يحق للمستثمر بيع الأسهم التي يملكها لطرف ثالث ضمن معاملة تجارية. وفي حال عدم تحقيق عملية البيع للعائد المطلوب فإن تيم جافزا ستمنح للمستثمر الحق في سحب تلك الحصة من أسهم تيم جافزا في الشركة التابعة مما سيتيح للمستثمر فرصة تحقيق العائد المستهدف. تم احتساب الأثر التراكمي لهذه الأحكام كالتزام مشتق.

استخدمت عوائد الاكتتاب الخاص من قبل الشركة التابعة في تمويل خطط التوسع، وتضمنت شراء سفن إضافية ومعاملات الاندماج والاستحواذ وسداد ديون لطرف ثالث وسداد قروض المساهمين والأغراض التجارية العامة للشركة التابعة.

ونتيجة للمعاملة المذكورة أعلاه، قامت المجموعة بإدراج صافي تعديل الأرباح المحتجزة بمبلغ ١,٣ مليون ريال عماني عند توقيع اتفاقية الاكتتاب خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. وتمت زيادة حقوق الأقلية بمبلغ ١٩,٨٥ مليون ريال عماني لكي تعكس انخفاض حصة المجموعة في الشركة التابعة.

في ١٩ ديسمبر ٢٠١٦ ، قامت تيم جافزا بتحويل ١٠,٥٣٤,٦٢٦ سهماً عاماً من رأسمال الشركة التابعة المصرح به وغير المصدر (يمثل ٣,٧٪ من رأسمال الشركة التابعة) إلى حقوق الأقلية ، مما رفع إجمالي حيازة حقوق الأقلية من ٩,٨٪ إلى ١٣,٥٪. تم تخفيض العائد المضمون على الأسهم من ١٢٪ إلى ٨٪ وتم تمديد الموعد النهائي الذي يجب أن تتم فيه السيولة من ٣ إلى ٦ سنوات. نتج عن ذلك زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ ٦,٠٩٥ مليون ريال عماني ، تم إدراجه في مباشرة في حقوق المساهمين وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ - تعاملات مع حقوق الأقلية والحركة في حقوق الأقلية (تابع)

تعاملات مع حقوق الأقلية (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المشتقات بمبلغ ٨,١٥ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٧,٥٩ مليون ريال عماني) من خلال تطبيق المحاكاة العشوائية لقيمة الأسهم باستخدام نموذج براون الهندسي لعرض توزيع المسارات التي يمكن أن تتخذها قيمة أسهم الشركة التابعة. تعتمد تقديرات القيمة العادلة على معدل خصم بنسبة ١٤,٧٥٪ والنقلب التقديري في أسعار الأسهم بناء على التقلبات الملحوظة خلال ٥ سنوات لأسعار أسهم مجموعة من الشركات المساهمة العامة الإرشادية والعوائد المتوقعة لتوزيعات أرباح الشركة التابعة. ويعتبر هذا القياس ضمن المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة. الإنخفاض في التزامات المشتقات للسنة بمبلغ ٠,٥٦٣ مليون ريال عماني كان نتيجة لتعديل تقييم القيمة العادلة خلال السنة.

الحركة في رصيد حقوق الأقلية هو كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
١٦,٣٨٦	١٦,٣٥٠	الرصيد الافتتاحي
(٦,١٣٥)	(٧,٠١١)	الحصة في الخسارة خلال السنة
٦,٠٩٩	-	الزيادة في المساهمة خلال ٢٠١٦ (٩,٨٪ إلى ١٣,٥٪)
١٦,٣٥٠	٩,٣٣٩	الرصيد الختامي

الحركة في حقوق الأقلية

		مساهمة حقوق الملكية من مستثمري الأقلية في شركة نهضة
		الدقم القابضة
٦,٠١٥	-	توزيعات أرباح مدفوعة لمستثمري الأقلية في المجموعة
(٣,٧٩٣)	(١,٤٠٦)	حيازة شركة تابعة
٤٦	-	
٢,٢٦٨	(١,٤٠٦)	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ - تقارير قطاعات الأعمال

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات قابلة للتقرير، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. وتقدم الوحدات الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويق مختلفة. ويجري الرئيس التنفيذي للمجموعة فحصاً منتظماً لتقارير الإدارة الداخلية. ويوضح الملخص التالي أنشطة كل من وحدات المجموعة المقرر عنها:

الخدمات البحرية (الدعم الخارجي للسفن): وتتضمن هذه الخدمات تأجير السفن لشركات النفط والغاز الأجنبية.

خدمات العقود: وتتضمن خدمات العقود وحلول الإقامة وخدمات إدارة المرافق المتكاملة.

وتتضمن العمليات الأخرى عمليات متوقفة مثل خدمات الهندسة وخدمات التدريب. ويتضمن ذلك أيضاً الاستثمار والأنشطة ذات العلاقة ومصروفات ضريبة غير مخصصة.

فيما يلي أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيل. يتم قياس الأداء اعتماداً على أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل، كما ترد بتقارير الإدارة الداخلية ويتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية). يتم استخدام أرباح القطاع لقياس الأداء حيث ترى الإدارة إن مثل هذه المعلومات هي الأكثر صلة لتقييم أداء نتائج بعض قطاعات التشغيل ذات الصلة بكيانات تعمل في نفس قطاعات الأعمال. تجري المبيعات بين القطاعات في المعاملات التجارية. تقاس أرباح الأطراف الخارجية المبلغ عنها للرئيس التنفيذي بطريقة تتماشى مع بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

تقاس المبالغ المقدمة للرئيس التنفيذي للمجموعة فيما يتعلق بإجمالي الأصول بطريقة تتماشى مع الطريقة في البيانات المالية. يتم تخصيص هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع.

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٨٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ - تقارير قطاعات الأعمال (تابع)

معلومات حول القطاعات المبلغ عنها

الخدمات البحرية (الدعم الخارجي للسفن)		خدمات تعاقدية		استبعايدات بين القطاعات وينود غير مخصصة أخرى		الإجمالي	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
٩٤,٢٤٩	١٠٨,٦٦٩	١٠٠,٣٧٥	٩٧,٧٩٩	-	-	١٩٤,٦٢٤	٢٠٦,٤٦٨
(٢٦,١٦٦)	(٢٦,٦٦٥)	(٢,٣٠١)	(١,٤١٠)	-	-	(٢٨,٤٦٧)	(٢٩,٠٩٨)
(٢٦,٩٦٢)	(٢٨,٥٩٦)	(٨,١٤٥)	(٥,٥٩٥)	-	-	(٣٥,١٠٧)	(٣٤,١٩١)
(٤٨,٦٠٥)	(٤٤,٠٣٩)	١,٨٥٠	٦,٠٤٢	-	-	(٤٦,٧٥٥)	(٣٧,٩٩٧)
-	-	-	-	(٨١)	(١,٢١٧)	(٨١)	(١,٢١٧)
٥٩٣,٨٥١	٥٧٣,٤٢٤	٢١٠,١٣٩	١٩٦,١٩٦	(٢١,٤٩٢)	(١٣,٢١٩)	٧٨٢,٤٩٨	٧٥٦,٤٠١
-	-	-	-	٤,٩٥٣	-	٤,٩٥٣	-
٦٨,١٩٣	٥٩,١٥٥	٦,٢٨٠	٤٥,٣١٧	-	-	٧٤,٤٧٣	١٠٤,٤٧٢
٤٨٥,٣٣٥	٤٢٧,٧١٠	١٢٧,٤١٤	١١١,٥٧٦	(١٣,٠٩٣)	(٥,٣٧٦)	٥٩٩,٦٥٦	٥٣٣,٩١٠

إجمالي الإيرادات (أنظر الإيضاح أدناه)

صافي تكاليف التمويل

استهلاك وإطفاء

(خسارة)/ ربح القطاع المبلغ عنه بعد ضريبة

الدخل (الأعمال المستمرة)

(خسارة)/ ربح القطاع المبلغ عنه بعد ضريبة

الدخل (الأعمال المتوقفة)

أصول قطاعية مبلغ عنها

أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ

بها للبيع

مصروفات رأسمالية

التزامات قطاعية مبلغ عنها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ - تقارير قطاعات الأعمال (تابع)

القطاعات الجغرافية

الإيرادات وفقاً للموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٨٢,٤٤٠	٨٥,٣٨٧	سلطنة عمان
٢٤,٤٨٦	٢٠,٨٥٥	دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (لا تشمل سلطنة عمان)
٧٩,٢٤٣	٧٢,٠٥١	منطقة بحر قزوين
١٤,٦٥٣	١٢,٣٤٣	النرويج
٥,٦٤٦	٣,٩٨٨	دول أخرى
<u>٢٠٦,٤٦٨</u>	<u>١٩٤,٦٢٤</u>	

إجمالي الأصول غير المتداولة باستثناء الأدوات المالية وأصول الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
١٤٤,١٣٦	١٤١,٣٧٤	سلطنة عمان
٤٩٣,٤٩٠	٥٠١,٥١٤	دول أخرى
<u>٦٣٧,٦٢٦</u>	<u>٦٤٢,٨٨٨</u>	

تتضمن الدول الأخرى منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ومناطق بحر قزوين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٢ - الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني بالآلاف	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	قروض ومديونيات ريال عماني بالآلاف
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
٣٢٢	-	٣٢٢	-
٩٤٦	-	-	٩٤٦
١٥١	١٥١	-	-
٦١,٧٠٥	-	-	٦١,٧٠٥
٥٠,٨٨٠	-	-	٥٠,٨٨٠
١١٤,٠٠٤	١٥١	٣٢٢	١١٣,٥٣١
الأصول		الأصول	
استثمارات		استثمارات	
مديونيات طويلة الأجل أخرى		مديونيات طويلة الأجل أخرى	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح	
أو الخسارة		أو الخسارة	
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المديونيات		مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المديونيات	
الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدما		الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدما	
والسلف)		والسلف)	
أرصدة نقدية وبنكية		أرصدة نقدية وبنكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني بالآلاف	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	قروض ومديونيات ريال عماني بالآلاف
٣٢٢	-	٣٢٢	-
٢,٣١٠	-	-	٢,٣١٠
١٤	١٤	-	-
٦٤,٨٣٠	-	-	٦٤,٨٣٠
٣٣,٣٨٠	-	-	٣٣,٣٨٠
١٠٠,٨٥٦	١٤	٣٢٢	١٠٠,٥٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٢ - الأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
التزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٣٧٩,٨٥٢	٣٧٩,٨٥٢	٣٧٩,٨٥٢
-	-	-
-	-	-
١١,١٠٧	١١,١٠٧	١١,١٠٧
٨,١٥١	٧٥,٢٣٣	٨٣,٣٨٤
-	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦
٨,١٥١	٤٧٩,٦٩٨	٤٨٧,٨٤٩

التزامات
اقتراضات
سندات قابلة للتحويل إلزامياً
دائنيات غير جارية وسلف
دائنيات تجارية وأخرى
اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على
المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٣٧٤,٥٢٧	٣٧٤,٥٢٧	٣٧٤,٥٢٧
-	-	-
-	-	-
١١,٩٩٤	١١,٩٩٤	١١,٩٩٤
٧,٥٨٨	٥٩,٣٦٧	٦٦,٩٥٥
-	٥,٠٦٤	٥,٠٦٤
٧,٥٨٨	٤٦٢,١٨٧	٤٦٩,٧٧٥

اقتراضات
سندات قابلة للتحويل إلزامياً
دائنيات غير جارية وسلف
دائنيات تجارية وأخرى
اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على
المكشوف

جودة ائتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالشركة، يتم منح العملاء في سياق الأعمال الاعتيادية فترة ائتمان حتى ثلاثة أشهر. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالرجوع للتصنيفات الخارجية (إن توفرت) أو المعلومات التاريخية عن معدلات عجز الطرف المقابل:

مديونيات تجارية

أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمانية خارجية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٤٨,٧٠٨	٤٣,٢٦٧	لم تتجاوز موعد استحقاقها
١١,٠٧٠	١٢,٠٩٦	تجاوزت موعد استحقاقها من صفر إلى ٣ أشهر
٥,٠٤٢	٦,٢٥١	تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من ٣ أشهر
٦٤,٨٢٠	٦١,٦١٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٢ - الأدوات المالية (تابع)

نقدية لدى البنوك

فيما يتعلق بالمخاطر مع البنوك، ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان ضئيلة حيث أن الشركة تتعامل فقط مع بنوك مصنفة P-2 كحد أدنى حسب تصنيف وكالة موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر قد تنشأ من عدم السداد من قبل هذه الأطراف المقابلة.

٣٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليلًا للأدوات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة وفقًا لأسلوب التقييم. تم تعريف مستويات التسلسل الهرمي أدناه:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
- المستوى ٢: المدخلات عدا الأسعار المدرجة والمضمنة في المستوى ١ وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على مدخلات يمكن ملاحظتها من السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

المستوى ١ ريال عماني بالآلاف	المستوى ٢ ريال عماني بالآلاف	المستوى ٣ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
١٥١	-	٣٢٢	٤٧٣
استثمارات			
-	-	٨,١٥١	٨,١٥١
أدوات مالية مشتقة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١٤	-	٣٢٢	٣٣٦
استثمارات			
-	-	٧,٥٨٨	٧,٥٨٨
أدوات مالية مشتقة			

لا توجد تحويلات بين المستوى ٢ و ٣ خلال السنة.

القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٣٤ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية ، عند الضرورة ، لتتوافق مع عرض الأرقام خلال السنة الحالية. لم ينتج عن إعادة التصنيف تغيرات في إجمالي الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق المساهمين المقرر عنها سابقاً.

٣٥ - الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وعلى إصدارها بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٨.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة
مرفق بالبيانات المالية الموحدة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
٢٨,٥٥٣	٣١,٠٧٦	الإيرادات
(١٩,٢٠٦)	(٢٠,٦١٩)	تكاليف التشغيل
٩,٣٤٧	١٠,٤٥٧	إجمالي الربح
٢,٨٧٢	٢,٢٧٩	إيرادات أخرى
(٣,٣٠٦)	(٣,٤٢٤)	مصروفات إدارية
٨,٩١٣	٩,٣١٢	الربح قبل تكاليف التمويل والضريبة
(٩,٩٨٤)	(٧,٩٨١)	تكاليف التمويل - صافي
(١,٠٧١)	١,٣٣١	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
(٧٥٥)	(٩٨٥)	ضرائب
(١,٨٢٦)	٣٤٦	الربح/(الخسارة) والدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
(٠,٠٠٦)	٠,٠٠١	ربحية/(خسارة) السهم الواحد الأساسية (ريال عماني)
(٠,٠٠٦)	٠,٠٠١	ربحية/(خسارة) السهم الواحد المخفضة (ريال عماني)

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
مرفق بالبيانات المالية الموحدة

بيان المركز المالي (الشركة الأم)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
٧٠,٠١٣	٦٥,٩٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٦,٧٨٩	١٥٦,٧٨٩	إستثمارات
٣٨,٠٤٥	٣٠,٦٠٠	قرض ثانوي لشركات تابعة
٢٦٤,٨٤٧	٢٥٣,٣١٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
-	١٣٨	أصول مالية بالقيمة العادلة
٧٣٤	٧٥٢	المخزون
٩,٤٢٥	٩,٨٨٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٩٤٩	٢٤,٤٧١	مبلغ مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة أخرى
٢,٧٩٠	٤,٦٤٠	الجزء المتداول لقرض ثانوي لشركات تابعة
١٣,٥٠١	١٢,١٨٤	أرصدة نقدية وبنكية
٤٥,٣٩٩	٥٢,٠٦٩	إجمالي الأصول المتداولة
٣١٠,٢٤٦	٣٠٥,٣٨٥	إجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والإلتزامات
		رأس المال والإحتياطيات
٢٩,٨٧٨	٣٦,٧٢٧	رأس المال
٢٢,٣٠٢	٢٦,٩٣٧	علاوة إصدار
٩,٩٦٠	١٢,٢٤٢	إحتياطي قانوني
١,٤٢٩	٢,٥٠٠	إحتياطي قرض ثانوي
٣٣,٧٥٦	٣٣,٠٣١	أرباح محتجزة
٩٧,٣٢٥	١١١,٤٣٧	إجمالي حقوق المساهمين
		الإلتزامات
		الإلتزامات غير المتداولة
٧٧,٠٦١	٦٩,٩٨٠	إقتراضات
٨,٧٥٠	٦,٨٧٥	قرض ثانوي
١,٠١٥	٣,٠٩٤	ذمم دائنة غير متداولة
٥٤,٣١٨	٥٣,٧١٨	قرض ثانوي من شركات تابعة
٢٦,١٣٥	-	مبالغ مستحقة لشركات تابعة
١,١٥٠	١,٢٦٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦٨,٤٢٩	١٣٤,٩٣٠	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
٥,٤٤٠	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣,٣٠٥	-	الجزء المتداول من سندات قابلة للتحويل إلزامياً
١,٢٥٠	٦٢٥	الجزء المتداول من قرض ثانوي طويل الأجل
١٩,٣٠٧	١٩,٩٧١	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٠	٢٧,٩١٦	مبالغ مستحقة لشركات تابعة
٥,٠٠٠	١٠,٥٠٦	إقتراضات قصيرة الأجل
٤٤,٤٩٢	٥٩,٠١٨	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢١٢,٩٢١	١٩٣,٩٤٨	إجمالي الإلتزامات
٣١٠,٢٤٦	٣٠٥,٣٨٥	إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
٠,٣٢٦	٠,٣٠٣	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
مرفق بالبيانات المالية الموحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رأس المال ريال عماني بالآلاف	علاوة إصدار أسهم ريال عماني بالآلاف	إحتياطي قانوني ريال عماني بالآلاف	إحتياطي قرض ثانوي ريال عماني بالآلاف	أرباح محتجزة ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
٢٩,٠٦٥	٢١,٠٤٥	٩,٦٨٩	٢٠,٠٠٠	١٧,٠١١	٩٦,٨١٠
في ١ يناير ٢٠١٦					
-	-	-	-	(١,٨٢٦)	(١,٨٢٦)
٨١٣	١,٥٢٨	-	-	-	٢,٣٤١
-	-	-	(١٨,٥٧١)	١٨,٥٧١	-
-	(٢٧١)	٢٧١	-	-	-
٢٩,٨٧٨	٢٢,٣٠٢	٩,٩٦٠	١,٤٢٩	٣٣,٧٥٦	٩٧,٣٢٥
في ١ يناير ٢٠١٧					
-	-	-	-	٣٤٦	٣٤٦
٦,٨٤٩	٦,٩١٧	-	-	-	١٣,٧٦٦
-	-	-	١,٠٧١	(١,٠٧١)	-
-	(٢,٢٨٢)	٢,٢٨٢	-	-	-
٣٦,٧٢٧	٢٦,٩٣٧	١٢,٢٤٢	٢,٥٠٠	٣٣,٠٣١	١١١,٤٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					

في ١ يناير ٢٠١٦

الدخل الشامل:

خسارة السنة

إصدار أسهم على تحويل السندات القابلة للتحويل إلزامياً

محول من إحتياطي قرض ثانوي

محول إلى إحتياطي قانوني

في ١ يناير ٢٠١٧

الدخل الشامل:

ربح السنة

إصدار أسهم على تحويل السندات القابلة للتحويل إلزامياً

محول من إحتياطي قرض ثانوي

محول إلى إحتياطي قانوني

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
مرفق بالبيانات المالية الموحدة

بيان التدفقات النقدية (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٦,٥٢٩	٣٠,٧٢٨	أنشطة التشغيل
(١٦,١٩٠)	(١٧,٠٦٣)	مقبوضات نقدية من العملاء
		مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين
١٠,٣٣٩	١٣,٦٦٥	النقد الناتج من التشغيل
(٩,٨٠٠)	(٧,٦١٢)	صافي تكاليف التمويل
(١٥٢)	(١٤٩)	ضريبة دخل مدفوعة
٣٨٧	٥,٩٠٤	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٢,٣٠٢)	(٣٥٠)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
٢	٢٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	٤,٠٠٠	صافي الحركة في ودائع بنكية
(٣٤)	(١٣٨)	إستثمار في شركات تابعة
٢,٦١٤	٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة
(٤,٧٢٠)	٥,٥٣٥	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
(٨,٩٧٣)	-	إعادة شراء سندات قابلة للتحويل إلزامياً
(٢,٦٢٧)	(٩,٨٨٤)	إقتراضات مسددة بالصافي
٢١,٣٠٠	١,١٢٨	صافي الحركة في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٩,٧٠٠	(٨,٧٥٦)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
٥,٣٦٧	٢,٦٨٣	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
٣,١٣٤	٨,٥٠١	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
٨,٥٠١	١١,١٨٤	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة