

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

1 - 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.

2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، في هذه البيانات المالية الموحدة.

تطبق المجموعة ، لأول مرة ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 *الأدوات المالية* (والمعدل في يوليو 2014) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء* والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تأثير تطبيق هذه المعايير مبين في إيضاح 3.2 من هذه البيانات المالية الموحدة.

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير التقارير المالية الدولية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المقرر عنها في هذه البيانات المالية الموحدة.

ملخص	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
<p>طبقت المجموعة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات ما يلي:</p> <p>1. عند تقدير القيمة العادلة للقيمة العادلة للدفعات النقدية للتسوية على أساس الأسهم ، ينبغي أن تتبع المحاسبة الخاصة بتأثير الشروط المشددة وغير المشددة نفس المنهج المتبع لتسوية الدفع على أساس الأسهم.</p> <p>2. عندما يتطلب قانون الضريبة أو اللوائح من منشأة ما الاحتفاظ بعدد محدد من أدوات حقوق الملكية تكون مساوية للقيمة النقدية للإلتزام الضريبي للموظفين من أجل الوفاء بالإلتزام الضريبي للموظفين والتي يتم تحويلها إلى سلطة الضريبة (نقداً عادة) ، اي أن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم لها "ميزة التسوية الصافية" ، وينبغي تصنيف هذا الترتيب على أساس حقوق الملكية بالكامل ، شريطة أن يكون قد تم تصنيف الدفع على أساس الأسهم كتسوية لحقوق الملكية إذا لم تتضمن ميزة التسوية الصافية.</p> <p>3. ينبغي أن يحسب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية ، كما يلي:</p> <p>(1) يتم إلغاء الإلتزام الأصلي:</p>	<p>معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 (تعديلات) تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم</p>

2

(2) يتم إثبات الدفع على أساس الأسهم بالقيمة العادلة في تاريخ التعديل لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل;

(3) أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية ، ينبغي أن يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر فوراً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

ملخص	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
<p>طبقت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 الإستثمارات العقارية للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن التحويل إلى ، أو من ، الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي ، أو لم يعد يفي ، بتعريف الإستثمارات العقارية ، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الإستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 ليست شاملة وأن التغيير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).</p>	<p>المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 (تعديلات) تحويل الإستثمارات العقارية</p>
<p>طبقت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016 للمرة الأولى في السنة الحالية.</p>	<p>التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016</p>
<p>توضح التعديلات بأن خيار منشأة ما برأسمال ذو مخاطر والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو متاح بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك ، وأن الخيار ينبغي أن يتم عند الإدراج الأولي.</p>	<p>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28/الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</p>
<p>بالنسبة لخيار كيان غير إستثماري للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه شركاته الشقيقة والمشاريع المشتركة والتي هي كيانات غير إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة شقيقة غير إستثمارية أو مشروع مشترك غير إستثماري.</p>	
<p>يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لأغراض تحديد سعر الصرف لإستخدامه عند الإدراج الأولي بموجودات أو مصروفات أو إيرادات عندما يتم دفع أو إستلام هذا المبلغ مقدماً بعملة أجنبية نتج عن إدراج موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية (على سبيل المثال ، إيداع غير قابل للإسترداد أو إيرادات مؤجلة).</p>	<p>معيان لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22/التعاملات بعملات أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً</p>
<p>يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي أدرج فيه الكيان بشكل أولي الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من دفع أو إستلام المقابل مقدماً. إذا كانت هناك العديد من الدفعات أو الإيصالات مقدماً ، فإن التفسير يتطلب من الكيان تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام للمقابل المدفوع مقدماً.</p>	

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية الموحدة ، لم تطبق المجموعة معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي هي تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية
1 يناير 2019	معايير التقارير المالية الدولية رقم 16 <i>الإيجارات</i>
1 يناير 2019	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017 بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 <i>إندماج الأعمال</i> ومعايير التقارير المالية الدولية رقم 11 <i>الترتيبات المشتركة</i> والمعايير المحاسبي الدولي رقم 12 <i>ضرائب الدخل</i> والمعايير المحاسبي الدولي رقم 23 <i>تكاليف الاقتراض</i> .
1 يناير 2019	معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 <i>عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل</i>
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 9 <i>الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب</i>
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 <i>منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها</i>
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 <i>الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</i>
1 يناير 2019	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و 3 و 6 و 14 ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و 8 و 34 و 37 و 38 ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام 12 و 19 و 20 و 22 ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم 32 لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.
1 يناير 2020	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 <i>إندماج الأعمال</i> المتعلقة بتعريف الأعمال.
1 يناير 2020	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و 8 المتعلقة بتعريف المواد.
1 يناير 2021	معايير التقارير المالية الدولية رقم 17 <i>عقود التأمين</i>
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. التطبيق مسموح به.	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 <i>البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (2011)</i> والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

لا يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترات مستقبلية ، عدا ما هو مبين أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

### معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

#### التأثير العام لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكلاً من المؤجر والمستأجر. سوف يحل معيار التقارير المالية رقم 16 محل إرشادات التأجير الحالية المضمنة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. سوف يكون تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمجموعة هو 1 يناير 2019.

إختارت المجموعة "المنهج الإنتقالي التراكمي" لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عند الإنتقال إليه. بناءً على ذلك ، سوف تدرج المجموعة إلتزامات الإيجار بالنسبة لمدفوعات الإيجار القائمة عن الإيجار التشغيلي الحالي بإستخدام معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ الإنتقال وترحيل إلتزامات الإيجار التمويلي القائمة وقياس أصول حق الإستخدام بمبلغ يعادل الإلتزام المعدل لأي مستحقات أو مدفوعات مقدماً مع أي تأثير على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة عند الإنتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16.

على النقيض من محاسبة المستأجر ، يرحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 متطلبات محاسبة المستأجر الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

#### تأثير التعريف الجديد للإيجار

سوف تستفيد المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الإنتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً أم لا. بناءً عليه ، سيظل تعريف الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 4 سارياً على الإيجارات المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يرتبط التغيير في تعريف الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يميز معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بين عقود الإيجار وعقود الخدمات على أساس ما إذا العميل يملك السيطرة على إستخدام أصل محدد. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى العميل:

- الحق في الحصول على جميع المنافع الإقتصادية بشكل جوهري من إستخدام أصل محدد؛ و
- الحق في توجيه إستخدام ذلك الأصل.

سوف تطبق المجموعة تعريف الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المضمنة في معيار التقارير المالية رقم 16 على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كان مؤجر أو مستأجر في عقد الإيجار). في إطار التحضير لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى ، قامت المجموعة بتطبيق مشروع للتنفيذ. أظهر المشروع أن التعريف الجديد لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تفي بتعريف الإيجار للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

التأثير على محاسبة المستأجر

*الإيجارات التشغيلية*

سوف يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كيفية احتساب الشركة للإيجارات المصنفة سابقاً كإيجارات تشغيلية تحت المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية.

عند التطبيق الأولي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، بالنسبة لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه) ، سوف تقوم المجموعة بما يلي:

(أ) إدراج الحق في استخدام أصول والتزامات عقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد ، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.

(ب) إدراج استهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ج) تجزئة المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض في الأنشطة التمويلية) والفوائد (معروضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحد.

سيتم إدراج حوافز الإيجار (مثل: فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار في حين أنه بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 فإنها أدت إلى الاعتراف بحافز التزام الإيجار ، وتطفاً كخصم من مصاريف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، سيتم إختبار إنخفاض القيمة للحق في استخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 /إنخفاض قيمة الأصول. سوف يستبدل ذلك المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار الشاقة.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية والأثاث المكتبي) ، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16.

كما في 31 ديسمبر 2018 ، لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء بمبلغ 15.46 مليون ريال عماني كما هو مبين في إيضاح 28.

يشير التقييم المبدئي إلى أن هذه الترتيبات متعلقة بعقود الإيجار عدا عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة ، وبالتالي سوف تدرج المجموعة الحق في استخدام الأصل بمبلغ 3.2 مليون ريال عماني والتزام الإيجار المقابل بمبلغ 3.2 مليون ريال عماني فيما يتعلق بجميع تلك الإيجارات. التأثير على الربح أو الخسارة هو تخفيض المصاريف الأخرى بمبلغ 1.3 مليون ريال عماني لزيادة الإستهلاك بمبلغ 0.7 مليون ريال عماني ولزيادة مصروف الفوائد بمبلغ 0.25 مليون ريال عماني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

### معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

#### التأثير على محاسبة المستأجر (تابع)

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، تعرض جميع مدفوعات الإيجار عن الإيجار التشغيلي كجزء من التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل. التأثير على التغييرات بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 قد يكون تخفيض النقد الناتج من أنشطة التشغيل بمبلغ 0.8 مليون ريال عماني وزيادة صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل بنفس المبلغ.

#### الإيجار التمويلي

تتمثل الفروق الرئيسية بين معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 فيما يتعلق بالأصول المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي ، هو قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تدرج المجموعة فقط ، كجزء من التزامها الإيجاري ، المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. عند التطبيق الأولي ، سوف تعرض المجموعة المعدات المدرجة سابقاً في الممتلكات والآلات والمعدات ضمن البند الخاص بالحق في استخدام الأصول وسيتم عرض التزامات الإيجار المعروضة سابقاً ضمن الإقتراض ، كبند منفصل لالتزامات الإيجار.

بناءً على تحليل الإيجارات التمويلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ ، قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بتقييم أن تأثير هذا التغيير لن يكون له تأثير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

#### التأثير على محاسبة المؤجر

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كإيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية والمحاسبة عن هذين النوعين من الإيجارات بشكل مختلف. ومع ذلك ، فقد قام معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بتغيير وتوسيع الإفصاحات المطلوبة ، خاصة فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة من الفوائد المتبقية في الأصول المؤجرة.

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية ، يتم إعداد حسابات للمؤجر الوسيط لعقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين.

يُطلب من المؤجر الوسيط تصنيف الإيجار من الباطن كإيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئة من عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17).

بسبب هذا التغيير ، سوف تعيد المجموعة تصنيف بعض إتفاقيات الإيجار من الباطن كإيجارات تمويلية. كما هو مطلوب بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، سيتم إدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من مديونيات الإيجار التمويلي. سيتم إلغاء إدراج الأصول المؤجرة ويتم إدراج مديونيات الإيجار التمويلي. هذا التغيير في المحاسبة سوف يغير توقيت إدراج الإيرادات ذات الصلة (المدرجة في إيرادات التمويل).

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

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28/المصالح طويلة الأجل في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

توضح التعديلات بأن معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، بما في ذلك متطلبات إنخفاض القيمة ، ينطبق على المصالح طويلة الأجل.

بالإضافة إلى ذلك ، عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 على المصالح طويلة الأجل ، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار التعديلات على القيمة الدفترية اللازمة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 (أي: تعديلات القيمة الدفترية للمصالح طويلة الأجل الناشئة من توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 28).

تسري التعديلات بأثر رجعي على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر. يتم تطبيق شروط إنتقالية محددة إتماداً على ما إذا كان تطبيق التعديلات لأول مرة يتزامن مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9.

لا يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة أن يكون لتطبيق التعديلات في المستقبل تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين بمعالجات ضريبة الدخل

يحدد معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 كيفية إحتساب المركز الضريبي عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل. يتطلب التفسير من الكيان ما يلي:

- تحديد ما إذا كانت المراكز الضريبية غير المؤكدة يتم تقييمها بشكل منفصل أو كمجموعة ؛ و
- تقييم ما إذا كان من المحتمل أن تقبل سلطة ضريبية معاملة ضريبية غير مؤكدة مستخدمة ، أو مقترح إستخدامها ، من قبل كيان في ملفات ضريبة الدخل الخاصة به:
- إذا كان الرد بالإيجاب ، فيجب أن تحدد المنشأة مركزها الضريبي المحاسبي بإستمرار مع المعاملة الضريبية المستخدمة أو المزمع استخدامها عند تقديم ضريبة الدخل الخاصة بها.
- إذا كان الرد بالنفي ، فيجب أن تعكس المنشأة تأثير عدم اليقين عند إحتساب المركز الضريبي الخاص بها.

يسري التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يمكن للكيانات أن تطبق التفسير بأثر رجعي أو بأثر رجعي معدّل دون تعديل أرقام المقارنة بأثر رجعي أو مستقبلي.

لا يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة أن يكون لتطبيق التعديلات في المستقبل تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 و المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 المتعلقة بتعرف المواد

توضح التعديلات في تعريف المواد (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8) تعريف "المواد" ومواءمة التعريف المستخدم في الإطار العملي والمعايير. لا يتوقع أعضاء مجلس إدارة الشركة أن يكون لتطبيق التعديلات في المستقبل تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة تظهر التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

طبقت المجموعة مبدئياً معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية إعتباراً من 1 يناير 2018.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات. وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً مكوناً من 5 خطوات لإدراج الإيرادات. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 ، تدرج الإيرادات عندما تتحقق سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات. تحديد توقيت تحويل السيطرة - في فترة زمنية أو على مدى فترة زمنية - يتطلب إجراء أحكام.

بالنسبة للعقود التي حدد بأنها ضمن نطاق إدراج الإيرادات ، يجب على المجموعة أن تطبق النموذج المكون من 5 خطوات لتحديد متى يتم إدراج الإيرادات وما هي قيمتها.

تدرج المجموعة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من 5 خطوات والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم 15:

الخطوة الأولى - تحديد العقد/العقود المبرمة مع العملاء: يُعرّف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقولاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة 2 تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة لإحتساب وعد في عقد مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3 تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، بإستثناء المبالغ التي تم تخصيصها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 4 تخصيص سعر المعاملة إلى إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي لديه أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل إلتزام أداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

الخطوة 5 إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الجهة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات على مدى فترة زمنية ، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء الشركة عندما تقوم الشركة بذلك؛ أو
- ينشئ أداء الشركة أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء ذلك الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينشئ أداء الشركة أصول ذات إستخدام بديل للشركة ، ويكون لها حق الإنفاذ بالنسبة للدفع على أساس الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

المقابل المتغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغير إما بقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ المرجح ، وتدرج في الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير ألا يتم عكس قيد المقابل.

مكوّن التمويل الهام

تقيّم المجموعة مكوّن التمويل الهام ، إذا كانت الفترة بين مدفوعات العميل وتحويل البضائع/الخدمات (سواء للمدفوعات مقدماً أو المدفوعات المتأخرة) تزيد عن سنة واحدة. تعدّل المجموعة مبلغ المقابل الذي تم الوعد به وفقاً للقيمة الزمنية للنقود بإستخدام معدل فائدة ملائم يعكس مخاطر الإئتمان.

تعديل العقد

يتم تعديل العقد عندما توافق المجموعة والعميل على إحداث تغيير في العقد إما أنه ينشئ حقوقاً وإلتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يغير الحقوق والإلتزامات القائمة القابلة للتنفيذ. لا يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى أن تتم الموافقة عليه. يمكن أن تكون الموافقة خطية أو شفوية أو ضمنية من خلال الممارسات التجارية المعتادة.

تعامل المجموعة تعديل العقد كعقد منفصل إذا نتج عنه إضافة إلتزام أداء منفصل ، ويعكس السعر سعر البيع المستقل لإلتزام الأداء. بخلاف ذلك ، يتم إحتساب التعديل (متضمناً التعديل الذي يؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي ، إما بأثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تقوم المجموعة بتحديد التعديل بأثر مستقبلي إذا كانت السلع أو الخدمات في هذا التعديل مميزة عن تلك المحولة قبل التعديل. وعلى العكس من ذلك ، تقوم المجموعة بإحتساب التعديل من خلال تعديل تراكمي إذا كانت السلع أو الخدمات في هذا التعديل غير متميزة وهي جزء من التزام أداء فردي لا يتم الوفاء به إلا بشكل جزئي فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الإستهفاء والوفاء

تقوم المجموعة برسمة تكاليف إضافية للحصول على عقد مع العميل إلا إذا كانت فترة الإطفاء لتلك التكاليف أقل من سنة واحدة.

إذا كانت التكاليف المتكبدة في تنفيذ عقد مع عميل لا تدخل في نطاق الإرشادات الأخرى - على سبيل المثال ، المخزون أو الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات - عندئذ ، تعترف المجموعة بالأصل فقط إذا كانت تكاليف الوفاء تستوفي المعايير التالية:

- تتعلق مباشرة بعقد قائم أو عقد محدد متوقع؛
- تنتج أو تعزز موارد سيتم إستخدامها للوفاء إلتزامات الأداء في المستقبل؛ و
- من المتوقع أن يتم إستردادها.

إذا كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ العقد تقع في نطاق إرشادات أخرى ، ستقوم المجموعة بإحتساب هذه التكاليف بإستخدام تلك الإرشادات الأخرى.

تقوم المجموعة بإطفاء الأصول المدرجة لتكاليف الحصول على العقد و/أو تنفيذه على أساس مننظم ، بما يتماشى مع نمط تحويل البضاعة أو الخدمة التي يربط بها ذلك الأصل. في حالة وجود إنخفاض في القيمة ، تقوم المجموعة بإدراج هذه الخسائر إلى الحد الذي تزيد معه القيمة الدفترية للأصل عن المبلغ القابل للإسترداد.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 إجراء إجتهدات محاسبية ، مع الأخذ في الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة ، عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الواردة في النموذج على العقود المبرمة مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً إحتساب التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 بإستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي المعدلة ، مع تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2018. وقد اختارت المجموعة تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 على جميع العقود التي تقع في نطاقها كما في 1 يناير 2018 وفقاً لما يسمح به هذا المعيار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تكلفة الإستهفاء والوفاء (تابع)

إن إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء مستمدة أساساً من إيجار السفن البحرية وتوفير الإقامة وخدمات التعاقد وإدارة المشاريع ورسوم الخدمات وتجهيز السفن وتوفير خدمات التوصيل والتخزين والصيانة والإيرادات المتنوعة. يعامل إيجار السفن البحرية حالياً كعقد إيجار تشغيلي ويحتسب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 عقود الإيجار وهو بالتالي خارج نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15.

فيما يتعلق بإحدى إتفاقيات إيجار السفن التي أبرمتها المجموعة ، فقد قامت المجموعة بإحتساب عنصر التمويل الضمني ضمن العقد بإستخدام الإرشادات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 15. تمت الإشارة إليه ، عند تحديد سعر المعاملة ، بأنه مبلغ المقابل الذي تم الوعد به ويعدل وفقاً للقيمة الزمنية للنقود إذا كان توقيت الدفعات المتفق عليها بين أطراف العقد يوفر للعميل أو للمنشأة فائدة كبيرة تتمثل في تمويل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. في مثل هذه الظروف، يحتوي العقد على عنصر تمويل هام قد يكون موجوداً بغض النظر عما إذا كان الوعد بالتمويل منصوباً عليه صراحة في العقد أو ضمناً في شروط السداد المتفق عليها بين أطراف العقد. لم يكن لذلك أي تأثير جوهري على الأرباح المحتجزة ومقدار التعديل لكل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 للسنة الحالية موضح أدناه:

التأثير على ربح السنة

2018

ألف ريال عماني

الإيرادات

1.200

الزيادة نتيجة للإيرادات المدرجة لمكّون التمويل للمبالغ المدفوعة مقدماً بدون فوائد من العميل

تكلفة الإيرادات

(167)

الزيادة في مصروف الإستهلاك نتيجة لرسملة تكلفة التمويل

تكلفة التمويل

(2.808)

الزيادة في تكلفة التمويل نتيجة للفائدة المحتسبة على المبالغ المدفوعة مقدماً من العميل

عدا عما ورد أعلاه ، لا توجد أي تغييرات أخرى تم تحديدها يمكن أن تؤثر على أداء المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تكلفة الإستهفاء والوفاء (تابع)

السياسة المحاسبية لإدراج الإيرادات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15

قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 عند إعداد البيانات المالية الموحدة لمصادر إيراداتها:

*تأجير السفن البحرية*

تتكون الإيرادات من إيجار تشغيلي من إيجار السفن البحرية وإيرادات تجهيز السفن وإيرادات من توفير خدمة الإقامة على متن السفن وخدمات التموين وبيع الوقود والمواد الاستهلاكية الأخرى.

يتم إدراج إيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج الإيرادات من توفير خدمات الإقامة والتموين على مدى فترة إستئجار هذا النوع من الإيواء ، بينما يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود والمواد الاستهلاكية الأخرى تقديمها. يتم إدراج الدخل الناتج من تحريك أو توقف السفينة من أو إلى موقع الإستئجار بموجب إتفاقية إيجار السفينة على مدى فترة عقد الطرف المستأجر ذو الصلة.

لا يوجد أي تغيير في سياسة إدراج إيرادات إيجار السفن البحرية بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15. يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود والمواد الاستهلاكية الأخرى عند تقديمها وتحويل السيطرة إلى العميل. تُدرج إيرادات إيجار السفن البحرية الأخرى على مدى فترة تنفيذ إلتزام الأداء خلال مدة العقد حيث يتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلتزام الأداء الخاص بها.

*ادارة المشروع*

يتم إدراج إيرادات إدارة المشروع عند تقديم الخدمات ، وذلك بالرجوع إلى مرحلة إكمال معاملات محددة يتم تقييمها على أساس الخدمات الفعلية التي تم إجراؤها كنسبة مئوية من إجمالي الخدمات المراد تنفيذها. وتعتبر بمثابة خدمة متميزة لأنها متاحة للعملاء من مقدمي الخدمات الآخرين في السوق. يحتوي العقد على إلتزام أداء واحد ويتم تسجيل سعر المعاملة المخصص لهذه الخدمات على مدى الفترة بناءً على النسبة المئوية لإتمام إلتزام الأداء.

لا يوجد أي تغيير في سياسة إدراج إيرادات إدارة المشروع بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15. يتم إدراج إيرادات إدارة المشروع على مدى الفترة عند إستيفاء إلتزام الأداء خلال الفترة ويتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلتزام الأداء الخاص بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة  
(تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تكلفة الإستيفاء والوفاء (تابع)

السياسة المحاسبية لإدراج الإيرادات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 (تابع)

*تحريك وتوقف السفينة*

يعتبر تحريك وتوقف السفن بمثابة خدمة متميزة لأنها متاحة للعملاء من مقدمي الخدمات الآخرين في السوق. يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بهذه الخدمة على مدى فترة العقد. يتم إدراج سعر المعاملة المخصص لهذه الخدمات كإلتزام تعاقدى عند الإدراج المبدئي ويتم تحريره بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

*توفير حلول الإقامة*

يتم إدراج الإيرادات من توفير خدمات الإقامة خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة للعميل حيث يتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلتزام الأداء الخاص بها. لا يوجد أي تغيير في سياسة إدراج الإيرادات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15.

*البضائع المباعة والخدمات المقدمة*

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في الأرباح أو الخسائر عندما يتم تمرير السيطرة إلى العميل، أي عندما يتم تسليم العميل البضائع ويقبلها، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق منه. لا يوجد تغيير في سياسة إدراج الإيرادات حيث يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع إلى المشتري في نفس الوقت.

يتم إدراج الإيرادات من الخدمات المقدمة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة تقديم الخدمة للعميل حيث يتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلتزام الأداء الخاص بها. يتم إدراج الإيرادات بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات ويتم تحديد الحق في الحصول على المقابل. لا يتم إثبات أية إيرادات إذا كانت هناك شكوك جوهرية فيما يتعلق بإسترداد المقابل المستحق أو التكاليف المرتبطة أو إمكانية إرجاع البضائع. لا يوجد أي تغيير في سياسة إدراج الإيرادات.

*خدمات العقود*

يتم إدراج إيرادات من تقديم خدمات العقود وتوفير إدارة المرافق وإنشاء المرافق وخدمات تموين العقود وخدمات التشغيل والصيانة خلال فترة الخدمة المقدمة للعميل حيث يتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلتزام الأداء الخاص بها. لا يوجد أي تغيير في سياسة إدراج الإيرادات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم

15.

يتم إثبات الدخل من عقود الصيانة في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت بشكل متساوٍ على مدى فترة العقد حيث يتلقى العميل ويستفيد في ذات الوقت من المزايا التي يوفرها قيام المجموعة بتنفيذ إلزام الأداء الخاص بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تكلفة الإستهفاء والوفاء (تابع)

السياسة المحاسبية لإدراج الإيرادات بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 (تابع)

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشوء الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

أخرى

يتم عرض مبيعات أصول التشغيل كجزء من الإيرادات الأخرى ويتم إدراجها عندما يتم تمرير السيطرة إلى المشتري وينشأ الحق في الإستلام.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الإدراج والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 ، ويقدم جميع الجوانب المحاسبية الثلاثة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بأثر مستقبلي ، وتاريخ التطبيق المبدئي هو 1 يناير 2018. بالإضافة إلى ذلك ، طبقت المجموعة التعديلات ذات الصلة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات والتي تم تطبيقها على الإفصاحات الخاصة بسنة 2018 ولفترة المقارنة. لم يكن للفروقات الناشئة من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 تأثير على الأرباح المحتجزة ولا يوجد تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 متطلبات جديدة ل:

- تصنيف الأصول والالتزامات المالية.
- إنخفاض قيمة الأصول المالية؛ و
- محاسبة التحوط العامة.

تفاصيل المتطلبات الجديدة إلى جانب تأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### تصنيف وقياس الأصول والإلتزامات المالية

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية متطلبات لتصنيف الأصول والإلتزامات المالية. يتضمن المعيار فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة. يستبعد هذا المعيار فئات المحتفظ بها حتى الإستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والمديونيات القائمة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة كمجموعة واحدة لأغراض التصنيف.

#### الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والإلتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. يقاس الأصل أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقائمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

تدرج الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة ، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية ، هي كما يلي:

1. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.
2. النقد وما يماثل النقد.
3. مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة.
4. إستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
5. إستثمارات بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
6. أرصدة مدينة أخرى.
7. إقتراضات.
8. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.
9. مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة.

#### الإدراج المبدئي

#### الأصول المالية

عند الإدراج المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة ، بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات الدين ، بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق الملكية أو بالقائمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

إختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الإحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل تاريخ إستحقاقها التعاقدى لإدراج التغييرات في قيمتها العادلة).  
إختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشئ البنود التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون بشكل محدد لسداد اصل المبلغ والفوائد القائمة على أصل المبلغ.

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة المجموعة للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. ويكون ذلك ما إذا كانت المجموعة تهدف فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الأصول أو أنها تستهدف كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول. إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر. العوامل التي تضعها المجموعة في الإعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل ، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين ، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء.

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد عندما يكون لدى المجموعة نموذج عمل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأداة المالية للتدفقات النقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد. يتم تعريف "أصل المبلغ" لأغراض هذا الإختبار أنها القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبدئي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الإئتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح.

عند إجراء هذا التقييم ، تضع المجموعة في الإعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية ، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان، لا تجتاز هذا الإختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### الإدراج المبدئي (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند اندماج الأعمال ، والتي إختارت الشركة ، بشكل غير قابل للإلغاء ، عند الإدراج المبدئي أن تدرج التغييرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أدوات الدين التي تهدف التدفقات النقدية التعاقدية فيها بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد ويتحقق نموذج عمل المجموعة من خلال تحقيق كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضع أعلاه ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية ، عند الإدراج المبدئي ، قد يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.

#### الإلتزامات المالية

تصنف وتقاس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة ، أو إذا كانت مشتقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبدئي.

عند الإدراج المبدئي ، يمكن أن يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم إستيفاء المعايير التالية:

- يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.
- الإلتزامات هي جزء من الإلتزامات المالية للشركة والتي تدار ويتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة؛ أو
- يتضمن الإلتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصاريف فوائد ، وتدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. إيرادات الفوائد ، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر. اي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

ب) أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، إن وجدت. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### محاسبة التحوط

تحتفظ متطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة بالأنواع الثلاثة لمحاسبة التحوط. ومع ذلك ، فقد تم إدخال قدر أكبر من المرونة على أنواع المعاملات المؤهلة لمحاسبة التحوط ، وعلى وجه التحديد توسيع أنواع الأدوات المالية المؤهلة لأدوات التحوط وأنواع مكونات المخاطر للبنود غير المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط. بالإضافة إلى ذلك ، تم إستبدال إختبار مدى الفعالية بمبدأ "العلاقة الإقتصادية". كما لم يعد التقييم بأثر رجعي لفعالية التحوط مطلوباً. كما تم تقديم متطلبات محسنة للإفصاح عن أنشطة إدارة المخاطر للمجموعة.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 أن يتم تعديل الأرباح أو الخسائر المتحوط منها على أساس القيمة الدفترية المبدئية للبنود غير المالية المتحوط منها. يتماشى ذلك مع ممارسات المجموعة قبل تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. بالإضافة إلى ذلك ، ونظراً لأن كلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ينصان على إزالة المبلغ المتراكم في احتياطي التحوط (لم يتم إعادة تصنيفه) وتضمينه في القيمة الدفترية المبدئية ، لم تعتبر المجموعة هذه التحويلات بمثابة تعديل تعديل إعادة تصنيف بموجب الإيرادات الشاملة الأخرى حتى قبل الإنتقال إلى تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. تم تصنيف ارباح وخسائر التحوط الخاضعة لأسس التعديلات كمبالغ لن يتم إعادة تصنيفها بعد ذلك إلى الأرباح أو الخسائر في الإيرادات الشاملة الأخرى. نظراً لأن العرض المماثل يتطلب الإنتقال إلى تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، فليس لدى المجموعة أي تعديل في هذا الصدد.

تماشياً مع السياسات السابقة ، واصلت المجموعة تحديد التغيير في القيمة العادلة للعقد الآجل بأكمله ، أي بما في ذلك العنصر المرحل ، كأداة التحوط في تحوط التدفقات النقدية للمجموعة وعلاقة التحوط للقيمة العادلة.

في 1 يناير 2018 ، لم يكن لدى المجموعة أي أصول أو إلتزامات مالية بموجب علاقة التحوط. تم خلال السنة إحتساب أي علاقات تحوط جديدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9.

#### إعادة التصنيف

#### الأصول المالية

تعيد المجموعة تصنيف الأصول المالية فقط إذا كان تغيير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة ، حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت المجموعة أن نموذج عملها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها ، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بأثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم تعديل الفترات السابقة.

#### الإلتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الإلتزامات المالية عند الإدراج المبدئي. لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### تعديل الأصول والإلتزامات المالية

##### الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري ، تعتبر عندها الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي بأنه قد إنتهت. في هذه الحالة ، يتم إلغاء إدراج الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة ليست مختلفة بشكل جوهري ، لا ينتج عن التعديل إلغاء إدراج الأصل المالي. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتدرج المبلغ الناشئ من تسوية إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة تعديل في حساب الأرباح أو الخسائر.

##### الإلتزامات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزامات المالية واختلفت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل ، يتم عندها إدراج إلتزام مالي جديد بالقيمة العادلة يستند على الشروط المعدلة. الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المطفأ والإلتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة ، يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

##### إلغاء الإدراج

##### الأصول المالية

يتم إلغاء إدراج الأصل المالي (أو ، عندما ينطبق ذلك ، جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية للمجموعة) عندما:

(أ) ينتهي الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل; أو

(ب) تحتفظ المجموعة بالحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض إلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"; أو

(ج) تحول المجموعة حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل و(أ) حولت جميع المخاطر والعوائد بشكل ، أو (2) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد ، أو (ج) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد ، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الأصل المالي ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم إلغاء إدراجه) ومبلغ (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي إلتزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى; يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### إلغاء الإدراج (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

إعتباراً من 1 يناير 2018 ، فإن أي أرباح/خسائر مدرجة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، لا يتم إدراجها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إلغاء إدراج تلك الأداة. أي منافع في الأصول المالية المحولة التي تكون مؤهلة لإلغاء الإدراج أنشأتها أو تحتفظ بها المجموعة ، تدرج كأصل أو إلتزام منفصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو دخلت في ترتيب "تمرير" ، فإنها تقيّم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. إذا لم تم بتحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحوّل إلى حد إستمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة ، تدرج المجموعة أيضاً الإلتزام المصاحب. يتم قياس الأصل المحوّل والإلتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي إحتفظت بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المنقولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول وأقصى مبلغ يمكن أن يطلب من المجموعة سداه.

#### الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يلغى الإلتزام أو ينتهي. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة ، أو عندما يتم تعديل شروط الإلتزام القائم ، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إلغاء إدراج للإلتزام الأصلي ، ويدرج الإلتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

#### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ، ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي ، فقط إذا:

- وجد حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة بين المبالغ المدرجة ؛ و
- وجدت نية للتسوية على أساس الصافي ، أو لتحقق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". نموذج إنخفاض القيمة الجديد يطبق أيضاً على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، مديونيات اصول العقود، مديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن ليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. الأصول المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من الذمم المدينة والإستثمار والنقد والمعادل.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يقاس محص الخسارة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة محص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، بإستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر إئتمانية متوقعة لفترة 12 شهراً:

- الأصول المالية التي تم تحديد أن لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- الأصول المالية التي لم تزد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي.

المنهج العام

تطبق المجموعة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغيير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبدئي. الأصول المالية التي لها زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبدئي، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للطرف المقابل الذي حدث على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى بأنها في المرحلة الأولى إلا إذا إنخفض معدلها الائتماني وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقدير أن الأصول الائتمانية ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدره للأصل المالي. تطبق المجموعة المنهج العام على جميع الأصول المالية بإستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

## 2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

#### الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تضع المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء ، إستناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد إرتفعت بشكل جوهري إستناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد (أيام التأخير) أو إذا إنتقل التعرض للمخاطر من درجة الإستثمار إلى درجة غير إستثمارية على مقياس تصنيف إئتماني لوكالة تصنيف إئتماني مستقلة في حالة أداة مالية ذات مخاطر إئتمان منخفضة.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقترض كامل إلتزاماته الإئتمانية إلى المجموعة ، دون أن تتخذ المجموعة إجراءات مثل تفعيل الضمانات (إن وجدت) أو إستناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد (أيام التأخير).

#### المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الإئتمانية ، والذي يفرض إدراج مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري. في ظل المنهج المبسط ، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون المجموعة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

#### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

#### أصول مالية منخفضة القيمة

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو "قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة نتيجة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لإسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الإلتزام بإجراءات المجموعة الخاصة بإسترداد المبالغ المستحقة.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم محصن الحسارة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لأصول المجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	فئات التصنيف الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	فئات التصنيف الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	الأصول المالية
القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	فئات التصنيف الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	فئات التصنيف الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	الأصول المالية
كما في 1 يناير 2018	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	الدولي رقم 39	9	39	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	الدولي رقم 39	9	39	
-	50.880	-	50.880	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	النقد والأرصدة لدى البنك
-	322	-	322	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	متاحة للبيع	إستثمارات
-	151	-	151	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمارات
(1.310)	60.304	(1.310)	61.614	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
-	833	-	833	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	204	-	204	التكلفة المطفأة	قروض ومديونيات	مديونيات أخرى طويلة الأجل
(1.310)	112.694	(1.310)	114.004			

تعتبر الإدارة بأن تأثير خسائر إنخفاض القيمة المتوقعة بمبلغ 1.3 مليون ريال عماني عند التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 في 1 يناير 2018 ليس جوهرياً. لذا ، لم يتم إجراء تعديل في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### بيان الإلتزام وأساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 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 الإلتزام 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 21 فبراير 2019.

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 5.

#### أساس التوحيد

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات المهيكلة) 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - 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 (1) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد مستبقة و(2) 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 بإستخدام سياسات محاسبية متناسقة.

#### الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهري عليها ، ولكن ليس سيطرة ، يصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة بإستخدام 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 تنكبد التزامات قانونية أو استدلالية أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض الاستثمار في الشركات الشقيقة. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أساس التوحيد (تابع)

#### الشركات الشقيقة (تابع)

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركتها 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 11 على كافة الترتيبات المشتركة. وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 11 تصنف كافة الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة بناءً على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر. تحتسب المشاريع المشتركة باستخدام 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 استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي مكاسب غير محققة تنشأ من المعاملات بين شركات المجموعة. عند الضرورة، تم تعديل المبالغ المقرر عنها من قبل الشركات التابعة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### احتساب اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الحيازة لإحتساب اندماج 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 بقيمها العادلة في تاريخ الحيازة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - 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. التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر أصل أو التزام ، يدرج وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - 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

40 - 5	مبانٍ وتحسينات
30-15	سفن بحرية وقوارب
15 - 3	آلات ومكائن ومعدات
10- 3	سيارات
10- 3	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 كمتاحة للبيع وتحول إلى المخزون بقيمتها الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - 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 المنشأة 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 إطفؤها 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 المقنتاة من إندماج 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 سواءً 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - 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 لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 8 - 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 5 إلى 10 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 الإنتاجية 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 (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017)

#### التصنيف (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017)

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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (تابع)

التصنيف (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (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 12 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 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

**الإدراج والقياس (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017)**

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.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (تابع)

الإدراج والقياس (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (تابع)

عندما يتباع أو تنخفض قيمة الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تضمين تسويات القيمة العادلة المترابطة 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 (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017)

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 ذلك (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 التغييرات 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 الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج 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.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول الماليّة (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (تابع)

أصول مدرجة بالتكلفة المطفأة

أصول مصنفة كأصول ماليّة 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 الجوهرى 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 المتركمة - 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 تغيير 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.

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً أو بصافي القيمة القابلة للتحقق 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 7.9٪ 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.

### 3 - 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 رسمة 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 للنقود، 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 تنكبها 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.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل 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 أنّ 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 كإستبعاد 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.

### 3 - 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 2003 وتعديلاته (للموظفين الذين يعلمون في عُمان). تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً 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 المقدر 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 كإلتزام في السنة التي يتم اعتمادها خلالها من قبل مساهمي الشركة.

#### تحقق الإيرادات (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017)

##### 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تحقق الإيرادات (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2017) (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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التقارير القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل مكوناً للمجموعة يعمل في مجال الاعمال التجارية التي تحقق منها إيرادات وتتكدب 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.

3 - 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 الاصول 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 وافتراضات 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 الى 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 الى 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 بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد ، بإستثناء الفروق الناتجة عن تحويل الالتزام المالي المصنف كتغطية لصادفي الاستثمار بعملة أجنبية أو تغطية تدفق نقدي مؤهل إلى القدر الذي تصبح فيه هذه التغطيات فعلية وهي التي يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الخارجية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيم العادلة الناتجة عن الحيابة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ العمليات.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**العملات الأجنبية (تابع)**

يتم إدراج فروق العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض في إحتياطي تحويل عملات أجنبية في حقوق المساهمين. إلا أنه ، إذا لم تكن العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل ، فيتم تخصيص الحصة التناسبية ذات الصلة من فرق التحويل لحقوق الأقلية. عندما يتم إستبعاد عملية أجنبية وفقدان تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة ، فيتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في إحتياطي تحويل عملة أجنبية المتعلق بهذه العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد كجزء من الأرباح أو الخسائر عند إستبعادها. عندما تستبعد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية مع إحتفاظها بالسيطرة ، فيتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على حقوق الأقلية. عندما تستبعد المجموعة جزء من حصتها في شركة شقيقة أو مشروع مشترك يتضمن عملية أجنبية مع الإحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة ، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

تعتبر أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية ، ولم يتم التخطيط لتسويتها في المستقبل القريب أو من المحتمل تسويتها في المستقبل القريب ، جزءاً من صافي الإستثمار في العمليات الأجنبية وتدرج في الإيرادات الشاملة ، وتعرض في إحتياطي تحويل عملات أجنبية ضمن حقوق المساهمين.

**العمليات الأجنبية**

يتم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الخارجية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيم العادلة الناتجة عن الحيازة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصرفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. وتدرج فروق العملة في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عكسها بإحتياطي صرف العملة الأجنبية بحقوق المساهمين. وعندما يتم إلغاء إحدى العمليات الخارجية، جزئياً أو كلياً، يتم تحويل إحتياطي 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 الإستثمارات في العمليات الخارجية وتدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى ، ويتم عرضها ضمن حقوق المساهمين بإحتياطي التحويل.

**الأدوات المالية المشتقة**

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بإستخدام طريقة التأثير التراكمي ولم يتم بالتالي تعديل معلومات المقارنة وإستمرت في عرضها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 مبينة أدناه.

دخلت المجموعة في أدوات مالية مشتقة متنوعة لإدارة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة وسعر صرف العملات الأجنبية ، بما في ذلك العقود الآجلة لسرف العملات الأجنبية والخيارات ومبادلات أسعار الفائدة.

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بتاريخ كل تقرير. تدرج فوراً الأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت الأداة المالية المشتقة مصنفة ومؤهلة كأداة تحوط ، حيث تدرج في هذه الحالة في الأرباح أو الخسائر إعتماًداً على طبيعة علاقة التحوط.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة (تابع)

تدرج أداة التحوط ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي في حين تدرج أداة التحوط ذات القيمة العادلة السالبة كإلتزام مالي. لا يتم إجراء مقاصة للأدوات المالية المشتقة في البيانات المالية إلا إذا كان لدى المجموعة حق قانوني والنية في إجراء المقاصة. تعرض الأداة المالية المشتقة كأصل غير متداول أو كإلتزام غير متداول إذا كانت فترة الإستحقاق المتبقية تزيد عن 12 شهراً ولا يتوقع تحققها أو تسويتها خلال 12 شهراً. تعرض الأدوات المالية المشتقة الأخرى كأصول متداولة أو إلتزامات متداولة.

الأدوات المالية المشتقة الضمنية

الأداة المالية المشتقة الضمنية هي مكوّن لعقد مختلط يتضمن أيضاً مُضيف غير مشتق – مع تأثير أن بعض التدفقات النقدية للأداة الضمنية تختلف بطريقة مشابهة لأداة مالية مستقلة.

لا تتم تجزئة الأدوات المالية المشتقة المضمنة في عقد مختلط مع أصل مالي مُضيف ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. يتم تصنيف العقد المختلط بالكامل ويقاس لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لما هو ملائم.

الأدوات المالية المشتقة المضمنة في عقود مختلطة مع مضيفين ليسوا أصولاً مالية ضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (أي: إلتزامات مالية) تعتبر كأدوات مالية مشتقة منفصلة عندما تفي بتعريف الأداة المالية المشتقة ، ولا تتعلق مخاطرها وخصائصها بتلك الخاصة بالعقود المُضيفة ولا يتم قياس العقود المُضيفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إذا كان العقد المختلط هو إلتزام مالي مدرج ، فبدلاً من تجزئة الأداة المالية المشتقة الضمنية ، تصنف المجموعة عادة العقد المختلط بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تعرض الأداة المالية المشتقة كأصل غير متداول أو كإلتزام غير متداول إذا كانت فترة الإستحقاق المتبقية للأداة المختلطة التي تتعلق بها الأداة المالية المشتقة الضمنية تزيد عن 12 شهراً ولا يتوقع تحققها أو تسويتها خلال 12 شهراً.

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ، تدخل المجموعة في مجموعة مختلفة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة وسعر صرف العملات الأجنبية ، بما في ذلك عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة ومبادلات معدل الفائدة ومبادلات العملات. تفاصيل أكثر حول الأدوات المالية المشتقة مبينة في إيضاح 33.

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الدخول في عقود الأدوات المالية المشتقة ، ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بتاريخ كل فترة تقرير. تدرج فوراً الأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت الأداة المالية المشتقة مصنفة ومؤهلة كأداة تحوط ، حيث تدرج في هذه الحالة في الأرباح أو الخسائر اعتماداً على طبيعة علاقة التحوط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 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 الإفصاحات 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 1).

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 2).

إن القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن قياسها بشكل موثوق به. يتم قياس مثل تلك الاستثمارات بالتكلفة. (المستوى 3)

#### البند الأخرى التي تحمل فوائد

يتم تقدير القيمة العادلة للبند التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة بإستعمال أسعار الفائدة في السوق لبند مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها. (المستوى 2).

#### محاسبة التحوط

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بإستخدام طريقة التأثير التراكمي ولم يتم بالتالي تعديل معلومات المقارنة وإستمرت في عرضها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39. تم الإفصاح بشكل منفصل عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار النحاسبي الدولي رقم 39 ، وتأثير التغييرات مبينة في إيضاح 3.

تصنف المجموعة بعض الأدوات المالية المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة لتحوطات القيمة العادلة وتحوطات التدفقات النقدية أو تحوطات صافي الإستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم إحتساب إلتزامات المنشأة بتغطية أسعار صرف العملات الأجنبية كتحوطات التدفقات النقدية.

عند إنشاء علاقة التحوط ، توثق المجموعة العلاقة بين أدوات التحوط والبند المتحوط منه ، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها لإجراء معاملات تحوط مختلفة. بالإضافة إلى ذلك ، عند إنشاء علاقة التحوط وبشكل مستمر بعد ذلك ، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في إجراء مقاصة للتغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المتحوط منه المنسوب إلى مخاطر التحوط ، وذلك عندما تفي علاقات التحوط بكافة متطلبات التحوط الفعال التالية:

- توجد علاقة إقتصادية بين البند المتحوط منه وأداة التحوط.
- لا يهيمن تأثير مخاطر الإئتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن تلك العلاقة الإقتصادية؛ و

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

● نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفس تلك الناتجة عن كمية البند المتحوط منه والتي تقوم المجموعة بتغطيتها فعلياً ، وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المنشأة فعلياً لتغطية كمية البند المتحوط منه .

إذا لم تعد علاقة التحوط تفي بمتطلبات التحوط الفعال المتعلقة بمعدل التحوط ، مع بقاء أهداف إدارة مخاطر علاقة التحوط ، تُعدّل المجموعة معدل التحوط لعلاقة التحوط (أي: تعيد توازن التحوط) لكي تفي مرة أخرى بمعايير التأهيل لمحاسبة التحوط.

تصنف المجموعة التغير الكامل في القيمة العادلة للعقود الأجلية (أي: بما في ذلك العناصر الأجلية) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتضمن عقود أجلية.

تصنف المجموعة فقط القيمة الجوهرية لعقد الخيار كبند تحوط ، أي أنها تستبعد القيمة الزمنية للخيار. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية المحتجزة للخيار في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتأثر في تكلفة إحتياطي التحوط. إذا كان البند المتحوط منه متعلقاً بالمعاملة ، يتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الأرباح أو الخسائر عندما يؤثر البند المتحوط منه على الأرباح أو الخسائر. إذا كان البند المتحوط منه مرتبطاً بالفترة الزمنية ، فإن المبلغ المتراكم في تكلفة إحتياطي التحوط يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر بشكل معقول - تطبق المجموعة الإطفاء المباشر. يتم إدراج مبالغ إعادة التصنيف في الأرباح أو الخسائر في نفس البند المتحوط منه. إذا كان البند المتحوط منه هو بند غير مالي ، فيتم مباشرة حذف المبلغ المتراكم من تكلفة إحتياطي التحوط من حقوق الملكية ويدرج في القيمة الدفترية المبدئية للبند غير المالي المدرج. بالإضافة إلى ذلك ، إذا توقعت المجموعة أنه لن يتم إسترداد بعض أو جميع الخسائر المتراكمة في تكلفة إحتياطي التحوط في المستقبل ، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ فوراً إلى الأرباح أو الخسائر.

تحوطات القيمة العادلة

يدرج تغير القيمة العادلة على الأدوات المالية المؤهلة لمحاسبة التحوط في الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت أداة التحوط تغطي أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، حيث يتم إدراجها في هذه الحالة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط منه الذي لم يتم قياسه فعلياً بالقيمة العادلة ، بالتغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر التحوط مع الإدراج المقابل في الأرباح أو الخسائر. بالنسبة لأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، لا يتم تعديل القيمة الدفترية نظراً لأنها بالفعل هي القيمة العادلة ، ولكن يتم إدراج أرباح أو خسائر التحوط في الأرباح أو الخسائر بدلاً من الإيرادات الشاملة الأخرى. عندما يكون البند المتحوط منه هو أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، تظل أرباح أو خسائر التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى لكي تتوافق مع تلك الخاصة بأداة التحوط.

عندما يتم إدراج أرباح أو خسائر التحوط في الأرباح أو الخسائر ، فتدرج في نفس خط البند المتحوط منه.

### 3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### محاسبة التحوط (تابع)

لا تتوقف المجموعة عن محاسبة التحوط إلا عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن ، إن وجدت). ويشمل ذلك حالات إنتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم إحتساب الإستبعاد بأثر مستقبلي. يتم إطفاء تسوية القيمة العادلة للقيمة الدفترية للبند المتحوط منه والنتيجة عن مخاطر التحوط إلى الأرباح أو الخسائر من ذلك التاريخ.

### 4 - 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.

#### إطار عمل إدارة المخاطر

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 بالمجموعة 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

#### 4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### عوامل المخاطر المالية (تابع)

##### إطار عمل إدارة المخاطر (تابع)

تتكون الإلتزامات المالية الرئيسية للمجموعة ، عدا عن الأدوات المالية المشتقة ، من القروض البنكية والحسابات الدائنة والمستحقات والأرصدة المستحقة إلى الشركة القابضة وأطراف أخرى ذات علاقة. الهدف الرئيسي من هذه الإلتزامات المالية هو إيجاد تمويل لعملياً بالمجموعة. لدى المجموعة أصول مالية مختلفة مثل الحسابات والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنك والنقد ومديونيات طويلة الأجل ومستحقات من أطراف ذات علاقة والتي تنشأ مباشرة من عملياتها. إن سياسة المجموعة سواء في السنة الحالية أو السنة السابقة ، هي عدم المتاجرة في الأدوات المالية المشتقة

##### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بإلتزاماته التعاقدية ، وتنشأ أساساً من المديونيات من العملاء والمبالغ المحتجزة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والمديونيات طويلة الأجل والأرصدة لدى البنك.

##### الحسابات التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان غالباً بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تراعي أيضاً الخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة ، بما في ذلك مخاطر تعثر الصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء ، حيث أن تلك المخاطر قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على مخاطر الائتمان. ما يقارب 19% (2017: 16%) من إيرادات المجموعة محققة من تعاملات المبيعات مع عميل واحد. في 31 ديسمبر 2018 ، شكّل أكبر عشرة عملاء للمجموعة نسبة 57% (2017: 54%) من الحسابات التجارية المدينة القائمة. من الناحية الجغرافية ، تتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ومنطقة بحر قزوين.

وضعت الإدارة سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي لمعرفة الملاءة الإئتمانية قبل أن تعرض المجموعة بنود وشرط السداد والتسليم الخاصة بها. يتم وضع حدود للمشتريات لكل عميل ، وهي تمثل أقصى مبلغ يمكن دفعه دون الحصول على موافقة الإدارة العليا للمجموعة ، وتتم مراجعة هذه الحدود بشكل دوري.

تضع المجموعة مخصص لإنخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالحسابات التجارية والأرصدة المدينة الأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هو مكّون خسارة رئيسي يتعلق بالتعرض للمخاطر الجوهريّة الفردية ، ومكّون خسارة جماعي تم وضعه لمجموعات أصول مماثلة فيما يتعلق بالخسائر المتكبدة ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناء على البيانات التاريخية لخصائص المدفوعات لأصول مالية مماثلة.

##### الأرصدة لدى البنك

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان بإيداع الأرصدة فقط لدى مؤسسات مالية ذات سمعة مرموقة. نظراً لسمعة تلك البنوك ، لا تتوقع الإدارة أن يخفق أي طرف مقابل في الوفاء بإلتزاماته.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الضمانات

سياسة المجموعة هي تقديم ضمانات للتسهيلات البنكية فقط نيابة عن الشركات التابعة المملوكة بالكامل وشركات المجموعة التي تملك المجموعة سيطرة مالية وإدارية عليها أو سيطرة مشتركة.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
204	-	مديونيات طويلة الأجل أخرى
322	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
151	249	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
61.614	64.410	مديونيات تجارية
833	45	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
50.880	31.947	أرصدة بنكية
<u>114.004</u>	<u>96.651</u>	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات للوفاء بالالتزامات المصاحبة لالتزاماته المالية التي تتم تسويتها بدفع مبالغ نقدية أو بأصل مالي آخر. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائماً للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها تحت الظروف العادية والمشددة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تحد المجموعة من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم سداد المبالغ خلال 90 يوماً من تاريخ الفاتورة. تتم تسوية الحسابات الدائنة عادة خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

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 31 ديسمبر 2018، لدى المجموعة تسهيلات كافية غير مسحوبة للوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

يحلل الجدول التالي الإلتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة إلى فئات الإستحقاق ذات الصلة بناء على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تدرج الإلتزامات المالية المشتقة في التحليل إذا كانت فترات إستحقاقها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية. المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

31 ديسمبر 2018				
القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني بالآلاف	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	من عام واحد إلى 5 أعوام ريال عماني بالآلاف	أكثر من 5 أعوام ريال عماني بالآلاف
<i>إلتزامات مالية غير مشتقة</i>				
382.314	487.788	53.684	378.162	55.942
اقتراضات				
4.322	4.322	4.322	-	-
اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف				
71.545	71.584	70.015	459	1.110
دائنيات تجارية وأخرى (بما في ذلك المشتقات)				
458.181	563.694	128.021	378.621	57.052
31 ديسمبر 2017				
<i>إلتزامات مالية غير مشتقة</i>				
379.852	501.702	38.808	388.175	74.720
اقتراضات				
13.506	13.564	13.564	-	-
اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف				
87.190	78.190	75.234	2.956	-
دائنيات تجارية وأخرى (بما في ذلك المشتقات)				
471.548	593.456	127.606	391.131	74.720

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

#### 4 - 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 تعزيز العائد. تحصل المجموعة على فرص لإعادة هيكلة الإلتزامات المالية القائمة ، من أجل إدارة مخاطر السوق. تجرى جميع تلك التعاملات في إطار الإرشادات التي وضعها مجلس إدارة المجموعة.

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

##### مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتضمن الحسابات الدائنة مبالغ مستحقة بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي والدولار السنغافوري والكرون النرويجي والتنج الكازاخستاني والنيرة النيجيريّة والمانات 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 5٪ مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة ، يعتبر الأثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة غير جوهري.

##### مخاطر معدل الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق بالإلتزامات الديون طويلة الأجل التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

تتمثل سياسة المجموعة في إدارة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة من خلال إستخدام مزيج من الديون ذات معدل فائدة ثابت ومتغير. سياسة المجموعة هي الإحتفاظ بنسبة 40% على الأقل من إقتراضاتها بمعدلات فائدة ثابتة. من أجل تحقيق ذلك ، تدخل المجموعة في مقايضات معدل الفائدة، عند الحاجة ، حيث توافق المجموعة من خلالها على مقايضة ، في حالات محددة ، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والمحتسبة بالرجوع إلى مبلغ إسمي أساسي متفق عليه. تستخدم هذه المقايضات للتحوط من إلتزامات الدين المصاحبة. كما في 31 ديسمبر 2018 ، ما يقارب من %xx من إقتراضات المجموعة هي بمعدل فائدة ثابت (2017: %xx). بالتالي ، فإن ذلك يفي بسياسة المجموعة للإحتفاظ بأغلبية إقتراضاتها بمعدلات فائدة ثابتة، لم يتم إجراء مقايضة لمعدل الفائدة في سنة 2017 و 2018.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

الإيضاح

في تاريخ التقرير ، كان معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحمل معدلات فائدة كما يلي:

القيمة الدفترية			
2017	2018		
ريال عماني	ريال عماني		
بالآلاف	بالآلاف		
		<b>أدوات مالية بمعدل فائدة ثابت</b>	
		أصول مالية - ودائع	
		إلتزامات مالية	
3.000	4.000		
<u>279.425</u>	<u>269.643</u>		
		<b>أدوات مالية بمعدل فائدة متغير</b>	
		إلتزامات مالية	
<u>113.933</u>	<u>116.993</u>		

**تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية بمعدل فائدة ثابت**

لا تحتسب المجموعة اي اصول وإلتزامات مالية بمعدل فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد ، ولا تصنف المجموعة الأدوات المالية المشتقة (مقايضات معدل الفائدة) كأدوات تحوط وفقاً لنموذج محاسبة تحوط القيمة العادلة. لذا ، فإن التغير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير قد لا يؤثر على بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

**حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية ذات معدل فائدة متغير**

في تاريخ التقرير ، إن التغير بواقع 100 نقطة أساسية في معدلات الفائدة قد يزيد/ينقص حقوق المساهمين بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع الفروقات الأخرى ، وبشكل خاص صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

الأرباح أو الخسائر			
2017	2018		
ريال عماني	ريال عماني		
بالآلاف	بالآلاف		
		<b>31 ديسمبر 2018</b>	
		أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير	
<u>(1.170)</u>	<u>1.170</u>		
		<b>31 ديسمبر 2017</b>	
		أدوات مالية ذات معدل فائدة متغير	
<u>(1.139)</u>	<u>1.139</u>		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأسهم المتاحة للبيع. تتابع إدارة المجموعة مزيج الديون والأوراق المالية وحقوق المساهمين في محفظة إستثماراتها بناءً على مؤشرات السوق. يتم إدارة الإستثمارات الجوهرية ضمن المحفظة على أساس فردي ويتم إعتماد قرارات الشراء والبيع عن طريق مجلس الإدارة.

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 الإحتفاظ 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:

2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
393.358	386.636	إقتراضات
(50.880)	(31.947)	ناقصاً: النقد وودائع قصيرة الأجل
342.478	354.689	صافي المديونية
182.842	184.132	حقوق المساهمين
525.320	538.821	رأس المال و صافي المديونية
%65.2	%65.8	نسبة المديونية (%)
1.87	1.93	نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين

لا يوجد تغيير في منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما هو مبين في الإيضاحات 17 و 18 من البيانات المالية الموحدة ، تخضع المجموعة لبعض التعهدات المالية من ترتيبات الإقتراض الخاصة بها.

في تاريخ التقرير ، إلتزمت المجموعة بجميع التعهدات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

**الإجتهادات**

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 جوهريه يمكن أن تشكل عدم يقين حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذا، فقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

**محاسبة الإستثمارات**

تجري المجموعة مراجعة لإستثماراتها 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 وغير ذلك. وبناءً على التقييم أعلاه، تقرر المجموعة مدى الحاجة إلى تجميع أو التجميع الجزئي أو محاسبة حقوق المساهمين وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

**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 (10 سنوات) عند مقارنتها بالعمر الاقتصادي العام المقدر للسفن (30 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

الإجتهادات (تابع)

المخصصات

تماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة ، إجتهد الإدارة هو أن طبيعة تمويل المجموعة لأصول العمليات طويلة الأجل ذات عمر إنتاجي 25 إلى 30 سنة ، مبدئياً من خلال القروض لأجل بمتوسط فترة 7 إلى 8 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 والالتزامات الضمنية الأخرى بمبلغ 5.3 مليون ريال عماني (2017 - 7.8 مليون ريال عماني) مضمنة في المصاريف المستحقة والمخصصات والالتزامات الأخرى.

التقديرات والإفتراضات

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 التغييرات 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 تستقرأ باستخدام معدل نمو بنسبة 3%. لا يتجاوز معدل النمو متوسط معدل النمو طويل الأجل للأعمال البحرية التي تعمل بها الوحدة المولدة للنقد. بلغ صافي القيمة الدفترية للشهرة في 31 ديسمبر 2018 مبلغاً وقدره 27.3 مليون ريال عماني (2017 - 28.49 مليون ريال عماني). تفاصيل انخفاض القيمة مبينة في إيضاح 9.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 - 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 36. 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 31 ديسمبر 2018 مبلغاً وقدره 475 مليون ريال عُمانى (2017 - 376 مليون ريال عُمانى).

حُدثت 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 بناء على معدلات الاستخدام المتوقعة لكل سفينة. ويتم تقدير التدفقات النقدية لما بعد فترة خمس سنوات باستخدام معدل خصم قدره 13% (2017: 12%). يتم تقدير التدفقات النقدية بعد خمس سنوات باستخدام معدل نمو قدره "صفر". نشأ إحتساب انخفاض القيمة بسبب استمرار ضغوط السوق التي لها تأثير سلبي على استخدام السفن ومعدلات اليوم الواحد. إن توقع التدفقات النقدية المتعلقة بالسفن معقد ويتطلب استخدام تقديرات مختلفة بما في ذلك معدلات اليوم الواحد المستقبلية واستخدام السفن ومعدلات الخصم. تعتمد هذه التقديرات على عدد من الإفتراضات الأساسية بما في ذلك تكلفة إستبدال الأصول وتكاليف الصيانة والإصلاح المستمرة والإستخدام المقدر للأصول خلال الفترة المعنية. هذه العوامل تجعل من غير العملي تقديم تحليل الحساسية على مقياس واحد وتأثيره المحتمل على القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يرجى الرجوع إلى إيضاح 8 لمزيد من التفاصيل.

*قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة*

تستند الخسائر الإئتمانية للأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة إجتهدات عند إجراء تلك الإفتراضات وتختار مدخلات لإحتساب انخفاض القيمة، بناء على الخبرة التاريخية السابقة للمجموعة وأوضاع السوق الحالية إلى جانب التوقعات المستقبلية في نهاية فترة التقرير. تفاصيل الإفتراضات الرئيسية والمدخلات مبينة في السياسات المحاسبية أعلاه.

في تاريخ التقرير، كان إجمالي الذمم التجارية المدينة 68.16 مليون ريال عمانى (2017: 64.59 مليون ريال عمانى) ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة 3.805 مليون ريال عمانى (2017: مخصص الديون المشكوك فيها - 2.97 مليون ريال عمانى). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة، يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

*إنخفاض قيمة المخزون*

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما اقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً ، يتم عمل تقدير لصافي قيمها القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة فردياً ، يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي.

في تاريخ التقرير ، كان إجمالي المخزون 9.23 مليون ريال عماني (2017: 7.15 مليون ريال عماني) ولم يتم تسجيل مخصص للمخزون القديم والمتقادم ، بناء على تقديرات الإدارة (2017: لا شيء). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة ، يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

*خسارة انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة*

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

*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 وتعديل ، 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 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 5 سنوات لأسعار أسهم مجموعة من شركات المساهمة العامة على سبيل الإسترشاد. أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة العادلة للالتزامات المشتقات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

6 - المصروفات حسب طبيعتها

الربح/(الخسارة) قبل الضريبة للسنة من الأعمال المستمرة بعد تحميل المصروفات بالآتي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
70.297	75.504	تكاليف الموظفين
246	1.385	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح 13)
35.106	38.584	الاستهلاك/الإطفاء (إيضاح 8 و 9)
28.467	33.186	تكاليف تمويل - بالصافي (1)
25.077	1.615	إنخفاض قيمة سفن
3.931	-	إنخفاض قيمة الشهرة

(1) تم إجراء مقاصة بين تكاليف التمويل وإيرادات التمويل بمبلغ 1.6 مليون ريال عماني (2017) - 0.3 مليون ريال عماني).

7 - ضريبة الدخل

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.

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
7.199	4.538	الضريبة المحملة للسنة كما يلي:
(949)	1.557	ضريبة حالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
6.250	6.095	ضريبة مؤجلة فيما يتعلق بالسنة الحالية
12.792	10.478	تتكون التزامات الضريبة من:
3.094	3.348	التزام متداول
15.886	13.826	التزام غير متداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

7 - الضريبة (تابع)

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		أصل الضريبة المؤجلة
2.773	3.722	في 1 يناير
949	(1.557)	المحملة في الأرباح أو الخسائر
<u>3.722</u>	<u>2.165</u>	في 31 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 15% (2017 - 15%) من الأرباح الخاضعة للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. تسوية الضريبة المحملة كما يلي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(40.505)	17.118	الخسارة قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(19.017)	(5.768)	الخسارة قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق غير خاضعة للضريبة
(21.488)	22.886	الخسارة قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق خاضعة للضريبة
(3.223)	3.433	الضريبة بالمعدل المحلي
804	721	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم عند تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
250	(85)	التأثير على قيود معدل الضريبة على الشركات في بريطانيا
1.906	188	ضريبة أجنبية مفروضة
1.083	950	مخصص ضريبة أجنبية
131	(187)	أثر التغيير في الضريبة المؤجلة المدرجة
100	(140)	تعديلات الضريبة المؤجلة لسنة سابقة
5.199	1.215	تأثير اختلاف المعدلات الضريبية للشركات التابعة العاملة خارج سلطنة عمان
<u>6.250</u>	<u>6.095</u>	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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

7 - ضريبة الدخل (تابع)

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية في سلطنة عُمان ("الدائرة") من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات 2016 و2017. 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 اعتراض ضريبي لدى الأمانة العامة للضرائب وطعون ضريبية لدى لجنة ضريبة الدخل والمحكمة ضد بعض التسويات التي أجرتها الدائرة على الربوط الضريبية السابقة. وتتمثل أهم مواضع 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 وتستمر في الطعن لدى السلطات العليا.

قامت الشركة الأم بتكوين مخصصات كما في 31 ديسمبر 2018 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	التكلفة
902.618	131.313	2.207	1.805	17.829	661.186	88.278	في 1 يناير 2017
74.273	55.298	385	256	1.625	8.531	8.178	إضافات
-	(92.534)	3.274	-	2.423	19.177	67.660	تحويلات
(8.023)	-	-	-	-	(8.023)	-	معاد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع (ايضاح 15)
(17.802)	-	(605)	(189)	(809)	(16.186)	(13)	استبعادات
<b>951.066</b>	<b>94.077</b>	<b>5.261</b>	<b>1.872</b>	<b>21.068</b>	<b>664.685</b>	<b>164.103</b>	في 1 يناير 2018
<b>68.760</b>	<b>51.657</b>	<b>425</b>	<b>184</b>	<b>2.734</b>	<b>13.751</b>	<b>9</b>	إضافات
-	(118.448)	-	-	-	<b>118.448</b>	-	تحويلات
(15.600)	-	(104)	(35)	(359)	(15.102)	-	استبعادات
<b>1.004.226</b>	<b>27.286</b>	<b>5.582</b>	<b>2.021</b>	<b>23.443</b>	<b>781.782</b>	<b>164.112</b>	في 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	
300.178	-	1.411	1.221	12.919	256.307	28.320
34.462	-	569	223	1.680	26.345	5.645
179	-	-	-	-	179	-
25.077	-	-	-	-	25.077	-
(3.070)	-	-	-	(3.070)	-	-
(17.780)	-	(598)	(179)	(803)	(16.186)	(13)
<b>339.046</b>	-	<b>1.382</b>	<b>1.265</b>	<b>13.795</b>	<b>288.652</b>	<b>33.952</b>
<b>37.868</b>	-	<b>655</b>	<b>250</b>	<b>3.164</b>	<b>27.393</b>	<b>6.406</b>
<b>1.615</b>	-	-	-	-	<b>1.615</b>	-
<b>(10.817)</b>	-	<b>(35)</b>	<b>(32)</b>	<b>(356)</b>	<b>(10.394)</b>	-
<b>367.712</b>	-	<b>2.002</b>	<b>1.483</b>	<b>16.603</b>	<b>307.266</b>	<b>40.358</b>
<b>636.514</b>	<b>27.286</b>	<b>3.580</b>	<b>538</b>	<b>6.840</b>	<b>474.516</b>	<b>123.754</b>
612.020	94.077	3.879	607	7.272	376.033	130.151

الاستهلاك المتراكم  
في 1 يناير 2017  
محمل للسنة  
إطفاء تكاليف التعبئة  
انخفاض القيمة  
مستبعدة عند إعادة تصنيفها  
كمحتفظ بها للبيع  
استبعادات

في 1 يناير 2018  
محمل للسنة  
انخفاض القيمة  
استبعادات  
في 31 ديسمبر 2018

صافي القيمة الدفترية  
في 31 ديسمبر 2018  
في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

بعض ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة باستثناء أصول معينة غير هامة مرهونة مقابل قروض واقتراضات من البنوك. تم رهن سفن بحرية يبلغ صافي قيمتها الدفترية 302.4 مليون ريال عُمانى (2017 - 336.9 مليون ريال عُمانى) مقابل قروض بنكية تم الحصول عليها. وقد تم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات المضمونة مقابل اقتراضات في إيضاح 17.

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.

تحدد المجموعة ما إذا إنخفضت قيمة السفن عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة كما هو معرّف في المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 انخفاض قيمة الأصول. نتيجة لظروف السوق الصعبة وفائض العرض في السوق ، والذي يستمر في خفض معدلات الإستنتاج اليومية ومعدلات الإستخدام ، قامت المجموعة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة سفنها البحرية ، مما أدى إلى إدراج خسارة انخفاض القيمة بمبلغ 1.6 مليون ريال عماني (2017 - 25.1 مليون ريال عماني) لـ 8 (2017 - 27) من سفنها.

قدرت المجموعة القيمة عند الإستخدام لوحدة توليد النقد التي تمثل قطاع إمتلاك السفن وإستنتاجها. يتطلب تقدير القيمة عند الإستخدام أن تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من هذه الوحدة المولدة للنقد ، وأيضاً إختيار معدل خصم مناسب من أجل إحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد من جميع السفن بناءً على إحتساب القيمة عند الإستخدام حيث كانت القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أقل من القيمة الدفترية. تستخدم هذه الحسابات توقعات التدفق النقدي قبل الضريبة على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة 5 سنوات بناءً على معدلات الإستخدام المتوقعة للسفن الفردية بإستخدام معدل خصم 13% (2017 - 12%). يتم تقدير التدفقات النقدية بعد خمس سنوات بإستخدام معدل نمو "صفر". إن القيمة القابلة للإسترداد للأصول التي إنخفضت قيمتها ، والتي تمثل قيمتها المستخدمة ، هي 14.5 مليون ريال عماني.

خلال السنة ، قامت الشركة برسملة تكاليف إقتراض تبلغ 0.05 مليون ريال عماني (2017 - 0.384 مليون ريال عماني). تمت رسملة تكاليف الإقتراض لبعض الأصول الأخرى بنسبة تتراوح من 4.5% - 5.5% (2017 - 4.5%) سنوياً.

جدول ناقص

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9 - أصول غير ملموسة

تألفت الأصول غير الملموسة كما في 31 ديسمبر من الآتي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
28.487	27.726	الشهرة
1.498	1.072	برامج حاسب آلي
883	785	أصول غير ملموسة أخرى
<b>30.868</b>	<b>29.583</b>	<b>في 31 ديسمبر</b>

الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة هي كما يلي:

إجمالي ريال عماني بالآلاف	برامج حاسب آلي ريال عماني بالآلاف	أصول غير ملموسة أخرى ريال عماني بالآلاف	الشهرة ريال عماني بالآلاف	
<b>30.868</b>	<b>1.498</b>	<b>883</b>	<b>28.487</b>	<b>2018</b>
192	192	-	-	في 1 يناير
(761)	-	-	(761)	مشتريات خلال السنة
(716)	(618)	(98)	-	مستبعدة عند بيع شركة تابعة (إيضاح 10)
<b>29.583</b>	<b>1.072</b>	<b>785</b>	<b>27.726</b>	اطفاء خلال السنة
				<b>في 31 ديسمبر</b>
35.185	1.823	981	32.381	2017
37	-	-	37	في 1 يناير
(3.931)	-	-	(3.931)	فروق صرف العملة
221	221	-	-	إنخفاض القيمة المحتسب خلال السنة
(644)	(546)	(98)	-	مشتريات خلال السنة
<b>30.868</b>	<b>1.498</b>	<b>883</b>	<b>28.487</b>	اطفاء خلال السنة
				<b>في 31 ديسمبر</b>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9 - أصول غير ملموسة (تابع)

القيمة الدفترية للشهرة في 31 ديسمبر التي تم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
25.826	25.826	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (إيضاح 10)
1.900	1.900	شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية
761	-	نورسيك أوفشور كايترينغ إيه أس (إيضاح 10)
<u>28.487</u>	<u>27.726</u>	

القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة من وحدات توليد النقد يتم تحديدها على أساس حساب القيمة في الإستخدام، بإستخدام التدفقات النقدية المتوقعة بناء على الموازنات المالية المعتمدة من مجلس الإدارة. إنخفضت قيمة الشهرة المدرجة عند حيازة شركة الدوحة للخدمات البحرية والإمارات العربية المتحدة للأغذية والمشروبات ش.م.ع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بسبب تراجع العمل التجاري في المنطقة.

**الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب التدفقات النقدية المتوقعة**

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة القابلة للإسترداد هي معدلات الخصم وإحتساب القيمة النهائية والموازنة المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء. هذه الإفتراضات هي كما يلي:

**معدل الخصم**

يتراوح معدل الخصم المستخدم في إحتساب القيمة عند الإستخدام في سنة 2018 بين 8% إلى 13% (2017 - 7% إلى 12%) لوحدات توليد نقد مختلفة.

**إحتساب القيمة النهائية**

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

**معدل النمو**

معدل الخصم المستخدم لإحتساب القيمة المستخدمة في 2018 هو 3% (2017 - 3%).

**الحساسية للتغيرات في الإفتراضات**

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9 - أصول غير ملموسة (تابع)

أصول أخرى غير ملموسة

تمثل علاقات العملاء المدرجة نتيجة لحيازة أعمال بواسطة شركة تابعة لشركة الطاؤوس للخدمات الصناعية (تيسكو). تم إطفائها على مدى 10 سنوات بطريقة القسط الثابت. تم تحديد القيمة العادلة لعلاقة العميل من خلال خصم فائض التدفقات النقدية المتوقع تحقيقها من علاقات العملاء على مدى الفترة (المستوى 3 لتسلسل القيمة العادلة).

10 - الشركات التابعة الرئيسية

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

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2017	2018	
<i>الشركات التابعة</i>				
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100	شركة قابضة
شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100	عقود خدمات التمويل وإدارة وإنشاء المرافق وخدمات العمليات والصيانة.
النهضة الدولية المحدودة (ريل)	جزر كايمان	%100	%100	شركة قابضة
النهضة للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100	شركة قابضة
نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%51.9	%51.9	شركة قابضة
النهضة لإدارة المرافق المتكاملة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100	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
		2017	2018	
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	المملكة المتحدة	%100	%100	شركة متوقفة عن العمل
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (توباز)	بيرمودا	%86.5	%86.5	تأجير السفن البحرية

شركة توباز 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

الشركات التابعة لشركة الطاؤوس للخدمات الصناعية (تيسكو)

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2017	2018	
الرسيل لخدمات التموين والتنظيف ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	%100	خدمات التموين والتنظيف
النهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	%100	شركة قابضة
شركة الوسيطة لخدمات التموين ش م م	سلطنة عُمان	%100	%100	شركة متوقفة عن العمل
شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100	عقود خدمات التموين وإدارة وإنشاء المرافق وخدمات العمليات والصيانة
سوبراكو المحدودة (سوبراكو)	قبرص	%100	%100	شركة قابضة

سوبراكو ليمتد هي شركة قابضة. قامت خلال السنة ببيع شركتها التابعة في النرويج من خلال إتفاقية بيع إعتباراً من 31 أغسطس 2018 بمقابل نقدي صافي قدره 3.4 مليون ريال عماني. بناء عليه ، تم إلغاء توحيد الشركة التابعة منذ ذلك التاريخ حيث فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة منذ تاريخ سريان إتفاقية البيع. بلغ صافي أصول الشركة التابعة متضمنة الشهرة المخصصة للشركة التابعة 2.8 مليون ريال عماني. نتج عن بيع الشركة التابعة ربح بمبلغ 0.6 مليون ريال عماني خلال السنة. تم إستلام متحصلات البيع من الإستبعاد خلال السنة.

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.

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

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2017	2018	
شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100	بناء وتملك وتشغيل مساكن دائمة للمقاولين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

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

الشركات التابعة في منطقة بحر قزوين		شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة		بيان المركز المالي الملخص
2017	2018	2017	2018	متداولة
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
56.174	<b>58.044</b>	78.805	<b>68.267</b>	الأصول
(65.185)	<b>(65.068)</b>	(80.822)	<b>(112.222)</b>	الالتزامات
				إجمالي صافي الأصول/(الالتزامات) المتداولة
(9.011)	<b>(7.024)</b>	(2.017)	<b>(43.955)</b>	غير متداولة
183.531	<b>175.452</b>	484.029	<b>511.122</b>	الأصول
(44.950)	<b>(39.620)</b>	(346.630)	<b>(335.990)</b>	الالتزامات
138.581	<b>135.832</b>	137.399	<b>175.132</b>	إجمالي صافي الأصول غير المتداولة
129.570	<b>128.808</b>	135.382	<b>131.177</b>	صافي الأصول
				بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الملخص
34.792	<b>31.387</b>	93.729	<b>134.170</b>	إيرادات
12.627	<b>11.153</b>	(39.838)	<b>12.968</b>	(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل
-	(11)	(4.868)	<b>(7.345)</b>	مصروف ضريبة الدخل
12.627	<b>11.142</b>	(44.706)	<b>5.624</b>	(خسارة)/ربح السنة من عمليات مستمرة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
12.627	<b>11.142</b>	(44.706)	<b>5.624</b>	إجمالي (الخسارة)/الإيرادات الشاملة للسنة
(6.312)	<b>5.570</b>	(6.312)	<b>5.572</b>	إجمالي (الخسارة)/الإيرادات الشاملة المخصصة إلى حقوق الأقلية
1.386	<b>6.385</b>	1.386	<b>6.385</b>	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الأقلية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

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

الشركات التابعة في منطقة بحر قزوين		شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة		بيان التدفقات النقدية الملخص
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
20.360	27.272	110.600	63.103	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	-	(5.661)	(6.892)	النقد الناتج من التشغيل
(10.844)	(9.118)	(26.805)	(25.768)	ضرائب دخل مدفوعة
-	-	(423)	(104)	فوائد مدفوعة
9.516	18.154	77.711	30.339	منافع نهاية الخدمة المدفوعة
(1.291)	(54)	(68.192)	(43.145)	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(8.225)	(18.100)	5.284	(3.504)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
-	-	14.803	(16.310)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
-	-	15.178	29.981	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد
-	-	29.981	13.671	وما يماثل النقد
				النقد وما يماثل النقد في 1 يناير
				النقد وما يماثل النقد في 31 ديسمبر

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

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
4.673	4.269	متداولة
(7.832)	(9.150)	الأصول
(3.159)	(4.881)	الالتزامات
71.853	71.571	إجمالي صافي الالتزامات المتداولة
(42.501)	(41.884)	غير متداولة
29.352	29.687	الأصول
26.193	24.806	الالتزامات
3.418	8.451	إجمالي صافي الأصول غير المتداولة
(6.951)	(11.025)	صافي الأصول
(3.533)	(2.574)	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الملخص
		الإيرادات
		إجمالي المصاريف
		خسارة السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

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

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
(396)	(419)	بيان التدفقات النقدية الملخص
(12.253)	(3.480)	صافي النقد المستخدم في أنشطة تشغيلية
12.628	2.650	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(21)	(1.249)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
1.182	1.161	الزيادة في النقد وما يماثل النقد
1.161	(88)	النقد وما يماثل النقد في 1 يناير
		النقد وما يماثل النقد في 31 ديسمبر

11 - استثمارات

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
322	-	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
151	249	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
473	249	

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تمثل الإستثمارات في الكيانات  
التالية:

نسبة الملكية %		
2017	2018	
2.33	2.33	صندوق تنمية مشروعات الشباب ش.م.ع.م
1.25	1.25	شركة تقنية الإدارة الصناعية والمقاولات ش.م.م

إنخفضت قيمة هذه الإستثمارات بالكامل خلال السنة.

الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن إستثمارات في صناديق  
مشتركة ذات نهاية مفتوحة وسندات دائنة محتفظ بها للمتاجرة.

12 - مخزون

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
7.150	9.234	مخزون ومواد استهلاكية

لم تكون المجموعة خلال السنة مخصصاً للمخزون بطيء الحركة والمتقادم (2017 - لاشيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

13 - مديونيات تجارية وأخرى

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
		<b>متداولة</b>
61.614	<b>64.410</b>	مديونيات تجارية (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة)
8.227	<b>8.889</b>	مديونيات أخرى ومدفوعات مقدماً
1.554	<b>1.605</b>	مدفوعات مقدماً للموردين والمقاولين
91	<b>45</b>	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
<u>71.486</u>	<u><b>74.950</b></u>	
		<b>غير متداولة</b>
742	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
204	-	مديونيات طويلة الأجل أخرى
<u>946</u>	<u>-</u>	

كما في 31 ديسمبر 2018، انخفضت قيمة مديونيات تجارية قدرها 3.805 مليون ريال عُماني (2017 - 2.972 مليون ريال عُماني) 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 نتيجة لتأثير الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

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

كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة المديونيات كالتالي:

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
3.061	<b>2.972</b>	في 1 يناير
246	<b>1.385</b>	المُحْمَل للسنة
-	<b>(157)</b>	مبالغ تم شطبها
<u>(335)</u>	<u><b>(395)</b></u>	محررة خلال السنة
<u>2.972</u>	<u><b>3.805</b></u>	<b>في 31 ديسمبر</b>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

13 - مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

كما في 31 ديسمبر، كانت أعمار المديونيات التجارية التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

مبالغ غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها						
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال عماني بالآلاف	أقل من 30 يوماً ريال عماني بالآلاف	من 30 إلى 60 يوماً ريال عماني بالآلاف	من 60 إلى 90 يوماً ريال عماني بالآلاف	من 90 إلى 120 يوماً ريال عماني بالآلاف	أكثر من 120 يوماً ريال عماني بالآلاف
2018	68.215	45.806	4.791	4.121	3.091	5.891
2017	64.586	43.267	7.026	2.706	2.364	7.031

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة بقيمة مساوية لقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام المنهج المبسط. يتم تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يمر بصعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي لإسترداد المبالغ، على سبيل المثال: عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تتجاوز فترة إستحقاق الذمم المدينة فترة سنتين، أيهما يحدث أولاً. لا تخضع أي من المستحقات التجارية التي تم شطبها لإجراءات الإنفاذ.

ليس من ممارسة المجموعة أن تحصل على ضمانات على المديونيات، وبالتالي معظم المديونيات غير مضمونة.

كانت القيمة الدفترية للمديونيات التجارية للمجموعة منفذة بالعملة التالية:

2018	2017	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
34.046	31.130	الريال العماني
29.848	27.988	دولار أمريكي
516	2.496	أخرى
<b>64.410</b>	<b>61.614</b>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

14 - النقد وما يماثل النقد

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
50.880	31.974	أرصدة نقدية وبنكية
(3.000)	(4.000)	ودائع تزيد عن ثلاثة أشهر
47.880	27.947	النقد وما يماثل النقد (باستثناء السحب على المكشوف)
-	(322)	ناقصاً: سحب على المكشوف (إيضاح 24)
47.880	27.625	النقد وما يماثل النقد

الودائع بفترات إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر مستبعدة من النقد وما يماثل النقد. هذه الودائع منفذة بالريال العماني بمعدل فائدة 4.55% (2017: 3% إلى 4.5%) سنوياً.

لدى المجموعة تسهيلات إئتمان من بنوك تجارية تتألف من سحبوات على المكشوف و ضمانات 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 و ضمانات تجارية. تحمل السحبوات على المكشوف فائدة بمعدلات تتراوح من 4.75% إلى 6.5% سنوياً (2017: 4% إلى 6.5% سنوياً).

15 - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والأعمال المتوقفة

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
4.953	4.463	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

تعتزم المجموعة بيع سفينة بحرية لن يتم استخدامها في الأشهر الـ 12 القادمة. لا يزال البحث مستمراً عن مشتري. لم يتم إدراج خسارة إنخفاض في القيمة عند إعادة تصنيف السفينة البحرية كمحتفظ بها للبيع كما في 31 ديسمبر 2018 حيث تتوقع الإدارة أن القيمة العادلة (المقدرة بناء على أساس القيمة السوقية الحالية المنتحلل عليها) مطروحاً منها تكلفة البيع هي أكبر من القيمة الدفترية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 - رأس المال والإحتياطيات

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 1.500.000.000 سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عُُماني للسهم (2017: 1.500.000.000 سهم قيمة كل سهم 0.100 ريال عُُماني). في 31 ديسمبر 2018 ، كان رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 367.272.750 سهماً عادياً بقيمة كل سهم 0.100 ريال عُُماني (2017: 367.272.750 سهماً عادياً قيمة كل سهم 0.100 ريال عُُماني). وترتبط الزيادة في عدد الأسهم بتحويل السندات القابلة للتحويل إلزامياً إلى أسهم خلال السنة (إيضاح 18).

تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون 10٪ فأكثر من رأس المال الشركة الأم هي كالتالي:

%		عدد الأسهم بالآلاف		
2017	2018	2017	2018	
14.55	<b>14.55</b>	53.455	<b>53.455</b>	سايبكالكال للخدمات ش.م.م
11.58	<b>11.58</b>	42.538	<b>42.538</b>	الطاؤوس ش.م.م

الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية العُماني لسنة 1974 تحويل 10٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. يتضمن الإحتياطي القانوني أيضاً تحويل متعلق بشركات تابعة مسجلة غير عُمانية بمقتضى اللوائح المعمول بها في بلدان تأسيس تلك الشركات. خلال السنة ، لم تقم الشركة الأم بتحويل أي مبلغ (2017 : 2.283 مليون ريال عُُماني) إلى الإحتياطي القانوني من علاوة الإصدار.

أسهم الخزانة

هذه الأسهم هي مساهمة بعض الشركات التابعة في الشركة الأم بتكلفة قدرها 6.853 مليون ريال عُُماني (2017 - 6.853 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 31 ديسمبر 2018 ، كانت الشركات التابعة تملك عدد 35.466.175 سهماً (2017 - 35.466.175 سهماً) في الشركة الأم. في 31 ديسمبر 2018 ، بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم 10.53 مليون ريال عُُماني تقريباً (2017 - 10.53 مليون ريال عُُماني).

علاوة إصدار الأسهم

تستخدم المجموعة علاوة الإصدار لإصدار أسهم مجانية وتحويل مبالغ إلى الإحتياطي القانوني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 - رأس المال والإحتياطيات (تابع)

احتياطي القرض الثانوي

وفقا لاتفاقية احتياطي القرض الثانوي، تلتزم الشركة الأم بتكوين احتياطي للقرض الثانوي بتحويل مبلغ يعادل 7/1 من إجمالي المبلغ القائم لسندات القرض من الأرباح السنوية بعد خصم ضريبة الشركة الأم. سوف يتم تحرير هذا الاحتياطي بصورة كاملة عند الانتهاء من سداد مجمل قيمة القرض الثانوي (أنظر إيضاح 17). خلال السنة، حوّلت الشركة الأم 0.982 مليون ريال عماني (2017 - 1.1 مليون ريال عماني) من الأرباح المحتجزة إلى احتياطي القرض الثانوي بإعتباره يعادل 7/1 من الرصيد القائم في تاريخ التقرير.

احتياطي صرف العملة

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

17 - إقتراضات

				31 ديسمبر 2018	
أكثر من 5 سنوات	2 إلى 5 سنوات	سنة واحدة أو أقل	الإجمالي		
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف		
22.696	38.637	7.832	69.165		الشركة الأم - قروض لأجل
-	6.000	875	6.875		الشركة الأم - قرض ثانوي
-	245.716	12.847	258.563		إقتراضات للشركات التابعة: تيم جافزا
-	4.320	1.080	5.400		شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية (تيسكو)
25.683	14.578	2.050	42.311		شركة نهضة الدقم للمساكن
<b>48.379</b>	<b>309.251</b>	<b>24.684</b>	<b>382.314</b>		
					31 ديسمبر 2017
33.119	36.862	-	69.980		الشركة الأم - قروض لأجل
1.500	5.375	625	7.500		الشركة الأم - قرض ثانوي
-	243.321	11.538	254.859		إقتراضات للشركات التابعة: تيم جافزا
1.080	4.320	-	5.400		شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية (تيسكو)
28.500	12.488	1.125	42.113		شركة نهضة الدقم للمساكن
<b>64.199</b>	<b>302.366</b>	<b>13.288</b>	<b>379.852</b>		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

قروض لأجل في الشركة الأم

2017	2018
ألف ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
71.377	70.377
(1.397)	(1.212)
69.980	69.165
-	(7.832)
69.980	61.333

الشركة الأم - قروض لأجل  
ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة

ناقصاً: مبالغ قروض مستحقة خلال سنة واحدة تظهر  
كإلتزام متداول

حصلت الشركة الأم على قرض مشترك طويل الأجل (التسهيل) من بنوك تجارية بتاريخ 4 يوليو 2013. وكان إجمالي حد التسهيلات 130 مليون ريال عماني. تم سحب مبلغ 90 مليون ريال عماني في 23 أغسطس 2013. قامت الشركة الأم لاحقاً بإلغاء الجزء المتبقي بمبلغ 40 مليون ريال عماني في سنة 2015. يحمل التسهيل فائدة بمعدل 5.77٪ سنوياً (2017 : 5.85٪ سنوياً) ويستحق السداد على 52 قسطاً ربع سنوي وفقاً لاتفاقية التسهيل. يتم تعديل معدل الفائدة سنوياً بواسطة أغلبية المقرضين وفقاً للاتفاقية. 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 2016 ، رفعت الشركة الأم من قيمة القروض لأجل من بنوك تجارية بمبلغ 15 مليون ريال عماني من أجل تمويل أعمال شركاتها التابعة وإعادة شراء سندات قابلة للتحويل إلزامياً. تدفع هذه القروض إعتباراً من سنة 2018 وتحمل فائدة بمعدل 7.5٪ سنوياً وتدفع إعتباراً من سنة 2018 و2019. قامت الشركة الأم مقدماً بسداد الأقساط المستحقة في سنة 2018 ، وبالتالي لم يتم عرض الجزء المتداول للقرض لأجل كما في 31 ديسمبر 2017. هذه القروض مضمونة مقابل رهن تجاري على أسهم إحدى الشركات التابعة.

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

2017	2018
ألف ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
82.501	69.980
(12.889)	(1.000)
368	185
69.980	69.165

في 1 يناير  
التدفقات النقدية  
التغيرات غير النقدية  
في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

قرض ثانوي في الشركة الأم

في سنة 2010، تمكنت الشركة الأم من الحصول على قرض ثانوي بمبلغ 40 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 20 مليون ريال عُمانى بتاريخ 6 ديسمبر 2010. وتم سحب الدفعة الثانية بتاريخ 28 فبراير 2011 بمبلغ 20 مليون ريال عُمانى. إن المدة المحددة للقرض هي 7 سنوات مع فترة سداد على أقساط سنوية بمبلغ 10 مليون ريال عُمانى اعتباراً من نوفمبر 2014. ووفقاً لاتفاقية القرض الثانوي، يطلب من الشركة الأم عدم توزيع أرباح والحصول على رأسمال إضافي وتكوين احتياطي ثانوي بتحويل مبلغ يعادل 7/1 من إجمالي رصيد السندات القائمة من الأرباح السنوية بعد خصم الضريبة للشركة الأم. ويحمل القرض الثانوي فوائد بمعدل 8.5٪ في السنة. تمت إعادة هيكلة القرض المتبقي بمبلغ 10 مليون ريال عمانى خلال سنة 2016. وفقاً للشروط المعدلة ، سيتم دفع القرض على مدى 7 سنوات ويستحق القسط الأول في 30 سبتمبر 2017.

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

2017	2018	
ألف ريال عمانى	ريال عمانى	
بالآلاف	بالآلاف	
10.000	7.500	في 1 يناير
(2.500)	(625)	التدفقات النقدية
-	-	التغيرات غير النقدية
<u>7.500</u>	<u>6.875</u>	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة

قروض متعلقة بشركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا)

2017	2018	
ألف ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
113.933	115.420	قرض لأجل ، بمعدل ليبور إضافة إلى 2.75% سنوياً (1)
140.926	141.570	375 مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (2)
-	-	350 مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (3)
-	1.573	تسهيل كمبيالة مخصصة بمعدل ليبور + 3.75%
254.859	258.563	
(11.538)	(12.847)	الجزء المتداول
243.321	245.716	الجزء غير المتداول

(1) في سنة 2015 ، ابرمت تيم جافزا إتفاقية مع مجموعة بنوك للحصول على تسهيل تمويل بمبلغ 211.75 مليون ريال عماني (550 مليون دولار أمريكي) يحمل فائدة بمعدل 3 أشهر ليبور إضافة إلى 2.75% ويسدد باقساط ربع سنوية حتى ابريل 2022. السحب الأول بمبلغ 134.6 مليون ريال عماني (350 مليون دولار أمريكي) حدث في سنة 2015 وتم سحب مبلغ إضافي قدره 23.1 مليون ريال عماني (25 مليون دولار أمريكي) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (2017: 9.6 مليون ريال عماني)

(2) في 26 يوليو 2017 أصدرت تيم جافزا سندات مالية أولى ("سندات مالية أولى") بنسبة 9.125% بمبلغ أصلي إجمالي قدره 144.2 مليون ريال عماني (375 مليون دولار أمريكي) تستحق في 26 يوليو 2022. تدفع السندات المالية الأولى فوائد بشكل نصف سنوي في 26 يناير و 26 يوليو من كل سنة ابتداءً من 26 يناير 2018. استحققت الفوائد من تاريخ الإصدار. في 26 يوليو 2019 أو بعد ذلك ، يمكن لـ تيم جافزا أن تسترد بعض أو كافة السندات المالية الأولية بأسعار الاسترداد (كنسبة من المبلغ الأساسي) تعادل 104.5% لفترة 12 شهراً التي تبدأ في 26 يوليو 2019 ، و 102.3% لفترة 12 شهراً التي تبدأ في 26 يوليو 2020 و 100% لفترة التي تبدأ في 26 يوليو 2021 بالإضافة إلى الفائدة المتكبدة وغير المدفوعة والمبالغ الإضافية، إن وجدت، إلى تاريخ الاسترداد. لا يوجد إسترداد كما في 31 ديسمبر 2017. 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - 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 134.6 مليون ريال عماني (350 مليون دولار أمريكي) سندات مالية أولى 8.625% تستحق في 2018 والتكاليف المصاحبة.

فيما يتعلق بطرح السندات المالية الأولى ، تم تكبد 3.5 مليون ريال عماني في إصدار الديون وتم احتسابه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 23 وسيتم اطفأؤه كجزء من تكاليف التمويل على مدار أعمار السندات المالية الأولى باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

كما في 31 ديسمبر 2017 ، كانت القيمة العادلة المالية الأولى 145.71 مليون ريال عماني (378.85 مليون دولار أمريكي) تقريباً [ 31 ديسمبر 2017: 149 مليون ريال عماني].

(3) في 4 نوفمبر 2013 أصدرت تيم جافزا سندات مالية أولى بنسبة 8.625% ("السندات المالية الأولى") بمبلغ أصلي إجمالي قدره 134.6 مليون ريال عماني (350 مليون دولار أمريكي) تستحق في 1 نوفمبر 2018. كما هو مبين أعلاه ، تم سداد هذه السندات بالكامل ، بما في ذلك الفوائد وعلاوة الإسترداد في يوليو 2017.

من إجمالي مصروف الفائدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ، تم احتساب مبلغ 7.3 مليون رايل عماني (19 مليون دولار أمريكي) في بيان الأرباح أو الخسائر في سنة 2017 مقابنة بمبلغ 5.9 مليون ريال عماني (15.3 مليون دولار أمريكي) متكبذ عن التكلفة المصاحبة لإسترداد السندات الأولية القائمة ومبلغ 1.42 مليون ريال عماني (3.7 مليون دولار أمريكي) عن شطب تكاليف الإصدار غير المطفأة المتعلقة بالسندات الأولية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - 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:

التدفقات النقدية	التغيرات غير النقدية	31 ديسمبر ريال عماني بالآلاف	1 يناير ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2018
1.079	409	115.420	113.933	قرض لأجل بمعدل ليبور إضافة إلى 2.75% سنوياً سندات مالية أولى بنسبة 9.125% بمبلغ 375 مليون دولار أمريكي)
-	643	141.570	140.926	سندات مالية أولى بنسبة 8.625% بمبلغ 350 مليون دولار أمريكي)
-	-	-	-	تسهيل كمبيالة خصم بمعدل ليبور + 3.75
1.573	-	1.573	-	
2.652	1.052	258.563	254.859	
(1.923)	436	113.933	115.420	31 ديسمبر 2017 قرض لأجل بمعدل ليبور إضافة إلى 2.75% سنوياً سندات مالية أولى بنسبة 9.125% بمبلغ 375 مليون دولار أمريكي)
140.731	195	140.926	-	سندات مالية أولى بنسبة 8.625% بمبلغ 350 مليون دولار أمريكي)
(134.615)	1.960	-	132.655	
4.193	2.591	254.859	248.075	

تشمل ترتيبات الإقتراض تعهدات بالالتزام بشروط متعددة تشمل معدل صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

17 - إقراضات (تابع)

إقراضات الشركات التابعة (تابع)

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

خلال سنة 2016 ، حصلت شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م على قرض طويل الأجل من بنك تجاري لتقديم تمويل للشركة الأم. بلغ إجمالي قيمة التسهيل 10 مليون ريال عماني. يحمل التسهيل فائدة بمعدل 7.5% (2016: 7.5%) سنوياً ويدفع بواقع 24 قسط ربع سنوي تبدأ بعد 15 شهراً من تاريخ أول سحب وفقاً لإتفاقية التسهيل. تم إجراء أول سحب من التسهيل بمبلغ 6 مليون ريال عماني في 6 ديسمبر 2016. قامت الشركة بإلغاء رصيد بمبلغ 4 مليون ريال عماني خلال السنة وسددت قسط مقدماً بمبلغ 0.6 مليون ريال عماني. التسهيل مضمون بضمان تجاري مقدم من الشركة الأم ورهن على أسهم الخزانة وأسهم إحدى الشركات التابعة للشركة الأم. دفعت الشركة الأم بالفعل خلال السنة السابقة الجزء المتداول المستحق في سنة 2018 ، وبالتالي لا توجد حركة في الالتزام القرض في سنة 2018.

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

وقعت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م اتفاقية تسهيلات بتاريخ 20 أبريل 2015 مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية في عمان بمبلغ 45.308.000 ريال عماني. حصلت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م على 54.308.000 مليون ريال عماني (2017 : 44.048.000 مليون ريال عماني) من إجمالي التسهيلات في تاريخ التقرير. بلغت تكلفة ترتيب هذه التسهيلات 844.810 ريال عماني تم إطفائها على مدى فترة القرض بمعدل الفائدة الفعلي. هذه الإقراضات منفذة بالريال العماني. وفقاً لشروط إتفاقية التسهيل ، فإن القرض مستحق السداد على 141 قسطاً شهرياً تبدأ في 31 يوليو 2017. وتم تحديد معدل فائدة 5.5٪ سنوياً حتى 30 يونيو 2019 (4.5% سنوياً حتى 30 يونيو 2018)، ثم تتم مراجعته بعد ذلك سنوياً بناء على موافقة أغلبية المقرضين وفقاً لشروط إتفاقية القرض. القرض مضمون برهن على أصول المجموعة والتنازل عن التأمين.

توجب على شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م الإلتزام ببعض تعهدات القرض بما في ذلك المديونية مقابل حقوق الملكية ومعدلات خدمة الدين إعتباراً من 31 ديسمبر 2018. إلا أن المقرضين وافقوا على تغيير تاريخ إجراء أول إختبار لتعهدات القرض من 31 ديسمبر 2018 إلى 31 ديسمبر 2019.

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

2017	2018	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
27.951	42.113	في 1 يناير
14.098	134	التدفقات النقدية
64	64	التغيرات غير النقدية
<u>42.113</u>	<u>42.311</u>	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 - إقراضات (تابع)

إقراضات الشركات التابعة (تابع)

قروض متعلقة بشركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م (تابع)

يتم الإفصاح عن القروض لأجل في بيان المركز المالي كالتالي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
366.564	357.630	إلتزامات غير متداولة
13.288	24.684	إلتزامات متداولة
<u>379.852</u>	<u>382.314</u>	

تقارب القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمها العادلة.

تنفذ القيمة الدفترية لإقراضات المجموعة بالعملات التالية:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
124.993	123.492	الريال العماني
254.859	258.822	دولار أمريكي
<u>379.852</u>	<u>382.314</u>	

18 - سندات دائمة

أصدرت المجموعة سندات دائمة ثانوية تصاعديّة (السندات الدائمة)، من خلال شركة النهضة انترناشيونال ليمنتد (المصدر)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وشركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، التي أصدرت سندات دائمة بقيمة 48.3 مليون ريال عماني (125.5 مليون دولار أمريكي). وبلغت تكاليف الإصدار المتكبدة 1.5 مليون ريال عماني (3.9 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 29 يوليو 2020 (تاريخ الاستدعاء الأول). تحمل هذه السندات فائدة بنسبة 7.9٪ 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. تصنّف السندات الدائمة ضمن أدوات حقوق الملكية. وبعد تاريخ الاستدعاء الأول يرتفع سعر الفائدة على السندات الدائمة إلى 12.9٪ سنوياً على السندات المستحقة. ويتم تسجيل التزامات الفوائد على السندات ضمن الإلتزامات ويتم تحميل القيمة المرادفة على حقوق المساهمين في الفترة التي يقع فيها الإلتزام بسداد الفوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

19 - دائنات غير متداولة

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
8.151	-	أدوات مالية مشتقة (إيضاح 30)
3.094	3.349	ضريبة دخل مستحقة الدفع
2.956	1.530	دائنيات أخرى وسلف
<u>14.201</u>	<u>4.879</u>	

20 - مدفوع مقدماً من عميل

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
79.735	73.779	غير متداول
19.139	43.676	متداول
<u>98.874</u>	<u>117.455</u>	

المبلغ المدفوع مقدماً من عميل يمثل تمويل ما قبل التعبئة المستلم من توباز جريفول عن عقد النقل البحري. يتم إسترداد هذه المبالغ المدفوعة مقدماً بعد بدء العمليات ، مقابل المبلغ المستحق من توباز جريفول عن تقديم خدمات النقل. الجزء المتداول هو 43.68 مليون ريال عماني (2017) : 19.1 مليون ريال عماني) يمثل تقدير الإدارة للمقدم القابل للإسترداد على مدى 12 شهراً القادمة بناء على سير العقد في تاريخ التقرير.

21 - منافع نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي التزامات نهاية الخدمة للمجموعة:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
259	-	خطة المنافع التقاعدية المحددة - ممولة (أ)
4.939	5.486	منافع غير ممولة (ب)
<u>5.198</u>	<u>5.486</u>	

(أ) خطة المنافع التقاعدية المحددة - ممولة تتعلق بإحدى الشركات التابعة للمجموعة في النرويج والتي تم بيعها خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

21 - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
4.731	4.939	في 1 يناير
1.581	910	مستحق خلال السنة
(1.373)	(362)	مدفوعات خلال السنة
<u>4.939</u>	<u>5.487</u>	في 31 ديسمبر

يتم عمل منافع نهاية خدمة الموظفين وفقاً لقوانين العمل في البلدان المعنية التي تعمل المجموعة بها ، وبناء على المكافآت الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

22 - دائنات تجارية وأخرى

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
22.836	14.838	دائنيات تجارية
52.397	55.177	مصرفات مستحقة ومخصصات ودائنيات أخرى
12.792	10.478	ضريبة دخل مستحقة الدفع (إيضاح 7)
-	10.022	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 29)
<u>88.025</u>	<u>90.515</u>	

23 - اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف

تحمل الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل والسحب على المكشوف معدلات فائدة تتراوح من 3% إلى 6.5% سنوياً (2017- 3% إلى 6.5% سنوياً). تم ضمان بعض اقتراضات المجموعة برهن أول مسجل على بعض أصول المجموعة والضمانات والتنازل عن المديونيات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

24 - صافي الأصول للسهم الواحد  
تم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول للعام المنسوبة لمساهمي الشركة  
الأم على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
182.842	184.132	صافي الأصول
(46.799)	(46.799)	سندات دائمة
(86.964)	(85.312)	حقوق الأقلية
49.079	52.021	صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
		<b>عدد الأسهم</b>
367.273	367.273	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
(35.466)	(35.466)	أسهم خزانة (إيضاح 16) (بالآلاف)
331.807	331.807	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
0.148	0.157	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

25 - 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 واحتفظ بها كأسهم خزانة كما يلي:

2017	2018	
		صافي ربح/(خسارة) السنة المنسوبة لمساهمي
(44.404)	<b>6.806</b>	الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المستمرة
(3.817)	<b>(3.817)</b>	سندات دائمة
(48.221)	<b>2.989</b>	
		صافي خسارة السنة المنسوبة لمساهمي
(81)	-	الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المتوقفة
(48.302)	<b>2.989</b>	إجمالي ربح/(خسارة) السنة المنسوبة للمساهمين
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
327.865	<b>367.273</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
(30.481)	<b>(35.466)</b>	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة (بالآلاف)
297.384	<b>331.807</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
		ربح/(خسارة) السهم الواحد مبينة بالريال العماني
(0.1622)	<b>0.009</b>	الربح/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من الأعمال المستمرة
(0.0003)	-	الربح/(الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من الأعمال المتوقفة
(0.1625)	<b>0.009</b>	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للسنة

لم توجد أسهم عادية محتملة كما في تاريخ التقرير.

26 - 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 أطراف 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 31 ديسمبر 2018 (تابع)

26 - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تدخل المجموعة في تعاملات في إطار سير العمل العادي مع أطراف ذات علاقة ، كيانات حليفة أخرى وأطراف يملك الأعضاء والإدارة العليا نفوذاً مؤثراً عليها (أطراف ذات علاقة أخرى). فيما يلي قيمة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
206	168	ايرادات خدمات مقدمة ومبيعات لأطراف أخرى ذات علاقة
295	298	مصروفات خدمات مقدمة ومشتريات من أطراف ذات علاقة
50	105	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات 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 10 % أو أكثر في الشركة الأم:

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
10	10	خدمات مقدمة ومبيعات

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين  
كانت مكافأة الأعضاء الرئيسيين للإدارة خلال السنة كما يلي:

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
1.174	1.584	منافع قصيرة الأجل
72	66	منافع نهاية الخدمة للموظفين
1.246	1.650	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

26 - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين (تابع)

دفعت شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (تيم جافزا) مبلغ 297.299 ريال عُماني (2017 - 293.962 ريال عُماني) كمكافآت لرئيس مجلس إدارتها وأعضاء مجلس الإدارة، والذين هم أيضاً رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم.  
تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من ولأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين 13 و23 على التوالي. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لم تُدرج المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (2017 - لا شيء).

27 - ارتباطات والتزامات عرضية

2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
70.432	41.226	ارتباطات
		ارتباطات نفقات رأسمالية
		الالتزامات العرضية
17.512	26.010	خطابات ضمان

تتمثل الالتزامات العرضية في ضمانات مثل سندات الشراء وسندات الأداء و ضمانات 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 ب ضمانات الشركات من كيانات المجموعة المختلفة. ويتم دفع هذه المبالغ فقط في حالات عدم الوفاء ببعض الشروط المحددة للعقود مع العملاء والموردين.

التقاضي والمطالبات

في أغسطس 2018 صدر أمر من المحاكم النيجيرية بتوقيف سفينتين في نيجيريا كضمان لمطالبة مقدمة ضد شركة تابعة. وتعتقد المجموعة أن المطالبة ليست لها ولاية قضائية أمام المحكمة النيجيرية وقد أحيلت المطالبة إلى التحكيم في لندن. أقامت المجموعة أيضاً دعاوى فرعية ضد المدعي. وترى المجموعة، إستناداً إلى التشاور مع المستشار القانوني، أن المطالبة ليس لها سند قوي، ومن المرجح أن تكون النتيجة في صالح المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

28 - إيجارات

مديونيات عن عقود الإيجار التشغيلي

تقوم المجموعة بتأجير سفنها البحرية بموجب عقود إيجار تشغيلي. تتراوح العقود لفترة 3 أشهر إلى 10 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 31 ديسمبر:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
105.198	144.474	خلال سنة واحدة
432.115	294.810	بين سنة و5 سنوات
5.088	30.073	أكثر من خمسة سنوات
<u>542.401</u>	<u>469.357</u>	

دائنيات عن عقود الإيجار التشغيلي

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

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
115	120	خلال سنة واحدة
509	530	بين سنة و5 سنوات
13.857	13.716	أكثر من خمسة سنوات
<u>14.481</u>	<u>14.366</u>	

خلال السنة ، تم إدراج مبلغ 0.294 مليون ريال عُماني (2017 - 0.223 مليون ريال عُماني) كمصروف في الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بقطعة أرض تم الحصول عليها بموجب إيجار تشغيلي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

29 - تعاملات مع حقوق الأقلية والحركة في حقوق الأقلية

تعاملات مع حقوق الأقلية

في سنة 2014 دخلت إحدى الشركات التابعة لـ تيم جافزا (شركة تابعة) في اتفاقية اكتتاب تتضمن إصدار وبيع 27.902.522 سهماً عادياً من رأس المال المصرح به وغير المصدر للشركة التابعة (9.8% من رأسمال الشركة التابعة المدفوع) بسعر 1.03 ريال عماني (2.68 دولار أمريكي) للسهم الواحدة لإجمالي متحصلات 28.85 مليون ريال عماني (75 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 (3) 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 12% 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 كالالتزام 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.

في 19 ديسمبر 2017 ، قامت تيم جافزا بتحويل 10.534.626 سهماً عاماً من رأسمال الشركة التابعة المصرح به وغير المصدر (يمثل 3.7% من رأسمال الشركة التابعة) إلى حقوق الأقلية ، مما رفع إجمالي حيازة حقوق الأقلية من 9.8% إلى 13.5%. تم تخفيض العائد المضمون على الأسهم من 12% إلى 8% وتم تمديد الموعد النهائي الذي يجب أن تتم فيه السيولة من 3 إلى 6 سنوات. نتج عن ذلك زيادة في حقوق الأقلية بمبلغ 6.095 مليون ريال عماني ، تم إدراجه في مباشرة في حقوق المساهمين وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 10 "البيانات المالية الموحدة".

كما في 31 ديسمبر 2018، تم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المشتقات بمبلغ 8.151 مليون ريال عماني (2017- 8.151 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 14.75% والتقلب التقديري في أسعار الأسهم بناء على التقلبات الملحوظة خلال 5 سنوات لأسعار أسهم مجموعة من الشركات المساهمة العامة الإرشادية والعوائد المتوقعة لتوزيعات أرباح الشركة التابعة. ويعتبر هذا القياس ضمن المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

الحركة في رصيد حقوق الأقلية هو كما يلي:

2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
16.350	9.339	في 1 يناير
(7.011)	7	الحصة في الربح/(الخسارة) خلال السنة
9.339	9.346	في 31 ديسمبر

الحركة في حقوق الأقلية

		مساهمة حقوق الملكية من مستثمري الأقلية في شركة نهضة
-	532	الدقم القابضة
(1.406)	(6.401)	توزيعات أرباح مدفوعة لمستثمري الأقلية في المجموعة
(1.406)	(5.869)	

30 - 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 ضريبية 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

94

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

30 - تقارير قطاعات الأعمال (تابع)

معلومات حول القطاعات المبلغ عنها

الإجمالي		استيعادات بين القطاعات وبنود غير مخصصة أخرى		خدمات تعاقدية		الخدمات البحرية (الدعم الخارجي للسفن)		
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
194.624	243.959	-	-	100.375	108.376	94.249	135.583	إجمالي الإيرادات (أنظر الإيضاح أدناه)
(28.467)	(33.186)	-	-	(2.301)	(2.979)	(26.166)	(30.207)	صافي تكاليف التمويل
(35.107)	(38.584)	-	-	(8.145)	(10.608)	(26.962)	(27.975)	استهلاك وإطفاء
(46.755)	11.023	-	1.715	1.850	6.703	(48.605)	2.605	ربح/(خسارة) القطاع المبلغ عنه بعد ضريبة
(81)	-	(81)	-	-	-	-	-	الدخل (الأعمال المستمرة)
777.545	784.641	(21.492)	(30.206)	210.139	209.090	588.898	605.757	(خسارة)/ ربح القطاع المبلغ عنه بعد ضريبة
4.953	4.463	-	-	-	-	4.953	4.463	الدخل (الأعمال المتوقعة)
74.473	61.287	-	-	6.280	5.818	68.193	55.468	أصول قطاعية مبلغ عنها
599.656	604.972	(13.093)	(12.453)	127.414	122.695	485.335	494.730	أصول مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ
								بها للبيع
								مصروفات رأسمالية
								التزامات قطاعية مبلغ عنها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

30 - تقارير قطاعات الأعمال (تابع)

القطاعات الجغرافية

الإيرادات وفقاً للموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية كما يلي:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
85.387	96.979	سلطنة عمان
20.855	20.728	دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (لا تشمل سلطنة عمان)
72.051	103.984	منطقة بحر قزوين
12.343	8.695	النرويج
3.988	14.993	دول أخرى
<b>194.624</b>	<b>243.959</b>	

تتكون إيرادات السنة من:

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
88.816	129.350	إستئجار سفن وإيرادات أخرى من سفن بحرية
34.494	41.200	حلول الإقامة الدائمة
66.401	68.589	عقود الخدمات
4.498	4.615	إدارة المشاريع
415	205	إيرادات من تجهيز السفن البحرية
<b>194.624</b>	<b>243.959</b>	

(1) أبرمت BUE Bulkers Limited ، شركة تابعة للمجموعة ، إتفاقية لإدارة خدمات إنشاء مع عميل ، قامت المجموعة بموجبها بالإشراف على برنامج بناء جديد لثلاث سفن من الجيل الثالث وتجهيز السفن للإبحار إلى بحر قزوين على أن يتم تولي أعمال المشتريات والإشراف على السفن بعد إنتهاء أعمال الحوض الجاف وعند وصولها إلى بحر قزوين.

المرحلة الثانية هي إتفاقية خدمات الإدارة الفنية ، التي تم إبرامها من قبل BUE Kazakhstan Limited ، وهي شركة تابعة للمجموعة مع العميل ، والتي بموجبها ستقوم المجموعة بتوفير خدمات الإدارة للنقل البحري الآمن وفي الوقت المناسب من ميناء التحميل في ERSAI أو KCOI ، كازاخستان ، عبر بحر قزوين إلى طريق نقل البضائع (CaTRo) مرفق تفريغ الشحنات (COF) في Prorva في جمهورية كازاخستان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

30 - تقارير قطاعات الأعمال (تابع)

القطاعات الجغرافية (تابع)

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

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
141.374	138.386	سلطنة عمان
501.514	527.711	دول أخرى
<u>642.888</u>	<u>666.097</u>	

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

31 - الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني بالآلاف	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	قروض ومديونيات ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2018
			<b>الأصول</b>
-	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
249	249	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
64.410	-	64.410	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المديونيات الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدما والسلف)
45	-	45	مستحق من أطراف ذات علاقة أرصدة نقدية وبنكية
<u>31.947</u>		<u>31.947</u>	
<u>96.651</u>	<u>249</u>	<u>96.402</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

31 - الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني بالآلاف	قروض ومديونيات ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2017
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
322	-	322	-	الأصول
946	-	-	946	استثمارات
151	151	-	-	مديونيات طويلة الأجل أخرى
61.705	-	-	61.705	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
50.880	-	-	50.880	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المديونيات الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدما والسلف)
114.004	151	322	113.531	أرصدة نقدية وبنكية

التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفاة		التزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	31 ديسمبر 2018
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
382.314	382.314	-	التزامات
1.530	1.530	-	اقتراضات
80.493	80.493	-	دائنيات غير متداولة وسلف
10.022	-	10.022	دائنيات تجارية وأخرى
4.322	4.322	-	التزامات مالية مشتقة
478.681	468.659	10.022	اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكتشف

التزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفاة		التزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	31 ديسمبر 2017
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
379.852	379.852	-	اقتراضات
11.107	11.107	-	سندات قابلة للتحويل إلزامياً
75.233	75.233	-	دائنيات غير جارية وسلف
8.151	-	8.151	دائنيات تجارية وأخرى
13.506	13.506	-	اقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكتشف
487.849	479.698	8.151	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

31 - الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

(1) 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.

(2) بالنسبة للذمم المدينة، طبقت للمجموعة المنهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص والتقديرات بناء على خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية بناء على موقف المستحقات السابقة للمدينين، معدلة وفقاً لما هو ملائم لكي تعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الإقتصادية المستقبلية. بناء عليه، تعرض مخاطر الائتمان لتلك الأصول بناء على موقف مستحقاتها السابقة بناء على مصفوفة المخصص.

32 - الأدوات المالية المشتقة

يعرض الجدول التالي الإلتزامات المشتقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و 2017.

2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
8.151	8.151	المشتقات الضمنية (إيضاح 30)
-	1.871	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (1)
<u>8.151</u>	<u>10.022</u>	في 31 ديسمبر

(1) يوضح الجدول أدناه الفترة المتبقية لإستحقاق الأدوات المالية كما في 31 ديسمبر 2018:

القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
الموجبة	السالبة	صافي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
1.871	-	1.871

31 ديسمبر 2018  
مشتقات محتفظ بها للمتاجرة  
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

32 - الأدوات المالية المشتقة (تابع)

يوضح الجدول أدناه القيمة التعاقدية لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة والقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما في 31 ديسمبر 2018:

المبلغ التعاقدى/الإسمى			
حتى 3 أشهر	3 أشهر - أكثر من سنة واحدة	سنة واحدة	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
30.864	-	-	30.864
مشتقات محتفظ بها للمتاجرة عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة			

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

- المستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
- المستوى 2: المدخلات عدا الأسعار المدرجة والمضمنة في المستوى 1 وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات الاصل أو الالتزام التي لا تعتمد على مدخلات يمكن ملاحظتها من السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
249	-	-	249
-	-	10.022	-
151	-	322	473
-	-	8.151	8.151

31 ديسمبر 2018  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
أدوات مالية مشتقة

31 ديسمبر 2017  
استثمارات  
أدوات مالية مشتقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

33 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة  
يتم تحديد القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية باستخدام أساليب تقييم وإفتراضات كما سبق  
إستخدامها للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2017.

يعرض الجدول التالي التغيرات في المستوى 3 للأدوات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر  
2018 و 2017.

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
7.588	8.151	في 1 يناير
563	-	تغيرات القيمة العادلة (إيضاح 30)
-	1.871	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
<u>8.151</u>	<u>10.022</u>	في 31 ديسمبر

لا توجد تحويلات بين المستوى 2 و 3 خلال السنة.

تم احتساب القيمة العادلة للالتزامات المشتقة بواسطة مُقيّم مستقل ، وتتطلب إعادة تقييمها بتاريخ  
كل تقرير (أنظر إيضاح 29 لأساليب التقييم والمدخلات المستخدمة).  
القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

34 - الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة و على إصدارها بتاريخ 21 فبراير 2019.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (الشركة الأم)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
31.076	32.750	الإيرادات
(20.619)	(21.786)	تكاليف التشغيل
10.457	10.964	إجمالي الربح
2.279	1.849	إيرادات أخرى
(3.424)	(3.310)	مصروفات إدارية
9.312	9.503	الربح قبل تكاليف التمويل والضريبة
(7.981)	(7.278)	تكاليف التمويل - صافي
1.331	2.225	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
(985)	1.715	ضرائب
346	3.940	الربح/(الخسارة) والدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
0.001	0.011	ربحية السهم الواحد الأساسية و المخفضة (ريال عماني)

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

بيان المركز المالي (الشركة الأم)  
في 31 ديسمبر 2018

2017	2018	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
65.926	61.928	ممتلكات وآلات ومعدات
156.789	157.121	إستثمارات
30.600	19.820	قرض ثانوي لشركات تابعة
<u>253.316</u>	<u>238.870</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
138	238	أصول مالية بالقيمة العادلة
752	811	المخزون
9.884	9.293	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
24.471	22.549	مبلغ مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة أخرى
4.640	16.520	الجزء المتداول لقرض ثانوي لشركات تابعة
12.184	8.356	أرصدة نقدية وبنكية
<u>52.069</u>	<u>57.767</u>	إجمالي الأصول المتداولة
<u>305.385</u>	<u>296.636</u>	إجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والإلتزامات
		رأس المال والإحتياطيات
36.727	36.727	رأس المال
26.937	26.937	علاوة إصدار
12.242	12.242	إحتياطي قانوني
2.500	3.482	إحتياطي قرض ثانوي
33.031	35.989	أرباح محتجزة
<u>111.437</u>	<u>115.377</u>	إجمالي حقوق المساهمين
		الإلتزامات
		الإلتزامات غير المتداولة
69.980	61.333	إقتراضات
6.875	6.000	قرض ثانوي
3.094	3.348	ذمم دائنة غير متداولة
53.718	52.638	قرض ثانوي من شركات تابعة
1.263	1.361	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>134.930</u>	<u>124.680</u>	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
-	7.832	قروض الأجل
625	875	الجزء المتداول من سندات قابلة للتحويل إلزامياً
19.971	17.429	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
27.916	28.443	مبالغ مستحقة لشركات تابعة
10.506	2.000	إقتراضات قصيرة الأجل
<u>59.018</u>	<u>56.579</u>	إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>193.948</u>	<u>181.259</u>	إجمالي الإلتزامات
<u>305.385</u>	<u>296.636</u>	إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
<u>0.303</u>	<u>0.314</u>	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 31 ديسمبر 2018

الإجمالي ريال عماني بالآلاف	أرباح محتجزة ريال عماني بالآلاف	إحتياطي قرض ثانوي ريال عماني بالآلاف	إحتياطي قانوني ريال عماني بالآلاف	علاوة إصدار أسهم ريال عماني بالآلاف	رأس المال ريال عماني بالآلاف
97.325	33.756	1.429	9.960	22.302	29.878
في 1 يناير 2017					
الدخل الشامل:					
346	346	-	-	-	-
13.766	-	-	-	6.917	6.849
-	(1.071)	1.071	-	-	-
-	-	-	2.282	(2.282)	-
111.437	33.031	2.500	12.242	26.937	36.727
في 1 يناير 2018					
الدخل الشامل:					
3.940	3.940	-	-	-	-
-	(982)	982	-	-	-
-	-	-	-	-	-
115.377	35.989	3.482	12.242	26.937	36.727
في 31 ديسمبر 2018					

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

بيان التدفقات النقدية (الشركة الأم)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

2017 ريال عماني بالآلاف	2018 ريال عماني بالآلاف	
30.728 (17.063)	33.676 (21.541)	أنشطة التشغيل مقبوضات نقدية من العملاء مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين
13.665 (7.612) (149)	12.135 (7.094) 550	النقد الناتج من التشغيل صافي تكاليف التمويل ضريبة دخل مدفوعة
5.904	5.591	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(350) 23 4.000 -	(407) 2 (1.000) (100)	أنشطة الإستثمار حيازة ممتلكات وآلات ومعدات متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات صافي الحركة في ودائع بنكية شراء سندات
(138) 2.000	(654) 1.602	الزيادة في إستثمار في شركات تابعة توزيعات أرباح مستلمة
5.535	(557)	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة الإستثمار
(9.884) 1.128	(10.131) 269	أنشطة التمويل إقتراضات مسددة بالصافي صافي الحركة في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(8.756)	(9.862)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
2.683 8.501	(4.828) 11.184	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
11.184	6.356	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة