

1 - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) ("الشركة الأم") بتاريخ 9 ديسمبر 1987 بموجب القرار الوزاري رقم 87/127 وشي مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مسشمة عُمانية عامة. تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("الشركات التابعة") (ويشار إليهما مجتمعين "بالمجموعة") وحصلتها بالشركات الشقيقة (الشركات الشقيقة) الموضحة تفصيلها أدناه. النشاط الرئيسي للشركة الأم هو الاستثمار في الأعمال والأوراق المالية المتداولة وتأسيس مشاريع جديدة وإن أسهمها قد تم إدراجها في سوق مسقط للأوراق المالية.

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد	الأنشطة الرئيسية
(%)	(%)	التأسيس	
2017	2016		
الشركة التابعة			
شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م	99.90	عُمان	الاستثمارات والأنشطة المتعلقة بالعقارات
فندق الحديقة ش.م.م	99.90	عُمان	خدمات الضيافة
شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م	99.00	عُمان	الأنشطة المتعلقة بالطاقة
الشركات الشقيقة			
شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع	46.15	عُمان	خدمات الوساطة والاستثمار
الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م	30.77	عُمان	تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية
بنك ظفار ش.م.ع.ع	28.00	عُمان	الخدمات المصرفية
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع	35.00	عُمان	خدمات التأمين
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م	25.00	عُمان	تصنيع وبيع أدوات الجراحة
شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع	45.00	عُمان	قراءة العداد وتحصيل الفواتير وخدمات العملاء وشراء الديون لمقدمي المنافع

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

1-2 أساس الاعداد

(أ) تم اعداد شذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال. تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية كما تم تعديله بإعادة تثمين " الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر " و"الأصول المالية المتاحة للبيع" والعقارات الاستثمارية. تدرج الشركة الأم أيضاً إستثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة بالقيمة العادلة في بياناتها المالية المنفصلة.

(ب) إعادة الصياغة :

(1) معيار المحاسبة الدولي 27 (IAS 27) " القوائم المالية المنفصلة " المتعلق في استخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة والصادر في أغسطس 2014م ، قامت الشركة بتطبيقه على النتائج المالية السنوية إعتباراً من يناير 2016م وبأثر رجعي وبما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي 8 " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء " .

قامت الشركة الأم بتطبيق شذا التعديل وتغيير سياستها المحاسبية في قياس الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة من القيمة السوقية العادلة إلى طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة .

وإستناداً إلى معيار المحاسبة الدولي 8 (IAS 8) قامت بتطبيق سياستها بأثر رجعي والاعتراف بالتعديلات نتيجة ذلك على المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2014م و31 ديسمبر 2015م.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(2) إستناداً إلى معيار اعداد التقارير المالية الدولية IFRS " أطار اعداد وعرض القوائم المالية " أرتأت الإدارة أنه من المناسب تصحيح الأخطاء وإعادة ما ورد في السنوات السابقة وبما يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم 8 (IAS 8) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والتعديلات على القوائم المالية في 31 ديسمبر 2016م . لقد تم إعادة البيانات لتعكس التغيرات التي تم إجراؤها.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات الجديدة التالية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة الأم وللمجموعة للفترة التي تبدأ أو بعد 1 يناير 2017م . ولكن ليست لها تأثيرات جوهرية على النتائج المالية التي سترد لاحقاً :

معيار التقرير المالي الدولي 9: في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي 9 الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي 9. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي 9 ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. إن الشركة الأم والمجموعة بصدد تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة لمعيار التقرير المالي الدولي 9.

معيار التقرير المالي الدولي 15: صدر معيار التقرير المالي الدولي 15 في مايو 2014 ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي 15 يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفّر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي 15 نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي 15 وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كمسودة للمناقشة في شهر يوليو 2015 وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار: أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار، الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. بالنسبة للمؤجرين، يوجد شاك تغير طفيف في المحاسبة القائمة في معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. ستقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، قد تم تطبيقه، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي 16.

2-2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2017. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

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

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-2 أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة شي كافة الكيانات (متضمنة كيانات ذات أهداف خاصة) التي يوجد لدى المجموعة القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لها مصحوبة عادة بمساهمة بأكثر من نصف حقوق التصويت. تم الأخذ بالاعتبار وجود وأثر حقوق التصويت المحتملة، التي شي حالياً قابلة للممارسة أو التحويل، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم بشركة أخرى. كما تقوم المجموعة بتقييم وجود التحكم حيث لا يكون بحوزتها أكثر من 50% من حقوق التصويت ولكن لديها القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية بموجب السيطرة الفعلية. السيطرة الفعلية قد تنشأ في ظروف يكون حجم حقوق التصويت للمجموعة ذات صلة بحجم انتشار شركات المساهمين الأخرى التي تعطي المجموعة القوة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية... الخ.

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

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

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-2 أساس التوحيد (تابع)

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

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم إدراج التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للالتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 سواءً في الربح أو الخسارة أو التغيير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذي يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه وتحتسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

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

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

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

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

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

(ج) استبعادات الشركات التابعة

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

(د) كيانات تحت التحكم المشترك

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

المجموعة. تدرج الفروق في المقابل المدفوع وصافي الأصول مباشرة في الأرباح المحتجزة.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(هـ) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوشي عليها، ولكن ليس التحكم، يصاحبه عادة سلسلة تتراوح بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

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

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

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

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

3-2 قطاعات الأعمال

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

4-2 معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

5-2 ممتلكات ومعدات

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

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

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

مباني	25 و 40 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات	3 - 5 سنوات
سيارات	3 سنوات
أدوات ومعدات إلكترونية	3 - 5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استرداداً عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح 2-8).

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

6-2 عقارات استثمارية

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

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

7-2 الشهرة

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

لغرض اختبار الانخفاض بالقيمة، تخصص الشهرة التي تمت حيازتها عند تجميع الأعمال لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد المتوقعة ربحيتها من تجميع الأعمال. تعرض كل وحدة أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

تخصص لها شهرة المستوى الأدنى ضمن الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي.

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

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2 - 8 انخفاض قيمة أصول غير مالية

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

2-9 أصول مالية

التصنيف

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة. يصنف الأصل المالي في شدة الفئة إذا تم اقتناؤه في الأساس بغرض البيع على المدى القصير. تصنف المشتقات كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تخصيصها كأدوات للتغطية. تصنف الأصول في شدة الفئة كأصول جارية إذا تمت تسويتها خلال 12 شهراً وما عدا ذلك يتم تصنيفها كأصول غير جارية.

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مصنفة في شدة الفئة أو غير مصنفة في أية فئة أخرى. وتدرج في الأصول غير الجارية ما لم يستحق الاستثمار أو تكون نية الإدارة التصرف به خلال 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير. ففي تلك الحالة

تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (إيضاح 2-12 و 2-13).

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-9 أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس

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

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

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

2-10 مقاصة أدوات مالية

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

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11-2 انخفاض قيمة أصول مالية وعدم قابلية تحصيلها

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهلكة

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

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

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

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

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية متاحة للبيع

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

12-2 مديونيات

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

13-2 النقد وما يماثل النقد

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

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

14-2 دانيات ومستحقات

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

15-2 اقتراضات

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

16-2 ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

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

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

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

17-2 مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

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

تدرج المسلمات لخطة تقاعد ذات مسلمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدتها.

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

18-2 مخصصات

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

19-2 تحقق الإيرادات

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

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

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

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

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

20-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمستثمرين 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.

21-2 توزيعات الأرباح

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

3- إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

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

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر معدل الفائدة

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

المجموعة	معدلات فائدة ثابتة	معدلات فائدة متغيرة	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 يونيو 2017			
الأصول المالية	-	75,630	75,630
أرصدة بنكية	9,000,000	-	9,000,000
أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	9,000,000	75,630	9,075,630
الالتزامات المالية	(65,246,230)	(55,716,705)	(120,962,935)
القروض والاقتراضات	(56,246,230)	(55,641,075)	(118,887,305)
صافي الالتزامات			
30 يونيو 2016			
الأصول المالية	15,400,000	178,097	15,578,097
أرصدة نقدية وبنكية	9,000,000	-	9,000,000
أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	24,400,000	178,097	24,578,097
الالتزامات المالية	(58,236,230)	(72,869,172)	(131,105,402)
القروض والاقتراضات	(33,836,230)	(72,691,075)	(106,527,305)
صافي الأصول/ (الالتزامات)			

تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية ذات معدلات فائدة متغيرة. لو تغير معدل الفائدة بمعدل 50 نقط أساس، لكان هناك زيادة/نقصان في مصروفات الفوائد بمبلغ 278,205 ريال عماني (2016 - 363,455 ريال عماني) للمجموعة.

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

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(2) مخاطر الأسعار

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

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

ويخلص الجدول أدناه أثر ارتفاع/(انخفاض) مؤشر سوق الأسهم على أرباح/خسائر الأوراق المالية المدرجة متضمنة الاستثمارات في شركات شقيقة والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في دفاتر الشركة الأم بافتراض أن مؤشر الأسهم قد ازداد/انخفض بمعدل 5% مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة:

المجموعة		الشركة الأم		مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أصول مالية متاحة للبيع
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
612,983	623,396	539,517	550,050	
1,085,646	999,604	1,085,646	999,604	
1,698,628	1,623,000	1,625,163	1,549,655	

(3) مخاطر العملة الأجنبية

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

معظم المعاملات المنفذة بالعملة الأجنبية هي بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. لم يتغير معدل الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي منذ يناير 1986.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		تصنيفات البنوك
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
				أرصدة بنكية
16,363,980	7,388,052	15,428,971	6,873,423	P-1
4,782	5,354	4,782	5,354	P-2
16,368,762	7,393,406	15,433,753	6,878,777	
				استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	P-1
4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	P-2
9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	
25,368,762	16,393,426	24,433,753	15,878,777	

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى الفترة المتبقية للاستحقاق بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصح عنها بالجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً تساوي أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم غير جوهري.

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

ايضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

ليس لها تاريخ استحقاق ثابت ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	3- 12 شهوراً ريال عماني	أقل من 3 أشهر ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	20,533,334	23,666,666	-	44,200,000	30 يونيو 2017
-	-	-	53,995,000	53,995,000	قروض طويلة الأجل
-	-	-	1,721,705	1,721,705	قروض قصيرة الأجل
60,521	-	450,357	452,159	963,037	سحب على المكشوف
60,521	20,533,334	24,117,023	56,168,864	100,879,742	التزامات أخرى
-	675,278	778,931	469,625	1,922,833	فائدة مستقبلية مستحقة

ليس لها تاريخ استحقاق ثابت ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	3- 12 شهوراً ريال عماني	أقل من 3 أشهر ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	44,200,000	18,468,296	-	62,668,296	30 يونيو 2016
-	-	-	52,000,000	52,000,000	قروض طويلة الأجل
-	-	2,400,877	-	2,400,877	قروض قصيرة الأجل
49,024	2,362,224	603,931	203,125	3,218,304	سحب على المكشوف
49,024	46,562,224	21,473,104	52,203,125	120,287,477	التزامات أخرى
-	1,975,230	1,375,713	448,767	3,799,710	فائدة مستقبلية مستحقة

المجموعة

ليس لها تاريخ استحقاق ثابت ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	3- 12 شهوراً ريال عماني	أقل من 3 أشهر ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	40,129,564	24,416,666	250,000	65,246,230	30 يونيو 2017
-	-	-	53,995,000	53,995,000	قروض طويلة الأجل
-	-	-	1,721,705	1,721,705	قروض قصيرة الأجل
90,388	-	604,128	452,159	1,146,675	سحب على المكشوف
90,388	40,129,964	25,470,794	56,418,864	122,109,610	التزامات أخرى
-	1,233,360	1,197,539	627,442	3,059,342	فائدة مستقبلية مستحقة
-	-	-	-	-	الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة

30 يونيو 2016	القيمة الدفترية ريال عماني	أقل من 3 أشهر ريال عماني	3-12 شهوراً ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	ليس لها تاريخ استحقاق ريال عماني
قروض طويلة الأجل	74,404,525	250,000	43,384,961	30,769,564	-
قروض قصيرة الأجل	54,300,000	52,000,000	2,300,000	-	-
سحب على المكشوف	2,400,877	-	2,400,877	-	-
التزامات أخرى	1,178,983	653,305	448,460	-	77,218
	132,284,385	52,903,305	48,534,298	30,769,564	77,218
فائدة مستقبلية مستحقة الدفع	4,331,146	450,617	1,719,810	1,975,230	-

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

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الاقتراضات كما شو واردة في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنها "حقوق المسثمرين" كما شو واردة في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين. نسبة المديونية في 30 يونيو كما يلي:-

الشركة الأم		المجموعة	
2017 ريال عماني	2016 ريال عماني	2017 ريال عماني	2016 ريال عماني
إجمالي الاقتراضات	99,916,705	120,962,935	131,105,402
ناقصاً: أرصدة بنكية ونقد	(6,879,277)	(7,399,272)	(16,372,677)
صافي الدين	93,037,428	113,563,663	114,732,725
إجمالي حقوق المسثمرين	121,171,567	118,040,987	114,268,259
إجمالي رأس المال	214,208,995	231,604,650	229,000,984
نسبة المديونية	43.43%	49.03%	50.10%

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة

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

المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول المتشابهة.
المستوى 2: المدخلات، ماعدا الأسعار المدرجة في المستوى 1، والقابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بشكل مباشر (على سبيل المثال: الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال: مشتقات من الأسعار).
المستوى 3: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة الأم 30 يونيو 2017	المستوى 1 ريال عُمانى	المستوى 2 ريال عُمانى	إجمالي الرصيد ريال عُمانى
أصول			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
استثمارات مدرجة			
	11,001,009	-	11,001,009
أصول مالية متاحة للبيع واستثمارات			
بشركات شقيقة			
استثمارات مدرجة			
استثمارات غير مدرجة			
استثمارات عقارية			
	19,992,081	-	19,992,081
	-	1,656,367	1,656,367
	-	247,212	247,212
	30,993,090	1,903,579	32,896,669

الشركة الأم 30 يونيو 2016	المستوى 1 ريال عُمانى	المستوى 2 ريال عُمانى	إجمالي الرصيد ريال عُمانى
أصول			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح أو الخسائر			
استثمارات مدرجة			
	10,790,339	-	10,790,339
أصول مالية متاحة للبيع واستثمارات			
بشركات شقيقة			
استثمارات مدرجة			
استثمارات غير مدرجة			
استثمارات عقارية			
	21,712,915	-	21,712,915
	-	16,958,984	16,958,984
	-	247,212	247,212
	32,503,254	17,206,196	49,709,450

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

المجموعة

المستوى 1 ريال عُمانى	المستوى 2 ريال عُمانى	إجمالي الرصيد ريال عُمانى
30 يونيو 2017		
أصول		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو		
الخسائر		
استثمارات مدرجة	12,467,925	-
12,467,925		
أصل مالي متاح للبيع		
استثمارات مدرجة	19,992,081	-
استثمارات غير مدرجة	-	9,234,949
استثمارات عقارية	-	247,212
32,460,006	9,482,161	41,942,167
30 يونيو 2016		
أصول		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو		
الخسائر		
استثمارات مدرجة	12,259,652	-
12,259,652		
أصل مالي متاح للبيع		
استثمارات مدرجة	21,712,915	-
استثمارات غير مدرجة	-	25,763,066
استثمارات عقارية	-	247,212
33,972,567	26,010,278	59,982,845

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

تدرج بعض الاستثمارات في الشركة الأم والمجموعة المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة، بتكلفة قدرها 1,590,193 ريال عماني (2016- 1,604,175 ريال عماني) وأيضاً 7,504,082 ريال عماني (2016: 3,261,488 ريال عماني) على التوالي ويمكن ملاحظة ذلك في (الإيضاح 3.3). لا يوجد لهذه الاستثمارات أسعار سوقية مدرجة في سوق نشطة وتعد مجموعة قياسات القيمة العادلة المعقولة جوشرية ولا يمكن قياس احتمالية التقديرات المختلفة بشكل يعتمد عليه.

أدرج العقار الاستثماري بالقيمة العادلة (المستوى 2) والتي حددت استناداً على التقييمات المنفذة من قبل مثن خارجي مستقل. القيمة العادلة تقارب قيمته الدفترية كما في 30 يونيو 2017.

4- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

4- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 لتحديد انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع. يتطلب شذا التحديد القيام باجتهد جوشي. وعند إجراء شذا الاجتهاد، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، المدة والحد الذي تكون فيه القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والوضع المالي لتطلعات الأعمال قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال الأعمال والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

(ج) انخفاض قيمة شركات شقيقة

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

5- إيرادات توزيعات نقدية

المجموعة		الشركة الأم		من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من أصول مالية متاحة للبيع من الشركات الشقيقة
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
672,584	782,022	588,348	681,616	
912,866	621,357	912,866	621,357	
-	-	7,857,859	8,618,981	
1,585,450	1,403,379	9,359,073	9,921,954	

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

6- مصروفات إدارية وعمومية

المجموعة	2017	الشركة الأم	2017	
2016	ريال عُماني	2016	ريال عُماني	
ريال عُماني		ريال عُماني		
703,559	669,107	505,175	483,624	تكاليف متعلقة بالموظفين (راجع أدناه)
100,000	100,000	100,000	100,000	مكافآت وأتعاب حضور جلسات لأعضاء مجلس الإدارة
84,604	91,448	28,663	43,365	تكاليف إيجار المكتب
50,000	50,000	50,000	50,000	مسئمة في خدمات المجتمع
321,786	232,055	134,232	81,427	مصروفات متنوعة
1,259,949	1,142,610	818,070	758,416	
				تكاليف متعلقة بالموظفين
423,780	394,544	296,381	277,281	رواتب وعلاوات
245,489	240,928	187,501	183,103	منافع أخرى
20,598	22,710	15,680	17,304	تكاليف التأمينات الاجتماعية
13,692	10,925	5,613	5,936	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 21)
703,559	669,107	505,175	483,624	

7- الضرائب

أ- الشركة الأم

تخضع الشركة الأم إلى ضريبة الدخل بمعدل 15% من الدخل الخاضع للضريبة إعتباراً من 1 يناير 2017 (2016) - 12% على ما يزيد عن 30,000 ريال عماني (وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان).

2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	بيان الدخل الشامل:
-	-	الضريبة الجارية - السنة الحالية
-	-	
181,348	187,769	التزام جاري
		ضريبة دخل مستحقة الدفع

انتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات الضريبية حتى 2010 .
تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية للفترة بمعدل 15% المحملة بالقوائم المالية كما يلي:

2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	
1,025,398		الضريبة على الربح المحاسبي
(1,355,306)		إضاف/(يطرح) الأثر الضريبي لـ :
334,989		دخل معفى من الضريبة
(3,081)		ضريبة على مصروفات غير مسموح بخصمها
----		أخرى
		مصروفات الضريبة وفقاً لبيان الدخل الشامل

7 - الضرائب (تابع)

حركة الضريبة الجارية المستحقة خلال الفترة

2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	رصيد 1 يناير المحمل عن شذو الفترة المدفوع خلال الفترة رصيد 30 يونيو
303,486	530,285	
-	-	
(122,138)	(342,516)	
181,348	187,769	

ب - الشركات التابعة :-

- 1- لم يتم عمل مخصص للضريبة في شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية (الشركة التابعة) للفترة الحالية على ضوء الخسائر الضريبية في الفترات السابقة . قد يتم ترحيل الخسائر الضريبية على الأرباح المستقبلية التي ستخضع للضريبة خلال فترة الخمس سنوات التالية للسنة المعنية والتي تم تكبد الخسائر فيها. حتى تاريخ اعداد شذا التقرير فان الشركة التابعة قد سجلت صفر (2016- سجلت ارباح 58,956 ريال عماني) .
لم يتم الاتفاق مع الامانة العامة للضرائب بوزارة المالية على تقييم الضريبة للشركة للاعوام 2011- 2015 ، وتترى الادارة أن الضرائب الاضافية اذا كانت متعلقة بسنوات الضريبة المفتوحة لن تكون جوشرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في 30 يونيو 2017م.
لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الخاضعة للضريبة نظراً لعدم التأكد من الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.
- 2- لم يتم عمل مخصص للضريبة في شركة فندق الحديقة (الشركة التابعة) للفترة الحالية على ضوء الخسائر الضريبية في الفترات السابقة . حتى تاريخ اعداد شذا التقرير فان الشركة التابعة قد سجلت خسائر ضريبية قدرها 42,701 ريال عماني (2016- سجلت 358,650 ريال عماني).
لم يتم الاتفاق مع الامانة العامة للضرائب بوزارة المالية على تقييم الضريبة للشركة للاعوام 2011- 2016 ، وتترى الادارة أن الضرائب الاضافية اذا كانت متعلقة بسنوات الضريبة المفتوحة لن تكون جوشرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في 30 يونيو 2017م.
لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الخاضعة للضريبة نظراً لعدم التأكد من الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.
- 3- لم يتم عمل مخصص للضريبة في شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة (الشركة التابعة) للفترة الحالية على ضوء الخسائر الضريبية في الفترات السابقة .
لم يتم الاتفاق مع الامانة العامة للضرائب بوزارة المالية على تقييم الضريبة للشركة للاعوام 2015- 2016 ، وتترى الادارة أن الضرائب الاضافية اذا كانت متعلقة بسنوات الضريبة المفتوحة لن تكون جوشرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في 30 يونيو 2017م.
لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الخاضعة للضريبة نظراً لعدم التأكد من الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

8 - أرصدة نقدية وبنكية

المجموعة	الشركة الأم	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	ودائع لأجل حسابات تحت الطلب حسابات جارية نقدية بالصندوق
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
15,400,000	5,000,000	15,400,000	5,000,000	
178,097	75,630	-	-	
790,665	2,393,406	33,753	1,878,777	
3,915	5,866	500	500	
16,372,677	7,399,272	15,434,253	6,879,277	

8 - أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(أ) ودائع لأجل 5,000,000 ريال عماني (2016 - 15.4 مليون ريال عُُماني) تم استحقاقها لدى بنك محلي (شركة شقيقة) بعد مرور خمس سنوات تحمل معدل فائدة قدره 5.0% سنوياً مرشونة مقابل تسهيلات سحب على المكشوف من البنك المذكور (2016 - لا يوجد) وليست متاحة للاستخدام. وتستحق هذه الفائدة على أساس نصف سنوي. شذه الوديعة تم الافراج عنها وحولت الى الحسابات الجارية في ديسمبر 2016م.

(ب) الودائع تحت الطلب لدى أحد البنوك التجارية (شركة شقيقة) بالسلطنة تحمل معدل فائدة قدره 0.8% سنوياً (2016 - 0.8% سنوياً).

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

9 - المديونيات والمدفوعات مقدماً

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
665,702	166,348	655,294	121,582	ايرادات مستحقة
158,794	159,249	-	-	مديونيات تجارية
63,821	36,484	53,534	17,484	مصرفات مدفوعة مقدماً وأخرى
888,317	362,081	708,828	139,066	

المديونيات والمدفوعات المقدمة مستحقة خلال سنة واحد.

10 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
9,110,046	9,299,542	7,784,977	8,096,319	أوراق مالية مدرجة
2,368,832	2,616,240	2,283,437	2,398,240	- قطاع البنوك والاستثمارات
780,769	552,143	721,925	506,450	- قطاع الخدمات
12,259,652	12,467,925	10,790,339	11,001,009	- قطاع الصناعة

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
13,036,141	13,479,626	11,349,217	12,299,369	في 1 يناير
1,074,076	1,512,632	807,159	1,055,887	مشتريات خلال الفترة
(850,853)	(124,561)	(280,543)	(124,561)	متحصلات مبيعات خلال الفترة
16,722	963	6,334	963	ربح محقق خلال الفترة
(1,016,435)	(2,400,735)	(1,091,828)	(2,230,649)	تغيرات القيمة العادلة
12,259,652	12,467,925	10,790,339	11,001,009	في 30 يونيو

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

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة سوقية قدرها 7,488,789 ريال عماني (2016 - 5,318,460 ريال عماني) مرشونة كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية (إيضاح 22).

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

11- أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
20,805,617	19,141,424	20,805,617	19,141,424	أوراق مالية مدرجة
907,298	850,657	907,298	850,657	- قطاع الخدمات
21,712,915	19,992,081	21,712,915	19,992,081	- قطاع الصناعة
10,394,275	9,168,775	1,590,193	1,590,193	أوراق مالية غير مدرجة
15,368,791	66,174	15,368,791	66,174	- محلية
25,763,066	9,234,949	16,958,984	1,656,367	- أجنبية
47,475,981	29,227,030	38,671,899	21,648,448	

(أ) فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في الأوراق المالية حيث تحتفظ المجموعة بما يزيد عن 10% من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في 30 يونيو :

نسبة الحيازة %	عدد الأوراق المالية	القيمة السوقية ريال عُُماني	التكلفة ريال عُُماني	
2017				
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.م
2016				
18.07	2,530,052	3,706,526	2,530,052	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
15.00	81,000	40,500	40,500	المصنع الوطني للتغليف ش.م.م

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	
47,708,538	30,458,268	38,954,456	22,954,187	في 1 يناير
50,000	74,500	-	-	مشتريات خلال الفترة
-	-	-	-	حصول مبيعات خلال الفترة
-	-	-	-	ربح (خسارة) محقق خلال الفترة
-	-	-	-	محرر لبيان الدخل الشامل
(282,557)	(1,305,739)	(282,557)	(1,305,739)	تغير القيمة العادلة
47,475,981	29,227,030	38,671,899	21,648,448	في 30 يونيو

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

(د) تم رشن الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تبلغ قيمتها السوقية 20,752,994 ريال عُُماني (2016 - 19,395,626 ريال عُُماني) كضمانة لتسهيلات ائتمان مقدمة من بنوك تجارية (إيضاح 22).

(ش) تتضمن الأصول المالية غير المدرجة المتاحة للبيع التابعة للشركة الأم والمجموعة استثمارات بقيمة دفترية تبلغ 1,590,193 ريال عماني (2016 - 1,604,175 ريال عماني) و 7,504,082 ريال عماني (2016 - 3,261,488 ريال عماني) على التوالي وشي مدرجة بالتكلفة (انظر إيضاح 3-3).

12- أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

الشركة الأم والمجموعة		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
4,000,000	4,000,000	دين ثانوي
5,000,000	5,000,000	أوراق مالية ثانوية
9,000,000	9,000,000	

(أ) استثمرت الشركة الأم ما مقداره 4,000,000 ريال عماني في دين ثانوي أصدره بنك تجاري محلي. الاستثمار تستحق عنه فائدة بمعدل ثابت قدره 6.5% سنوياً مستحقة القبض سنوياً. يستحق الدين في 30 أغسطس 2017.

(ب) استثمرت الشركة الأم ما مقداره 5,000,000 ريال عماني في أوراق مالية ثانوية صادرة عن بنك تجاري محلي. الاستثمار تستحق عنه فائدة بمعدل ثابت قدره 5.75% سنوياً مستحقة القبض سنوياً وتستحق في 20 ديسمبر 2018.

13- استثمار في شركات تابعة

الاستثمار في شركة تابعة شو أصل غير جاري. الحركة في الاستثمار بشركة تابعة كما يلي:

الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
13,870,234	13,770,517	في 1 يناير
990,000	-	مستثمرة مقابل الاستثمار في شركة تابعة
245,697	(250,587)	حصة الأرباح (خسارة) في الشركات التابعة
15,105,931	13,519,931	في 30 يونيو

(أ) شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة) شي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عمان وتعمل في مجال الاستثمارات والأنشطة المتعلقة بالعقارات. تملك الشركة الأم حصة ملكية بنسبة 99.9% (2016 - 99.9%) في الشركة التابعة وتمتلك 0.1% شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة (وشي شركة تابعة).

(ب) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) شي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. وتحفظ الشركة الأم بحصة ملكية بنسبة 99.9% وتحفظ شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م بنسبة 0.1% الباقية.

(ج) شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (شركة تابعة) شي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال إنتاج وتوزيع الطاقة. وتحفظ الشركة الأم بحصة ملكية بنسبة 99% في الشركة التابعة وتحفظ شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م بنسبة 1% الباقية.

(د) ليس لدى المجموعة حصص غير مسيطرة جوشرية. وتبعاً لذلك لم يتم إدراج الإفصاحات اللازمة وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي 12 في حالة الحصص غير المسيطرة الجوشرية في شذو البيانات المالية الموحدة.

14- استثمارات في شركات شقيقة

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
146,265,716	161,845,208	146,265,716	161,845,208	في 1 يناير
2,907,955	-	2,907,955	-	مشتريات خلال الفترة
5,097,603	5,888,208	5,097,603	5,888,208	حصة من أرباح الفترة
(7,857,860)	(8,618,981)	(7,857,860)	(8,618,981)	توزيعات الأرباح المستلمة
				خلال الفترة
373,689	(448,860)	373,689	(444,860)	حصة الدخل الشامل الآخر
146,787,103	158,665,424	146,787,103	158,665,424	للفترة
				في 30 يونيو

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

القيمة المحتسبة ملكية 2016 ريال عُماني	نسبة الحيازة %	القيمة المحتسبة ملكية 2017 ريال عُماني	نسبة الحيازة %	المجموعة
102,156,982	28.00	116,186,040	28.00	
10,216,122	35.00	7,134,954	35.00	بنك ظفار ش.م.ع.ع
1,693,887	46.15	1,641,037	46.15	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
30,760,734	45.00	31,578,796	45.00	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
653,276	25.00	455,327	25.00	شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
1,306,102	28.57	1,669,270	30.77	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.ع.ع
146,787,103		158,665,424		الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.ع.ع

(ج) بعض أسهم الشركات الشقيقة التي تمتلكها الشركة الأم تم رشنها مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية تبلغ القيمة السوقية لها 115,175,510 ريال عماني (2016 - 127,293,493 ريال عماني) (إيضاح رقم 22) .

(د) خلال السنة امتلكت شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع شركة آفاق المصنعة ش.م.ع.ع وبنسبة تملك تبلغ 92% وشي شركة تابعة .

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

ايضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م

14- استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

بيان المركز المالي ملخصة		شركة ظفار للتأمين		بنك ظفار ش.م.ع.ع		شركة عمان للاستثمارات		أخرى		الإجمالي	
ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
الأصول											
أرصدة نقدية وبنكية	2,451	1,941	191,821	336,913	5,034	4,079	2,631	1,260	201,936	344,193	
استثمارات	19,046	11,139	271,854	198,478	57,128	53,506	2,744	2,400	350,772	265,523	
أصول أخرى	91,071	112,667	3,512,765	3,260,028	41,945	61,931	25,407	26,691	3,671,189	3,461,317	
	112,568	125,747	3,976,440	3,795,419	104,107	119,516	30,782	30,351	4,223,897	4,071,033	
الالتزامات											
التزامات مالية	95,165	80,422	3,347,316	3,199,954	60,790	74,342	16,382	15,361	3,519,652	3,370,079	
التزامات أخرى	591	13,585	102,583	118,828	7,530	11,247	719	567	111,422	144,227	
	95,755	94,007	3,449,899	3,318,782	68,320	85,589	17,101	15,928	3,631,075	3,514,306	
-حقوق غير مسيطر عليها	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
صافي الأصول	16,812	31,740	526,541	476,637	35,787	33,927	13,682	14,424	592,822	556,728	
بيان الدخل الشامل ملخصة											
صافي الإيرادات	1,728	2,115	53,862	60,109	8,793	10,929	19,341	13,389	83,724	86,542	
إيرادات استثمار وأخرى	1,548	-	8,337	7,183	1,931	1,551	163	217	11,979	8,951	
مصروفات	(3,770)	(4,591)	(35,500)	(36,609)	(9,552)	(9,481)	(19,262)	(13,391)	(68,083)	(64,072)	
(خسارة) ربح قبل الضريبة	(494)	(2,476)	26,699	30,683	1,173	2,999	242	216	27,620	31,422	
ضريبة الدخل	16	(360)	(4,005)	(4,516)	207	(294)	(23)	(17)	(3,636)	(5,187)	
الربح بعد الضريبة	(308)	(2,836)	22,694	26,167	1,379	2,705	220	199	23,984	26,235	
(المصروف) الدخل الشامل الآخر	(449)	(155)	(558)	1,068	(245)	(63)	2	21	(1,250)	871	
إجمالي الدخل للشامل	(757)	(2,991)	22,136	27,235	1,134	2,642	222	221	22,735	27,107	
توزيعات نقدية مستلمة	-	665	7,179	6,488	1,440	1,320	-	50	8,619	7,858	

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

ايضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

14- استثمارات في شركات شقيقة (تابع)
(ش) يمثل الجدول التالي معلومات ملخصة حول الاستثمار في شركات شقيقة

شركة عمان للاستثمارات										ملخص تسوية المعلومات المالية
الإجمالي		أخرى		والتحويل ش.م.ع.ع		بنك ظفار ش.م.ع.ع		شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع		
ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	ريال عُُماني بالآلاف	
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
446,742	487,472	14,769	13,460	33,645	37,943	365,740	418,500	32,588	17,569	صافي الأصول في 1 يناير
91	-	-	-	91	-	-	-	-	-	إصدار اسهم / شراء / تعديل
26,233	23,982	199	220	2,705	1,379	26,167	22,694	(2,836)	(308)	(خسارة) ربح السنة
1,199	(1,250)	-	2	286	(245)	1,068	(558)	(155)	(449)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(8,712)	3,956	(45)	-	-	-	(8,667)	(3,956)	-	-	تأثير مختلف الفترات
(28,514)	(28,839)	(200)	-	(3,000)	(3,200)	(23,171)	(25,639)	2,143	-	توزيعات نقدية مدفوعة
449,992	471,123	14,723	13,682	33,727	35,877	361,137	411,041	31,740	16,812	صافي الأصول في 30 يونيو
				45%	45%	28%	28%	35%	35%	الحصص في الشركات الشقيقة
126,233	140,871	3,638	3,751	15,266	16,145	101,118	115,091	9,486	5,884	الحيازة: - بالنسبة %
17,049	17,795	15	15	15,495	15,434	1,039	1,095	730	1,251	قيمة الحيازة
146,787	158,666	3,653	3,766	30,761	31,579	102,157	116,186	10,216	7,135	شهرة المحل
										القيمة الدفترية للشركة الشقيقة

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م

15 - أ - ممتلكات ومعدات

الشركة الأم 2017 التكلفة	أرض ريال عُُماني	مباني ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
1 يناير	197,010	1,155,196	145,750	175,078	1,673,034
إضافات	-	-	-	1,860	1,860
استبعادات	-	-	-	-	-
30 يونيو	197,010	1,155,196	145,750	176,938	1,674,894
الاستهلاك المتراكم					
1 يناير	-	557,579	131,380	86,479	775,438
المحمل للفترة	-	22,914	4,752	10,869	38,535
استبعادات	-	-	-	-	-
30 يونيو	-	580,483	136,132	97,348	813,973
صافي القيمة الدفترية 30 يونيو 2017	197,010	574,713	9,618	75,611	860,921
الشركة الأم 2016 التكلفة	أرض ريال عُُماني	مباني ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
1 يناير	197,010	1,155,196	148,350	167,824	1,668,380
إضافات	-	-	-	39,410	39,410
استبعادات	-	-	-	-	-
30 يونيو	197,010	1,155,196	143,350	207,410	1,707,790
الاستهلاك المتراكم					
1 يناير	-	511,246	132,311	154,822	798,379
المحمل للفترة	-	11,520	4,330	2,641	18,491
استبعادات	-	-	-	-	-
30 يونيو	-	522,766	136,641	157,463	816,870
صافي القيمة الدفترية 30 يونيو 2016	197,010	632,430	11,709	49,771	890,920

تم رهن الأرض والمبنى كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من بنك تجاري (إيضاح 22).

ايضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

15 - ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموعة 2017 التكلفة	أرض ريال عُمانى	مباني ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُمانى	عدد ومعدات كهربائية ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
1 يناير	2,393,260	4,868,720	213,338	1,209,109	653,350	9,337,777
إضافات	-	-	-	1,860	537	2,397
استبعادات	-	-	-	-	-	-
30 يونيو	2,393,260	4,868,720	213,338	1,210,969	653,887	9,340,174
الاستهلاك المتراكم						
1 يناير	-	1,304,200	184,859	1,111,750	630,212	3,231,021
المحمل للفترة	-	68,162	7,693	12,172	4,600	92,627
استبعادات	-	-	-	-	-	-
30 يونيو	-	1,372,363	192,553	1,123,920	634,813	3,323,649
صافى القيمة الدفترية 30 يونيو 2017	2,393,260	3,496,357	20,785	87,049	19,074	6,016,525
المجموعة 2016 التكلفة	أرض ريال عُمانى	مباني ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُمانى	عدد ومعدات كهربائية ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
1 يناير	2,393,260	4,868,720	215,938	1,196,954	640,242	9,315,114
إضافات	-	-	14,600	46,150	320	61,070
استبعادات	-	-	(17,200)	-	-	(17,200)
30 يونيو	2,393,260	4,868,720	213,338	1,243,105	640,562	9,358,985
الاستهلاك المتراكم						
1 يناير	-	1,166,250	175,745	1,178,136	621,788	3,141,919
المحمل للفترة	-	69,409	16,672	6,658	4,543	97,282
استبعادات	-	-	(17,200)	-	-	(17,200)
30 يونيو	-	1,235,659	175,218	1,184,794	626,332	3,222,003
صافى القيمة الدفترية 30 يونيو 2016	2,393,260	3,633,061	38,120	58,311	14,230	6,136,982

15 - ب - تتضمن الاستثمارات العقارية أرض ملك تقع قرب مطار صلالة ، يتم ادراج قيمة العقار بالقيمة السوقية العادلة بناء على تقييم من قبل مقيم مستقل وفي التقرير السنوي بتاريخ 14 ديسمبر 2016م والتي تم تصنيفها على انها استثمارات من المستوى الثاني وبالقيمة العادلة . وان القيمة السوقية العادلة لهذا الاستثمار في تاريخ التقرير تعادل تقريباً القيمة الجارية لها (التكلفة).

16 - رأس المال

رأس مال الشركة المرخص والمصدر والمدفوع كما يلي:

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
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 – 24.640 مليون سهم قيمة السهم الواحد 0.100 ريال عماني).

في 30 يونيو 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 الأم.

17 - احتياطي قانوني

تتطلب المادة 106 من قانون الشركات التجارية العُماني لعام 1974، أن يتم تحويل عشرة بالمائة من صافي أرباح العام لحساب احتياطي قانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ثلث رأس مال الشركة على الأقل. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

18 - احتياطي عام

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

19 - احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

20 - توزيعات الأرباح

في 30 مارس 2016 وافق المساهمون من خلال اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.015 ريال عماني نقداً عن كل سهم من أسهم رأس المال المدفوع والبالغ عدد الأسهم 264,400,000 سهم قيمة كل سهم 0.100 ريال عماني عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 ، وفي عام 2015 تم توزيع 0.018 ريال عماني نقداً عن كل سهم من أسهم رأس المال المدفوع والبالغ 220,000,000 سهم القيمة الاسمية للسهم 0.100 ريال عماني ، كما تم توزيع أسهم مجانية بنسبة 12% (أي 12 سهم لكل 100 سهم) وذلك عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014.

21 - التزامات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
100,000	69,400	2,362,224	69,460	مستحق لطرف ذي علاقة (إيضاح 25)
55,976	203,900	55,976	203,900	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
797,058	685,546	574,152	501,908	دائنيات ومستحقات (إيضاح "أ")
953,034	958,906	2,992,352	775,268	

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
74,156	87,074	49,242	54,585	1 يناير
(7,800)	(7,611)	(5,831)	-	التزام مدفوع خلال العام
10,862	10,925	5,613	5,936	مصرفات مدرجة خلال العام
77,218	90,388	49,024	60,521	في 30 يونيو

22 - قروض واقتراضات

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
64,404,525	65,246,230	62,668,296	44,200,000	قروض طويلة الأجل
54,300,000	53,995,000	52,000,000	53,995,000	قروض قصيرة الأجل
2,400,877	1,721,705	2,400,877	1,721,705	سحب على المكشوف
131,105,402	120,962,935	117,069,173	99,916,705	

(أ) تتضمن القروض طويلة الأجل للشركة الأم 44,200,000 ريال عماني (2016 - 44,200,000 ريال عماني) وللمجموعة 65,246,230 ريال عماني (2016 - 58,236,230 ريال عماني) والتي تم الحصول عليها من بنوك تجارية بسلطنة عمان تحتسب عليها فوائد بمعدلات تتراوح بين 4.25% إلى 5.00% (2016 - 3.00% إلى 3.75% سنوياً).

(ب) القروض لأجل لا يوجد (2016 - 18,468,295 ريال عماني) المنفذة بالدولار الأمريكي من أحد البنوك الأجنبية تحمل معدل متغير على أساس سعر ليبور زائد شامش يتراوح بين 1% إلى 2.25%. القروض لأجل استحققت السداد في أكتوبر 2016.

(ج) يمكن استبدال القروض قصيرة الأجل بتسهيلات السحب على المكشوف وتحمل معدلات فائدة تتراوح بين 3.85% إلى 4.50% (2016 - 2.50% إلى 3.50% سنوياً).

22 - قروض واقتراضات (تابع)

(د) يحمل السحب على المكشوف معدلات فائدة تتراوح بين 5.0% إلى 5.5% (2016 - 5.0% إلى 5.5%) سنوياً. يتضمن شذا المبلغ 2,266,155 ريال عماني (2016 - 2,380,048 ريال عماني) من فرع بنك تجاري غير عماني وتحمل فائدة متغيرة 5% سنوياً (2016 - 3.5% إلى 5.0% سنوياً).

(ش) القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل وتسهيلات السحب على المكشوف مضمونة مقابل رشن استثمار في شركة شقيقة بقيمة سوقية تبلغ 115,175,51 ريال عماني (2016 - 127,293,493 ريال عماني) وأصول مالية متاحة للبيع تبلغ قيمتها السوقية 20,752,994 ريال عماني (2016 - 19,395,626 ريال عماني) وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة سوقية قدرها 7,488,789 ريال عماني (2016 - 5,318,460 ريال عماني) ورشن أرض ومبنى للشركة الأم. توزيعات الأرباح والأسهم المجانية، إن وجدت، المعلنة على الأسهم المرشونة يتم التنازل عنها أيضاً لصالح البنوك المعنية.

(و) أدرج ضمن القرض طويل الأجل للمجموعة قرصاً بمقدار 3,700,000 ريال عماني تم الحصول عليها من طرف ذي علاقة من قبل شركة تابعة وشو مضمون مقابل رشن أسهم تمتلكها الشركة الأم. شذه التسهيلات تحمل فائدة بمعدل 5.0%.

(ز) فيما يلي استحقاق القروض طويلة الأجل لدى البنوك التجارية:				2017 الشركة الأم قروض لأجل
أقل من سنتين ريال عماني	أقل من سنتين ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
8,666,668	11,866,666	23,666,666	44,200,000	
8,666,666	35,533,334	18,468,296	62,668,296	2016 قروض لأجل
أكثر من سنتين ريال عماني	أقل من سنتين ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	2017 المجموعة قروض لأجل
20,012,898	20,366,666	24,866,666	65,246,230	
30,769,565	27,966,666	18,968,296	76,704,525	2016 قروض لأجل

23 - صافي الأصول للسهم الواحد

المجموعة		الشركة الأم		صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم عدد الأسهم صافي الأصول للسهم الواحد
2016 ريال عماني المعاد صياغتها الإيضاح 2.1 ب	2017 ريال عماني	2016 ريال عماني المعاد صياغتها الإيضاح 2.1 ب	2017 ريال عماني	
114,268,259	118,040,987	117,398,839	121,171,567	
246,400,000	246,400,000	246,400,000	246,400,000	
0.464	0.479	0.476	0.492	

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

24 - ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
المعاد صياغتها		المعاد صياغتها		
الإيضاح 2.1 ب		الإيضاح 2.1 ب		
3,707,263	2,224,559	3,707,263	2,224,559	صافي ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
246,400,000	246,400,000	246,400,000	246,400,000	عدد الأسهم
0.015	0.009	0.015	0.009	ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

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

25 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

المجموعة		الشركة الأم		(أ) معاملات
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
5,097,603	5,888,057	5,097,603	5,888,057	حصة من أرباح شركة شقيقة
-	-	245,697	(250,586)	حصة من أرباح شركة تابعة
3,982,030	1,512,632	3,715,113	1,055,887	شراء أسهم من خلال شركة شقيقة
850,853	124,561	280,543	124,561	بيع أسهم من خلال شركة شقيقة
7,857,860	8,618,981	7,857,860	8,618,981	إيرادات توزيعات من شركة شقيقة
504,128	341,845	489,082	229,728	إيرادات فوائد من شركة شقيقة
1,353,616	1,857,442	1,123,598	1,392,993	مصروفات فوائد من شركة شقيقة
49,950	50,145	49,950	50,145	إيراد إيجار من شركة شقيقة
5,359	5,730	2,739	4,132	عمولة وساطة
1,205	1,544	1,205	1,544	مصروفات تأمين

(ب) مدفوعات للإدارة العليا

الشركة الأم والمجموعة		
2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	
135,522	144,245	رواتب ومنافع قصيرة الأجل للعاملين
3,230	2,193	منافع نهاية الخدمة
4,140	4,140	تكاليف التأمينات الاجتماعية
142,892	150,578	

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

إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017م (تابع)

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

الشركة الأم والمجموعة	2017	2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
203,900	55,200	
26,300	44,800	
230,200	100,000	

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مكافأة ومخصصات)
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

(د) الأرصدة

المجموعة	الشركة الأم	2017	2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
83,286,230	69,200,000	64,200,000	
16,363,980	15,428,971	6,873,423	
2,362,224	2,362,224	-	
7,230,100	50,000	90,021	
85,246,230	7,388,052	71,073,424	
16,733,244	-	90,021	

قروض واقتراضات
أرصدة بنكية
مستحق إلى طرف ذي علاقة
مستحقات من طرف ذي علاقة (ضمنها)
توزيعات الأرباح

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

2017	2016	
ريال عماني	ريال عماني	
3,800,000	1,500,000	قرض طويل الأجل (1)
-	2,300,000	قرض قصير الأجل (2)
12,847,256	12,847,256	قرض قصير الأجل (3)
90,021	85,988	فائدة على قرض طويل و قرض قصير الأجل

قامت الشركة بتقديم قرض إلى شركة أوكنتال القابضة ش.م.ع.م وفقاً للشروط التالية:
(1) قرض طويل الأجل لفترة أربع سنوات بسعر فائدة قدرها 6% سنوياً ويستحق السداد في نهاية الفترة. تستحق دفعة الفائدة في 31 مارس و 30 سبتمبر من كل سنة.
(2) قرض قصير الأجل لفترة سنة واحدة بسعر فائدة قدرها 7.5% سنوياً ويستحق السداد في نهاية الفترة. تستحق دفعة الفائدة في نهاية ربع كل سنة. تم تجديده ليستحق بتاريخ 29 ديسمبر 2017.
(هـ) قدمت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (الشركة التابعة) قرض المسثمرين إلى شركة ظفار لتوليد الكهرباء بسعر فائدة قدرها 2.1% سنوياً وشما شركة الظفيرة لتوليد الكهرباء و شركة شناصر لتوليد الكهرباء.

26 - ارتباطات والتزامات عرضية

الشركة الأم والمجموعة	2017	2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
650,000	-	

الضمانات المصرفية الصادرة نيابة عن الشركة الأم

الشركة الأم والمجموعة	2017	2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
5,500,000	4,750,000	
2,051,000	1,557,938	

الضمانات الصادرة عن الشركة الأم لصالح الشركات الشقيقة

الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
شركة صلاله لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م

27. - المعلومات القطاعية

تقوم لجنة الاستثمار بإجراء تخصيصات استراتيجية للمصادر بالنيابة عن المجموعة. حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية. تعتبر اللجنة التنفيذية الأعمال كمحفظتين فرعيتين كما شو موضح أدناه. تشنق قطاعات التشغيل القابلة للتقرير إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

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

المجموعة	استثمارات استراتيجية ريال عُمانى	استثمارات غير استراتيجية ريال عُمانى	ضريبة ريال عُمانى	غير مخصصة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
2017					
إيرادات توزيعات نقدية	621,357	697,172	84,850	-	1,403,379
صافي الدخل من فندق الحديقة	-	-	508,805	-	508,805
أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	963	-	-	963
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(2,256,140)	(144,595)	-	(2,400,735)
إيرادات أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	271,674	-	-	-	271,674
عمولة نجاح المشاريع	15,396	-	-	-	15,396
إيرادات أخرى	-	-	2,599	68,903	71,502
إجمالي إيرادات القطاعات	908,427	(1,558,005)	451,659	68,903	(129,016)
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	(334,607)	(808,003)	(1,142,610)
استهلاك	-	-	(54,092)	(38,535)	(92,627)
إيرادات التمويل	-	-	-	341,845	341,845
تكاليف التمويل	-	-	(131,890)	(2,509,200)	(2,641,090)
حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة	5,888,057	-	-	-	5,888,057
ربح القطاع	6,796,484	(1,558,005)	(68,930)	(2,944,990)	2,224,559
أصول القطاع	197,139,666	11,400,625	6,658,145	24,952,161	240,150,597
التزامات القطاع			5,150,032	116,959,578	122,109,610
مصروفات رأسمالية			537	1,860	2,397

صافي الدخل من فندق الحديقة يمثل إجمالي الإيرادات البالغة 544,406 ريال عماني والتكاليف المباشرة البالغة 35,601 ريال عماني

27 - المعلومات القطاعية (تابع)

المجموعة	استثمارات استراتيجية ريال عُمانى	استثمارات غير استراتيجية ريال عُمانى	ضیافة ريال عُمانى	غير مخصصة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
2016					
إيرادات توزيعات نقدية	912,866	622,384	50,200	-	1,585,450
صافي الدخل من فندق الحديقة	-	-	634,224	-	634,224
أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	8,144	8,579	-	16,722
التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(1,066,833)	50,398	-	(1,016,435)
خسارة من بيع شركة شقيقة	-	-	-	-	-
ربح من بيع أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
إيرادات أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	273,175	-	-	-	273,175
إيرادات أخرى	-	-	4,535	73,379	77,914
إجمالي إيرادات القطاعات	1,186,041	(436,306)	747,936	73,379	1,571,050
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	(379,658)	(880,291)	(1,259,949)
استهلاك	-	-	(58,877)	(38,405)	(97,282)
إيرادات التمويل	-	-	-	504,128	504,128
تكاليف التمويل	-	-	(119,817)	(1,943,869)	(2,063,686)
إنخفاض قيمة أصول متاحة للبيع	-	-	-	-	-
حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة	8,348,231	-	-	-	8,348,231
ربح القطاع	9,534,272	(436,306)	189,584	(2,285,058)	7,002,492
أصول القطاع	206,971,322	11,201,952	6,862,691	24,977,705	250,013,670
التزامات القطاع			7,617,793	124,666,592	132,284,385
مصروفات رأسمالية			1,920	59,150	61,070

صافي الدخل من فندق الحديقة يمثل إجمالي الإيرادات البالغة 680,153 ريال عماني والتكاليف المباشرة البالغة 45,929 ريال عماني