

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة") بتاريخ 9 ديسمبر 1987 بموجب القرار الوزاري رقم 87/127 وهي مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عُمانية عامة. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمار في الأعمال والأوراق المالية المتداولة وترويج المشاريع الجديدة، وأسهمها مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تحتفظ الشركة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة الموضحة تفصيلها أدناه.

نسبة المساهمة 2017	نسبة المساهمة 2016	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركات التابعة			
شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م			
99.90	99.90	سلطنة عُمان	الأنشطة المتعلقة بالاستثمار والعقارات
99.90	99.90	سلطنة عُمان	خدمات الضيافة
99.00	99.00	سلطنة عُمان	الأنشطة المتعلقة بالطاقة
الشركات الشقيقة			
شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع			
46.15	46.15	سلطنة عُمان	خدمات الوساطة والاستثمار
الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م			
30.77	30.77	سلطنة عُمان	تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية
28.00	28.00	سلطنة عُمان	الخدمات المصرفية
35.00	35.00	سلطنة عُمان	خدمات التأمين
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م			
25.00	25.00	سلطنة عُمان	تصنيع وبيع أدوات الجراحة
شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع			
45.00	45.00	سلطنة عُمان	قراءة العدادات وتحصيل الفواتير وخدمات العملاء وشراء الديون لمقدمي خدمات المرافق

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات ذات الصلة في قانون الشركات التجارية في عمان لسنة 1974 وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال. تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء "استثمارات في شركات تابعة" و"استثمارات في شركات شقيقة" و"استثمار في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"استثمار في ديون ثانوية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"عقارات استثمارية" والتي تدرج بالقيمة العادلة. تُعرض قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة حيث أن هذا العرض أكثر ملاءمة لعمليات الشركة.

تستوفي الشركة تعريف الكيان الاستثماري كما هو محدد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 "القوائم المالية المجمعة" وتحتسب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح والخسارة.

(ب) المعايير المطبقة خلال العام

لا توجد معايير أو تفسيرات أو تعديلات على المعايير الحالية دخلت حيز التطبيق للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2017 ولها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة:

تدخل مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات حيز التطبيق بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

في مايو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". تم تأجيل تاريخ التطبيق الأصلي للمعيار لعام واحد وبدخل المعيار الآن حيز التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ويقدم معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 نهجاً يستند إلى مبادئ لإدراج الإيرادات، كما يقدم مفهوم إدراج الإيرادات للالتزامات الأداء عند الوفاء بها. ويجب أن يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع توفر بعض الوسائل العملية. وقد قامت الشركة بتقييم أثر هذا المعيار ويتوقع أن لا يكون له تأثير جوهري عند تطبيقه على القوائم المالية للشركة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات"

في يناير 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" الذي يدخل حيز التطبيق للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك التاريخ. نتج عن المعيار قيام المستأجرين بالمحاسبة عن معظم الإيجارات ضمن نطاق المعيار بطريقة مشابهة لطريقة حساب الإيجارات التمويلية حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "الإيجارات". سوف يقوم المستأجرون بإدراج أصل "حق الاستخدام" والتزام مالي مقابل له في قائمة المركز المالي. وسوف يتم إهلاك الأصل على مدى فترة الإيجار وسوف يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المهلكة. سوف تبقى محاسبة المؤجر بشكل أساسي كما هي في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. وتقوم الشركة الآن بتقييم أثر هذا المعيار، لكنه من غير الممكن تحديد الأثر المحتمل كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

(د) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات المهيكلة) التي يكون للشركة سيطرة عليها. وتسيطر الشركة على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها لإدارة أنشطة الكيان. وبشكل عام، تكون الشركات التابعة المجمعّة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة الشركة.

وفقاً للاستثناء بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 10، "القوائم المالية المجمعّة"، لا تقوم الشركة بتجميع الشركات التابعة في القوائم المالية. ويتم احتساب الاستثمارات في الشركات التابعة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

(هـ) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي تملك الشركة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت. ووفقاً للمتطلبات بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 10، "القوائم المالية المجمعّة"، يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

(و) تقارير قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تعريف مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات الأعمال، على أنه اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ز) تحويل العملة الأجنبية

(1) العملة التنفيذية و عملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة التنفيذية"). وتعرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية و عملة العرض للشركة.

(2) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

(ح) ممتلكات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تنسب مباشرة إلى حيازة الأصل. وتشمل التكلفة أي تكلفة أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، بالإضافة إلى تكلفة تفكيك وإزالة البند وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه.

تُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل، ويتم تحميل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يحسب الاستهلاك على أصول أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفها إلى قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

المباني	25 و 40 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	3 - 5 سنوات
مركبات	3 سنوات
أدوات ومعدات كهربائية	3 - 5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية فترة كل تقرير. وعندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل، تخفض قيمته الدفترية فوراً إلى القيمة المقدرة استردادها.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال المقارنة بين المتحصلات والقيمة الدفترية وتُدرج في قائمة الدخل الشامل.

(ط) عقارات استثمارية

تُصنّف الممتلكات المحتفظ بها للحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل أو الحصول على زيادة رأسمالية أو كليهما والتي لا تشغلها الشركة كعقارات استثمارية. وتتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً عقارات قيد الإنشاء أو التطوير ليتم استخدامها كعقارات استثمارية في المستقبل.

تدرج جميع الاستثمارات في العقارات مبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمبلغ المقدم متضمناً تكاليف الحيازة المتعلقة بالاستثمار. تتم إعادة تقييم هذه العقارات بعد الإدراج المبدئي لقيمتها العادلة على أساس سنوي ويتم عكس أي زيادة أو نقصان في القيم العادلة في قائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ي) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة - مثل الشهرة أو الأصول غير المالية غير الجاهزة للاستخدام - للإهلاك أو الاستهلاك ويتم فحصها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة. ويتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتُدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وتكون القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). ويتم مراجعة الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير..

(ك) انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأصولها المدرجة بالتكلفة المهيمنة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان في حال فشل الأطراف المقابلة بسداد الدفعات المستحقة فيما يتعلق بالأرصدة البنكية. تأخذ الشركة في الاعتبار احتمال التخلف عن الدفع بعد الإدراج المبدئي للأصل وفيما إذا كان هنالك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على أساس مستمر في نهاية كل فترة تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان فإن الشركة تقارن مخاطر التخلف عن الدفع كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن الدفع كما في تاريخ الإدراج المبدئي. كما تأخذ في عين الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة المستقبلية. وتشمل الأمثلة على المؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي والتصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) وما إلى ذلك.

(ل) الأصول المالية

(1) التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: التكلفة المهيمنة وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد تصنيف أدوات الدين على نموذج عمل الكيان (راجع الإيضاح رقم 2(1)(2)) لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقائمة العادلة، ستكون الأرباح والخسائر مسجلة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالاستثمار. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدئي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المهيمنة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون دفعات لمبالغ أساسية وفوائد على المبالغ الأساسية القائمة.
- يتم قياس أداة الدين بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون دفعات لمبالغ أساسية وفوائد على المبالغ الأساسية القائمة.

تقوم الشركة بقياس كافة استثماراتها في حقوق الملكية بالقائمة العادلة. حيثما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق للأرباح والخسائر بالقائمة العادلة إلى الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) الأصول المالية (تابع)

(1) التصنيف (تابع)

بالإضافة لذلك، عند الإدراج المبدئي، قد تقوم الشركة بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي المتطلبات الأخرى بشكل غير قابل للإلغاء ليتم قياسه بالتكلفة المهيأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك يلغي أو يخفض بشكل كبير عدم التوافق المحاسبي الذي يمكن أن ينشأ.

(2) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة، حيث أن هذا يؤدي إلى تصنيف الأصول والالتزامات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9. ويعكس نموذج الأعمال الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم بها المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفائدة التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول هذه الأصول أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة.

- كيفية تعويض مديري الشركة - على سبيل المثال: ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.

- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات عن نشاط المبيعات على حدة، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة في إدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية معاً.

(3) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبدئي. ويتم تعريف "الفائدة" على أنها مبلغ القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي القائم خلال فترة معينة من الزمن ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مثل: مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء التقييم، تأخذ الشركة ما يلي بالاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الاقتراض.
- شروط المدفوعات مقدماً والتמיד.
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة.
- الخصائص التي تعدل المبلغ بالقيمة الزمنية للمال.

(4) الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتحمل تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وحولت الشركة كافة مخاطر وعوائد الملكية. تقاس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لاحقاً بالقيمة العادلة.

تُعرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات بالقيمة العادلة لفئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الدخل الشامل بالفترة التي تنشأ بها. وتُدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ل) الأصول المالية (تابع)

(4) الإدراج والقياس (تابع)

كجزء من إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح. وتدرج التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة في حقوق المساهمين. ويتم إدراج توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

(م) مديونيات

تُدرج المديونيات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة.

(ن) النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وودائع محتفظ بها تحت الطلب لدى بنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تاريخ استحقاق أصلي يصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

(س) دائنات ومستحقات

تدرج الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها للبضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فواتير للشركة أو لم تصدر. وتدرج مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ع) اقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد كمصروف فائدة في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام السنوي طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ف) ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

تتمثل مصروفات الضريبة بالضريبة الجارية والمؤجلة. وتُدرج مصروفات ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل إلا إذا كانت تتعلق ببند مُدرجة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين. وتتمثل الضريبة الجارية بالضريبة المتوقعة مستحقة الدفع والمحسوبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات أخرى على الضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ولا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للشهرة والإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة لا تمثل تجميعاً للأعمال ولا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبية والفرق المتعلق بالشركات التابعة والكيانات المسيطر عليها بصورة مشتركة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا تقوم هذه الشركات والكيانات بالعكس في المستقبل المنظور. وتقاس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير. يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن في مقابلها استخدام الفرق المؤقت. وتتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ص) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج القيمة الصافية بقائمة المركز المالي في حالة وجود حق قانوني ملزم لإجراء تلك المقاصة للقيم المدرجة ووجود النية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ق) مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19، "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل السفر عند استحقاقها للموظفين ويُكوّن استحقاق للالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تدرج الاستحقاقات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات. وتدرج المساهمات لخطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

(ر) مخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدالي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً.

(ش) إدراج الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض. وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات عندما يكون مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق وعندما يرجح تدفق الأرباح الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة وعندما تتم تلبية معايير معينة لكل نشاط من أنشطة الشركة كما هو موضح أدناه.

- تُدرج إيرادات الفوائد على أساس نسبة الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- تحتسب إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة كجزء من إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.
- تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.
- تُدرج الإيرادات الأخرى بالإيرادات عند سريان المعاملة.

(ت) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في عقد تأسيس الشركة وفي قانون الشركات التجارية والأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5٪ من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع ودفع توزيعات الأرباح على المساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ 200,000 ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ 10,000 ريال عماني في العام الواحد.

(ث) توزيعات الأرباح

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار ومخاطر العملة الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للشركة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع سياسات مناسبة في هذا الخصوص لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات والالتزامات للشركة.

وتقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المؤتقة التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة.

(/) مخاطر السوق

(1) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي عدم اليقين حول الأرباح المستقبلية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عند عدم تطابق الأصول والالتزامات والتي تخضع لتعديلات في معدل الفائدة ضمن فترة معينة. تتعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والالتزامات المحملة بفوائد (الديون الثانوية والسحب البنكي على المكشوف والقروض قصيرة وطويلة الأجل). تقوم الشركة بإجراء تحليل دوري ومراقبة تقلبات معدل الفائدة في السوق بالأخذ بالاعتبار احتياجات الشركة. إذا استدعى الأمر، قد تفاوض الشركة بشأن الأسعار والسداد وإعادة الاقتراض أو الصرف النقدي وإعادة الاستثمار. يحلل الجدول التالي صافي أصول/ التزامات الشركة الخاضعة لمعدلات فائدة متغيرة وثابتة:

الإجمالي ريال عماني	معدل الفائدة المتغير ريال عماني	معدل الفائدة الثابت ريال عماني	
			31 ديسمبر 2017
			الأصول المالية
5,000,000	-	5,000,000	ودائع لأجل
5,107,955	-	5,107,955	استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,107,955	-	10,107,955	
			الالتزامات المالية
(113,334,598)	(68,995,000)	(44,339,598)	قروض ومديونيات
(103,226,643)	(68,995,000)	(34,231,643)	

الإجمالي ريال عماني	معدل الفائدة المتغير ريال عماني	معدل الفائدة الثابت ريال عماني	
			31 ديسمبر 2016
			الأصول المالية
9,000,000	-	9,000,000	استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الالتزامات المالية
(108,545,063)	(62,000,000)	(46,545,063)	قروض ومديونيات
(99,545,063)	(62,000,000)	(37,545,063)	صافي الالتزامات

تتعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية ذات معدلات الفائدة المتغيرة. لو تغير معدل الفائدة بواقع 50 نقطة أساس، لكانت هناك زيادة/نقصان في مصروفات الفوائد بمبلغ 344,975 ريال عماني (2016: 310,000 ريال عماني) للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(2) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات سببها عوامل تتعلق بالورقة المالية تحديداً أو بمصدر تلك الورقة المالية أو كان سببها عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق بأصولها المالية المدرجة. وينشأ ذلك عن الأصول المالية التي تحتفظ بها الشركة والتي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. وتتمثل سياسة الشركة في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار الأوراق المالية وأدوات مالية أخرى ضمن الحدود التي وضعها مجلس الإدارة.

تقتضي سياسة الشركة مراقبة الأوضاع الكلية للشركة في السوق بالنسبة لمحفظة التداول بشكل يومي من قبل المدير العام للشركة، وبشكل ربع سنوي من قبل اللجنة التنفيذية، وتتم مراقبة الأصول المالية الاستراتيجية للشركة من قبل اللجنة التنفيذية ومجلس الإدارة بشكل ربع سنوي.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/انخفاض مؤشر الأسهم على أرباح/خسائر الأوراق المالية المدرجة بافتراض أن مؤشر الأسهم قد ارتفع/انخفض بنسبة 5٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية
1,679,859	1,346,066	الاستثمار في الأسهم
7,983,928	7,849,922	الاستثمار في الشركات الشقيقة
9,663,787	9,195,988	

(3) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ عندما تكون معاملات تجارية مستقبلية أو أصول أو التزامات مالية مدرجة منفذة بعملة غير العملة التنفيذية للشركة.

معظم المعاملات المنفذة بالعملة الأجنبية هي بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. إن معدل الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي يبلغ 2.60 ولم يتغير منذ يناير 1986. إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية مبين في الجدول التالي:

(ب) مخاطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان وهي مخاطر فشل طرف مقابل في سداد المبالغ كاملة عند استحقاقها. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالاستثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والمديونيات، والأرصدة البنكية. ويتم رصد مخصصات الانخفاض في القيمة للخسائر المتكبدة حتى تاريخ التقرير، إن وجدت. وتراقب الشركة المديونيات على أساس منتظم وتؤكد من أن الارصدة البنكية والودائع مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير كان كما يلي:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	الارصدة البنكية
9,577,243	6,645,629	المديونيات (باستثناء الدفعات المسبقة)
122,790	363,096	استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
9,000,000	5,107,955	
18,700,033	12,116,680	

تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالاستثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأرصدة البنكية من خلال التعامل في الغالب مع بنوك ذات تصنيف ائتماني. ويوضح الجدول التالي الأصول المالية بالتكلفة المهلكة والأرصدة البنكية لدى الأطراف المقابلة محللة حسب التصنيف:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	التصنيفات البنكية الأرصدة البنكية
15,104	-	P-1
9,562,139	6,645,629	P-2
9,577,243	6,645,629	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

التصنيفات البنكية	2017	2016
استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	ريال عماني	ريال عماني
P-1	-	5,000,000
P-2	5,107,955	4,000,000
	5,107,955	9,000,000

يمثل المتبقي من رصيد "الأرصدة النقدية والبنكية" نقداً في الصندوق.

لا يوجد انخفاض في القيمة مقابل المديونيات، ومن المتوقع بناءً على الخبرة السابقة أن يتم استرداد المديونيات التي لم تتخفف بالكامل. وليس من سياسات المجموعة أن تحصل على ضمانات مقابل المديونيات وبالتالي تكون هذه المديونيات غير مضمونة. وتكون مخاطر الائتمان محدودة بالقيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تتطوي إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الاحتفاظ بنقدية وأوراق مالية متداولة كافية وتوفر التمويل من خلال مبلغ كافٍ من التسهيلات الائتمانية والقدرة على تسهيل الأصول بالسوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الكامنة، تهدف الإدارة إلى المحافظة على المرونة في التمويل من خلال إبقاء خطوط الائتمان متوفرة. وفي العادة، تتأكد الشركة من أن لديها نقد كافٍ تحت الطلب وتسهيلات متاحة للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. وبالإضافة إلى ذلك، تملك الزكة حق استخدام التسهيلات الائتمانية.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية الخاصة بالشركة ضمن مجموعات استحقاق ذات علاقة استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاقات التعاقدية. وتمثل المبالغ المعروضة في الجدول أدناه التدفقات النقدية التعاقدية.

القيمة الدفترية	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	أكثر من عام واحد	استحقاق غير ثابت
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2017				
قروض طويلة الأجل	41,533,333	11,600,000	10,866,666	17,466,667
قروض قصيرة الأجل	68,995,000	60,995,000	8,000,000	-
سحب بنكي على المكشوف	2,806,265	2,806,265	-	-
التزامات أخرى	708,416	444,959	197,875	65,582
	114,043,014	75,846,224	19,064,541	17,466,667
فائدة مستقبلية مستحقة الدفع	5,840,212	1,311,268	1,524,722	3,004,222

القيمة الدفترية	أقل من 3 أشهر	3 إلى 12 شهراً	أكثر من عام واحد	استحقاق غير ثابت
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2016				
قروض طويلة الأجل	44,200,000	-	23,666,666	20,533,334
قروض قصيرة الأجل	62,000,000	62,000,000	-	-
سحب بنكي على المكشوف	2,345,063	2,345,063	-	-
التزامات أخرى	940,322	242,179	643,558	54,585
	109,485,385	64,587,242	24,310,224	20,533,334
فائدة مستقبلية مستحقة الدفع	2,379,500	386,750	1,064,972	927,778

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين والمحافظة على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لخفض الدين.

تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الاقتراضات كما هو وارد في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد والاستثمارات السائلة. ويتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين. وفيما يلي نسبة المديونية في 31 ديسمبر:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
108,545,063	113,334,598	قروض واقتراضات
(9,577,743)	(1,646,129)	ناقص: النقد وما يماثل النقد
98,967,320	111,688,469	صافي الدين
118,181,471	115,536,524	إجمالي حقوق المساهمين
217,148,791	227,224,993	إجمالي رأس المال
45.58%	49.15%	نسبة المديونية

3-3 تقدير القيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. وفيما يلي تعريف المستويات المختلفة:

المستوى 1 - أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة.
المستوى 2 - مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1، يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل مشتق من الأسعار)؛ و
المستوى 3 - مدخلات الأصول التي لا تركز على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الإجمالي ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 1 ريال عماني	
				31 ديسمبر 2017
				الأصول
				<i>استثمار في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</i>
26,921,320	-	1,144,395	25,776,925	استثمارات مدرجة
6,136,109	-	6,136,109	-	استثمارات غير مدرجة
5,107,955	-	5,107,955	-	<i>استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة</i>
11,464,606	11,464,606	-	-	<i>استثمار في شركات تابعة</i>
168,796,034	11,797,600	-	156,998,434	استثمارات غير مدرجة
3,302,003	3,302,003	-	-	<i>استثمار في شركات شقيقة</i>
247,212	-	247,212	-	استثمارات مدرجة
				عقارات استثمارية
221,975,239	26,564,209	12,635,671	182,775,359	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

الإجمالي ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 1 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 الأصول
33,597,189	-	-	33,597,189	استثمار في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,656,367	-	1,656,367	-	استثمارات مدرجة
9,000,000	-	9,000,000	-	استثمارات غير مدرجة
-	-	-	-	استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,709,674	10,709,674	-	-	استثمار في شركات تابعة
-	-	-	-	استثمارات غير مدرجة
159,678,569	-	-	159,678,569	استثمار في شركات شقيقة
2,707,352	2,707,352	-	-	استثمارات مدرجة
247,212	-	247,212	-	استثمارات غير مدرجة
217,596,363	13,417,026	10,903,579	193,275,758	عقارات استثمارية
				الإجمالي

تحمل الاستثمارات في الديون واقتراضات الشركة معدل فائدة تجاري وبالتالي تقارب قيمها العادلة. القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي لها فترات استحقاق تقل عن عام واحد تقارب قيمها العادلة.

أدرج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة (المستوى 2) التي حددت استناداً إلى التقييمات المنفذة من قبل مقيم خارجي مستقل. والقيمة العادلة تقارب قيمته الدفترية كما في 31 ديسمبر 2017.

(أ) قياس القيم العادلة

(1) أساليب التقييم والمدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة

تبين الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 والمستوى 3 من القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المستخدمة. إن عمليات التقييم ذات الصلة موضحة في الإيضاح رقم 4.

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	العلاقات المتبادلة بين المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة
التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تحديد التدفقات النقدية من خلال النظر في السيناريوهات المحتملة للإيرادات المتوقعة والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك.	- معدل نمو الإيرادات السنوي المتوقع - 8.66% (2016): 8%.	إن القيمة العادلة المقدرة سوف ترتفع (تتخف) إذا:	- كان معدل نمو الإيرادات السنوي أعلى (أقل).
استثمار في شركات تابعة - غير مدرجة	- معدل الخصم المعدل للمخاطر 14.8% (2016): 5.78 - 12.40%.	كان معدل الخصم المعدل للمخاطر أقل (أعلى).	- كان معدل الخصم المعدل للمخاطر أقل (أعلى).
	- معدل النمو النهائي 3% (2016): 1.00 - 3.10%.	كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).	- كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) قياس القيم العادلة (تابع)

(1) أساليب التقييم والمدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة (تابع)

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	العلاقات المتبادلة بين المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة
-------	---------------	--	--

استثمار في شركات شقيقة - غير مدرجة	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تحديد التدفقات النقدية من خلال النظر في السيناريوهات المحتملة للإيرادات المتوقعة والأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإهلاك.	- معدل نمو الإيرادات السنوي المتوقع 5,00 - 6,30% (2016: 5 - 15%). - معدل الخصم المعدل للمخاطر 12.10 - 13.10% (2016: 14.00 - 14.5%). - معدل النمو النهائي 2% (2016: 2.50%). - كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).	إن القيمة العادلة المقدرة سوف ترتفع (تتخفص) إذا: - كان معدل نمو الإيرادات السنوي أعلى (أقل). - كان معدل الخصم المعدل للمخاطر أقل (أعلى). - كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).
------------------------------------	---	--	--

استثمارات في شركات شقيقة مدرجة	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر. يتم تحديد التدفقات النقدية من خلال النظر في السيناريوهات المحتملة للإيرادات المتوقعة والأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإهلاك.	- معدل نمو الإيرادات السنوي المتوقع 16% (2016: لا ينطبق). - معدل الخصم المعدل للمخاطر 13.9% (2016: لا ينطبق). - معدل النمو النهائي 3% (2016: لا ينطبق). - كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).	إن القيمة العادلة المقدرة سوف ترتفع (تتخفص) إذا: - كان معدل نمو الإيرادات السنوي أعلى (أقل). - كان معدل الخصم المعدل للمخاطر أقل (أعلى). - كان معدل النمو النهائي أعلى (أقل).
--------------------------------	---	---	--

استثمار في أسهم	طريقة السوق: يستند نموذج التقييم إلى مضاعفات السوق المستمدة من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها.	لا ينطبق	لا ينطبق
-----------------	---	----------	----------

استثمار في دين ثانوي	مقارنة السوق/ التدفقات النقدية المخصومة: يتم تقدير القيمة العادلة بالنظر إلى (1) الأسعار المدرجة الحالية أو الأخيرة للأوراق المالية المماثلة في الأسواق غير النشطة و(2) صافي القيمة الحالية المحتسبة باستخدام معدلات الخصم المستمدة من الأسعار المدرجة لأوراق مالية ذات تاريخ استحقاق مماثل ومعدل ائتمان متداول في الأسواق النشطة، معدلة بعامل النقص في السيولة.	لا ينطبق	لا ينطبق
----------------------	--	----------	----------

(2) المستوى 3 من القيم العادلة - تحليل الحساسية

بالنسبة للقيم العادلة للاستثمارات غير المدرجة في الشركات التابعة والشقيقة والأسهم، فإن التغيرات المحتملة المعقولة في أحد المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة بتاريخ التقرير سيكون لها التأثيرات التالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) قياس القيم العادلة (تابع)

(2) المستوى 3 من القيم العادلة - تحليل الحساسية (تابع)

الربح أو الخسارة	الزيادة
النقص	ريال عماني
ريال عماني	
(1,583,755)	1,583,755
4,193,554	(3,420,750)
(791,895)	965,840

استثمار في شركات تابعة - غير مدرجة

31 ديسمبر 2017

معدل نمو الإيرادات السنوي (حركة بواقع 0.5%)
معدل الخصم المعدل للمخاطر (حركة بواقع 1%)
معدل النمو النهائي (حركة بواقع 1%)

الربح أو الخسارة	الزيادة
النقص	ريال عماني
ريال عماني	
(108,228)	110,180
1,426,727	(1,168,181)
(799,268)	979,456

31 ديسمبر 2016

معدل نمو الإيرادات السنوي (حركة بواقع 0.5%)
معدل الخصم المعدل للمخاطر (حركة بواقع 1%)
معدل النمو النهائي (حركة بواقع 1%)

الربح أو الخسارة	الزيادة
النقص	ريال عماني
ريال عماني	
(567,812)	567,812
434,622	(365,423)
(160,816)	195,480

استثمار في شركات شقيقة

31 ديسمبر 2017

معدل نمو الإيرادات السنوي (حركة بواقع 0.5%)
معدل الخصم المعدل للمخاطر (حركة بواقع 1%)
معدل النمو النهائي (حركة بواقع 1%)

الربح أو الخسارة	الزيادة
النقص	ريال عماني
ريال عماني	
(221,189)	224,797
494,141	(412,834)
(146,390)	174,038

31 ديسمبر 2016

معدل نمو الإيرادات السنوي (حركة بواقع 0.5%)
معدل الخصم المعدل للمخاطر (حركة بواقع 1%)
معدل النمو النهائي (حركة بواقع 1%)

(3) قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها (المستوى 3)

يعرض الجدول التالي التغيرات في البنود من المستوى 3 للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016:

الاسهم الغير
مدرجة
ريال عماني

16,784,436
990,000
(1,953,475)
(2,403,935)
13,417,026
11,797,600
1,349,583
26,564,209

الرصيد الافتتاحي 1 يناير 2016
المساهمة في الاستثمار في شركات تابعة
تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري
الخسائر المدرجة في قائمة الدخل الشامل
الرصيد الختامي 31 ديسمبر 2016
التحويلات من المستوى 1
الأرباح المدرجة في قائمة الدخل الشامل
الرصيد الختامي 31 ديسمبر 2017

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

تُقيّم التقديرات والاجتهادات بانتظام وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتدّ أنها معقولة حسب الظروف.

تقوم الشركة بإجراء تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات الصلة. وقد تم تناول التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى إجراء تعديل كبير على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة أدناه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) التقييم ككيان استثماري

يجب على الكيانات التي تستوفي تعريف الكيان الاستثماري ضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 قياس شركاتها التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلا من تجميعها. فيما يلي المعايير التي تحدد الكيان الاستثماري:

- الكيان الذي يحصل على أموال من مستثمر واحد أو أكثر بغرض تزويد هؤلاء المستثمرين بخدمات الاستثمار.
- الكيان الذي يتعهد لمستثمريه بأن الغرض من أعماله هو الاستثمار في الأموال فقط لتحقيق عوائد من زيادة رأس المال أو إيرادات الاستثمار أو كلاهما.

- الكيان الذي يقيم ويقوم أداء جميع استثماراته بشكل جوهري على أساس القيمة العادلة.

يفصل النظام الأساسي للشركة هدفها المتمثل في تقديم خدمات إدارة الاستثمار للمستثمرين والتي تتضمن الاستثمار في أسهم وأوراق مالية ذات عائد ثابت بغرض تحقيق عوائد على شكل إيرادات استثمار وزيادة رأس المال.

تقوم الشركة بإبلاغ مستثمريها عن طريق معلومات المستثمر ربع السنوية وتقوم بإبلاغ الإدارة عن طريق تقارير الإدارة الداخلية على أساس القيمة العادلة. يتم تسجيل جميع الاستثمارات بالقيمة العادلة إلى الحد الذي تسمح به معايير التقارير المالية الدولية في التقارير السنوية للشركة. لدى الشركة استراتيجية خروج موثقة بوضوح لجميع استثماراتها.

كما خلص مجلس الإدارة إلى أن الشركة تستوفي الخصائص الإضافية للكيان الاستثماري، حيث أن لديها أكثر من استثمار واحد؛ وتكون الاستثمارات في الغالب على شكل أسهم وأوراق مالية مشابهة؛ ولديها أكثر من مستثمر واحد ومستثمريها لا يمثلون أطرافا ذات علاقة إلى حد كبير.

وقد خلص مجلس الإدارة إلى أن الشركة تستوفي تعريف الكيان الاستثماري. ويتم إعادة تقييم هذه الاستثمارات على أساس سنوي في حال تغيير أي من هذه المعايير أو الخصائص.

(ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تتم المتاجرة بها في سوق نشطة (مثل الأوراق المالية غير المدرجة) باستخدام أساليب التقييم. وتستخدم الإدارة تقديرها لاختيار مجموعة طرق متنوعة والقيام بافتراضات تعتمد بشكل رئيسي على ظروف السوق القائمة في تاريخ التقرير. ولمزيد من التفاصيل حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة وأثر التغيرات على هذه الافتراضات يرجى الرجوع إلى الإيضاح 3-3.

5 إيرادات توزيعات أرباح

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	محلية
1,309,819	1,381,615	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
7,857,861	8,618,981	من شركات شقيقة (إيضاح 23)
641,803	-	أجنبية
9,809,483	10,000,596	من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

6 مصروفات إدارية وعمومية

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر 1-6 أدناه)
953,592	936,445	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23(ج)]
130,200	-	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23(ج)]
69,800	63,000	إشغال وتكاليف مكتب
59,881	77,707	تبرعات
116,000	71,240	مصروفات متنوعة
171,011	227,654	
1,500,484	1,376,046	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

1-6 تكاليف متعلقة بالموظفين

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
572,331	555,445	رواتب وعلاوات
337,679	334,501	منافع أخرى
32,408	34,626	تكاليف التأمينات الاجتماعية
11,174	11,873	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 19)
953,592	936,445	

7 الضرائب

خلالنهاية العام، حدث تعديل في قانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان، والذي يتمثل في تعديل المعدل الضريبي المطبق من 12٪ إلى 15٪. للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017. تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل 15٪ من الإيرادات الضريبية التي تزيد على 30,000 ريال عُماني من 1 يناير 2017 (2016- 12٪ من الأرباح الضريبية التي تزيد على 30,000 ريال عماني) وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان.

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	قائمة الدخل الشامل:
348,937	46,961	الضريبة الجارية - العام الحالي
530,285	234,729	التزامات جارية
		ضريبة دخل مستحقة الدفع

انتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء ربط ضريبة الدخل للشركة للأعوام حتى 2010. قامت الأمانة العامة للضرائب بإصدار أوامر الربط للعامين 2011 و2012. إلا أن الشركة قامت بتقديم اعتراض على أوامر الربط. ترى الإدارة أن الضريبة الإضافية، إن وجدت، المتعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون ذات تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2017 وفيما يلي تسوية الضرائب على الأرباح المحاسبية للفترة بمعدل 15٪ (2016- 12٪ مع الاعفاء الأساسي 30,000 ريال عماني) مع الضريبة المحملة على القوائم المالية:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
1,250,924	164,702	الضريبة على الأرباح المحاسبية
(1,492,504)	(937,115)	إضافات/(يُطرح) الأثر الضريبي لـ:
592,762	816,155	إيرادات معفاة من الضريبة
(2,245)	3,219	الضريبة على مصروفات مرفوضة
348,937	46,961	أخرى
		مصروف الضريبة وفقاً لقائمة الدخل الشامل

فيما يلي حركة التزام الضريبة الجارية:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
303,486	530,285	في 1 يناير
348,937	46,961	المحمل عن العام الحالي
(122,138)	(342,517)	مدفوع خلال العام
530,285	234,729	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 أرصدة نقدية وبنكية

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	ودائع لأجل
-	5,000,000	حسابات جارية
9,577,243	1,645,629	نقد في الصندوق
500	500	
9,577,743	6,646,129	

(أ) خلال العام، قامت الشركة بإيداع وديعة لأجل لدى بنك محلي لخمس سنوات وتحمل معدل فائدة قدره 5٪ على أساس نصف سنوي. هذه الوديعة مرهونة مقابل القرض الذي تم الحصول عليه بواسطة فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) من نفس البنك.

(ب) لغرض قائمة التدفقات النقدية، لا يتضمن النقد وما يماثل النقد ودائع لأجل.

9 المديونيات والمدفوعات مقدماً

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	إيرادات مستحقة
118,134	87,462	مصرفات مدفوعة مقدماً وأخرى
7,306	278,284	
125,440	365,746	

المديونيات والمدفوعات مقدماً تستحق خلال سنة واحدة وتتضمن رصيداً بقيمة 346,517 ريال عماني (2016 - لا شيء) مستحقاً من طرف ذي علاقة.

10 استثمار في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	أوراق مالية مدرجة (محلية)
9,656,217	8,493,076	- قطاع البنوك والاستثمار
22,569,554	17,079,573	- قطاع الخدمات
1,371,418	1,348,671	- قطاع الصناعة
33,597,189	26,921,320	
1,590,193	6,069,935	أوراق مالية غير مدرجة
66,174	66,174	محلية
1,656,367	6,136,109	أجنبية
35,253,556	33,057,429	

(أ) فيما يلي حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	في 1 يناير
13,036,141	35,253,556	تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري
(1,686,925)	-	معاد تصنيفه من استثمارات متاحة للبيع
38,954,456	-	مشتريات
1,115,140	1,080,734	متحصلات البيع
(16,051,084)	(149,408)	أرباح/(خسائر) محققة من البيع
(70,208)	963	خسارة غير محققة للعام - الصافي
(43,964)	(3,128,416)	كما في 31 ديسمبر
35,253,556	33,057,429	

(ب) الأوراق المالية المدرجة هي أوراق مالية رئيسية مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

(ج) تم رهن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تبلغ قيمتها السوقية 23,028,012 ريال عماني (2016 - 25,671,217 ريال عماني) كضمان مقابل تسهيلات الائتمان المقدمة من بنوك تجارية (إيضاح 20) وتم رهن أصول بقيمة 5,808,500 ريال عماني (2016 - 5,771,000 ريال عماني) كضمان مقابل تسهيل الائتمان المقدم لشركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة للشركة) من بنك تجاري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

11 استثمار في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

(د) فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في الأوراق المالية التي تتجاوز حيازة الشركة فيها 10٪ من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في 31 ديسمبر:

نسبة الملكية %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة ريال عماني	التكلفة ريال عماني	2017
18.07	2,530,052	4,027,949	2,530,052	جامعة ظفار ش.م.ع.م (المعروفة سابقاً باسم جامعة ظفار ش.م.ع.ع)
15.00	81,000	81,000	40,500	المصنع الوطني للتغليف ش.م.ع.م
نسبة الملكية %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة ريال عماني	التكلفة ريال عماني	2016
18.07	2,530,052	3,757,127	2,530,052	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
15.00	81,000	40,500	40,500	المصنع الوطني للتغليف ش.م.ع.م

11 استثمار في شركات تابعة

الحركة في الاستثمار في شركات تابعة كما يلي:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	في 1 يناير
13,870,234	10,709,674	استبعاد معتمد لشركات تابعة
(2,983,506)	-	مساهمة في استثمار في شركة تابعة
990,000	-	(ربح)/ خسارة غير محققة للعام - الصافي
(1,167,054)	754,932	كما في 31 ديسمبر
10,709,674	11,464,606	

(أ) شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال الاستثمارات والأنشطة المتعلقة بالعقارات. تملك الشركة 99.9٪ من أسهمها (2016 - 99.9٪) في الشركة التابعة وتمتلك شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (الشركة التابعة) رصيداً بنسبة 0.1٪.

(ب) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. وتمتلك الشركة 99.9٪ من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 0.1٪ الباقية.

(ج) شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال إنتاج وتوزيع الطاقة. وتمتلك الشركة 99٪ من أسهم الشركة التابعة وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 1٪ الباقية.

(د) تستوفي الشركة تعريف الكيان الاستثماري. وبالتالي، لا تقوم بتجميع شركاتها التابعة ولكن بدلا من ذلك، تقوم بإدراجها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(هـ) القيود

تستلم الشركة إيرادات على شكل توزيعات أرباح من استثماراتها في الشركات التابعة، ولا يوجد قيود على تحويل الأموال من هذه الشركات التابعة إلى الشركة.

(و) الدعم

الشركة ملتزمة بتقديم دعم مالي أو غيره لشركاتها التابعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

12 استثمار في شركات شقيقة

(أ) الحركة في الاستثمار في شركات شقيقة كما يلي:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
144,527,764	162,385,921
(3,786,442)	-
14,107,958	11,200,000
7,536,641	(1,487,884)
162,385,921	172,098,037

في 1 يناير
تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري
مشتريات خلال العام
ربح/(خسارة) غير محقق للعام - بالصافي
كما في 31 ديسمبر

12 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

(ب) الاستثمار في شركات شقيقة يمثل حصة مباشرة فيما يلي:

القيمة العادلة 2016 ريال عماني	نسبة الملكية %	القيمة العادلة 2017 ريال عماني	نسبة الملكية %
122,308,569	28.00	140,348,434	28.00
14,420,000	35.00	11,797,600	35.00
4,950,000	46.15	4,320,000	46.15
18,000,000	45.00	12,330,000	45.00
434,711	25.00	821,000	25.00
2,272,641	30.77	2,481,003	30.77
162,385,921		172,098,037	

بنك ظفار ش.م.ع.ع
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.ع.ع

(ج) تم رهن بعض أسهم الشركات الشقيقة بقيمة سوقية قدرها 143,217,683 ريال عُمان (2016: 108,894,299 ريال عماني) كضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة من بنوك تجارية (إيضاح 20).

13 استثمار في دين ثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
4,000,000	-
5,000,000	5,107,955
9,000,000	5,107,955

ديون ثانوية
سندات ثانوية

(أ) استثمرت الشركة ما مقداره 4,000,000 ريال عماني في دين ثانوي أصدره بنك تجاري محلي. حمل الاستثمار فائدة بمعدل ثابت قدره 6.5٪ سنوياً سُددت على دفعتين سنوياً. واستحق الدين في 30 أغسطس 2017.

(ب) استثمرت الشركة ما مقداره 5,000,000 ريال عماني في سندات ثانوية صادرة عن بنك تجاري محلي آخر. يحمل الاستثمار فائدة بمعدل ثابت قدره 5.75٪ سنوياً تُسدد على دفعتين سنوياً. وتستحق السندات الثانوية في 20 ديسمبر 2018.

(ج) يتم تصنيف الاستثمارات في الدين الثانوي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 حيث يتم تقييمهم أداؤها على أساس القيمة العادلة. وبلغت الأرباح غير المحققة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مبلغ 107,955 ريال عماني (2016: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

14 ممتلكات ومعدات

2017 التكلفة	أرض ريال عماني	مبان ريال عماني	مركبات ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	أدوات ومعدات كهربائية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير	197,010	1,155,196	145,750	175,078	-	1,673,034
إضافات	-	-	-	6,145	-	6,145
استبعادات	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر	197,010	1,155,196	145,750	181,223	-	1,679,179
الاستهلاك المتراكم	-	557,579	131,380	86,480	-	775,439
في 1 يناير	-	46,208	7,993	22,386	-	76,587
محمل للعام	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر	-	603,787	139,373	108,866	-	852,026
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر	197,010	551,409	6,377	72,357	-	827,153

2016 التكلفة	أرض ريال عماني	مبان ريال عماني	مركبات ريال عماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عماني	أدوات ومعدات كهربائية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير	2,393,260	4,868,720	215,938	1,196,954	640,242	9,315,114
تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري	(2,196,250)	(3,713,524)	(67,588)	(1,029,129)	(640,242)	(7,646,733)
إضافات	-	-	14,600	90,203	-	104,803
استبعادات	-	-	(17,200)	(82,950)	-	(100,150)
في 31 ديسمبر	197,010	1,155,196	145,750	175,078	-	1,673,034
الاستهلاك المتراكم	-	1,166,250	175,745	1,178,136	621,788	3,141,919
في 1 يناير	-	(655,005)	(43,434)	(1,023,314)	(621,788)	(2,343,541)
تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري	-	46,334	16,269	14,608	-	77,211
محمل للعام	-	-	(17,200)	(82,950)	-	(100,150)
استبعادات	-	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر	-	557,579	131,380	86,480	-	775,439
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر	197,010	597,617	14,370	88,598	-	897,595

تم رهن الأرض والمباني كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة من بنك تجاري (إيضاح 20).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

15 رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما يلي:

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
24,640,000	24,640,000	50,000,000	50,000,000	رأس المال

يتكون رأس المال المصدر من 246.4 مليون سهم، قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني (2016 – 246.4 مليون سهم قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني).

في 31 ديسمبر 2017، كانت شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م تملك نسبة 16.52% (2016 – 16.52%) وكان المهندس عبد الحافظ بن سالم بن رجب العجيلي يملك 12.19% (2016 – 12.19%) من رأس مال الشركة.

16 احتياطي قانوني

وفقاً للمادة 106 من قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974، تخصص سنوياً 10% من صافي أرباح العام لحساب هذا الاحتياطي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ثلث رأس مال الشركة على الأقل. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

17 احتياطي عام

طبقاً للمادة 106 من قانون الشركات التجارية لعام 1974 يمكن لمجلس إدارة الشركة أن يقرر تحويل نسبة 2.5% من صافي الربح بعد التخصيص للاحتياطي القانوني إذا كان صافي ربح الشركة ما بين 12% إلى 25% من رأس المال المدفوع و5% من صافي الربح بعد التخصيص للاحتياطي القانوني إذا زاد صافي ربح الشركة عن 25% من رأس المال المدفوع إلى الاحتياطي العام حتى يعادل هذا الاحتياطي نصف رأس مال الشركة المصدر. هذه التحويلات خاضعة لموافقة المساهمين.

18 توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد في 28 سبتمبر 2017 توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.015 ريال عماني للسهم الواحد لرأس المال المدفوع البالغ 246.4 مليون سهم، قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2016 – 0.015 ريال عماني للسهم الواحد لرأس المال المدفوع البالغ 246.4 مليون سهم، قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015). واقتراح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في 7 مارس 2018 توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.015 ريال عماني للسهم الواحد لرأس المال المدفوع البالغ 246.4 مليون سهم، قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني، عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

19 التزامات أخرى

2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	
190,648	55,063	مستحق لطرف ذي علاقة [إيضاح 23 (د)]
130,200	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (د)]
619,474	653,353	دائنيات ومستحققات [إيضاح 19 (أ)]
940,322	708,416	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

19 التزامات أخرى (تابع)

(أ) يتضمن هذا البند مبالغ مستحقة لموظفين غير عمانيين مقابل مكافآت نهاية الخدمة. كانت الحركة في الالتزام المدرج مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
74,156	54,585
(24,914)	-
(5,831)	(876)
11,174	11,873
54,585	65,582

في 1 يناير
تأثير تغيير الوضع إلى كيان استثماري
الالتزام مدفوع خلال العام
المصرف المدرج خلال العام (إيضاح 6)
كما في 31 ديسمبر

20 قروض واقتراضات

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
44,200,000	41,533,333
62,000,000	68,995,000
2,345,063	2,806,265
108,545,063	113,334,598

قروض طويلة الأجل (انظر إيضاح (هـ) أدناه)
قروض قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف
كما في 31 ديسمبر

(أ) تبلغ القروض طويلة الأجل 41,533,333 ريال عماني (2016: 44,200,000 ريال عماني) وتحمل فائدة بمعدلات ثابتة تتراوح بين 5٪ إلى 5.5٪ (2016 - 3.25٪ إلى 5٪ سنوياً).

(ب) تتضمن القروض قصيرة الأجل قروضاً بقيمة 12,995,000 ريال عماني (2016: لا شيء) تم الحصول عليها من بنك محلي ومنفذة بالدولار الأمريكي. وتحمل هذه القروض معدل فائدة يبلغ 3 أشهر ليبور + 3.30٪. ويتراوح معدل الفائدة الفعلي لسنة 2017 بين 4.78٪ إلى 4.99٪ (2016 - لا شيء) يمكن استبدال القروض قصيرة الأجل بتسهيلات السحب على المكشوف وتحمل معدلات فائدة تتراوح بين 4٪ إلى 6.5٪ (2016 - 3.5٪ إلى 4٪) سنوياً ويمكن استبدالها بتسهيلات السحب على المكشوف.

(ج) يحمل السحب على المكشوف معدلات فائدة تتراوح بين 5٪ إلى 5.5٪ (2016: 3.5٪ إلى 5.5٪) سنوياً. يتضمن هذا المبلغ 2,302,324 ريال عماني (2016: 2,345,063 ريال عماني) من فرع بنك تجاري غير عماني ويحمل فائدة بنسبة 5٪ سنوياً (2016: 3.00٪ إلى 4٪).

(د) القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل وتسهيلات السحب على المكشوف مضمونة مقابل رهن استثمار في شركات شقيقة بقيمة سوقية تبلغ 143,217,683 ريال عماني (2016: 108,894,299 ريال عماني) وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة سوقية تبلغ 23,028,012 ريال عماني (2016: 31,442,217 ريال عماني) ورهن أرض ومبنى للشركة وعقار لشركة فندق الحديقة (شركة تابعة). توزيعات الأرباح والأسهم المجانية، إن وجدت، المعلنة على الأسهم المرهونة يتم التنازل عنها أيضاً لصالح البنوك المعنية.

(هـ) كما في 31 ديسمبر 2017، لم تمتلك الشركة مع عدد قليل من تعهدات الديون فيما يتعلق بالقروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها من بنكين تجاريين. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض 10,000,000 ريال عماني في نهاية السنة. وبناءً على ذلك، يتم تصنيف هذه الارصدة كتغيرات في البيانات المالية للشركة.

(و) فيما يلي استحقاق القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية:

2017	الإجمالي ريال عماني	أقل من عام واحد ريال عماني	أقل من عامين ريال عماني	أكثر من عامين ريال عماني
قروض طويلة الأجل	41,533,333	24,066,666	10,866,666	6,600,000
2016	44,200,000	23,666,666	11,866,666	8,666,668
قروض طويلة الأجل				

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

21 صافي الأصول للسهم الواحد

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
118,181,471	115,536,524	صافي الأصول
246,400,000	246,400,000	عدد الأسهم
0.480	0.469	صافي الأصول للسهم الواحد

22 الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يعتمد احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية على صافي الربح للعام المنسوب إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
10,105,426	1,051,053	ربح العام
246,400,000	246,400,000	عدد الأسهم
0.041	0.004	الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

لم يتم عرض أرقام ربحية السهم الواحد المعدلة حيث لم تصدر الشركة أي أدوات قد يكون لها أثر على ربحية السهم الواحد عند ممارستها.

23 الأطراف ذات العلاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ مهم عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. دخلت الشركة في معاملات مع شركات شقيقة وكيانات أخرى يمكن لبعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة نفوذ جوهري عليها. طبيعة وقيمة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كانت كالتالي:

(أ) المعاملات

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
3,998,248	1,055,887	شراء أسهم من خلال شركة شقيقة
801,292	124,531	بيع أسهم من خلال شركة شقيقة
7,857,861	8,618,981	إيرادات توزيعات أرباح من شركات شقيقة (إيضاح 5)
901,369	500,864	إيرادات فائدة وتمويل من شركات شقيقة
2,410,362	2,879,654	مصروفات فوائد متعلقة بشركات شقيقة
-	2,400,000	قرض قصير الأجل إلى شركة تابعة (مدفوع ومستلم خلال السنة)

(ب) تعويضات للإدارة العليا

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
361,701	373,265	رواتب ومكافآت موظفين أخرى قصيرة الأجل
4,227	4,227	منافع نهاية الخدمة
8,280	8,280	تكاليف التأمينات الاجتماعية
374,208	385,772	

(ج) مكافآت وأتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 6)

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	
130,200	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مستحقة الدفع)
69,800	63,000	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
200,000	63,000	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

23 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) الأرصدة

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
74,200,000	69,533,333
9,565,852	6,639,003
190,648	55,063
-	346,517
130,200	-

قروض ومديونيات
أرصدة لدى البنوك
مستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح 19)
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح 9)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19)

24 ارتباطات والتزامات عرضية

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
650,000	1,015,888
4,750,000	5,500,000
14,106,000	14,106,000
3,800,000	3,700,000
2,051,000	2,051,750

ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م

25 تسوية صافي السيولة

فيما يلي تحليل لصافي السيولة والحركات في صافي الدين:

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
9,577,743	1,646,129
175,078,855	183,900,553
(88,011,729)	(95,867,931)
(20,533,334)	(17,466,667)
76,111,535	72,212,084

نقد وما يماثل النقد
استثمارات سائلة
اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
اقتراضات - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
صافي الدين

2016 ريال عماني	2017 ريال عماني
9,577,743	1,646,129
175,078,855	183,900,553
(46,545,063)	(44,339,598)
(62,000,000)	(68,995,000)
76,111,535	72,212,084

نقد وما يمثله النقد
استثمارات سائلة
مجمّل الدين - معدل فائدة ثابت
مجمّل الدين - معدل فائدة متغير

التزامات من أنشطة التمويل

نقد وما يماثل النقد	استثمارات سائلة	اقتراضات مستحقة السداد خلال سنة	اقتراضات مستحقة السداد بعد سنة	الإجمالي
9,577,743	175,078,855	(88,011,729)	(20,533,334)	76,111,535
(7,931,614)	12,106,620	(7,856,202)	3,066,667	(614,529)
-	(3,284,922)	-	-	(3,284,922)
1,646,129	183,900,553	(95,867,931)	(17,466,667)	72,212,084

الأرصدة كما في 31 ديسمبر
2016

التدفقات النقدية

حركة أخرى غير نقدية

الأرصدة كما في
31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

26 المعلومات القطاعية

تقوم اللجنة التنفيذية بإجراء تخصيصات استراتيجية للموارد بالنيابة عن الشركة. حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي تراجعها اللجنة التنفيذية التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تشق قطاعات التشغيل التي يتم التقرير عنها إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم يكن هناك أي معاملات بين القطاعات المدرجة في التقرير.

المعلومات القطاعية المقدمة للجنة التنفيذية عن قطاعات العمل التي يتم التقرير عنها مبينة أدناه:

2017	استثمارات استراتيجية ريال عماني	استثمارات غير استراتيجية ريال عماني	غير مخصصة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
إيرادات توزيعات أرباح	9,347,239	653,357	-	10,000,596
ربح من بيع استثمار في الأسهم	-	963	-	963
خسارة غير محققة على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(2,181,935)	(1,571,478)	-	(3,753,413)
إيرادات من الاستثمار في الدين الثانوي	461,658	-	-	461,658
أتعاب نجاح التنفيذ - مشاريع	-	-	15,396	15,396
إيرادات أخرى	-	-	137,305	137,305
إجمالي إيرادات القطاع	7,626,962	(917,158)	152,701	6,862,505
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	(1,376,046)	(1,376,046)
استهلاك	-	-	(76,587)	(76,587)
إيرادات التمويل	-	-	257,576	257,576
تكلفة التمويل	-	-	(4,569,434)	(4,569,434)
ضريبة الدخل	-	-	(46,961)	(46,961)
ربح/ (خسارة) القطاع	7,626,962	(917,158)	(5,658,751)	1,051,053
أصول القطاع	210,423,014	11,552,225	7,839,028	229,814,267
التزامات القطاع			114,277,743	114,277,743
مصروفات رأسمالية			6,145	6,145

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

26 المعلومات القطاعية (تابع)

2016	إيرادات توزيعات أرباح	ربح من بيع استثمار في الأسهم	ربح غير محقق على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استبعاد معتمد لشركات تابعة	إيرادات من الاستثمار في الدين الثانوي	أتعاب نجاح التنفيذ - مشاريع	إيرادات أخرى	إجمالي إيرادات القطاع	مصرفات إدارية وعمومية	استهلاك	إيرادات التمويل	تكلفة التمويل	ضريبة الدخل	ربح القطاع	أصول القطاع	التزامات القطاع	المصرفات الرأسمالية
إيرادات توزيعات أرباح	9,154,956	(111,750)	5,705,983	(2,983,506)	549,351	-	-	12,315,034	-	-	-	-	-	12,315,034	205,296,994	110,015,670	104,803
ربح من بيع استثمار في الأسهم	9,809,483	(70,208)	6,325,623	(2,983,506)	549,351	1,545,177	127,521	15,303,441	(1,500,484)	(77,211)	612,730	(3,884,113)	(348,937)	10,105,426	228,197,141	110,015,670	104,803
ربح غير محقق على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد معتمد لشركات تابعة	654,527	41,542	619,640	-	-	-	-	1,315,709	-	-	-	-	-	1,315,709	12,299,369	110,015,670	104,803
إيرادات من الاستثمار في الدين الثانوي	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب نجاح التنفيذ - مشاريع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي إيرادات القطاع	15,303,441	1,672,698	1,315,709	12,315,034	205,296,994	110,015,670	104,803										
مصرفات إدارية وعمومية	(1,500,484)	(1,500,484)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استهلاك	(77,211)	(77,211)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات التمويل	612,730	612,730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تكلفة التمويل	(3,884,113)	(3,884,113)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ضريبة الدخل	(348,937)	(348,937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ربح القطاع	10,105,426	(3,525,317)	1,315,709	12,315,034	205,296,994	110,015,670	104,803										
أصول القطاع	228,197,141	10,600,778	12,299,369	205,296,994	110,015,670	110,015,670	104,803										
التزامات القطاع	110,015,670	110,015,670	110,015,670	110,015,670	110,015,670	110,015,670	104,803										
المصرفات الرأسمالية	104,803	104,803	104,803	104,803	104,803	104,803	104,803										

القطاعات الجغرافية - قطاع التقارير الثانوية

لدى الشركة قطاع جغرافي واحد حيث أن جميع عملياتها تتم داخل سلطنة عمان

27 - الأرقام المتقابلة

بعض الأرقام المقابلة لعام 2016 قد أعيد تصنيفها لكي تتفق مع العرض الذي اعتمد في الفترة الحالية. لم ينتج عن إعادة التصنيف هذه أي تغيير في تقارير الفترة السابقة في الربح أو حقوق الملكية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات 1 - 5.