

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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 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.

بتاريخ 18 سبتمبر 2019 ، تم بيع الشركة التابعة للمجموعة (شركة توباز) والتي كانت تعمل في مجال تقديم الخدمات البحرية من خلال خدمات الدعم الخارجي للسفن والسفن البحرية الأخرى وخاصة في قطاع صناعة النفط والغاز (إيضاح 28).

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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 ، في هذه البيانات المالية الموحدة.

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

طبقت المجموعة في السنة الحالية ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يناير 2016) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقد الإيجار. يقدم هذا المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ، ويتطلب إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار عند بدء الإيجار بالنسبة لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. على النقيض من محاسبة المستأجر ، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبين أدناه.

تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمجموعة هو 1 يناير 2019.

لقد طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، والتي تتطلب من المجموعة إدراج الحق في استخدام الأصل الذي يتم قياسه بمبلغ التزام الإيجار ، باستخدام معدل الفائدة عند تطبيق المعيار للمرة الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(أ) أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

استخدمت المجموعة الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 والمتمثلة في عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً. بناءً عليه، يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يتعلق تعديل تعريف عقد الإيجار غالباً بمفهوم السيطرة. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل ، وهذا على العكس من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار). من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى ، أجرت المجموعة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود الشركة التي تفي بتعريف عقد الإيجار.

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

(1) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كيفية احتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية.

من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو وارد أدناه) ، تقوم المجموعة:

- بإدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي ، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ، مع تعيل الحق في استخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16: سي8(ب)(2).

- بإدراج استهلاك الحق في استخدام الأصول والفائدة على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر.

- بفصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية.

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر (تابع)

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، إدراج التزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يتم إختبار إنخفاض قيمة الحق في استخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن أجهزة الحاسب اللوحي وأجهزة الحاسب الآلي الشخصي والبنود الصغيرة من أثاث المكتب والهواتف) ، فقد إختارت المجموعة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. يعرض هذا المصروف ضمن "المصاريف الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

إستخدمت المجموعة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

• إختارت المجموعة عدم إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

• إستخدمت المجموعة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16

إختارت المجموعة تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدلة التي يسمح بها معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عند تطبيق المعيار الجديد. خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى على عقود الإيجار التشغيلي ، تم قياس الحق في استخدام الأصول بمبلغ إلتزامات الإيجار، بإستخدام معدل الإقتراض المتزايد عند تطبيق المعيار للمرة الأولى. كما تتطلب الأحكام الإنتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تعرض المجموعة التسويات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (تابع)

يوضح الجدول التالي التزامات الإيجار التشغيلي بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 في 31 ديسمبر 2018 ، مخصصة باستخدام معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي والتزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي في تاريخ التطبيق المبدئي.

ريال عماني
بالآلاف

	إلتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في 31 ديسمبر 2018
14.366	أثر إلتزام خصم الإيجار التشغيلي باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16
(10.774)	إلتزامات الإيجار المدرجة كما في 1 يناير 2019
3.592	ناقصاً: مدفوعات خلال السنة
(115)	يضاف: الفائدة المحتسبة
209	
3.686	إلتزامات الإيجار المدرجة كما في 31 ديسمبر 2019

تم إدراج الحق في إستخدام الأصول المصاحب لعقود الإيجار كما يلي:

ريال عماني
بالآلاف

3.592	إلتزامات الإيجار المدرجة كما في 1 يناير 2019 (وفقاً لما ورد أعلاه)
(1.110)	ناقصاً: تأثير القسط الثابت لإلتزامات الإيجار المعدلة
2.482	الحق في إستخدام الأصول كما في 1 يناير 2019
(55)	ناقصاً: إستهلاك الحق في إستخدام الأصول
2.427	الحق في إستخدام الأصول كما في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 (تابع)

صافي التأثير على أرباح أو خسائر السنة عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 هو كما يلي:

ريال عماني بالآلاف	
55	الزيادة في مصروف الإستهلاك
209	الزيادة في تكاليف التمويل
264	
(295)	ناقصاً: الإحتساب بموجب المعيار السابق نتيجة لتأثير القسط الثابت
(31)	صافي التأثير على ربح السنة

المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على إلتزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي في 1 يناير 2019 هو 6%.

لا توجد عقود إيجار شاقة يمكن أن تتطلب تعديل الحق في إستخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدي.

(د) التأثير على محاسبة المؤجر

لم يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بشكل كبير كيفية إحتساب المؤجر لعقد الإيجار. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي وإحتساب هذين النوعين بطريقة مختلفة.

إلا أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 قد غير ووسّع الإفصاحات المطلوبة ، وتحديداً فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة من الفوائد المتبقية في الأصول المستأجرة.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يحتسب المؤجر الوسيط عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. كما يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي وذلك بالرجوع إلى الحق في إستخدام الأصل الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

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

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

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (تابع)

(د) التأثير على محاسبة المؤجر (تابع)

يتعامل معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 مع تحديد الخدمات وعقود المبيعات أو المشتريات التي لا تأخذ الشكل القانوني للإيجار ولكنها تحول الحقوق إلى العملاء/الموردين لإستخدام أصل أو مجموعة أصول مقابل سداد مبالغ أو مجموعة ثابتة من المبالغ. ينبغي تحديد العقود التي تقي بهذا المعيار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. تم تطبيق هذا التفسير على ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة. كوسيلة عملية ، لا يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تعيد المجموعة تقييم العقد الذي تم تقييمه بالفعل على أنه عقد إيجار بموجب معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 ، بمعنى ما إذا كان العقد الحالي عند الانتقال لتطبيق المعيار هو عقد إيجار أو يحتوي على إيجار.

لم يكن لتطبيق التفسيرات والتعديلات التالية أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، ولكنه قد يؤثر على احتساب التعاملات أو الترتيبات المستقبلية:

- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015 – 2017 ، تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 اندماج الأعمال ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 11 الترتيبات المشتركة ، المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 23 تكاليف الاقتراض.
- معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 23 الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ميزات الدفع المسبق مع التعويض السالب.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 تعديل خطة منافع الموظفين أو تقليصها أو تسويتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

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

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

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

تسري للفترات
السوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية - تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و3 و6 و14 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1 و8 و34 و37 و38 ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام 12 و19 و20 و22 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 32 ، وذلك لتحديث التصريات حول الإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو للإشارة إلى المصدر الذي يشار فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل الخاص بالمفاهيم.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 اندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف العمل التجاري 1 يناير 2020
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 فيما يتعلق بتعريف المواد 1 يناير 2020
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين 1 يناير 2022
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 /البيانات المالية/ الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاركات المشتركة (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الشقيقة أو المشروع المشترك.
- تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 7 الأدوات المالية: الإفصاحات ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 1 يناير 2020 - الأدوات المالية. التعديلات المتعلقة بمسائل ما قبل الاستبدال في سياق معالجة سعر الفائدة بين البنوك

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أثراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام وأساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 2019 ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان. يدرج بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية المنفصلة للشركة الأم في الجدول الملحق بالبيانات المالية الموحدة ، وذلك من أجل الالتزام بمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. ومن أجل فهم بيان المركز المالي المنفصل للشركة الأم ونتائج عملياتها وتقرير مراقب الحسابات حول تلك البيانات المالية الموحدة ، ينبغي أن يقرأ الملحق بالتزام مع المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم حيث تم تقديم رأي غير متحفظ حولها من قبل مدقق الحسابات في 24 فبراير 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

بيان الالتزام وأساس الإعداد (تابع)

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

تُقاس البنود المعروضة في البيانات المالية لكل شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الإقتصادية 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;
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى; 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 المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض أو يكون لديها حق في عائدات متغيرة من اشتراكها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ تحويل السيطرة. الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية بالشركة التابعة تعزى لحقوق الأقلية حتى إذا نتج عن ذلك عجز في رصيد هذه الحقوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

وعند إنتهاء 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 إنتهاء 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.

المعاملات التي تستبعد عند التوحيد

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

احتساب إندماج الأعمال

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

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

أي مقابل محتمل ينبغي تحويله إلى المجموعة يدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر أصل أو التزام ، يدرج وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 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.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

احتساب اندماج الأعمال (تابع)

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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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 (شركة توباز)
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.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

تكاليف استخدام الحوض الجاف (شركة توباز)

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

تكاليف تجديد السفن على الأصول المملوكة (شركة توباز)

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 جميع 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 المقتناة 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 سواء يتم تخصيص الأصول والالتزامات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات التي تم تخصيص الشهرة لها:

- 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 المستبعدة.

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 جميع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول الأخرى غير الملموسة (تابع)

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

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يستند تصنيف الأصول المالية 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. 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 والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. يقاس الأصل أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

تدرج الأصول والالتزامات 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 والنقد المعادل.
3. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.
4. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
5. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
6. أرصدة مدينة أخرى.
7. إقتراضات.
8. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.
9. المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي

الأصول المالية

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

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 التعاقدية لإدراج التغيرات 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 الاعتبار 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 المجموعة 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 الائتمان 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 الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا الإختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية (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 المجموعة ، بشكل غير قابل للإلغاء ، عند الإدراج المبدئي أن تدرج التغيرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار 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.

الالتزامات 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 كمحفظ 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 للمجموعة والتي تدار ويتم تقييم أداؤها 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 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر. أي 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 يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج 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 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إعادة التصنيف

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

تعديل الأصول والالتزامات 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.

الالتزامات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

يتم إلغاء 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 إلزام 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 إدراج 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 إلزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

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 كاصل أو إلزام 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 المجموعة 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 سداها.

الإلتزامات المالية

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

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تستخدم المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينطبق على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ومديونيات أصول العقود ومديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، ولكن ليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والإستثمار في أدوات الدين والنقد والنقد المعادل.

- بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، يقاس مخصص 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 مخصص 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 التغير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبدئي. الأصول المالية التي لها زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبدئي ، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية ، ترحّل 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 الإئتماني وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للتعثر خلال الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقدير أن الأصول الائتمانية ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة 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 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 زادت بصورة جوهرية بناء على بعض فترات التأخير (أيام التأخير) أو إذا إنتقل التعرض من درجة الإستثمار إلى درجة عدم الإستثمار في مقياس التصنيف الائتماني لوكالة تصنيف إئتماني مستقلة في حالة أداة ذات مخاطر إئتمان منخفضة.

التعثر

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية إلى المجموعة بالكامل ، 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 الشركة 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 إستلامها). 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 ذات قيمة إئتمانية منخفضة

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 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص الخسارة 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.

إنخفاض قيمة أصول غير مالية

أصول غير مالية (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 الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها سابقاً بتاريخ كل تقرير عن أي مؤشرات عن انحسار انخفاض القيمة أو زواله. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد. يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة الإنخفاض 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 يصرف أولاً وبطريقة المتوسط المرجح على أساس فئة المخزون، وهي تتضمن جميع التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضع الحالين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تدرج الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين وإحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدينة.

النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل بفترات إستحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل. تدرج الإقتراضات البنكية التي تستحق عند الطلب وتكون جزءاً لا يتجزأ لإدارة المجموعة النقدية كموارد 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 التي تتم إعادة شرائها (أسهم خزائنة) 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)

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر. وتقاس بالتكلفة المطفأة.

الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الإستهبعاد) 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.

الإقتراضات المحملة بفوائد

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

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

مخصصات

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

العقود الشاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (مطبقة حتى 31 ديسمبر 2018)

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلي، 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 أن المجموعة ستحصل على الملكية بحلول نهاية فترة الإيجار. ويتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل مباشرة على الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل ولا يتم إدراجها في بيان المركز المالي للمجموعة. تحتسب مدفوعات عقود الإيجار التشغيلي 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 عقود الإيجار التي تحتفظ بها المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. ويتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي 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 الإجتماعية 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 وبديل تذاكر السفر عند إستحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للإلتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه المستحقات في الإلتزامات المتداولة بينما تدرج مستحقات نهاية الخدمة في الإلتزامات غير المتداولة. ويستند إحتساب الإلتزام 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.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم إعتمادها خلالها من قبل مساهمي الشركة.

إدراج الإيرادات

البضائع المباعة والخدمات المؤداة

يتم إدراج الإيرادات من مبيعات البضائع في الأرباح أو الخسائر عند تحوّل السيطرة إلى العميل، أي تسليم البضاعة والقبول من العميل ، وأن يكون من الممكن قياس الإيراد بشكل موثوق به. لا يوجد تعيّر في سياسة إدراج الإيرادات حيث تتحول المخاطر الرئيسية وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري في نفس الوقت.

يتم إدراج الإيراد من أداء الخدمات في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة تقديم الخدمات إلى العميل حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ المجموعة لإلتزامها. تدرج الإيرادات بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها أداء الخدمات وينشأ فيها الحق في تحصيل المقابل. لا يتم إدراج الإيرادات عند وجود شكوك جوهرية حول إسترداد مقابل البيع المستحق والتكاليف المصاحبة أو إحتمال إرجاع البضاعة. لا يوجد تعيّر في سياسة إدراج الإيرادات.

عقود الخدمات

يتم إدراج إيرادات عقود الخدمات وإدارة المرافق والمرافق التي تم إنشاؤها وعقود التموين وخدمات التشغيل والصيانة ، على مدى فترة تقديم الخدمة إلى العميل حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ المجموعة لإلتزامها.

عقود الصيانة

يتم إدراج إيرادات عقود الصيانة في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط القابت على مدى فترة العقد حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ المجموعة لإلتزامها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إدراج الإيرادات (تابع)

توفير حلول الإقامة

يتم إدراج الإيرادات من توفير خدمات الإقامة على مدى فترة الخدمة المقدمة إلى العميل حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ الشركة لالتزامها.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

أخرى

يتم إدراج الإيرادات من بيع أصول التشغيل كجزء من الإيرادات الأخرى عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري ينشأ الحق في إستلامها.

خدمات بحرية (شركة توباز)

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

إدارة المشروع (شركة توباز)

تتحقق إيرادات إدارة المشروع عند تقديم الخدمات ، بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملات المحددة التي تم تقييمها على أساس الخدمات الفعلية التي يتم تنفيذها كنسبة مئوية من إجمالي الخدمات التي يتعين القيام بها. تعتبر خدمة متميزة لأنها متوفرة للعملاء من مزودي خدمات آخرين في السوق. يحتوي العقد على إلزام أداء واحد ويتم إدراج سعر المعاملة المخصص لهذه الخدمات على مدى الفترة بناءً على نسبة الإنجاز.

يتم إدراج إيرادات إدارة المشروع على مدى الفترة عندما يتم الوفاء بالالتزام الأداء على مدى الفترة ويتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ المجموعة لالتزامها.

التجهيز وإنهاء التجهيز (شركة توباز)

يعتبر تجهيز وإنهاء تجهيز السفن بمثابة خدمة متميزة لأنها متاحة للعملاء من مزودي خدمات آخرين 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 دفعه بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات ومصروفات الفوائد

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

تشتمل تكاليف الإقتراض على الفائدة المستحقة الدفع عن الإقتراضات. تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وهي أصول تأخذ فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو البيع، تضاف إلى تكلفة هذه الأصول حتى تصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو البيع. تخصم إيرادات الإستثمار المكتسبة على الإستثمارات المؤقتة لإقتراضات محددة المعلقة مصروفاتها على الأصول المؤهلة من تكاليف تلك الأصول. تدرج كافة تكاليف الإقتراضات الأخرى كمصروف في السنة التي تتكبد فيها. تحتسب تكاليف الإقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر عند إستحقاقها بأخذ الناتج الفعلي للأصل في الإعتبار.

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.

التقارير القطاعية

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

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

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل 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 بنود تدرج بشكل مباشر في حقوق المساهمين أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على السنة الذي يتحقق فيه الأصل أو تسوية الإلتزام بناءً على معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أثر الضريبة على الفروق المؤقتة تحن بند الإلتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن إستغلال 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.

يتم إجراء مقاصة بين أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات الحالية وأنها تتعلق بضريبة الدخل التي تفرضها نفس السلطات الضريبية على نفس الكيانات الخاضعة للضريبة ، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة ، ولكنها لغرض تسوية أصول وإلتزامات الضريبة الحالية على أساس الصافي وإدراج أصولها وإلتزاماتها الضريبية في ذات الوقت.

عند تحديد مبلغ الضريبة الحالية والمؤجلة، تأخذ المجموعة في الإعتبار تأثير المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى إستحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية إلتزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وإفتراضات وقد ينطوي على العديد من الإجهادات حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف المجموعة المتعلق بكفاية الإلتزامات الضريبية القائمة؛ ويؤثر مثل هذا التغير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم إحتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة معدلة لما تملكه من أسهمها. ويتم التوصل إلى الربحية المخفضة بتعديل الأرباح والخسائر المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة لإفتراض 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 والإلتزامات 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 بعملية التشغيل في بداية السنة، معدلة لمعدلات الفائدة السائد والمدفوعات خلال السنة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية محولة بمعدل الصرف في نهاية السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة تتم إعادة تحويلها إلى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها استناداً على التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام معدلات الصرف السائد بتاريخ المعاملة. فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة ، باستثناء الفروق الناتجة عن تحويل الالتزام المالي المصنف كغطية لصافي الاستثمار بعملية 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 الحيازة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

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 الموحدة 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 الموحدة.

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.

الأدوات المالية المشتقة

دخلت شركة توباز التابعة للمجموعة في أدوات مالية مشتقة متنوعة لإدارة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة وسعر صرف العملات الأجنبية ، بما في ذلك العقود الآجلة لسعر صرف العملات الأجنبية والخيارات ومبادلات أسعار الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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 اعتماداً على طبيعة علاقة التحوط.

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 تعتبر كأدوات مالية مشتقة منفصلة عندما تفي بتعريف الأداة المالية المشتقة ، ولا تتعلق مخاطرها وخصائصها بتلك الخاصة بالعقود المُضيف ولا يتم قياس العقود المُضيف 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.

تحديد القيم العادلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد القيم العادلة (تابع)

الإستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في سوق الأوراق المالية بتاريخ إقفال الأعمال بتاريخ التقرير. (المستوى 1).

بالنسبة للإستثمارات 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 الإستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن قياسها بشكل موثوق به. يتم قياس مثل تلك الإستثمارات بالتكلفة (المستوى 3).

البند الأخرى التي تحمل فوائد

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

محاسبة التحوط

تصنف شركة توباز التابعة للمجموعة بعض الأدوات المالية المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة لتحوط 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 مقاصد 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 الإنتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن تلك العلاقة الإقتصادية؛ و
- 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 الآجلة (أي: بما في ذلك العناصر الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتضمن عقود آجلة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

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 وتتراكم 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.

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.

تتعرض 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.

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

تتكون الإلتزامات المالية الرئيسية للمجموعة ، عدا عن الأدوات المالية المشتقة ، من القروض البنكية والحسابات الدائنة والمستحقات والأرصدة المستحقة إلى أطراف 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 بالتزاماته 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. من الناحية الجغرافية ، تتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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 مكوّن خسارة رئيسي يتعلق بالتعرض للمخاطر الجوهرية الفردية ، ومكوّن 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 بالتزاماته.

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:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
249	247	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
64.410	32.150	مديونيات تجارية
45	50	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
31.947	33.778	أرصدة بنكية
<u>96.651</u>	<u>66.225</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

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 2019، لدى المجموعة تسهيلات كافية غير مسحوبة للوفاء بالالتزامات المالية عند استحقاقها.

يحل 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:

القيمة الدفترية ريال عماني بالآلاف	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني بالآلاف	حتى عام واحد ريال عماني بالآلاف	من عامين إلى 5 أعوام ريال عماني بالآلاف	أكثر من 5 أعوام ريال عماني بالآلاف
31 ديسمبر 2019				
78.816	102.548	8.187	54.435	39.926
إلتزامات مالية غير مشتقة				
إقتراضات				
6.900	6.900	6.900	-	-
إقتراضات قصيرة الأجل وسحب				
3.686	13.965	121	525	13.319
على المكشوف				
36.067	36.132	35.843	289	-
إلتزامات الإيجار				
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى				
125.469	159.545	51.051	55.249	53.245

31 ديسمبر 2018

382.314	487.788	53.684	378.162	55.942
إلتزامات مالية غير مشتقة				
إقتراضات				
4.322	4.322	4.322	-	-
إقتراضات قصيرة الأجل وسحب				
71.545	71.584	70.015	459	1.110
على المكشوف				
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى				
(بما في ذلك المشتقات)				
458.181	563.694	128.021	378.621	57.052

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (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 شركة توباز التابعة للمجموعة أيضاً في معاملات أدوات مالية مشتقة، وبشكل أساسي مقايضات معدل الفائدة وعقود آجلة لتبادل العملات. الغرض منها إدارة مخاطر معدلات الفائدة ومخاطر العملات التي تنشأ من أنشطة شركة توباز ومصادر التمويل.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتضمن الحسابات الدائنة مبالغ مستحقة بالريال العماني وبعملات أجنبية مربوطة بالدولار الأمريكي ، وبالتالي فإن تأثير مخاطر العملات الأجنبية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة يعتبر 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.

تدخل إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة توباز 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 2019 ، 100% من إقتراضات المجموعة هي بمعدل فائدة ثابت (2018: 70%).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (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		
2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
		أدوات مالية بمعدل فائدة ثابت
		أصول مالية - ودائع
		إلتزامات مالية
4.000	4.064	
269.643	85.716	
		أدوات مالية بمعدل فائدة متغير
		إلتزامات مالية
116.993	-	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية بمعدل فائدة ثابت

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

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

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:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
386.636	85.716	إقتراضات
(31.947)	(33.778)	ناقصاً: النقد وودائع قصيرة الأجل
354.689	51.938	صافي المديونية
184.132	74.882	حقوق المساهمين
538.821	126.820	رأس المال وصافي المديونية
%65.8	%40.1	نسبة المديونية (%)
1.93	0.69	نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين

لا يوجد تغير في منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما هو مبين في إيضاح 17 حول البيانات المالية الموحدة ، تخضع المجموعة لبعض التعهدات المالية من ترتيبات الإقتراض الخاصة بها.

في تاريخ التقرير ، إلترمت المجموعة بجميع التعهدات المالية.

5 - التقديرات والإجتهدات المحاسبية الهامة

الإجتهدات المحاسبية

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:

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 الى تجميع أو التجميع الجزئي أو محاسبة حقوق المساهمين وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة (أنظر أيضاً إيضاح 3 حول البيانات المالية الموحدة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

5 - التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

الإجتهادات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار – عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16

تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشأ حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيار التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهاؤه).

ضمانات القيمة المتبقية

تقدّر وتدرج المجموعة مبدئياً المبالغ المتوقعة أن تصبح مستحقة السداد بموجب ضمانات القيمة المتبقية كجزء من التزامات الإيجار. تتم مراجعة المبالغ وتعديل ، عند الضرورة ، في نهاية كل فترة تقرير.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمجموعة. طبقت الإدارة إجتهادات وتقديرات محاسبية لتحديد معدل الإقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

التقديرات والإفتراضات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الرئيسية المتضمنة بشكل مستمر. وتدرج التغيرات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إجراء التعديل أو الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير الشكوك في تاريخ التقرير ، والتي لها مخاطر جوهرية وتتسبب بتسويات مهمة للقيم الدفترية للالتزامات والأصول خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستند الخسائر الائتمانية للأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة إجتهادات عند إجراء تلك الإفتراضات وتختار مدخلات لإحتساب إنخفاض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

5 - التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والإفتراضات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة وغير الملموسة
يتم إحتساب الإستهلاك/الإطفاء من أجل شطب تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند إحتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وأساليب إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإطفاء الأصول غير الملموسة تتم مراجعتها وتعدل ، 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 الحساب (وفقاً لموقع تسجيل الكيان). وترى الإدارة أن تقدير المخصص المكون للضريبة مناسب للالتزام الضريبي المحتمل بعد تطبيق القوانين الضريبية ذات الصلة والخبرة السابقة في الحساب.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

6 - المصروفات حسب طبيعتها

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

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
36.283	39.185	تكاليف الموظفين
958	177	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح 13)
10.608	9.321	الإستهلاك/الإطفاء (إيضاح 8 و 9)
5.981	5.544	تكاليف تمويل – بالصافي (1)

(1) تم إجراء مقاصة بين تكلفة التمويل وإيرادات التمويل بمبلغ 0.10 مليون ريال عماني (2018):
0.20 مليون ريال عماني).

7 - ضريبة الدخل

يتعلق مصروف الدخل بالضرائب المستحقة الدفع على الأرباح المحققة من قبل المجموعة،
والمحتسبة وفقاً للقوانين الضريبية واللوائح المعمول بها في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
4.538	94	الضريبة المحملة للسنة كما يلي:
1.557	-	ضريبة حالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
6.095	94	ضريبة مؤجلة فيما يتعلق بالسنة الحالية
10.478	1.719	تتكون التزامات الضريبة من:
3.348	2.007	إلتزام متداول
13.826	3.726	إلتزام غير متداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

7 - الضريبة (تابع)

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	أصل الضريبة المؤجلة في 1 يناير المحملة في الأرباح أو الخسائر مستبعد عند بيع شركة تابعة (إيضاح 28)
3.722	2.165	
(1.557)	-	
-	(2.165)	
2.165	-	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٪ (2018: 15٪) من الأرباح الخاضعة للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. تسوية الضريبة المحملة كما يلي:

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	الربح قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة ناقصاً: (الربح)/الخسارة قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق غير خاضعة للضريبة
3.219	7.500	
3.134	(863)	
6.353	6.637	الربح قبل ضريبة الدخل لكيانات المجموعة العاملة في مناطق خاضعة للضريبة
953	996	الضريبة بالمعدل المحلي
285	301	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم عند تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
(1.715)	-	ضريبة مستردة
(854)	(1.203)	التأثير الضريبي للخسائر غير المسموح بخصمها
(1.331)	94	مصرف/(إسترداد) الضريبة للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

7 - ضريبة الدخل (تابع)

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية في سلطنة عُمان من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات الضريبية 2016 إلى 2018. تعتقد المجموعة أن مستحققاتها للإلتزامات الضريبية متساوية لكافة السنوات الضريبية المفتوحة بناءً على تقييمها لعدة عوامل من ضمنها تفسيرات القوانين الضريبية والخبرة السابقة.

قامت الشركة الأم بتقديم طعون ضريبية لدى لجنة ضريبة الدخل والمحكمة ضد بعض التسويات التي أجرتها الدائرة على الربوط الضريبية السابقة. وتتمثل أهم مواضيع الطعون في فرض ضريبة على الإيرادات الأجنبية وضريبة على توزيعات الأرباح الأجنبية وعدم السماح بالخصم فيما يتعلق بالفوائد وبعض المصروفات المحددة. ووفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل ، قامت الشركة الأم بسداد الضرائب المستحقة المتعلقة بهذه المسائل وتستمر في الطعن لدى السلطات العليا.

قامت الشركة الأم بتكوين مخصصات كما في 31 ديسمبر 2019 مقابل الإلتزامات 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 2019 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات

أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	الحق في إستخدام الأصول ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
التكلفة							
في 1 يناير 2018	164.103	664.685	21.068	1.872	5.261	94.077	951.066
إضافات	9	13.751	2.734	184	425	51.657	68.760
تحويلات	-	118.448	-	-	-	(118.448)	-
استبعادات	-	(15.102)	(359)	(35)	(104)	-	(15.600)
في 1 يناير 2019	164.112	781.782	23.443	2.021	5.582	27.286	1.004.226
إضافات	6.111	66.072	1.498	407	308	(22.169)	54.709
إعادة تصنيف أصول مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	8.023	-	-	-	-	8.023
الرصيد الختامي لمحاسبة التحوط مستبعدة عند بيع شركة تابعة (إيضاح 28)	-	-	-	-	-	(1.871)	(1.871)
إستبعادات	(1.522)	(855.877)	(6.505)	(445)	-	(3.216)	(867.565)
مشطوبة خلال السنة	(282)	-	(143)	(91)	(318)	-	(834)
	(8.140)	-	-	-	-	-	(8.140)
في 31 ديسمبر 2019	160.279	-	18.293	1.892	5.572	2.482	188.548

أدرجت المجموعة الحق في إستخدام الأصول على أرض مستأجرة في السنة الحالية عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. أنظر إيضاح 24 حول البيانات المالية الموحدة.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أرض ومبانٍ بالملكية الحرة ومبانٍ ريال عماني بالآلاف	سفن بحرية ريال عماني بالآلاف	ماكينات ومعدات ريال عماني بالآلاف	سيارات ريال عماني بالآلاف	أثاث وتركيبات ريال عماني بالآلاف	الحق في إستخدام الأصول ريال عماني بالآلاف	أعمال رأسمالية قييد التنفيذ ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2018	33.952	288.652	13.795	1.265	1.382	-	339.046
محمل للسنة	6.406	27.393	3.164	250	655	-	37.868
انخفاض القيمة	-	1.615	-	-	-	-	1.615
استبعادات	-	(10.394)	(356)	(32)	(35)	-	(10.817)
في 1 يناير 2019	40.358	307.266	16.603	1.483	2.002	-	367.712
محمل للسنة	6.548	25.780	1.640	238	633	55	34.894
انخفاض القيمة	-	2.115	-	-	-	-	2.115
إعادة تصنيف أصول مجموعة	-	3.560	-	-	-	-	3.560
الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	-	-	-	-	-	-	-
مستبعدة عند بيع شركة تابعة	(580)	(338.721)	(4.928)	(440)	-	-	(344.669)
(إيضاح 28)	(144)	-	(133)	(91)	(319)	-	(687)
استبعادات	(3.907)	-	-	-	-	-	(3.907)
مشطوبة خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2019	42.275	-	13.182	1.190	2.316	55	59.018
صافي القيمة الدفترية	118.004	-	5.111	702	3.256	2.427	129.530
في 31 ديسمبر 2019	123.754	474.516	6.840	538	3.580	-	636.514
في 31 ديسمبر 2018							

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

8 - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

بعض ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة باستثناء أصول معينة غير هامة مرهونة مقابل قروض واقتراضات من البنوك. وقد تم الإفصاح عن المزيد من التفاصيل المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات المضمونة مقابل اقتراضات في إيضاح 17 حول البيانات المالية الموحدة.

يتم تصنيف المبالغ المدفوعة مقدماً أو الدائع المدفوعة لإنشاء أو حيازة أصول كمبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين، ويتم تحويل المبلغ إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بعد بدء الإنشاء.

استخدمت المجموعة كرفانات لتقديم تسهيلات إقامة مؤقتة في مواقع لمختلفة تابعة لشركة تنمية نفط عمان. نتيجة لمبادرة إتخذتها شركة تنمية نفط عمان خلال السنة لإزالة جميع المباني المؤقتة من المواقع التابعة لها ، فقد أجرت المجموعة تقييماً لإنخفاض قيمة تسهيلات المؤقتة ، وفي ظل غياب أي استخدام بديل وقيم قابلة للإسترداد ، فقد قررت المجموعة شطب المباني المؤقتة.

خلال السنة ، قامت المجموعة برسمة تكاليف إقتراض تبلغ 0.10 مليون ريال عماني (2018: 0.05 مليون ريال عماني).

تم تخصيص الإستهلاك المحتسب في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
9.931	8.673	مصارييف تشغيل
335	295	مصارييف إدارية
27.602	25.926	إستهلاك متعلق بعمليات متوقفة
<u>37.868</u>	<u>34.894</u>	

9 - أصول غير ملموسة

تألقت الأصول غير الملموسة كما في 31 ديسمبر من الآتي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
27.726	1.900	الشهرة
1.072	250	برامج حاسب آلي
785	-	أصول غير ملموسة أخرى
<u>29.583</u>	<u>2.150</u>	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

9 - أصول غير ملموسة (تابع)

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	
29.583	1.072	785	27.726	2019
91	91	-	-	في 1 يناير
(26.169)	(343)	-	(25.826)	مشتريات خلال السنة
(711)	-	(711)	-	مستبعدة عند بيع شركة تابعة (إيضاح 28)
(353)	(279)	(74)	-	شطب خلال السنة
(291)	(291)	-	-	إطفاء خلال السنة - عمليات
2.150	250	-	1.900	مستمرة
				إطفاء خلال السنة - عمليات
				متوقعة
				في 31 ديسمبر
30.868	1.498	883	28.487	2018
192	192	-	-	في 1 يناير
(761)	-	-	(761)	مشتريات خلال السنة
(716)	(618)	(98)	-	مستبعدة عند بيع شركة تابعة
29.583	1.072	785	27.726	إطفاء خلال السنة
				في 31 ديسمبر

تمثل الشهرة فائض تكلفة حيازة أسهم في بعض الشركات التابعة على القيمة العادلة المجمعة
لصافي الأصول التي تمت حيازتها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

9 - أصول غير ملموسة (تابع)

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

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
25.826	-	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة
1.900	1.900	شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م
27.726	1.900	

أصول أخرى غير ملموسة

تمثل علاقات العملاء المدرجة نتيجة لحيازة أعمال بواسطة شركة تابعة لشركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.م (شركة تابعة للشركة الأم). تم إطفائها على مدى 10 سنوات بطريقة القسط الثابت. خلال السنة ، شطببت المجموعة علاقات العملاء بالكامل.

10 - الشركات التابعة الرئيسية

إن تفاصيل إستثمارات المجموعة والشركة الأم في الشركات التابعة الرئيسية هي كما يلي:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		2018	2019
الشركات التابعة			
شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100
نهضة الدقم قابضة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%51.9	%51.9
النهضة لإدارة المرافق المتكاملة ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	%100
النهضة الدولية المحدودة (ريل)	جزر كايمان	%100	-
النهضة للطاقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (توباز)	الإمارات العربية المتحدة	%100	-
(إيضاح 28)			

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

الشركات التابعة لشركة الطائوس للخدمات الصناعية (تيسكو)

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		2018 2019	
الرسيل لخدمات التموين والتنظيف ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	خدمات التموين والتنظيف
النهضة ساجر للحلول البيئية ش.م.م	سلطنة عُمان	%51	إدارة المخلفات
شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100	عقود خدمات التموين وإدارة وإنشاء المرافق وخدمات العمليات والصيانة
النهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	شركة قابضة
شركة الوسيلة لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	شركة متوقفة عن العمل
سوبراكو المحدودة (سوبراكو)	قبرص	-	شركة قابضة

سوبراكو ليمتد هي شركة قابضة كان لديها إستثمار في شركة تابعة تأسست في النرويج. تم بيع الشركة التابعة في سنوات سابقة.

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 النهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		2018 2019	
شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%100 %100	بناء وتملك وتشغيل مساكن دائمة للمقاولين

الشركات التابعة لشركة توباز

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		2018 2019	
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	المملكة المتحدة	-	شركة متوقفة عن العمل
شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة	بيرمودا	-	تأجير السفن البحريّة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

10 - الشركات التابعة الرئيسية (تابع)

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

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
		بيان المركز المالي المختصر
		متداولة
4.269	20.108	الأصول
(9.150)	(18.367)	الالتزامات
(4.881)	1.741	إجمالي صافي الالتزامات المتداولة
		غير متداولة
71.571	74.043	الأصول
(41.884)	(41.505)	الالتزامات
29.687	32.538	إجمالي صافي الأصول غير المتداولة
24.806	34.279	صافي الأصول
		بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المختصر
		الإيرادات
8.451	20.863	إجمالي المصاريف
(11.025)	(19.176)	ربح/(خسارة) السنة
(2.574)	1.687	
		بيان التدفقات النقدية الملخص
		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة التشغيل
(419)	4.324	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
(3.480)	(7.207)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
2.650	12.754	الزيادة/(النقص) في النقد وما يماثل النقد
(1.249)	9.871	النقد وما يماثل النقد في 1 يناير
1.161	(88)	النقد وما يماثل النقد في 31 ديسمبر
(88)	9.783	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

11 - إستثمارات

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
249	247	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

12 - مخزون

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
9.234	3.975	مخزون ومواد إستهلاكية

خلال السنة ، لم تتطلب المجموعة تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم (2018: لا شيء).

13 - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
68.215	34.235	متداولة
(3.805)	(2.085)	مديونيات تجارية
64.410	32.150	ناقصاً: مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
8.889	6.577	أرصدة مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
1.605	-	مدفوعات مقدماً إلى موردين ومقاولين
45	50	مستحق من أطراف ذات علاقة
74.949	38.777	

القيم العادلة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مقارنة لقيمها الدفترية.

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على أصول منخفضة القيمة نظراً لأن تأثير الخسائر الإئتمانية المتوقعة ليس كبيراً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

13 - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

كانت الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة كالتالي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
2.972	3.805	في 1 يناير
958	177	محمل للسنة - عمليات مستمرة
427	1.138	محمل للسنة - عمليات متوقفة
(157)	(174)	مبالغ تم شطبها
-	(2.861)	مستبعدة عند بيع شركة تابعة (إيضاح 28)
(395)	-	محررة خلال السنة
<u>3.805</u>	<u>2.085</u>	في 31 ديسمبر

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

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

مبالغ غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها						
أكثر من 120 يوماً	من 90 إلى 120 يوماً	من 60 إلى 90 يوماً	من 30 إلى 60 يوماً	أقل من 30 يوماً	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
2.150	659	898	2.443	3.745	24.340	34.235
<u>5.891</u>	<u>4.515</u>	<u>3.091</u>	<u>4.121</u>	<u>4.791</u>	<u>45.806</u>	<u>68.215</u>
						2018
						2019

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

تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية 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. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

13 - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

كانت القيمة الدفترية للمديونيات التجارية للمجموعة (بالصافي من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة) منفذة بالعملات التالية:

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
34.046	31.748	الريال العماني
29.848	-	دولار أمريكي
516	402	أخرى
<u>64.410</u>	<u>32.150</u>	

14 - النقد وما يماثل النقد

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
31.947	33.778	أرصدة نقدية وبنكية متضمنة ودائع ثابتة
(4.000)	(4.064)	ودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
27.947	29.714	النقد وما يماثل النقد (باستثناء السحب على المكشوف)
(322)	-	ناقصاً: سحب على المكشوف (إيضاح 23)
<u>27.625</u>	<u>29.714</u>	النقد وما يماثل النقد

الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر مستبعدة من النقد وما يماثل النقد. هذه الودائع منفذة بالريال العماني وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

لدى المجموعة تسهيلات إئتمان من بنوك تجارية تتألف من سحبيات على المكشوف وضمانات وكمبيالات مخفضة وسلف أخرى. هذه التسهيلات مضمونة برهن على أصول ومبنى المجموعة ورهن سالب على بعض عقود أصول المجموعة والتنازل عن بعض مستحقات المشروع وفوائد التأمين في بعض عقود الأصول وضمانات تجارية. تحمل السحبيات على المكشوف فائدة بمعدلات تجارية.

15 - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
4.463	-	أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

إعترمت المجموعة في السابق بيع سفينة بحرية تتعلق بشركة تابعة (توباز). خلال السنة ، تم بيع الشركة التابعة بواسطة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (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 عماني للسهم (2018: 1.500.000.000 سهم قيمة كل سهم 0.100 ريال عماني). في 31 ديسمبر 2019 ، كان رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 236.410.000 سهماً عادياً بقيمة كل سهم 0.100 ريال عماني (2018: 367.272.750 سهماً عادياً بقيمة كل سهم 0.100 ريال عماني).

خلال السنة ، تم تخفيض رأسمال الشركة الأم من 36.727.750 ريال عماني إلى 23.641.000 ريال عماني بموجب موافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد بتاريخ 8 ديسمبر 2019.

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

		عدد الأسهم بالآلاف		%
2018	2019	2018	2019	
14.55	14.55	53.455	34.408	سايليكيال للخدمات ش.م.م الطاؤوس ش.م.م
11.58	11.58	42.538	27.381	

الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019 تحويل 10٪ من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى حساب إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصل رصيد الإحتياطي القانوني إلى ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المصدر. خلال السنة ، حوّلت الشركة الأم مبلغ يتجاوز ثلث رأس المال المصدر إلى الأرباح المحتجزة. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

أسهم الخزانة

هذه الأسهم هي مساهمة شركات تابعة للشركة الأم بتكلفة قدرها 6.853 مليون ريال عماني (2018: 6.853 مليون ريال عماني). تم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة عن أسهم الخزانة مباشرة إلى الأرباح المحتجزة وتظهر على أنها حركة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. في 31 ديسمبر 2019 ، كانت الشركة التابعة تملك عدد 22.829.240 سهماً (2018: 35.466.175 سهماً) في الشركة الأم. في 31 ديسمبر 2019 ، بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم 7.03 مليون ريال عماني تقريباً (2018: 10.53 مليون ريال عماني).

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 2019 (تابع)

16 - رأس المال والإحتياطيات (تابع)

إحتياطي القرض الثانوي

وفقاً لإتفاقية إحتياطي القرض الثانوي، تلتزم الشركة الأم بتكوين إحتياطي للقرض الثانوي بتحويل مبلغ يعادل 7/1 من إجمالي المبلغ القائم لسندات القرض من الأرباح السنوية بعد خصم ضريبة الشركة الأم. أصبح رصيد القرض الثانوي مساوياً لمبلغ القرض القائم خلال السنة. بالتالي، فقد تم تحويل المبلغ الفائض في هذا الإحتياطي وقدره 0.482 مليون ريال عماني إلى الأرباح المحتجزة. سيتم تحرير هذا الإحتياطي بالكامل عند سداد القرض الثانوي بالكامل (إيضاح 17).

إحتياطيات أخرى

إحتياطي صرف العملة

يتكون إحتياطي صرف العملة من فروق العملة الأجنبية الناشئة من تحويل الإستثمار في شركة توباز. تم إستبعاد رصيد إحتياطي صرف العملة عند بيع شركة توباز.

إحتياطي رأس المال

يجب على الشركة التابعة للشركة الأم الإحتفاظ بإحتياطي مصاريف رأسمالية وفقاً لبنود إتفاقية القرض. بالتالي، فقد تم تحويل مبلغ 0.15 مليون ريال عماني إلى هذا الإحتياطي خلال السنة، منه مبلغ 0.078 مليون ريال عماني يتعلق بمساهمي الشركة الأم. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

17 - إقتراضات

أكثر من 5 سنوات ريال عماني بالآلاف	2 إلى 5 سنوات ريال عماني بالآلاف	سنة واحدة أو أقل ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف	31 ديسمبر 2019
13.430	22.061	-	35.491	الشركة الأم - قروض لأجل
-	2.250	750	3.000	الشركة الأم - قرض ثانوي
-	-	-	-	إقتراضات للشركات التابعة:
-	-	-	-	شركة توباز
-	-	-	-	شركة الطاؤوس للخدمات
-	-	-	-	الصناعية (تيسكو)
21.353	16.105	2.867	40.325	شركة نهضة الدقم للمساكن
34.783	40.416	3.617	78.816	
				31 ديسمبر 2018
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:
-	-	-	-	شركة توباز
-	-	-	-	شركة الطاؤوس للخدمات
-	4.320	1.080	5.400	الصناعية (تيسكو)
25.683	14.578	2.050	42.311	شركة نهضة الدقم للمساكن
48.379	309.251	24.684	382.314	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

قروض لأجل في الشركة الأم

2018	2019	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
70.377	36.520	الشركة الأم – قروض لأجل
(1.212)	(1.029)	ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
69.165	35.491	
(7.832)	-	ناقصاً: مبالغ قروض مستحقة خلال سنة واحدة تظهر
61.333	35.491	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 21 أغسطس 2013. قامت الشركة الأم لاحقاً بإلغاء الجزء المتبقي بمبلغ 40 مليون ريال عماني في سنة 2015. يحمل التسهيل فائدة بمعدل 5.69٪ سنوياً (2018 : 5.77٪ 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 السنة ، دفعت الشركة الأم الأقساط المستحقة في سنة 2020 و 2021 وجزء من أقساطها المستحقة في سنة 2022. لذا ، لم يتم عرض الجزء المتداول للقروض لأجل كما في 31 ديسمبر 2019.

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. حملت تلك القروض فائدة بمعدل 7.5٪ سنوياً وتدفع إعتباراً من سنة 2018 و 2019. وكانت تلك القروض مضمونة مقابل رهن تجاري على أسهم إحدى الشركات التابعة. تمت تسوية تلك القروض بالكامل خلال السنة.

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

2018	2019	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
69.980	69.165	في 1 يناير
(1.000)	(33.859)	التدفقات النقدية
185	185	التغيرات غير النقدية
69.165	35.491	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

قرض ثانوي في الشركة الأم

في سنة 2010، تمكنت الشركة الأم من الحصول على قرض ثانوي بمبلغ 40 مليون ريال عماني بإصدار سندات قرض ثانوي منفذة بالريال العماني ، وهي مضمونة برهن ثانوي على أصول الشركة الأم وشركاتها التابعة. تم سحب الدفعة الأولى من القرض وقدرها 20 مليون ريال عماني بتاريخ 6 ديسمبر 2010. وتم سحب الدفعة الثانية بتاريخ 28 فبراير 2011 بمبلغ 20 مليون ريال عماني. كانت المدة المحددة للقرض هي 7 سنوات مع فترة سداد على أقساط سنوية بمبلغ 10 مليون ريال عماني اعتباراً من نوفمبر 2014. ويحمل القرض الثانوي معدل فائدة ثابت قدره 8.5٪ في السنة. وفقاً لإتفاقية 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 ضريبة الشركة الأم. في ديسمبر 2016 ، تمت إعادة هيكلة القرض المتبقي بمبلغ 10 مليون ريال عماني. وفقاً للشروط المعدلة ، يدفع القرض على مدى 7 سنوات ابتداءً من 30 سبتمبر 2017. خلال السنة ، دفعت الشركة الأم مبلغ 3.1 مليون ريال عماني من القرض.

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

2018	2019	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
7.500	6.875	في 1 يناير
(625)	(3.875)	التدفقات النقدية
6.875	3.000	في 31 ديسمبر

إقتراضات الشركات التابعة

قروض متعلقة بشركة توباز

2018	2019	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
115.420	-	قرض لأجل ، بمعدل ليبور إضافة إلى 2.75٪ سنوياً (1)
141.570	-	375 مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (2)
-	-	350 مليون دولار أمريكي سندات مالية أولى (3)
1.573	-	تسهيل كمبيالة مخصومة بمعدل ليبور + 3.75٪
258.563	-	
(12.847)	-	الجزء المتداول
245.716	-	الجزء غير المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة (تابع)

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

(1) في سنة 2015 ، أبرمت شركة توباز 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. تم إستبعاد القرض عند بيع الشركة التابعة خلال السنة.

(2) في 26 يوليو 2017 أصدرت شركة توباز 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. تم إصدار السندات المالية الأولى من قبل توباز مارين أس ايه وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لتوباز للطاقة والملاحة المحدودة التي تأسست في لوكسمبورغ. تم إدراج السندات المالية الأولى في سوق التبادل العالمي. تم إستبعاد السندات المالية الأولى بالكامل عند بيع الشركة التابعة خلال السنة.

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، وتم سحب مبلغ 6 مليون ريال عماني منه وتم لاحقاً إلغاء مبلغ التسهيل المتبقي. حمل التسهيل فائدة بمعدل 7.5% (2018: 7.5%) سنوياً ويدفع بواقع 24 قسط ربع سنوي. تمت تسوية القرض بالكامل خلال السنة.

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

وقعت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م إتفاقية تسهيل بتاريخ 20 أبريل 2015 مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية في عمان بمبلغ 45.308.000 ريال عماني. بلغت التكاليف المتكبدة لترتيب هذا التسهيل 844.810 ريال عماني تم إطفائها على مدى فترة القرض بمعدل الفائدة الفعلي. هذه الإقتراضات منفذة بالريال العماني. وفقاً لشروط إتفاقية التسهيل، فإن القرض مستحق السداد على 141 قسطاً شهرياً تبدأ في 31 يوليو 2017. وتم تحديد معدل فائدة 5.62% سنوياً حتى 30 يونيو 2020 (5.5% سنوياً حتى 30 يونيو 2019)، ثم تتم إعادة مراجعته بعد ذلك سنوياً بناء على موافقة أغلبية المقرضين وفقاً لشروط إتفاقية القرض. القرض مضمون برهن على أصول شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م والتنازل عن التأمين.

يجب على شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م الإلتزام ببعض تعهدات القرض بما في ذلك المديونية مقابل حقوق الملكية ومعدلات خدمة الدين ، وهي ملتزمة بذلك كما في 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 - إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركات التابعة (تابع)

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

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

2018	2019	
ألف ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
42.113	42.311	في 1 يناير
134	(2.050)	التدفقات النقدية
64	64	التغيرات غير النقدية
42.311	40.325	في 31 ديسمبر

يتم الإفصاح عن القروض لأجل في بيان المركز المالي كالتالي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
357.630	75.199	إلتزامات غير متداولة
24.684	3.617	إلتزامات متداولة
382.314	78.816	

تقارب القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمها العادلة.

تنفذ القيمة الدفترية لاقتراضات المجموعة بالعملات التالية:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
123.492	78.816	الريال العماني
258.822	-	دولار أمريكي
382.314	78.816	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

18 - سندات دائمة

أصدرت المجموعة سندات دائمة ثانوية تصاعدية ("السندات الدائمة") في 29 يوليو 2015. أصدرت شركة النهضة انترناشيونال ليمتد (المصدر)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر كايمان وشركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، 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 إسترداد محدد، ويمكن للمصدر طلبها بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار، وهو 29 يوليو 2020 ("تاريخ الإستدعاء الأول"). تحمل هذه السندات فائدة بنسبة 7.9٪ سنوياً من تاريخ الإصدار حتى تاريخ الإستدعاء الأول، ويستحق دفعها بنهاية كل ستة أشهر، ولكن لا تُدفع الفوائد إلا عند وقوع أحداث معينة، وفقاً لتقدير المجموعة. تصنّف السندات الدائمة ضمن أدوات حقوق الملكية. خلال السنة، تم إعادة شراء/إسترداد السندات الدائمة بالكامل بواسطة المجموعة وتم تحميل تكلفة الإصدار إلى الأرباح المحتجزة.

19 - ذمم دائمة غير متداولة

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
3.349	2.007	ضريبة دخل مستحقة الدفع
1.530	275	أرصدة دائمة أخرى وسلف
4.879	2.282	

20 - مدفوع مقدماً من عميل

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
73.779	-	غير متداول
43.676	-	متداول
117.455	-	

المبلغ المدفوع مقدماً من عميل يمثل تمويل ما قبل التعبئة المستلم من توباز جريفل عن عقد النقل البحري. كان المبلغ المدفوع مقدماً متعلقاً بالشركة التابعة التي تم بيعها خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

21 - منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
4.939	5.487	في 1 يناير
910	875	مستحق خلال السنة
(362)	(299)	مدفوعات خلال السنة
(362)	(1.683)	بيع شركة تابعة
5.487	4.380	في 31 ديسمبر

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

22 - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
14.838	12.079	ذمم تجارية دائنة
55.177	23.713	مصروفات مستحقة ومخصصات وأرصدة دائنة أخرى
10.478	1.719	ضريبة دخل مستحقة الدفع (إيضاح 7)
10.022	-	أدوات مالية مشتقة (إيضاح 33)
90.515	37.511	

23 - إقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف

تحمل الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل بما في ذلك القرض التجسيري والسحب على المكشوف فائدة بمعدلات تجارية. تم ضمان بعض إقتراضات المجموعة برهن أول مسجل على بعض أصول المجموعة والضمانات والتنازل عن المديونيات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

24 - إلتزامات الإيجار

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
-	14.106	إجمالي إلتزامات الإيجار المتعلقة بالحق في إستخدام الأصول
-	(10.420)	رسوم تمويل مستقبلية على الإيجار التمويلي
	3.686	القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار
-	121	فترات إستحقاق لإلتزامات الإيجار التمويلي هي كما يلي:
-	3.565	سنة واحدة
-	3.686	بعد سنة واحدة

تسهيلات المساكن الدائمة في شركة تابعة للشركة الأم مقامة على أرض مستأجرة من هيئة المنطقة الإقتصادية الخاصة بالدقم. خلال السنة ، طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وأدرجت الحق في إستخدام الأصول وإلتزامات الإيجار المقابلة. أنظر إيضاح 2 حول البيانات المالية الموحدة.

بلغ مصروف الفائدة على إلتزامات الإيجار (المضمّن في تكلفة التمويل) 0.209 مليون ريال عماني (2018: لا شيء).

25 - صافي الأصول للسهم الواحد

تم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
184.132	74.882	صافي الأصول
(46.799)	-	سندات دائمة
(85.312)	(16.377)	حقوق الأقلية
52.021	58.505	صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
		عدد الأسهم
367.273	236.410	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
(35.466)	(22.829)	أسهم خزانة (إيضاح 16) (بالآلاف)
331.807	213.581	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
0.157	0.274	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

26 - ربحية السهم الواحد

الأساسية والمخفضة

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

2018	2019	
6.806	6.663	صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي
(3.817)	(4.551)	الشركة الأم (ريال عماني بالآلاف) من عمليات مستمرة
2.989	2.112	سندات دائمة
-	6.046	صافي ربح السنة المنسوب لمساهمي
2.989	8.158	الشركة الأم (ريال عماني بالآلاف) من عمليات متوقفة
		إجمالي ربح السنة المنسوب إلى المساهمين
367.273	367.273	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(35.466)	(35.466)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
331.807	331.807	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة (بالآلاف)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
0.006	0.006	ربح السهم الواحد مبينة بالريال العماني
0.003	0.018	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد من عمليات مستمرة
0.009	0.024	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد من عمليات متوقفة
		الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد للسنة

لا توجد أسهم عادية محتملة في تاريخ التقرير.

27 - 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 2019 (تابع)

27 - 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:

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
168	164	إيرادات خدمات مقدمة ومبيعات لأطراف أخرى ذات علاقة
298	204	مصرفات خدمات مقدمة ومشتریات من أطراف ذات علاقة
105	50	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والأتعاب أعلاه تتعلق فقط بالشركة الأم. دفعت شركة توباز مبلغ 0.204 مليون ريال عماني (2018: 0.297 مليون ريال عماني) كمكافأة لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة ، والذي هم أيضاً رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الأم. بالإضافة إلى المبلغ أعلاه ، تم أيضاً دفع حافز لمرة واحدة بمبلغ 1.155 مليون ريال عماني إلى رئيس مجلس إدارة شركة توباز فيما يتعلق ببيع الشركة التابعة وتم إدراجه في المصاريف المتعلقة بالبيع. 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:

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
10	11	خدمات مقدمة ومبيعات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

27 - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مدفوعات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافأة الأعضاء الرئيسيين للإدارة خلال السنة كما يلي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
1.584	1.290	منافع قصيرة الأجل
66	40	منافع نهاية الخدمة للموظفين
1.650	1.330	

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في إيضاح 13 حول البيانات المالية الموحدة. لم تدرج المجموعة خسارة إنخفاض في القيمة (2018: 0.77 مليون ريال عماني) مقابل قرض إلى طرف ذو علاقة.

28 - عمليات متوقفة

في 30 يونيو 2019 ، أبرمت المجموعة إتفاقية لبيع شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة ("توباز") ، والتي تتولى تنفيذ كافة العمليات البحرية للمجموعة. تم إجراء البيع من أجل تحقيق تدفقات نقدية لتوسيع الأعمال الأخرى للمجموعة ولإعادة شراء/إسترداد سندات دائمة وسداد الجزء الهام من الإقتراضات الخارجية للمجموعة. إكتمل البيع في 18 سبتمبر 2019 ، حيث تحولت السيطرة في نفس ذلك التاريخ إلى المستحوذ.

وفقاً لبنود إتفاقية البيع ، وافقت المجموعة على عدة ضمانات ومطالبات تجاه المشاري التي يمكن أن تنشأ خلال فترة زمنية معينة وبالقدر المحدد في إتفاقية البيع. لا تتوقع الإدارة أن تحدث أي من الإلتزامات أعلاه ، لذا ، لم يتم عمل مخصص بهذا الشأن.

(أ) نتائج العمليات المتوقفة ، والتي تم إدراجها في ربح السنة ، هي كما يلي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
142.864	129.227	الإيرادات
(128.965)	(107.350)	المصاريف - بالصافي
13.899	21.877	الربح قبل الضريبة
(7.426)	(9.086)	مصرف ضريبة الدخل
6.473	12.791	الربح من العمليات - بالصافي من الضريبة
-	(290)	الخسارة من بيع شركة تابعة [إيضاح 28 (ب)]
6.473	12.501	الربح من العمليات المتوقفة - بالصافي من الضريبة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

28 - عمليات متوقفة (تابع)

خلال السنة ، حققت شركة توباز صافي تدفقات نقدية تشغيلية بمبلغ 37.831 مليون ريال عماني (2018: 72.416 مليون ريال عماني) ، ودفعت مبلغ 47.068 مليون ريال عماني (2018: 58.944 مليون ريال عماني) فيما يتعلق بأنشطة الإستثمار وإستلمت مبلغ 10.019 مليون ريال عماني (2018: دفعت مبلغ 29.782 مليون ريال عماني) فيما يتعلق بأنشطة التمويل.

نشأت خسارة بمبلغ 0.290 مليون ريال عماني من بيع شركة توباز ، عبارة عن الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية لصافي الأصول والشهرة المنسوبة إلى الشركة التابعة (إيضاح 28 (ب)).

(ب) تفاصيل الأصول والإلتزامات المباعة وإحتساب الخسارة من البيع ، مبينة أدناه:

10 سبتمبر 2019 ريال عماني بالآلاف		
		الأصول
522.419		ممتلكات وآلات ومعدات
26.176		أصول غير ملموسة والشهرة
34.514		حسابات مدينة ومدفوعات مقدماً
14.268		النقد وما يماثل النقد
2.193		أصول أخرى
599.563		إجمالي الأصول
		الإلتزامات
(287.362)		قروض لأجل وسندات أولية
(86.965)		مدفوعات مقدماً من عملاء
(36.808)		حسابات دائنة ومستحقات
(30.240)		قرض مستحق إلى الشركة القابضة المطلقة
(6.124)		ضريبة دخل مستحقة
(4.648)		إلتزامات أخرى
(452.147)		إجمالي الإلتزامات
(79.985)		ناقصاً: حقوق الأقلية
67.431		صافي الأصول المباعة
		المقابل المستلم أو المستحق
71.106		النقد وما يماثل النقد
3.735		عوائد بيع مؤجلة
(7.700)		تكلفة المعاملة – بالصافي
67.141		المقابل الإجمالي – بالصافي
290		صافي الخسارة من البيع
		العوائد من بيع شركة تابعة - بالصافي
74.841		إجمالي العوائد
(3.735)		العوائد المؤجلة
(3.904)		تكلفة المعاملة المدفوعة
67.202		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

29 - الحركة في حقوق الأقلية
الحركة في الرصيد المتعلق بحقوق الأقلية هي كما يلي:

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
532	3.601	مساهمة حقوق الملكية في شركات تابعة
-	251	تعاملات مع حقوق الأقلية
-	(79.985)	مستبعدة عند بيع شركة تابعة
		توزيعات أرباح مدفوعة إلى مستثمري الأقلية في
(6.401)	-	المجموعة
(5.869)	(76.133)	

30 - إرتباطات والتزامات عرضية

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
41.226	-	إرتباطات
		إرتباطات نفقات رأسمالية
26.010	8.792	الإلتزامات العرضية
		خطابات ضمان

تتمثل الإلتزامات العرضية في ضمانات مثل سندات الشراء وسندات الأداء و ضمانات رد المبالغ وسندات الإستيقاء.. الخ والتي تصدرها البنوك نيابةً عن شركات المجموعة الى العملاء والموردين طبقا 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

31 - تقارير قطاعات الأعمال

تحدد الإدارة قطاعات الأعمال بناء على التقارير التي تتم مراجعتها بواسطة متخذي القرارات الرئيسيين والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعمل المجموعة في قطاع عمل واحد كما هو مبين أدناه:

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

يتم قياس الأداء اعتماداً على ربح القطاع بعد ضريبة الدخل ، كما ترد بتقارير الإدارة الداخلية والتي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية). 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.

القطاعات الجغرافية

الإيرادات وفقاً للموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية كما يلي:

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
96.957	103.669	سلطنة عمان
2.715	3.036	دول الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (لا تشمل سلطنة عمان)
<u>99.672</u>	<u>106.705</u>	

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

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
138.386	131.593	سلطنة عمان
527.711	87	دول أخرى
<u>666.097</u>	<u>131.680</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

32 - الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

31 ديسمبر 2019

التكلفة المطفاة ريال عماني بالآلاف	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عماني بالآلاف	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
-	-	247	247
32.150	-	-	32.150
50	-	-	50
33.778	-	-	33.778
65.978	-	247	66.225

الأصول

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(بإستثناء المديونيات الأخرى والمصروفات
المدفوعة مقدما والسلف)
مستحق من أطراف ذات علاقة
أرصدة نقدية وبنكية

31 ديسمبر 2018

التكلفة المطفاة ريال عماني بالآلاف	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عماني بالآلاف	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
-	-	249	249
64.410	-	-	64.410
45	-	-	45
31.947	-	-	31.947
96.402	-	249	96.651

الأصول

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(بإستثناء المديونيات الأخرى والمصروفات
المدفوعة مقدما والسلف)
مستحق من طرف ذو علاقة
أرصدة نقدية وبنكية

31 ديسمبر 2019

إلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عماني بالآلاف	إلتزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفاة ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
-	78.816	78.816
-	3.840	3.840
-	37.632	37.632
-	6.900	6.900
-	127.188	127.188

الإلتزامات

إقتراضات
ذمم دائنة غير متداولة وسلف
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
إقتراضات قصيرة الأجل وسحب على
المكشوف

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

32 - الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

31 ديسمبر 2018			إلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إلتزامات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
			ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
إلتزامات	-	382.314	382.314		
إقتراضات	-	1.530	1.530		
ذمم دائنة غير متداولة وسلف	-	80.493	80.493		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	-	10.022	-		
إلتزامات مالية مشتقة	10.022				
إقتراضات قصيرة الأجل وسحب على المكشوف	-	4.322	4.322		
	10.022	468.659	478.681		

(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 المجموعة المنهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة. تحدد المجموعة الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة على هذه البنود بإستخدام مصفوفة المخصص والتقديرات بناء على خبرة الخسارة الإئتمانية التاريخية بناء على موقف المستحقات السابقة للمدينين ، معدلة وفقاً لما هو ملائم لكي تعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الإقتصادية المستقبلية. بناء عليه ، تعرض مخاطر الإئتمان لتلك الأصول بناء على موقف مستحقاتها السابقة بناء على مصفوفة المخصص.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

33 - الأدوات المالية المشتقة

يعرض الجدول التالي الإلتزامات المشتقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 2018.

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
8.151	-	المشتقات الضمنية
1.871	-	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
10.022	-	في 31 ديسمبر

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

القيمة	القيمة	القيمة
العادلة	العادلة	صافي
الموجبة	السالبة	القيمة
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

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

المبلغ التعاقدية/الإسمي			
حتى 3 أشهر - أكثر من	سنة واحدة	سنة واحدة	أشهر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
30.864	-	-	30.864

مشتقات محتفظ بها للمتاجرة
عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

34 - القيمة العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

- المستوى 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 الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على مدخلات يمكن ملاحظتها من السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

المستوى 1 ريال عماني بالآلاف	المستوى 2 ريال عماني بالآلاف	المستوى 3 ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
247	-	-	247
-	-	-	-
249	-	-	249
-	10.022	-	-

31 ديسمبر 2019

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر

أدوات مالية مشتقة

31 ديسمبر 2018

إستثمارات

أدوات مالية مشتقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

34 - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة
يتم تحديد القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية باستخدام أساليب تقييم وإفتراضات كما سبق
إستخدامها للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2018.
يعرض الجدول التالي التغيرات في المستوى 3 للأدوات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
2019 و 2018.

2018	2019	
ريال عماني	ريال عماني	
بالآلاف	بالآلاف	
8.151	10.022	في 1 يناير
1.871	-	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
-	10.022	مستبعدة عند بيع شركة تابعة
10.022	-	في 31 ديسمبر

لا توجد تحويلات بين المستوى 2 و 3 خلال السنة.
تم احتساب القيمة العادلة للإلتزامات المشتقة بواسطة مُقيّم مستقل.
القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

35 - الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وعلى إصدارها بتاريخ 20 فبراير
2020.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	
32.750	32.093	الإيرادات
(21.786)	(21.163)	تكاليف التشغيل
10.964	10.930	إجمالي الربح
1.849	2.570	إيرادات أخرى
(3.310)	(2.676)	مصروفات إدارية
-	(52.327)	الخسارة من بيع شركة تابعة
9.503	(41.503)	(الخسارة)/الربح قبل تكاليف التمويل والضريبة
(7.278)	(5.373)	تكاليف التمويل - بالصافي
2.225	(46.876)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
1.715	-	الضريبة
3.940	(46.876)	(الخسارة)/الربح ووجاهي الدخل الشامل للسنة
0.011	(0.127)	(خسارة)/ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

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

بيان المركز المالي (الشركة الأم)
كما في 31 ديسمبر 2019

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
61.928	53.707	ممتلكات وآلات ومعدات
157.121	24.189	إستثمارات
19.820	5.000	قروض ثانوية لشركات تابعة
238.869	82.896	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
238	238	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
811	744	المخزون
9.293	12.466	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
22.549	22.586	مبلغ مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة أخرى
16.520	-	الجزء المتداول لقروض ثانوية لشركات تابعة
8.356	11.807	أرصدة نقدية وبنكية
57.767	47.841	إجمالي الأصول المتداولة
296.636	130.737	إجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والإلتزامات
		رأس المال والإحتياطيات
36.727	23.641	رأس المال
26.936	26.937	علاوة إصدار
12.242	7.880	إحتياطي قانوني
3.482	3.000	إحتياطي قرض ثانوي
35.990	7.044	أرباح محتجزة
115.377	68.501	إجمالي حقوق المساهمين
		الإلتزامات
		الإلتزامات غير المتداولة
61.333	35.491	قروض لأجل
6.000	2.250	قرض ثانوي طويل الأجل
3.348	2.007	ذمم دائنة غير متداولة
52.638	-	قروض ثانوية من شركات تابعة
1.361	1.466	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
124.680	41.214	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة
7.832	-	الجزء المتداول لقروض لأجل
875	750	الجزء المتداول لسندات قابلة للتحويل إلزامياً
17.429	16.732	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
28.443	3.540	مبالغ مستحقة لشركات تابعة
2.000	-	إقتراضات قصيرة الأجل
56.579	21.022	إجمالي الإلتزامات المتداولة
181.259	62.236	إجمالي الإلتزامات
296.636	130.737	إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
0.314	0.290	صافي الأصول للمساهم 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 2019

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
111.437	33.032	2.500	12.242	26.936	36.727
3.940	3.940	-	-	-	-
-	(982)	982	-	-	-
115.377	35.990	3.482	12.242	26.936	36.727
(46.876)	(46.876)	-	-	-	-
-	13.086	-	-	-	(13.086)
-	4.362	-	(4.362)	-	-
-	482	(482)	-	-	-
68.501	7.044	3.000	7.880	26.936	23.641

في 1 يناير 2018

الدخل الشامل:

ربح السنة

تحويل إلى إحتياطي قرض ثانوي

في 1 يناير 2019

الدخل الشامل:

خسارة السنة

تخفيض رأس المال

تحويل من إحتياطي قرض ثانوي

تحويل من إحتياطي قانوني

في 31 ديسمبر 2019

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

بيان التدفقات النقدية (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

2018 ريال عماني بالآلاف	2019 ريال عماني بالآلاف	
33.676 (21.541)	32.741 (18.833)	أنشطة التشغيل مقبوضات نقدية من العملاء مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين
12.135 (7.094) 550	13.908 (7.522) -	النقد الناتج من التشغيل صافي تكاليف التمويل ضريبة دخل مستردة
5.591	6.386	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(407) 2 (1.000) (100) (654) - 1.602	(491) 15 - - (4.376) 67.202 71	أنشطة الإستثمار حيازة ممتلكات وآلات ومعدات متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات صافي الحركة في ودائع بنكية شراء سندات الزيادة في إستثمار في شركات تابعة عوائد من بيع شركة تابعة إيرادات إستثمار
(557)	62.421	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة الإستثمار
(10.131) 269	(37.733) (25.623)	أنشطة التمويل إقتراضات مسددة صافي الحركة في أرصدة طرف ذو علاقة
(9.862)	(63.356)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(4.828) 11.184	3.451 6.356	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
6.356	9.807	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة