

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المقر الرئيسي للعمل:

النهضة للخدمات ش.م.ع.
بيت النهضة
حي الأعمال المركزية
روي، مسقط
سلطنة عمان

العنوان المسجل:

النهضة للخدمات ش.م.ع.
صندوق بريد ١٦٧٦ مطرح
الرمز البريدي ١١٤
سلطنة عُمان

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مراقبي الحسابات
٤ - ٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	إيضاح	
٢٤٤ ٣٧٤	٢٥٧ ٢٧٧	٣٠	عمليات مستمرة
(١٧٢ ٦٨٤)	(١٨٥ ٥٣٥)		إيرادات
٧١ ٦٩٠	٧١ ٧٤٢		تكاليف التشغيل
(٢٧ ٤٦٤)	(٢٧ ٦٣٠)		إجمالي الربح
٤٤ ٢٢٦	٤٤ ١١٢		مصرفوات إدارية
(١٧ ٨٥٤)	(٢٠ ٨٤٠)	٥	الربح من التشغيل
(١٠ ٦٤٥)	-	٦	تكاليف تمويل - صافي
(٣٣)	(١٩)	٩	مصرفوات غير تشغيلية أخرى
١٠٩	(١٠)	١١	إهلاك الأصول غير الملموسة
١	(٣٤٥)	١٠	حصة من (خسائر)/أرباح شركات شقيقة
١٥ ٨٠٤	٢٢ ٨٩٨		(الخسائر)/الأرباح من الاستثمارات - بالصافي
(٥ ٤٦٥)	(٧ ٢٨٨)		الربح قبل الضريبة
١٠ ٣٣٩	١٥ ٦١٠		الضريبة
			ربح العام من عمليات مستمرة
			عمليات متوقفة
(٨٠٤٨)	(١٢ ٥٥٢)	١٦	خسارة العام من عمليات متوقفة
٢ ٢٩١	٣ ٠٥٨		ربح العام
			الربح المنسوب إلى:
(١ ٠٠٠)	(١ ٣٧٧)		مالكي الشركة الأم
٣ ٢٩١	٤ ٤٣٥		حقوق غير مسيطرة
٢ ٢٩١	٣ ٠٥٨		
			دخل/(خسارة) شاملة أخرى
١٤	١٠١		فروق تحويل عملات أجنبية
-	٩٦٤		إعادة التصنيف عند وقف محاسبية التغطية
(١ ٦٢٨)	٨٠		الجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لتغطيات التدفق النقدي
(١ ٦١٤)	١ ١٤٥		
٦٧٧	٤ ٢٠٣		إجمالي الدخل الشامل للعام
			المنسوب إلى:
(٢ ٦١٤)	(٢٣٢)		مالكي الشركة الأم
٣ ٢٩١	٤ ٤٣٥		حقوق غير مسيطرة
٦٧٧	٤ ٢٠٣		إجمالي الدخل الشامل للعام
			إجمالي الدخل الشامل من:
٨ ٧٢٥	١٦ ٧٥٥		عمليات مستمرة
(٨ ٠٤٨)	(١٢ ٥٥٢)		عمليات متوقفة
٦٧٧	٤ ٢٠٣		

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم عرض قائمة الدخل الشامل للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
		ربحية السهم الواحد من عمليات مستمرة ومتوقفة المنسوبة لمالكي الشركة الأم خلال العام (مبينة بالريال العُماني)
		ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة
		من عمليات مستمرة
		من عمليات متوقفة
		من ربح العام
٠,٠٢٠	٠,٠٤١	٢٥
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٤٦)	
(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٥)	

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تم عرض قائمة الدخل الشامل للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير الجارية
٤٥٤ ٨٣٨	٤٥٦ ٣٨٦	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٣٨ ٨٧١	٣٣ ٥٣٦	٩	أصول غير ملموسة
-	٨ ٤٢٤	١٤	مديونيات طويلة الأجل أخرى
١ ٩١٩	٣٢٢	١١	استثمارات
١ ٢٥٥	١ ٨٣٥	٧	أصل ضريبية مؤجلة
<u>٤٩٦ ٨٨٣</u>	<u>٥٠٠ ٥٠٣</u>		
			الأصول الجارية
١٦	١٦		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٩٩١	١٠ ٣٧٧	١٣	مخزون وأعمال قيد التنفيذ
١١٠ ٤٥٣	٨١ ٠٦٥	١٤	مديونيات تجارية ومديونيات أخرى
٣٧ ٣٥٤	٢٧ ٨٥٣	١٥	نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنك
١٥٦ ٨١٤	١١٩ ٣١١		
-	٢٨ ٣٨١	١٦	أصول مجموعة للبيع مصنفة كمتاحة بها للبيع
<u>١٥٦ ٨١٤</u>	<u>١٤٧ ٦٩٢</u>		
<u>٦٥٣ ٦٩٧</u>	<u>٦٤٨ ١٩٥</u>		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
			حقوق المساهمين المنسوبة لمالكي الشركة الأم
٢٨ ٢٠٩	٢٨ ٢٠٩	١٧	رأس المال
١٩ ٤٩٦	١٩ ٤٩٦	١٧	علاوة إصدار الأسهم
(١ ٧٠٤)	(١ ٧٠٤)	١٧	أسهم خزانة
١٠ ٧٧١	١٠ ٥٣٠	١٧	احتياطي قانوني
٥ ٧١٤	١١ ٤٢٩	١٧	احتياطي قرض ثانوي
١٠٥ ٧٤٦	٩٨ ٨٣١		أرباح محتجزة
(١ ٨٥٩)	(٨١٥)	١٧	احتياطي تغطية
١٢١	٢٢٢	١٧	احتياطي فرق العملة الأجنبية
<u>١٦٦ ٤٩٤</u>	<u>١٦٦ ١٩٨</u>		
<u>٢٦ ٦٧٣</u>	<u>٢٨ ٧٤٠</u>		
<u>١٩٣ ١٦٧</u>	<u>١٩٤ ٩٣٨</u>		
			حقوق غير مسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات
			الالتزامات غير الجارية
٢٨٦ ٨٨٦	٢٦٨ ٧٤٥	١٨	قروض لأجل
-	٢٨ ٤٦٦	١٩	سندات قابلة للتحويل إلزامياً
١٠ ٣٦٨	٨ ٢٦٨	٢٠	دفعات ودائيات غير جارية
٦ ٦٥٧	٥ ٥٣٩	٢١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٠٣ ٩١١</u>	<u>٣١١ ٠١٨</u>		
			الالتزامات الجارية
٧٤ ٥١٦	٥٧ ٤٦٥	٢٢	دائيات تجارية ودائيات أخرى
٨ ٢٤٥	٥ ٣٣٢	٢٣ و ١٥	إقتراضات بنكية
٧٣ ٨٥٨	٥٧ ٦٨٩	١٨	قروض لأجل
١٥٦ ٦١٩	١٢٠ ٤٨٦		
-	٢١ ٧٥٣	١٦	إلتزامات مجموعة للبيع مصنفة كمتاحة للبيع
<u>١٥٦ ٦١٩</u>	<u>١٤٢ ٢٣٩</u>		
<u>٤٦٠ ٥٣٠</u>	<u>٤٥٣ ٢٥٧</u>		
<u>٦٥٣ ٦٩٧</u>	<u>٦٤٨ ١٩٥</u>		
<u>٠,٦٢٢</u>	<u>٠,٦٢١</u>	٢٤	

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٣ إلى ٥٣ بموجب قرارهم المؤرخ ٢٦ فبراير ٢٠١٣:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

تم عرض قائمة المركز المالي للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

الإجمالي	حقوق غير	الإجمالي	احتياطي	احتياطي	أرباح	توزيعات	احتياطي	احتياطي	علاوة	رأس المال		
ريال عُمانى	مسيطرة	ريال عُمانى	تحويل	تغطيه	محتجزة	مقترحة	قرض	قانوني	إصدار	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
بالآلاف	ريال عُمانى	بالآلاف	عمرات	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ثانوي	ريال عُمانى	الأسهم	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	أجنبية	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	ريال عُمانى	بالآلاف	ريال عُمانى	بالآلاف	بالآلاف	
١٩٥ ٨٣٢	٢٣ ٥١٤	١٧٢ ٣١٨	١٠٧	(٢٣١)	١١٢ ٤٧٩	٣ ٣٨٥	-	١٠ ٥٧٧	(١ ٧٠٤)	١٩ ٤٩٦	٢٨ ٢٠٩	في ١ يناير ٢٠١١
٢ ٢٩١	٣ ٢٩١	(١ ٠٠٠)	-	-	(١ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	أرباح العام
(١ ٦١٤)	-	(١ ٦١٤)	١٤	(١ ٦٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٦٧٧	٣ ٢٩١	(٢ ٦١٤)	١٤	(١ ٦٢٨)	(١ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
(٣ ٣٨٥)	-	(٣ ٣٨٥)	-	-	-	(٣ ٣٨٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١٧٥	-	١٧٥	-	-	١٧٥	-	-	-	-	-	-	إيرادات من أسهم خزانة
-	-	-	-	-	(١٩٤)	-	-	١٩٤	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	(٥ ٧١٤)	-	٥ ٧١٤	-	-	-	-	المحول الى احتياطي القرض
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الثانوي
(١٣٢)	(١٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة المتعلقة بحقوق غير
(٣ ٣٤٢)	(١٣٢)	(٣ ٢١٠)	-	-	(٥ ٧٣٣)	(٣ ٣٨٥)	٥ ٧١٤	١٩٤	-	-	-	مسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
١٩٣ ١٦٧	٢٦ ٦٧٣	١٦٦ ٤٩٤	١٢١	(١ ٨٥٩)	١٠٥ ٧٤٦	-	٥ ٧١٤	١٠ ٧٧١	(١ ٧٠٤)	١٩ ٤٩٦	٢٨ ٢٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم عرض قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

الإجمالي	حقوق الأقلية	الإجمالي	احتياطي صرف عملات أجنبية	احتياطي تغطية	أرباح محتجزة	احتياطي قرض ثانوي	احتياطي قانوني	أسهم خزانة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
١٩٣ ١٦٧	٢٦ ٦٧٣	١٦٦ ٤٩٤	١٢١	(١ ٨٥٩)	١٠٥ ٧٤٦	٥ ٧١٤	١٠ ٧٧١	(١ ٧٠٤)	١٩ ٤٩٦	٢٨ ٢٠٩	في ١ يناير ٢٠١٢
(٨٢٥)	(٣٥٧)	(٤٦٨)	-	-	(٤٦٨)	-	-	-	-	-	تسوية تكاليف التبعئة
١٩٢ ٣٤٢	٢٦ ٣١٦	١٦٦ ٠٢٦	١٢١	(١ ٨٥٩)	١٠٥ ٢٧٨	٥ ٧١٤	١٠ ٧٧١	(١ ٧٠٤)	١٩ ٤٩٦	٢٨ ٢٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ (أعيد بيانه)
٣ ٠٥٨	٣ ٤٣٥	(١ ٣٧٧)	-	-	(١ ٣٧٧)	-	-	-	-	-	ربح العام
١ ١٤٥	-	١ ١٤٥	١٠١	١٠٤٤	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٤ ٢٠٣	٤ ٤٣٥	(٢٣٢)	١٠١	١٠٤٤	(١ ٣٧٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
-	-	-	-	-	(٧)	-	٧	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	-	٢٤٨	-	(٢٤٨)	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني عند الاستبعاد شركة تابعة
-	-	-	-	-	(٥ ٧١٥)	٥ ٧١٥	-	-	-	-	محول إلى احتياطي قرض ثانوي
(١ ٦٠٧)	(١ ٦٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة المتعلقة بحقوق غير مسيطرة
-	(٤٠٤)	٤٠٤	-	-	٤٠٤	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف حقوق غير مسيطرة في شركة تابعة
(١ ٦٠٧)	(٢٠١١)	٤٠٤	-	-	(٥ ٠٧٠)	٥ ٧١٥	(٢٤١)	-	-	-	إجمالي المعاملات مع المالكين
١٩٤ ٩٣٨	٢٨ ٧٤٠	١٦٦ ١٩٨	٢٢٢	(٨١٥)	٩٨ ٨٣١	١١ ٤٢٩	١٠ ٥٣٠	(١ ٧٠٤)	١٩ ٤٩٦	٢٨ ٢٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم عرض قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	إيضاح
		أنشطة التشغيل
٢٦١ ٠١٩ (٢١٧ ٩٢٤)	٣٠٤ ٠٣٠ (٢٤٠ ٨٤٣)	مقبوضات نقدية من العملاء مدفوعات نقدية إلى الموردين والموظفين
٤٣ ٠٩٥ (١٩ ١٤٢) (٤ ٦٦٩) <u>١٩ ٢٨٤</u>	٦٣ ١٨٧ (٢٢ ٠٠٧) (٧ ٣٦٨) <u>٣٣ ٨١٢</u>	النقد الناتج من التشغيل صافي تكاليف التمويل ضريبة دخل مدفوعة صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٨٢ ٥٨٨) (٤٩) (٧٦) - ١٩٨ <u>(٨٢ ٥١٥)</u>	(٤٤ ٤٥٣) (٩٤) - ٧ ٧٩٤ ٢٣ <u>(٣٦ ٧٣٠)</u>	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات اقتناء أصول غير ملموسة استثمار في شركة شقيقة متحصلات من سحب استثمار بشركة تابعة توزيعات أرباح مستلمة صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
٧٥ ٩٢٨ - ٩٧٧ (٣ ٣٨٥) (١٣٢) <u>٧٣ ٣٨٨</u>	(٢٦ ٨٧٦) ٢٨ ٤٦٦ (١٨٤) - (٢ ٢٧١) <u>(٨٦٥)</u>	صافي (مدفوعات)/مقبوضات القروض لأجل صافي المقبوضات من سندات قابلة للتحويل إلزامياً صافي الحركة في أرصدة الأطراف ذات علاقة توزيعات أرباح نقدية مدفوعة أموال مدفوعة إلى حقوق غير مسيطرة صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة التمويل
١٠ ١٥٧ ١٨ ٩٥٢ <u>٢٩ ١٠٩</u>	(٣ ٧٨٣) ٢٩ ١٠٩ <u>٢٥ ٣٢٦</u>	(النقص)/الزيادة في النقد وما يماثل النقد نقد وما يماثل النقد في بداية العام نقد وما يماثل النقد في نهاية العام
		يتكون النقد وما يماثل النقد مما يلي:
٣٧ ٣٥٤ (٨ ٢٤٥) - - <u>٢٩ ١٠٩</u>	٢٧ ٨٥٣ (٥ ٣٣٢) ٢ ٩٨١ (١٧٦) <u>٢٥ ٣٢٦</u>	أرصدة نقدية وبنكية إقتراضات بنكية نقدية بالبنك مصنفة كأصول محتفظ بها للبيع إقتراضات بنكية مصنفة كإلتزامات محتفظ بها للبيع

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٩ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم عرض قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم في جدول منفصل مرفق بهذه القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقبي الحسابات واردة على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست النهضة للخدمات ش.م.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تتضمن الأنشطة الرئيسية للنهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة ("ويشار إليها بالمجموعة") هي الاستثمار في الشركات والممتلكات، وتقديم الحلول في قطاعات خدمات الدعم الخارجي للسفن وبناء السفن وشراء وبيع السفن وصيانة السفن العائمة وتصنيع وصيانة قطاعات خدمات الطاقة والنفط ومورد رئيسي لعقود الخدمات المتكاملة وتقديم تسهيلات الإدارة وإنشاء التسهيلات والتمويل التعاقدية وخدمات التشغيل والصيانة وتقديم خدمات التدريب والنشر والتوزيع والإعلان والأنشطة التجارية العامة والأنشطة ذات العلاقة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

(أ) لقد تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة بالريال العُماني المقرب لأقرب ريال عُماني بالآلاف ما عدا ما ذكر خلاف ذلك.

(ج) تقاس البنود المعروضة في القوائم المالية لكل شركات المجموعة باستخدام العملة الإقتصادية الرئيسية في البيئة التي يعمل بها الكيان (العملة التنفيذية). تعرض القوائم المالية المجمعة بالريال العُماني، وهو عملة العرض للمجموعة.

(د) تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لإدراج قياس الأصول التالية بالقيمة العادلة:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛
- استثمارات متاحة للبيع؛
- الأدوات المالية المشتقة

(هـ) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية المجمعة بالإيضاح رقم ٤.

(و) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٢ وتتعلق بأعمال الشركة

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياته والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٢.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أية تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة كما لم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية.

(ز) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة:

تم نشر عدد من المعايير والتعديلات على المعايير الحالية والتي أصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن لم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة. لا يتوقع أن تؤثر هذه التفسيرات على القوائم المالية للمجموعة باستثناء المعايير التالية:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (المعدل) - "عرض القوائم المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك).
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) - "منافع الموظفين" - (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك).
معيير التقارير المالية الدولي رقم ١ - "تبني معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى" (دخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣).

معيير التقارير المالية الدولي رقم ٧ (المعدل) - "الأدوات المالية: الإفصاحات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ز) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة: (تابع)

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (المعدل) - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ - "القوائم المالية المجمعة" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - "الترتيبات المشتركة" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - "الإفصاحات عن الحصص في كيانات أخرى" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣ - "قياس القيمة العادلة" (دخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (المنقح في ٢٠١١) - "القوائم المالية المنفصلة" (دخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣).

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (المنقح في ٢٠١١) - "الإستثمارات بالمشاريع المشتركة" (دخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك التاريخ).

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (المعدل) - "الأدوات المالية: العرض" - (دخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك).

٢-٢ أساس تجميع القوائم المالية

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة المباشرة أو غير المباشرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. ولقياس السيطرة، يتم وضع الحقوق المتعلقة بالتصويت التي يمكن ممارستها حالياً في الاعتبار. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ انتهائها. الخسائر المطبقة على الحقوق غير المسيطرة بالشركة التابعة تتحملها الحقوق غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز في ميزانية هذه الحقوق.

وعند انتهاء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة يتم استبعاد اصول والتزامات الشركة التابعة، واي منافع تخص الحقوق غير المسيطرة ومكونات حقوق المساهمين المتعلقة بالشركة التابعة. تدرج اي فوائد او عجوزات نتيجة لانتهاء السيطرة على الشركات التابعة بقائمة الدخل الشامل. وإذا احتفظت المجموعة بأي حقوق في تلك الشركة التابعة، تقاس هذه الحقوق بالقيمة العادلة بتاريخ إنتهاء السيطرة. بعد ذلك يتم احتسابها كاسهم الشركات المستثمر بها او كاصول مالية متاحة للبيع تبعاً لمستوى التأثير المحتفظ به.

يتم توحيد كيانات الأغراض الخاصة ("كيانات الأغراض الخاصة") إذا توصلت المجموعة لنتيجة السيطرة على الكيان اعتماداً على تقييم علاقة الكيان مع المجموعة ومخاطر ومنافع الكيان.

القوائم المالية المجمعة للشركات التابعة يتم إعدادها بنفس سنة تقارير الشركة الأم واستخدام سياسات محاسبية ثابتة.

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهري عليها، ولكن ليس التحكم، يصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب الإستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الإستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة (مخصوصاً منها أية خسائر انخفاض قيمة متراكمة).

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس تجميع القوائم المالية (تابع)

الشركات الشقيقة (تابع)

تدرج حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة في قائمة الدخل الشامل المجموعة، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في حقوق المساهمين. ويتم تعديل تحركات ما بعد الحيازة مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تتكبد التزامات قانونية أو استدلالية أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

يتم استبعاد أرباح المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة بقدر حصة المجموعة في الشركة الشقيقة. يتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة، إلا إذا قدمت المعاملة دليل على إنخفاض قيمة أصل محول.

الاستثمارات في المنشآت تحت السيطرة المشتركة

المنشآت تحت السيطرة المشتركة هي منشآت لدى المجموعة سيطرة مشتركة عليها وفقاً لاتفاق تعاقدية وتتطلب الموافقة بالإجماع على القرارات الاستراتيجية المتعلقة بالمالية والعمليات. الاستثمارات في المنشآت تحت السيطرة المشتركة يتم محاسبتها بمقتضى طريقة التجميع التناسبي حيث تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصتها في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف في المنشأة تحت السيطرة المشتركة.

العمليات تحت السيطرة المشتركة

العمليات تحت السيطرة المشتركة هي عمليات مشتركة يقوم كل شريك بها باستخدام أصوله الخاصة وفقاً للعمليات المشتركة. وتتضمن القوائم المالية المجمعة الأصول التي تسيطر عليها المجموعة والالتزامات التي تتكدها خلال مزاولتها لعملياتها المشتركة ومصرفاتها التي تتكدها المجموعة وحصتها في الإيرادات من العمليات المشتركة.

المعاملات التي تحذف عند الدمج

تُحذف جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي مكاسب غير محققة تنشأ من التعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. يتم حذف المكاسب غير المحققة من التعاملات مع الشركات الشقيقة بقدر حصة المجموعة في حقوق الشركة، في مقابل الاستثمار في الشركة الشقيقة. تحذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة المكاسب غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي تنعدم معه مؤشرات الانخفاض في القيمة.

احتساب تجميع الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الحيازة لإحتساب تجميع الأعمال. المبالغ المحولة لحيازة شركة تابعة هي القيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المستحقة للمالكين السابقين وحقوق المساهمين التي تصدرها المجموعة. تتضمن المبالغ المحولة القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات الناتجة عن ترتيبات مبالغ عرضية. تقاس الأصول والإلتزامات القابلة للتحديد والإلتزامات العرضية المقترضة في تجميع الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. تدرج المجموعة إي حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تم حيازتها على أساس الحيازة مقابل الحيازة إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة للحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة للأصول القابلة للتحديد للشركة التي تم حيازتها.

تصرف التكاليف المتعلقة بالحيازة عند تكبدها.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال في مراحل، يعاد قياس القيمة العادلة لتاريخ الحيازة لحقوق المساهمين للشركة الحائزة المحتفظ بها سابقاً في الشركة التي تم حيازتها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. تدرج الأرباح والخسائر الناشئة من إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أساس تجميع القوائم المالية (تابع)

احتساب تجميع الأعمال (تابع)

تدرج المبالغ العرضية المراد تحويلها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. تدرج التغييرات اللاحقة للقيمة العادلة في المبالغ العرضية التي تعتبر أصول أو إلتزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في الأرباح والخسائر أو كتغير في الدخل الشامل الآخر. لا يعاد قياس المبالغ العرضية المصنفة كحقوق مساهمين، وتحتسب التسويات اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

تقاس الشهرة مبدئياً على أنها فائض تجميع المبلغ المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد والإلتزامات التي تم تحملها. إذا كان هذه المبلغ أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تم حيازتها، تدرج الفروق في الأرباح أو الخسائر.

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 هي 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 هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

حقوق غير مسيطرة

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة ويتم عرضها في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المجمعة، وذلك بشكل منفصل عن حقوق مساهمي الشركة الأم. تتم المحاسبة عن حيازة الحقوق غير المسيطرة كمعاملات مع مالكين بصفتهم مالكين وبالتالي لا تدرج أي شهرة نتيجة لمثل هذه المعاملات. تستند التعديلات على حقوق الاقلية الناتجة عن معاملات لا تنطوي على فقدان السيطرة على القدر المناسب من صافي أصول الشركة التابعة.

٣-٢ تحقق الإيرادات

(أ) إيجار السفن

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

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

(ب) خدمات إصلاح وبناء السفن وخدمات النفط والغاز الهندسية

يشتمل الدخل على الإيرادات من إصلاح السفن، وتقديم الخدمات الميكانيكية والكهربائية والآلية وخدمات التصنيع والصيانة وخدمات الشحن التريبيني وخدمات إصلاح الغلاية البحرية. تدرج الإيرادات بمقتضى طريقة النسبة المئوية للإكمال بصافي خصم الإلتزامات والعلاوات. يتم تحديد نسبة الإنتهاء بالرجوع إلى النسبة المجمعة للتكاليف حتى نهاية الفترة لإجمالي التكاليف المقدرة للعقد. تتضمن التكاليف كافة المصاريف التي تنسب مباشرة لمشروع محدد وتخصيص المصروفات العمومية الثابتة والمتغيرة في أنشطة المجموعة التعاقدية. عندما يمكن تقدير نتيجة العقد بصورة معقولة ومؤكدة، يدرج في قائمة الدخل الشامل المجموعة الربح المنسوب المقدر بحذر. يتم على الفور تكوين مخصص كامل لكافة الخسائر المعروفة أو المتوقعة على العقود الفردية، عندما تكون مثل تلك الخسائر منظورة. لا يتم إدراج الإيرادات من تعديلات العقود أو المطالبات ما عدا في حالة موافقة العميل على التعديل أو المطالبة، كما يمكن قياس الإيراد الناتج من تلك التعديلات أو المطالبة بصفة موثوقة.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ تحقق الإيرادات (تابع)

(ج) البضائع المباعة والخدمات المؤداة

يتم إدراج الإيراد من مبيعات البضائع في قائمة الدخل الشامل عند انتقال المخاطر والعوائد الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري، على سبيل المثال تسليم البضاعة والقبول من العميل، وان يكون من الممكن قياس الإيراد بشكل موثوق به.

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

(د) عقود الصيانة

يتم إدراج إيرادات عقود الصيانة في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

(هـ) إيرادات العمولة

يتحقق إيراد العمولة عندما تستلم إحدى شركات المجموعة الإخطار بالمبلغ من الشركة الأصل.

(و) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيراد توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل عندما يتنشأ الحق في إستلامها.

(ز) بيع السفن البحرية

تدرج إيرادات بيع السفن بقائمة الدخل الشامل عندما ظهور أدلة سائدة عادةً في شكل ترتيبات بيع منفذة أي عندما تنتقل المخاطر الهامة والمنافع المتعلقة بحقوق الملكية إلى المشتري، ومن الممكن استرداد المقابل المدفوع و التكاليف المصاحبة للبيع وكذلك من المحتمل إرجاع البضاعة المباعة ويمكن تقدير تلك التكاليف بصفة موثوقة كما لن تكون هناك مشاركة في إدارة السفينة ويمكن تقدير مبلغ الإيرادات بصفة موثوقة.

(ح) إيرادات التعليم

تمثل إيرادات رسوم التعليم قيمة الدورات التعليمية التي تعقد خلال السنة ، بعد حذف مخصص المنسحبين من الدورة . ويتم تقديم الفواتير على المراحل المختلفة للدورة، غير ان الإيرادات يتم توزيع مستحقاتها بالتساوي خلال كل دورة تعليمية. لا يتم إدراج إيرادات الدورات عند تواجد عدم التأكد من امكانية استرداد المقابل المستحق او الخسائر المصاحبة لها.

(ط) أخرى

يتم إدراج الدخل من بيع أصول التشغيل ومن الإيرادات المتنوعة الأخرى مثل مطالبات التأمين ورد المخصصات والإيرادات الأخرى كجزء من الإيرادات عندما ينشأ الحق في استلامها.

٤-٢ ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمعدلة لاسهمها العادية . يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة الى الاسهم العادية لمساهمي الشركة الأم مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال العام معدلة لما تملكه من اسهمها. ويتم التوصل الى الربحية المعدلة بتعديل المتوسط المرجح لأسهمها العادية القائمة لإفترض تحويل كل الأسهم المعدلة المحتملة.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

الأصول المملوكة

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة أو المبالغ المعاد تقييمها ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكاليف السفن البحرية سعر الشراء المدفوع الى الطرف الثالث بما في ذلك تكاليف التسجيل والمستندات القانونية الأخرى المتكبدة والمتعلقة مباشرة بوضع السفينة في حالة التشغيل بالموقع المخطط للاستخدام ومصروفات التجهيز بموقع التشغيل وتكاليف الاختبار بالبحر ومصاريف اعادة التصنيع الجوهرية المتكبدة خلال العمر الانتاجي للأصل وتكاليف التمويل خلال فترة تصنيع السفينة. وفي بعض المواقع المحددة للتشغيل حيث يكون الوقت المستغرق للتجهيز هاما ويسدد العميل رسوم التجهيز، يتم تحميل بعض مصروفات التجهيز على الأرباح أو الخسائر. تشمل تكاليف البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات على المصروفات المنسوبة مباشرة الى حيازة الأصل. عندما تكون اجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار انتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

وبعد الإدراج الأولي، تدرج بعض الأصول بالقيمة المعاد تقييمها، كونها قيمتها العادلة بتاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي استهلاك متراكم لاحق. يتم إعادة تقييم هذه الأصول بفترات منتظمة على أساس السوق الحر للتأكد بأن القيمة الدفترية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة. الفائض الناشئ من إعادة التقييم يتم إدراجه بقائمة الدخل الشامل الآخر ويتم عرضه ضمن احتياطي إعادة التقييم بحقوق المساهمين.

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. فيما يلي ادناه الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

عدد السنوات

٢٥-٥

٥-٣

١٥-١

١٠

٣٠-١٥

٢٥

٢٥

٣

مباني وتحسينات

أثاث وتركيبات

آلات ومكائن ومعدات مكتبية

سفن بحرية معاد تقييمها (من تاريخ آخر إعادة تقييم)

سفن بحرية تم حيازتها

الرصيف وتطوير الأرض

حوض عائم

سيارات

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

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

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، وتشتمل على كل التكاليف المنسوبة مباشرة إلى وصول الأصول تحت التشييد إلى الحالة التي تكون فيها جاهزة للعرض المنشأة من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة عند الإتمام. لا يخصم أي استهلاك على الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ .

٦-٢ تكاليف استخدام الحوض الجاف

المصاريف المتكبدة على حوض السفن الجاف، وهي من مكونات الممتلكات والآلات والمعدات، يتم إهلاكها على مدى الفترة من تاريخ استخدام الحوض الجاف، إلى تاريخ استحقاق استخدام الحوض الجاف التالي وفقاً لتقديرات الإدارة.

٧-٢ تكاليف تجديد السفن

الأصول المؤجرة

التكاليف المتكبدة مقدماً لتجديد السفن الخاضعة لاتفاقيات تأجير طويلة الأجل يتم رسملتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات تماشياً مع استخدام السفن المجددة. حيث يوجد هناك التزامات لتكبد تكاليف تجديد مستقبلية بمقتضى اتفاقيات التأجير التي لا تقي بمبدأ الرسملة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، فيتم تخصيص التكاليف على مدى الفترة حينما تكون السفينة صالحة للاستخدام وعلى مدى الفترة عندما يتم تحقيق المنافع الاقتصادية من استخدام السفينة.

الأصول المملوكة

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

٨-٢ الشهرة

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

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

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

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

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول غير ملموسة

الأصول غير الملموسة المملوكة بشكل منفصل يتم قياسها عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتاة من دمج الأعمال هي قيمتها العادلة كما في تاريخ التملك. بعد الإدراج المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وأي خسائر لانخفاض القيمة متراكمة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة على أنها محدودة.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة يتم إهلاكها على مدى العمر الاقتصادي النافع ويتم تقديرها لانخفاض القيمة عندما يوجد هناك دليل بأن الأصل غير الملموس يمكن أن تنخفض قيمته. فترة الإهلاك وطريقة الإهلاك للأصل غير الملموس يعمر نافع محدود يتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل سنة مالية. التغييرات في العمر النافع المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم محاسبتها بتغيير فترة أو طريقة الإهلاك، كما هو مناسباً، ويتم معاملتها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروف الإهلاك على الأصول غير الملموسة بالأعمار المحدودة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل تحت بند المصاريف تمشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

١٠-٢ الأصول المالية

١-١٠-٢ التصنيف

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

(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 هذه 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 هذه الفئة كأصول جارية إذا تمت تسويتها خلال ١٢ شهراً وما عدا ذلك يتم تصنيفها كأصول غير جارية.

(ب) 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 تجارية وأخرى ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (إيضاح ١٤-٢ و ١٥-٢).

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

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

٢-١٠-٢ الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل أولي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ الأصول المالية (تابع)

٢-١٠-٢ الإدراج والقياس (تابع)

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغييرات بالقيمة العادلة بفترة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بقائمة الدخل الشامل المجمعة بالفترة التي تنشأ بها. تدرج إيرادات التوزيعات النقدية من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل المجمعة 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 الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تضمين تسويات القيمة العادلة المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل "كأرباح وخسائر من استثمارات في الأوراق المالية".

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

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية

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

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

بالنسبة لفئة القروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الإلتئمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج مبلغ الخسارة بقائمة الدخل الشامل المجمعة. إذا كان لقرض أو استثمار محتفظ به حتى الإستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة إنخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعال الحالي المحدد وفقاً للعقد. وكعملية مناسبة، يمكن للمجموعة أن تقيس انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر السوق الذي يمكن ملاحظته.

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

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية (تابع)

(ج) 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 الأسهم المساهمين المصنفة كمتاحة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهرية أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى أقل من تكلفتها كمؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التكاليف 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 المساهمين ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل المجمعة على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الدخل الشامل. إذا، في فترة لاحقة، زادت القيمة العادلة لأداة دين مصنفة كمتاحة للبيع ويمكن أن تعزى الزيادة لحدث وقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة كما هو مدرج في الأرباح أو الخسائر، فإنه يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

١٢-٢ الإنخفاض في الأصول غير المالية

(أ) الأصول غير المالية المالية (باستثناء الشهرة)

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

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للنقد بقيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكثر. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول إلى أصغر إجماليية الأصول التي تتولد عنها تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر المستقل عن التدفقات النقدية الواردة - إلى درجة كبيرة - من الأصول الأخرى أو إجماليات الأصول ("المنتجة للنقد")

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

١٢-٢ المخزون والأعمال قيد التنفيذ

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

تمثل عقود التشييد قيد التنفيذ إجمالي المبلغ الذي لم يصدر عنه فواتير والمتوقع تحصيله من العملاء لعقود الأعمال المنفذة حتى التاريخ. وتقاس بالتكلفة مضافاً إليها الأرباح المدرجة حتى تاريخه ناقصاً فواتير الأعمال قيد التنفيذ والخسائر المدرجة. تتضمن التكلفة كل المصروفات المباشرة المتعلقة بمشروعات معينة وحصّة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة المتكبدة في أنشطة عقود المجموعة استناداً إلى الطاقة الإنتاجية الاعتيادية.

تعرض عقود التشييد قيد الاكمال كجزء من الاصول الجارية لكل العقود التي تزيد التكاليف المتكبدة والارباح المدرجة عن الفواتير المرحلية المصدرة. فإذا زادت التكاليف المتكبدة والارباح المدرجة عن الفواتير المرحلية، يتم عرض الفرق كفواتير زائدة عن التقييم بالالتزامات الجارية.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ مديونيات تجارية ومديونيات أخرى

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

١٥-٢ النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل.

تدرج الإقتراضات البنكية التي تستحق على الطلب من طرف متكامل لإدارة المجموعة النقدية كمكون للنقد وما يماثل النقد لغرض قائمة التدفقات النقدية.

١٦-٢ راس المال

الاسهم العادية

تصنف الاسهم العادية كحقوق مساهمين. والتكاليف الأخرى المنسوبة الى اصدار الاسهم العادية يتم ادراجها كخصم من حقوق المساهمين بعد خصم اي اثر ضريبي.

أسهم خزانة

إن أسهم الشركة الأم التي يتم إعادة شراؤها (أسهم خزانة) يتم خصمها من حقوق المساهمين. لا تدرج أية أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر من شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أسهم المجموعة. يتم تحويل أي أرباح أو خسائر أو إيرادات متعلقة بتلك الأسهم إلى الأرباح المحتجزة وتظهر في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

١٧-٢ الدائنيات التجارية والدائنيات الأخرى

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير من قبل المصدر أم لم تصدر.

١٨-٢ الأصول غير الجارية المصنفة كمحتفظ بها للبيع

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

١٩-٢ العمليات المتوقفة

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

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ الإقتراضات المحملة بفوائد

يتم إدراج القروض بفوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصا المصروفات المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. في أعقاب الإدراج المبدئي يتم إدراج القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إدراج أي فرق بين التكلفة وقيمة استهلاك القرض في قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراض وعلى أساس معدل الفائدة الساري.

٢١-٢ المخصصات

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

٢٢-٢ العقود الشاقة

تدرج العقود الشاقة عندما يتوقع ان تقل المنفعة التي تحققها المجموعة من العقد عن التكلفة التي تتكبدها لمقابلة التزاماتها وفقاً للاتفاقية. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية لتكلفة انهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد. قبل تكوين المخصص، تدرج المجموعة أي خسائر عن الانخفاض في القيمة على الأصول المتعلقة بالعقد.

٢٣-٢ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل فيها إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل مباشرة على قائمة الدخل الشامل.

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

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر. تحتسب مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار، التي تحتفظ بها المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إن عقود الإيجار، التي تنقل بها المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر يتم تصنيفها تحقق كاستبعاد لأصل عند بداية التأجير وتعرض كمديونيات تحت التأجير التمويلي بمبلغ يساوي صافي الإستثمار في التأجير التمويلي.

تناسب المديونيات التأجيرية بين الإيرادات التمويلية ونقص المديونيات تحت التأجير التمويلي لتحقيق معدل التوافق الدوري للعائدات على صافي استثمار المؤجر في التأجير التمويلي.

يتم إدراج الإيرادات التمويلية المكتسبة في قائمة الدخل الشامل المجمعة.

تعرض المديونيات التأجيرية المستحقة خلال سنة واحدة كأصول جارية.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢٤ منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة لبرنامج التأمينات الاجتماعية بسلطنة عمان للموظفين العُمانيين كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ الميزانية العمومية مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقهم للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه المستحقات في الإلتزامات الجارية بينما تدرج مستحقات نهاية الخدمة في الإلتزامات غير الجارية. ويستند احتساب الإلتزام وفقاً للراتب النهائي وفترة الخدمة للموظفين على أن يتم إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة على أساس الاستحقاق.

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

٢-٢٥ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٦ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم تكوين مخصص لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم ضمن السقف المقرر من قبل الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

٢-٢٧ القروض لأجل

تدرج القروض لأجل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. الأقساط المستحقة خلال سنة من تاريخ المركز المالي يتم إظهارها كالتزامات جارية. مصاريف الفوائد يتم استحقاقها على أساس التناسب الزمني وتدرج المبالغ غير المدفوعة كدائنيات ومستحقات.

٢-٢٨ إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب مصروفات الفوائد على الإقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة السارية. تدرج تكاليف التمويل كمصروف في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتكبد فيها.

تشتمل تكاليف التمويل على الفائدة المستحقة الدفع عن الإقتراضات. تكاليف الإقتراضات التي تنسب مباشرة إلى إمتلاك أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وهي أصول تأخذ فترة طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو البيع، تضاف إلى تكاليف هذه الأصول حتى تصبح جاهزة للإستخدام المحدد أو البيع. تخصم إيرادات الإستثمار المكتسبة على الإستثمارات المؤقتة لإقتراضات محددة المعلقة مصروفاتها على الأصول المؤهلة من تكاليف تلك الأصول. تدرج تكاليف كافة الإقتراضات كمصروف في السنة التي تتكبد فيها.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها بأخذ الناتج الفعلي للأصل في الاعتبار.

٢-٢٩ التقارير القطاعية

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

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٩-٢ التقارير القطاعية (تابع)

يتم التقرير عن نتائج القطاع الى الرئيس التنفيذي للمجموعة وتتضمن بنودا تنسب مباشرة الى للقطاع بالاضافة الى التي يمكن توزيعها على اسس معقولة. وتشتمل البنود غير الموزعة على اصول الشركة ومصرفات المركز الرئيسي بصفة اساسية.

تتمثل المصروفات الراسمالية للقطاع في إجمالي تكلفة التكبدة خلال السنة لحيازة الممتلكات والالات والمعدات والاصول الاخرى غير الملموسة باستثناء الشهرة .

٣٠-٢ ضريبة الدخل

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

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة العام من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببند تدرج بشكل مباشر في حقوق المساهمين او بقائمة الدخل الشامل.

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

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

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

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات الضريبية إذا نشأ الحق الملزم بمقاصة الاصول والالتزامات وانها تتعلق بضريبة الدخل التي تفرضها نفس السلطات الضريبية على نفس الكيانات الخاضعة للضريبة، ولكنها لغرض تسوية الاصول والالتزامات الضريبية على اساس الصافي المستحق او يتم تسهيل الاصول والإلتزامات في ذات الوقت.

ولتحديد مبالغ الضريبة الحالية والمؤجلة، تاخذ المجموعة في الاعتبار أثر المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق اي ضرائب إضافية او فوائد . ويعتمد تقييم كفاية إلتزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراضات وقد ينطوي على العديد من الاحكام حول الاحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي الى تغيير موقف المجموعة المتعلق بكفاية الإلتزامات الضريبية الراهنة ؛ ويؤثر مثل هذا التغيير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

٣١-٢ المعاملات بعملات أجنبية

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

الاصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الاجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة يتم اعادة تحويلها الى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. البنود غير المالية بالعملات الاجنبية والتي تم قياسها استنادا على التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام معدلات الصرف السائد بتاريخ المعاملة.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ المعاملات بعملات أجنبية (تابع)

فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل يتم ادراجها في الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروق الناتجة عن تحويل الالتزام المالي المصنف كتغطية لصافي الاستثمار بعملية أجنبية أو تغطية تدفق نقدي مؤهل الى القدر الذي تصبح فيه هذه التغطيات فعلية وهي التي يتم ادراجها بالقائمة الاخرى للدخل الشامل.

٣٢-٢ العمليات الخارجية

يتم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الخارجية، متضمنة الشهرة و تعديلات القيم العادلة الناتجة عن الحيابة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. وتدرج فروق العملة بقائمة الدخل الشامل الأخر ويتم عكسها باحتياطي صرف العملة الأجنبية بحقوق المساهمين. وعندما يتم إلغاء إحدى العمليات الخارجية، جزئيا أو كليا، يتم تحويل احتياطي العملة إلى قائمة الدخل الشامل كجزء من أرباح وخسائر الإلغاء. أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة عن بنود النقدية المستحقة من وإلى العمليات الخارجية والتي تعتبر إنها تكون جزءا من صافي الاستثمارات في العمليات الخارجية وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر، ويتم عرضها ضمن حقوق المساهمين باحتياطي التحويل.

٣٣-٢ المشتقات المالية

يتم إدراج المشتقات المالية بالقيمة العادلة.

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

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

عند التصنيف المبدئي للتغطية، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين اداة التغطية والبند الذي يتم تغطيته، متضمنة اهداف ادارة المخاطر والاستراتيجية في معاملات التغطية، بالإضافة الى الاساليب التي ستستخدم في قياس فعالية علاقة التغطية. تقوم المجموعة بالقياس في بداية علاقة التغطية وبصفة مستمرة سواء كانت علاقة التغطية عالية الفعالية في تناول التغيرات في القيم العادلة او التدفقات النقدية للبنود ذات الصلة التي تمت تغطيتها خلال الفترة التي حدد لها التغطية، سواء كانت النتائج الفعلية لكل تغطية ضمن نطاق ٨٠-١٢٥%. بالنسبة الى تغطية التدفق النقدي لمعاملة التوقعات، ينبغي ان يكون احتمال حدوث المعاملة عاليا ويعرض تعرضا لتغيرات بالتدفقات النقدية التي قد تحدث تغيرا في الارباح او الخسائر المقرر عنها.

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

تغطية التدفقات النقدية

عندما تصنف الاداة المشتقة كأداة تغطية بتغطية التغيرات في التدفقات النقدية الناتجة عن مخاطر محددة مصاحبة للأصل او الالتزام المدرج او معاملة تنبؤ عالية احتمال الحدوث والتي قد تحدث تغيرا بالأرباح أو الخسائر، فإن الجزء الفعال من التغيرات بالقيمة العادلة للاداة، يتم ادراجها بقائمة الدخل الشامل الأخر وتدرج باحتياطي التغطية بحقوق المساهمين. أي جزء غير فعال من التغيرات بالقيمة العادلة للاداة يتم ادراجها فورا في الأرباح أو الخسائر.

إذا لم تعد أداة التغطية تلبى معايير محاسبة التغطية أو انتهت مدتها أو تم بيعها أو ممارستها أو تم إلغاء التصنيف، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التغطية باثر رجعي. تبقى المكاسب والخسائر المتراكمة التي تم ادراجها سابقا بالقائمة الاخرى للدخل الشامل وتعرض باحتياطي التغطية بحقوق المساهمين، الى ان تؤثر معاملة التنبؤ على الارباح او الخسائر. عندما يكون البند الذي تم تغطيته من الاصول غير المالية، فإن المبلغ المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر يتم تحويله الى القيمة الدفترية للأصل عند ادراج الأصل. إذا لم يعد التنبؤ بالمعاملة قابلا للحدوث، يتم ادراج الرصيد بقائمة الدخل الشامل الأخر فورا في الأرباح والخسائر. وفي الحالات الأخرى، يتم تحويل المبلغ المدرج بقائمة الدخل الشامل الى الأرباح أو الخسائر في ذات الفترة التي يؤثر فيها البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٣٣ المشتقات المالية (تابع)

المشتقات الأخرى غير المتداولة في السوق

عما لا تكون الاداة المالية المشتقة مرتبطة بعلاقة تغطية تؤهل لمحاسبة التغطية، يتم ادراج كافة التغيرات بالقيمة العادلة فوراً الى الأرباح أو الخسائر.

٢-٣٤ تحديد القيمة العادلة

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

عقود الصرف الآجلة ومقايضات معدل الفائدة

تعتمد القيمة العادلة لعقود الصرف الآجلة على أسعارها المدرجة. وإذا لم يتوفر السعر المدرج، تقدر القيمة العادلة بخصم الفرق بين السعر التعاقدى الآجل والسعر الحالي الآجل للإستحقاق المتبقي للعقد باستخدام إنتمان معدل خالي من مخاطر معدل فائدة (بناءاً على سندات حكومية).

القيمة العادلة لمقايضات معدل الفائدة تعتمد على عروض أسعار الوسطاء. تفحص هذه العروض للمعقولة عبر خصم التدفقات النقدية المقدره بناءاً على شروط وإستحقاق كل عقد وباستخدام معدلات الفائدة السوقية لأداة مشابهة في تاريخ القياس. تعكس القيمة العادلة مخاطر الإنتمان للأداة وتشمل تعديلات لمحاسبة مخاطر الإنتمان لمنشأة المجموعة والطرف المقابل عندما يكون ملائماً.

الاستثمارات

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

بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، فإنه يتم تحديد تقديرات معقولة للقيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى مشابهة، أو بناءاً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. إن القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن تقييمها بشكل موثوق به. يتم تقييم مثل تلك الاستثمارات بالتكلفة. (المستوى ٣)

البنود الأخرى التي تحمل فوائد

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحسب عليها فوائد بناءاً على التدفقات النقدية المخصومة باستعمال أسعار الفائدة في السوق لبنود مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها. (المستوى ٣)

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- (١) مخاطر الائتمان
- (٢) مخاطر السيولة
- (٣) مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن ملامح تعرض المجموعة للمخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال. تم إدراج الإيضاحات الإضافية الكمية خلال هذه القوائم المالية.

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

تمثل المبالغ الدفترية للأصول أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في قائمة المركز المالي كان كما يلي:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
-	٨ ٤٢٤	مديونيات طويلة الأجل أخرى
٣٢٢	٣٢٢	استثمارات (متاحة للبيع)
١٦	١٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٧ ٣٥٩	٦٣ ١٨٢	مديونيات تجارية
٤٧٠	٢٤٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٧ ٣٥٤	٢٧ ٨٥٣	أرصدة نقدية وبنكية
-	١٢ ٦٦٣	أصول مالية لمجموعة للبيع مصنفة كمتاحة للبيع
<u>١١٥ ٥٢١</u>	<u>١١٢ ٧٠٩</u>	

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

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

(ب) مخاطر السيولة

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

تحد المجموعة من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. يتم الاستفادة من القروض قصيرة الأجل والسحب على المكشوف في المتوسط لمدة ٩٠ يوم لسد الفجوة بين التحصيلات من المديونيات والسداد للذمم الدائنة خلال الشهر.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الأصول المالية بما في ذلك مدفوعات الفوائد مع استبعاد اتفاقيات المقاصة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

من سنة أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	واحدة إلى ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	حتى سنة واحدة ريال عُمانى بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدى ريال عُمانى بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عُمانى بالآلاف	
١٨ ٧٤٧	٢٨٥ ٥٠٦	٨٤ ٧٣١	٣٨٨ ٩٨٤	٣٢٦ ٤٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
-	٨٤٦	-	٨٤٦	٨٤٦	قروض لأجل
-	-	٥ ٣٣٢	٥ ٣٣٢	٥ ٣٣٢	دفعات ومستحقات غير جارية
-	-	٥٠ ٠٦٥	٥٠ ٠٦٥	٥٠ ٠٦٥	إقتراضات بنكية
<u>١٨ ٧٤٧</u>	<u>٢٨٦ ٣٥٢</u>	<u>١٤٠ ١٢٨</u>	<u>٤٤٥ ٢٢٧</u>	<u>٣٨٢ ٦٧٧</u>	دائنيات تجارية وأخرى

من سنة أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	واحدة إلى ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	حتى سنة واحدة ريال عُمانى بالآلاف	التدفق النقدي التعاقدى ريال عُمانى بالآلاف	القيمة الدفترية ريال عُمانى بالآلاف	
٣٩ ٣٧٤	٢٨٤ ٠٩١	١١١ ٥٠٤	٤٣٤ ٩٦٩	٣٦٠ ٧٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١١
-	٤ ٤٨٥	-	٤ ٤٨٥	٤ ٤٨٥	قروض لأجل
-	-	٨ ٢٤٥	٨ ٢٤٥	٨ ٢٤٥	دفعات ومستحقات غير جارية
-	-	٦٧ ١٤٣	٦٧ ١٤٣	٦٧ ١٤٣	إقتراضات بنكية
<u>٣٩ ٣٧٤</u>	<u>٢٨٨ ٥٧٦</u>	<u>١٨٦ ٨٩٢</u>	<u>٥١٤ ٨٤٢</u>	<u>٤٤٠ ٦١٧</u>	دائنيات تجارية وأخرى

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

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

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

(١) مخاطر العملات الأجنبية

تتضمن الدائنيات التجارية مبالغ مستحقة بالعملات الأجنبية معظمها بالدولار الأمريكي واليورو والجنه الإسترليني ودرهم الإمارات العربية المتحدة والكرون النرويجي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ إذا ضعف/قوي الريال العُماني بنسبة ٥% مقابل العملات الأجنبية، مع إبقاء باقي العوامل ثابتة، يشير الجدول التالي إلى ملمح تعرض المجموعة للعملات الأجنبية على الأرباح أو الخسائر (بسبب القيمة العادلة للعملة الحساسة للأصول والالتزامات النقدية).

الأثر على الربح قبل الضريبة
الزيادة / النقص فيما يتعلق
بمعدل العملات لكل ريال عُماني

بالآلاف

+/- ٥%

١٢

١٠

٣٧

٣

٢١

١٢

٢٠١٢

يورو

مانات ازربجان

جنه استرليني

كرون نرويجي

ين ياباني

دولار سنغافوري

الأثر على الربح قبل الضريبة
الزيادة / النقص فيما يتعلق
بمعدل العملات لكل ريال عُماني

بالآلاف

+/- ٥%

٢٢

١١

٧

٣٣

٣٢

١

٢٣

٢٠١١

يورو

مانات ازربجان

تنج كازكستان

جنه استرليني

كرون نرويجي

ين ياباني

دولار سنغافوري

تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر تبادل العملات الأجنبية عن المبيعات والمشتريات والمديونيات والدائنيات الناشئة أساساً من عملات دول مجلس التعاون الخليجي والتعرض بالدولار الأمريكي المرتبطة بالريال العُماني.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

إقتراضات المجموعة بمعدلات فائدة ثابتة ومعدلات فائدة متغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة بسبب التذبذب في معدلات معدلات الفائدة بالسوق بالنسبة للإقتراضات بمعدلات الفائدة المتغيرة.

يبين الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في معدلات الفائدة مع ثبات العوامل الأخرى.

حساسية الأرباح أو الخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة على أساس الأسعار المتغيرة للأصول والالتزامات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

التأثير على ربح السنة ريال عُماني بالآلاف	الزيادة/النقص نقطة أساسية ريال عُماني بالآلاف	
		٢٠١٢
٢٤٠	١٥ +	الإقتراضات محولة إلي ريال عُماني
(١٦٠)	١٠ -	الإقتراضات محولة إلي ريال عُماني
		٢٠١١
(٢٦٥)	١٥ +	الإقتراضات محولة إلي ريال عُماني
١٧٧	١٠ -	الإقتراضات محولة إلي ريال عُماني

(٣) مخاطر أسعار السوق الأخرى

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

٢-٣ إدارة رأس المال

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

٣-٣ القيم العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيم العادلة

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

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مشابهة؛
- المستوى الثاني: مدخلات خلافاً للأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول لبيانات يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على مدخلات يمكن ملاحظتها من السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الإجمالي ريال عُماني بالآلاف	المستوى الثالث ريال عُماني بالآلاف	المستوى الثاني ريال عُماني بالآلاف	المستوى الأول ريال عُماني بالآلاف	
٣٣٨	٣٢٢	-	١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(٢٣٠١)	-	(٢٣٠١)	-	استثمارات الأدوات المالية المشتقة

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

الإجمالي ريال عُماني بالآلاف	المستوى الثالث ريال عُماني بالآلاف	المستوى الثاني ريال عُماني بالآلاف	المستوى الأول ريال عُماني بالآلاف
٣٣٨	٣٢٢	-	١٦
(٣ ٥٨٤)	-	(٣ ٥٨٤)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١١			
استثمارات			
الأدوات المالية المشتقة			

٤- تقديرات وأحكام السياسات المحاسبية

١-٤ الأحكام

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

(١) الإجراءات

تمارس الإدارة أحكام في تقدير ما إذا كان التأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. يعتمد الحكم على إدراج كل فئة تحت نوع محدد من الإجراءات على تقييم الإدارة ما إذا كانت مخاطر أو منافع الملكية للأصول قد تم تحويلها أو لا. حيث أن الإدارة تقوم بتقدير أن المخاطر والمنافع قد تم تحويلها فعلياً ويعتبر التأجير كتأجير تمويلي، عوضاً عن ذلك يعتمد عليها كتأجير تمويلي.

تشمل ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة سفن بحرية مثل البارجات والسفن الأخرى ذات الطبيعة المتخصصة للعمل في الظروف المناخية الصعبة. وعلى الرغم من أنه تم تأجير هذه السفن لعميل بموجب عقود تحتوي على خيار الشراء، إلا أن الإدارة حكمت على هذا الإيجار بأنه إيجار تشغيلي.

وقامت الإدارة بهذا الحكم على أساس عدة عوامل والتي تشير إلى أن مخاطر ومنافع هذه السفن تبقى ملك المجموعة ومن ضمنها:

- فترة الإيجار بشكل عام هي قصيرة الأجل (١٠ سنوات) عند مقارنتها بعمرها الإقتصادي المقدر (٣٠ سنة أو أكثر) لهذه السفن.
- لا يحول الإيجار ملكية هذه السفن بشكل تلقائي في نهاية فترة الإيجار.
- المجموعة مسؤولة عن استخدام الحوض الجاف والضمان بالإضافة إلى صيانة السفن.
- من غير المحتمل أن يرغب العميل بتحمل التكاليف ومسؤولية الملكية وصيانة هذه السفن المتخصصة وبالتالي فإنه من غير المحتمل ممارسة خيار الشراء.
- تجديد العميل لعقد تأجير رئيسي مؤخراً لفترة ثانية على الرغم من توفر خيار الشراء.
- توقع رغبة العميل في تجديد عقود التأجير من المجموعة بسبب سجل إنجازاتها ودعمها الراسخ والبنية التحتية للخدمات في منطقة العمل.

توصلت الإدارة لإتفاق أساسي مع العميل لإزالة خيار الشراء من العقد وستنتهي من التغييرات الرسمية للعقد والذي يخضع للوفاء لبعض الشروط.

(٢) تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند تملك استثمار سواءً يجب تصنيفه كمحفظ به حتى الاستحقاق أو محتفظ به للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متاح للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات كمحفظ بها للمتاجرة في حال يتم تملكها بشكل رئيسي لغرض تحقيق ربح قصير الأجل من قبل الوسطاء.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٤- تقديرات وأحكام السياسات المحاسبية (تابع)

١-٤ الأحم (تابع)

(٢) تصنيف الاستثمارات (تابع)

إن تصنيف الاستثمارات كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يعتمد على كيفية سيطرة الإدارة على أداء هذه الاستثمارات. عندما لم يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة ولكن لديها قيمة عادلة يعتمد عليها متوفرة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، فيتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف جميع الإستثمارات كمتاحة للبيع.

٢-٤ التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والإفتراضات المتضمنة على أساس الإستمرارية. تدرج المراجعات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم بها مراجعتها أو الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لتقديرات عدم اليقين في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية وتتسبب بتسويات مهمة للقيم الدفترية للإلتزامات والأصول خلال السنة المالية القادمة موضحة أدناه.

(أ) انخفاض قيمة الشهرة

تحدد المجموعة ما إذا كانت قيمة الشهرة قد انخفضت أم لا على الأقل على أساس سنوي. إن هذا يتطلب تقديراً للقيمة في الاستخدام لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير القيمة في الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وأيضاً اختيار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. صافي القيمة الحالية للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كان ٣٣,٢٧٨ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٣٨,٦٨٨ مليون ريال عُمانى).

(ب) انخفاض قيمة السفن

تحدد المجموعة مدى انخفاض قيمة السفن عند وجود مؤشرات عن انخفاض القيمة كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي رقم ٣٦. ويتطلب هذا تقديراً للقيمة عند الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تملكها السفن وقطاع نشاط السفن. ويتطلب تقدير القيمة عند الاستخدام من المجموعة وضع تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية للوحدات المنتجة للنقد وإن تخطت معدلاً مناسباً للخصم لاحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية.

(ج) انخفاض قيمة المديونيات

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

في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي المديونيات التجارية ٦٧,١٣١ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٨١,٤٩٠ مليون ريال عُمانى) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣,٩٥٠ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٤,٣١٠ مليون ريال عُمانى). سيتم إدراج إي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٤- تقديرات وأحكام السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٤ التقديرات والإفتراضات (تابع)

(د) انخفاض قيمة المخزون والمواد المستهلكة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادماً أو تالف، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي للمبالغ الهامة بشكل منفرد. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، فيتم تقييم المخزون القديم أو التالف بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي البضائع ٧,٠١٤ مليون ريال عُمانِي (٢٠١١ - ٨,٥٧٢ مليون ريال عُمانِي) وبلغت مخصصات المخزون القديم والتالف ١,٢٨١ مليون ريال عُمانِي (٢٠١١ - ٠,٩٠٦ مليون ريال عُمانِي). يتم إدراج أية فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

(هـ) الأعمار الإنتاجية المقدرة للألات والمعدات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والأساليب المستخدمة لاستهلاك الممتلكات والألات والمعدات وتتم التعديلات إذا كان ذلك ملائماً، بنهاية كل سنة مالية. وتتبع المجموعة في أعمال المراجعة، الحيازات الحالية بالإضافة إلى الاتجاهات الراهنة للسوق والصناعة.

(و) مخصص الضرائب

تجري المجموعة مراجعة منتظمة للمخصص المكون للضريبة. ولتحديد المخصص الذي يتم تكوينه للضريبة، تأخذ المجموعة قوانين الضريبة للسلطات الضريبية ذات الصلة في الحسبان (وفقاً لموقع تسجيل الكيان). وترى الإدارة أن تقدير المخصص المكون للضريبة مناسب للالتزام الضريبي المحتمل بعد تطبيق القوانين الضريبية ذات الصلة والخبرة السابقة في الحسبان.

(ز) فعالية علاقة التغطية (التحوط)

في بداية التغطية، تقوم الإدارة بتوثيق إستراتيجية التغطية وتجري اختباراً لتقييم مدى فعالية التغطية. ويتم هذا الإجراء بتاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هذه التغطية ستكون فعالة بصفة مستمرة خلال فترة أداة التغطية. كانت القيمة العادلة المترجمة لمبادلات معدلات الفائدة بتاريخ التقرير ٢,٣٠١ مليون ريال عُمانِي (٢٠١١ - ٣,٥٨٤ مليون ريال عُمانِي).

(ح) محاسبة الاستثمارات

تجري المجموعة فحصاً للكيانات لتقييم مدى وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام للمجموعة على الكيان المستثمر فيه. ويتضمن ذلك الأخذ بالاعتبار مستوى حيادية المجموعة من الأسهم بالشركة المستثمر فيها بالإضافة إلى العوامل الأخرى مثل التمثيل بمجلس الإدارة بالشركة المستثمر فيها وشروط الاتفاق مع حاملي الأسهم الآخرين... الخ. واعتماداً على التقييم أعلاه، تقرر المجموعة مدى الحاجة إلى توحيد أو التوحيد الجزئي أو محاسبة حقوق المساهمين وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

(ط) تحديد إكمال النسبة للعقود قيد التنفيذ وتقدير الخسائر المتوقعة

عند العمل قيد التنفيذ يدرج بالتكلفة بالإضافة إلى الأرباح المنسوبة ناقصاً الخسائر المتوقعة وفواتير تقدم العمل. وعند تحديد الأرباح المنسوبة المقدرة أو الخسائر المتوقعة إن وجدت ليتم إدراجها، تحتاج المجموعة إلى تقدير نتيجة كل عقد وأيضاً نسبة إكمال العقد الذي يتم تحديده بواسطة التكلفة الفعلية المتكبدة إلى التاريخ فيما يتعلق بالتكاليف المجمعة المقدرة. وقد تختلف النتائج الأخيرة من التقديرات التي تم إجراؤها في وقت إعداد لهذه القوائم المالية المجمعة.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٥ - ربح العام من العمليات المستمرة

يُدرج ربح العام بعد تحميل المصروفات بالآتي:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
<u>٨٥ ٢٤٤</u>	<u>٩٦ ٦٠٤</u>	تكاليف الموظفين

تكاليف التمويل - صافي

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
١٨ ٨٠١	٢٠ ٥٠٠	مصروفات فوائد - بالصافي
-	٤٤٢	فائد من سندات قابلة للتحويل إلزامياً
(٩٤٧)	(١٠٢)	رد مخصص عن الأدوات المالية المشتقة المستخدمة في التغطية
<u>١٧ ٨٥٤</u>	<u>٢٠ ٨٤٠</u>	

٦ - مصروفات غير تشغيلية أخرى

بلغت المصروفات غير التشغيلية الأخرى لعام ٢٠١١ ما مقداره ١١,٤١٨ مليون ريال عُماني للعمليات المستمرة والمتوقعة المتعلقة بالمصروفات الإستثنائية المتكبدة من قبل المجموعة.

٧ - ضريبة الدخل

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

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
<u>٥ ٤٦٥</u>	<u>٧ ٢٨٨</u>	المحمل للعام
٧ ٣٧٣	٧ ٤٠٠	ضريبة جارية:
٤ ٧١١	٥ ١٨٤	الالتزامات الجارية
<u>١٢ ٠٨٤</u>	<u>١٢ ٥٨٤</u>	الالتزامات غير الجارية
٤٤٨	١ ٢٥٥	أصل ضريبة مؤجلة
٨٠٧	٥٨٠	١ يناير
<u>١ ٢٥٥</u>	<u>١ ٨٣٥</u>	تم تحميلها في قائمة الدخل الشامل ٣١ ديسمبر

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٧- ضريبة الدخل (تابع)

يشتمل رصيد الضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على مسموحات رأسمالية مخصومة بالزيادة بمبلغ ١,٤٨٢ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٠,٩١٢ مليون ريال عُمانى) وفروق التوقيت قصيرة الأجل بمبلغ ٠,٢٠٣ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٠,٢٧٨ مليون ريال عُمانى) وفروق التوقيت قصيرة الاجل تتعلق بارتباطات التقاعد لا شئ (٢٠١١ - ٦٥,٠٠٠ ريال عُمانى).

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في عُمان إلى ضريبة الدخل بمعدل ١٢% على ما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى من الأرباح الخاضعة للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية (دائرة الضرائب) من إجراء الربوط الضريبية للشركة الأم عن السنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٢.

تعتقد المجموعة أن مستحقاتها للإلتزامات الضريبية متساوية لكل السنوات الضريبية المفتوحة بناءً على تقييمها لعدة عوامل من ضمنها تفسيرات القوانين الضريبية والخبرة السابقة.

قامت الشركة الأم بتقديم معارضات الى لجنة الضريبة والمحاكم ضد قرارات دائرة الضرائب على إخضاع بعض المبالغ للضريبة والربوط الصادرة عنها. وتتمثل اهم المواضيع بالطعون في اخضاع ضريبة الإيرادات الأجنبية وضريبة توزيعات الارباح الاجنبية وإخضاعات متعلقة بفوائد ومصروفات محددة.

لقد قامت الشركة بتكوين مخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مقابل الإلتزامات الضريبية المحتملة التي قد تنشأ بهذا بخصوص اخضاع ضريبة الإيرادات الأجنبية وإخضاع الفوائد وبعض المصروفات المحددة للضريبة. ووفقاً لمتطلبات قانون الضرائب قامت الشركة الام بسداد الضرائب المستحقة المتعلقة بهذه المواضيع واستمرت في الطعن لدي السلطات الأعلى.

النهضة للخدمات ش.ع.م. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني بالملكية الحرة	السفن البحرية	رصيف الميناء وحوض السفن	ماكينات ومعدات	سيارات	أثاث وتركييبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف	ريال عُمانى بالآلاف
في ١ يناير ٢٠١٢	٩٢٧٠٨	٤١٩٧٥٦	٢٠٥٥	٣٩٥٦٢	٣١٧١	٢٧٤٤	٣٧٧٨٨	٥٩٧٧٨٤
تحويل إلى أصول جارية إضافات	-	(٧٢١٧)	-	-	-	-	(٩٠١)	(٨١١٨)
أصول مجموعة للبيع مصنفة كمتماحة للبيع تحويلات	٧٤٠٤	٣٠٩٥٩	-	٢٤٠٠	٣٤٣	٢٤٥	١٠٥٨٦	٥١٩٣٧
استبعدادات وتسويات	(٥٣١٦)	-	(٢٠١٥)	(١٢٦٩٩)	(٥٦٥)	-	(١٨٩)	(٢٠٧٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١١١٧٠	١٦٩٩٤	-	٧٢٣	-	-	(٢٨٨٨٧)	-
	<u>(١٨٩٤٧)</u>	<u>(٤٥٦٤)</u>	<u>(٤٠)</u>	<u>(٩٠٧٨)</u>	<u>(٦٥١)</u>	<u>(٥٠٢)</u>	<u>(٤٤٠٨)</u>	<u>(٣٨١٩٠)</u>
	<u>٨٧٠١٩</u>	<u>٤٥٥٩٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٠٩٠٨</u>	<u>٢٢٩٨</u>	<u>٢٤٨٧</u>	<u>١٣٩٨٩</u>	<u>٥٨٢٦٢٩</u>
الاستهلاك	٣١٥٤٧	٨٠٩٣٢	٧٥٦	٢٥٢٣٧	٢٤٤٦	١٩٢٨	-	١٤٢٩٤٦
في ١ يناير ٢٠١٢	-	(٦٠٧٠)	-	-	-	-	-	(٦٠٧٠)
تحويل إلى أصول جارية	٤١٠٤	١٩٩٦٩	٨٧	٤٣١٥	٣٩٣	٣٢١	-	٢٩١٨٩
محمل للعام	-	٨٤٧	-	-	-	-	-	٨٤٧
إنخفاض القيمة	(٢٤٧٩)	-	(٨٤٣)	(٩٠٩٠)	(٤٧٥)	-	-	(١٢٨٨٧)
أصول مجموعة للبيع مصنفة كمتماحة للبيع تسويات واستبعدادات	<u>(١٥٧٤١)</u>	<u>(٣٥٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٧٤٧٨)</u>	<u>(٦١٠)</u>	<u>(٤١٣)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٧٧٨٢)</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	<u>١٧٤٣١</u>	<u>٩٢١٣٨</u>	<u>-</u>	<u>١٣٠٨٤</u>	<u>١٧٥٤</u>	<u>١٨٣٦</u>	<u>-</u>	<u>١٢٦٢٤٣</u>
صافي القيمة الدفترية	٦٩٥٨٨	٣٦٣٧٩٠	-	٧٨٢٤	٥٤٤	٦٥١	-	٤٥٦٣٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	<u>٦٩٥٨٨</u>	<u>٣٦٣٧٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٧٨٢٤</u>	<u>٥٤٤</u>	<u>٦٥١</u>	<u>-</u>	<u>٤٥٦٣٨٦</u>

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٨- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

التكلفة	أراضي ومباني بالملكية الحرة	السفن البحرية	رصيف الميناء وحوض السفن	ماكينات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف
١ يناير ٢٠١١	٨٩ ٣٥٢	٣٥٦ ١٩٠	٢ ٠٥٥	٣٤ ٣٩٧	٢ ٩٤٧	٢ ٢٦٥	٢٠ ٨٧٩	٥٠٨ ٠٨٥
تحويل من أصول جارية	-	٨ ٠٧٨	-	-	-	-	-	٨ ٠٧٨
إضافات	٢ ٨٣٧	٣٧ ١٤٩	-	٥ ٥٧١	٣٦١	٦١٠	٣٥ ٨٠٠	٨٢ ٣٢٨
تحويلات	٥١٩	١٨ ٣٣٩	-	٩	٢٤	-	(١٨ ٨٩١)	-
استيعادات	-	-	-	(٤١٥)	(١٦١)	(١٣١)	-	(٧٠٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٩٢ ٧٠٨	٤١٩ ٧٥٦	٢ ٠٥٥	٣٩ ٥٦٢	٣ ١٧١	٢ ٧٤٤	٣٧ ٧٨٨	٥٩٧ ٧٨٤
الاستهلاك								
١ يناير ٢٠١١	٢٦ ٦٣٧	٦٤ ١٩٣	٦٤٨	٢١ ٢٥٧	٢ ٠٨٧	١ ٧٠٨	-	١١٦ ٥٣٠
محمل للعام	٤ ٩١٠	١٦ ٧٣٩	١٠٨	٤ ٢٧١	٥٠٩	٣٣٨	-	٢٦ ٨٧٥
تحويلات	-	-	-	٨	(٨)	-	-	-
استيعادات	-	-	-	(١٩٩)	(١٤٢)	(١١٨)	-	(٤٥٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ٥٤٧	٨٠ ٩٣٢	٧٥٦	٢٥ ٣٣٧	٢ ٤٤٦	١ ٩٢٨	-	١٤٢ ٩٤٦
صافي القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٦١ ١٦١	٣٣٨ ٨٢٤	١ ٢٩٩	١٤ ٢٢٥	٧٢٥	٨١٦	٣٧ ٧٨٨	٤٥٤ ٨٣٨

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

معظم الاصول متضمنة السفن والآلات والمعدات والمباني والأصول الأخرى مرهونة مقابل قروض وإقتراضات من البنوك.

تم رهن سفن بحرية يبلغ صافي قيمتها ٣٤٦,٢٩٩ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٢٩٦,١٢٥ مليون ريال عُمانى) والآلات ومعدات يبلغ صافي قيمتها الدفترية لا شيء ريال عُمانى (٢٠١١ - ٣,٥٤٣ مليون ريال عُمانى) مقابل قرض تم الحصول عليه من البنك. كما تم رهن مباني تبلغ قيمتها الدفترية ١٣٩,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١١ - ٣,٧٨٢ مليون ريال عُمانى) مقابل سحب على المكشوف من البنك (إيضاح ١٨).

أدرج ضمن الإستبعادات والتسويات المضمنة في جدول حركة الممتلكات والآلات والمعدات أعلاه أصول بتكلفة وإستهلاك تراكمي بمبلغ ٦ ٥٢٩ ٧١١ ريال عماني والتي تم تحويلها إلى المقاول العام لقسم الأعمال الخارجية للشركة الأم في عام ٢٠٠٥. هذه الأصول على الرغم أنها استهلكت بالكامل وتم تحويلها في عام ٢٠٠٥، لم تتم إزالتها من جدول الممتلكات والآلات والمعدات بالقوائم المالية لعام ٢٠٠٥.

مبنى يبلغ صافي قيمته الدفترية ٠,٧٣٢ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٢,٤٥٨ مليون ريال عُمانى) يقع على أرض مستأجرة يتم تجديدها كل سنة. ترى إدارة المجموعة ان الإيجار سيستمر متاحا للمجموعة للمستقبل المنظور.

تتضمن الاعمال الراسمالية قيد التنفيذ مدفوعات مرحلية لبناء سفن جديدة ومنافع الورش المستخدمة لصيانة السفن البحرية وللتصنيع والبناء.

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

خلال العام، قامت المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض بمبلغ وقدره ١٦٩ ٧٥٤ ريال عُمانى (٢٠١١ - ١ ١١٤ ٠٠٠ ريال عُمانى).

تم توزيع الاستهلاك المحمل المتعلق بالعمليات المستمرة عن العام في قائمة الدخل الشامل كالتالي:

٢٠١١ ريال عُمانى بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُمانى بالآلاف	
٢٣ ٢٥١	٢٥ ٦١٤	المصروفات التشغيلية
<u>١ ٢٩٠</u>	<u>١ ٢٢٦</u>	المصروفات الإدارية
<u>٢٤ ٥٤١</u>	<u>٢٦ ٨٤٠</u>	

٩- أصول غير ملموسة

القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر التي تم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد:

٢٠١١ ريال عُمانى بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُمانى بالآلاف	
٣٨ ٦٨٨	٣٣ ٢٧٨	الشهرة (أ)
<u>١٨٣</u>	<u>٢٥٨</u>	برامج الحاسب الآلي (ب)
<u>٣٨ ٨٧١</u>	<u>٣٣ ٥٣٦</u>	٣١ ديسمبر

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٩- أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) الشهرة

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
٤٤ ٦٥٦	٤٤ ٦٥٦	الشهرة المبدئية
-	١١٤	فرق العملة الأجنبية
-	(٤ ٦٩٦)	إستيعادات
-	(٢٥٧)	محول لأصول مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦)
<u>٤٤ ٦٥٦</u>	<u>٣٩ ٨١٧</u>	٣١ ديسمبر
٥ ٩٦٨	٥ ٩٦٨	انخفاض القيمة
-	٥٧١	في ١ يناير
<u>٥ ٩٦٨</u>	<u>٦ ٥٣٩</u>	إنخفاض القيمة
		في ٣١ ديسمبر
<u>٣٨ ٦٨٨</u>	<u>٣٣ ٢٧٨</u>	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

تمثل الشهرة زيادة تكلفة اقتناء أسهم في بعض الشركات التابعة على القيمة العادلة المجمعة لصافي أصولها.

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

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
٢٩ ٠٧٩	٢٨ ٨٢١	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة
١ ٩٠٠	١ ٩٠٠	شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية
٤ ٦٩٦	-	شركة الإمارات الوسيطة لخدمات التموين
١ ٠٠٧	١ ١٢١	نورسيك أوفشور كايترينغ إيه أس
٢ ٠٠٦	١ ٤٣٦	أخرى (المتحدة لوسائل الإعلام، معهد التدريب الوطني
<u>٣٨ ٦٨٨</u>	<u>٣٣ ٢٧٨</u>	

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

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٩- أصول غير ملموسة (تابع)

(أ) الشهرة (تابع)

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لم تقع أية أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بأن القيمة الدفترية للشهرة لوحدها توليد النقد أعلاه قد تكون قد انخفضت قيمتها. تكبد المعهد الوطني للضيافة خسائر باستمرار وبالتالي، إنخفضت الشهرة المتعلقة به بمقدار ٠,٥٧١ مليون ريال عُمانى.

(ب) برامج الحاسب الآلي

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف ريال عُمانى	ريال عُمانى بالآلاف	
١٦٧	١٨٣	١ يناير
٤٩	٩٤	إضافات
(٣٣)	(١٩)	الإهلاك
١٨٣	٢٥٨	٣١ ديسمبر

تمثل تكاليف برمجيات الحاسب الآلي مصروفات مكتوبة لتطبيق حل تخطيط موارد الشركات للمجموعة. يحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت على مدار خمس سنوات من تاريخ الإنتهاء.

١٠- الشركات التابعة والشقيقة

(أ) إن استثمارات المجموعة والشركة الأم في شركاتها التابعة والشقيقة هي كما يلي:

نسبة الملكية (%)		
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٠	١٠٠	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (مؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة)
١٠٠	١٠٠	شركة الطاوس للخدمات الصناعية ش م م
١٠٠	١٠٠	المتحدة لخدمة وسائل الإعلام ش م م
١٠٠	١٠٠	معهد التدريب الوطني ش م م
٤٦	٤٦	المعهد الوطني للضيافة (ش.م.ع.ع)
١٠٠	١٠٠	النهضة للطاقة المحدودة (تعمل في الإمارات العربية المتحدة)
		الشركات الشقيقة
٣٧,٦٥	٣٧,٦٥	شركة دبي لمنتجات الأسلاك المحدودة (مؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة)
٤٣,٥٠	٤٣,٥٠	الشركة العالمية للسحابات (جي اف ال) (تأسست في جزيرة مان)
		معهد التدريب لتنمية المهارات المعروف سابقاً ب المعهد الوطني السعودي للتطوير
٤٩	٤٩	(تأسست في المملكة العربية السعودية)

قدمت الشركة الأم ضمان شركة للبنك لتوفير تسهيلات تمويل وقرض رأس المال العامل لشركة دبي لمنتجات الأسلاك والشركة العالمية للسحابات. وقد تم إضافة ضماناتها بشكل مشترك ومتعدد من قبل الشركة الأم والمساهمين (أنظر إيضاح ٢٧). المبلغ القائم للضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كان ٥,٢٥ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ١٥,٤ مليون ريال عُمانى). لا تتوقع المجموعة أن تنشأ التزامات جوهرية من الضمانات القائمة. خلا العام، تم تصنيف الإستثمارات في هذه الشركات الشقيقة كمحتفظ بها للبيع (أنظر إيضاح ١٦).

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

(ب) الشركات التابعة للمجموعة لديها استثمارات في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)		شركات تابعة لتوباز
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٠	١٠٠	نيكو ميدل إيست ليمتد (مؤسسة في برمودا)
١٠٠	١٠٠	شركة توباز القابضة المحدودة (مؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة)
١٠٠	١٠٠	شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة (مؤسسة في المملكة المتحدة)
١٠٠	١٠٠	شركة توباز الهندسية المحدودة (مؤسسة في دولة برمودا)

(١) شركة نيكو الشرق الاوسط لديها شركة تابعة وهي شركة BUE المحدودة (تأسست في المملكة المتحدة) وتزاول أعمالها من خلال شركاتها التابعة في مجال تأجير السفن البحرية وإدارة السفن.

(٢) أسست شركة توباز في عام ٢٠١١ شركة جديدة تابعة بالكامل وهي شركة توباز للطاقة والملاحة المحدودة ("توباز للطاقة") بالمملكة المتحدة بهدف تسجيل شركة توباز بسوق لندن للاوراق المالية والحصول على رأسمال من اسواق المال. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كانت توباز للطاقة متوقفة عن العمل.

(ج) الشركات التابعة لشركة الطائوس للخدمات الصناعية (تيسكو)

نسبة الملكية (%)		خدمات الرسيل للتموين والتنظيف ش م م
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٠	١٠٠	سوبراكو المحدودة (مسجلة في قبرص)
١٠٠	١٠٠	النهضة الدولية لخدمات المقاولات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	شركة الإمارات الوسيطة لخدمات التموين

(١) تقدم شركة الإمارات الوسيطة خدمات التموين من خلال شركتها التابعة (الوسيطة الإماراتية لخدمات التموين ش.م.م). في عام ٢٠١٢، إستبعدت المجموعة شركة الوسيطة الإماراتية لخدمات التموين ش.م.م. وإشتمل الإستبعاد على بيع حصة الشركة وإعتبر الإستبعاد ساري في ٣١ مارس ٢٠١٢ وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم بين تيسكو والوسيطة ويجهنام الدولية وفيننتشرز كايمان المحدودة. وكان إجمالي المبلغ المستلم ٦٧٨ ٨٣١ ٩٣ درهم إماراتي أي بما يعادل ٦٢١ ٨٣٢ ٩ ريال عُماني. كان جزء من متحصلات البيع مستحق القبض على مدار فترة خمس سنوات وتبعاً لذلك تم تقييمه بالقيمة العادلة حسب معدل خصم ملائم مما نتج عنه خسارة قيمة عادلة قدرها ٧٦٢ ٣١٤ ريال عماني أدرجت بقائمة الدخل الشامل.

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

(٣) تقدم شركة آر سي اس من خلال شركاتها التابعة بأنجولا وابي ظبي خدمات التموين والاعمال المتصلة بها بالبلدن ذات الصلة. إن الشركات التابعة لشركة آر سي اس أي متوقفة عن العمل بكل من العراق وقطر و دبي بالإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

(د) الشركات التابعة للمتحدة لخدمة وسائل الإعلام :

نسبة الملكية (%)		المتحدة للطباعة والنشر ش م م
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٠	١٠٠	شركة أور يكس للإعلان ش.م.م (تم تأسيسها في قطر)
٤٩	٤٩	المتحدة للطباعة والنشر الدولية بالمنطقة الحرة ذ.م.م (تم تأسيسها في الإمارات)
-	١٠٠	(هـ) الشركات التابعة للمعهد الوطني للضيافة
١٠٠	١٠٠	شركة ناكشاترا الخاصة للضيافة المحدودة (ان اتش آي الهند) (مؤسسة في الهند)
١٠٠	١٠٠	(و) الشركات التابعة للمعهد الوطني للتدريب
١٠٠	١٠٠	المعهد الوطني للتدريب بقطر ذ م م (تم تأسيسه في قطر)

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٠ - الشركات التابعة والشقيقة (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كلا من شركة (ان اتش آي الهند) والمعهد الوطني للتدريب بقطر ش.م.م كان نشاطهما متوقفاً. تم تأسيس الشركات في سلطنة عُمان باستثناء ما تم ذكره خلاف ذلك.

١١ - استثمارات

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
١ ٥٩٧	-	استثمارات غير متداولة
٣٢٢	٣٢٢	استثمار في شركات شقيقة (١) (إيضاح ١٦)
<u>١ ٩١٩</u>	<u>٣٢٢</u>	استثمارات متاحة للبيع (٢)

(١) فيما يلي ادناه الحركة في القيم الدفترية لاستثمارات المجموعة بالشركات الشقيقة:

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
١ ٣٤٣	١ ٥٩٧	١ يناير
٧٦	-	استثمارات مكونة خلال العام
٦٩	-	إعادة تصنيف من استثمارات متاحة للبيع
١٠٩	(١٠)	حصة الشركة من (خسائر)/أرباح شركة شقيقة
-	<u>١ ٥٨٧</u>	إستثمارات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٦)
<u>١ ٥٩٧</u>	-	

(٢) الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات بالكيانات التالية:

نسبة الملكية (%)		
٢٠١١	٢٠١٢	
٢,٣٣	٢,٣٣	صندوق التنمية لمشروعات الشباب ش م ع م
١,٢٥	١,٢٥	شركة تقنية الإدارة الصناعية والمقاولات ش م م

١٢ - إستثمارات في منشآت تحت السيطرة المشتركة

خلال العام، إستبعدت الشركة بعض المنشآت تحت السيطرة المشتركة وحازت على حقوق مسيطرة في بقية المنشآت تحت السيطرة المشتركة مما نتج عنه تصنيفها كشركات تابعة وأقسام. وبالتالي، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لا تمتلك الشركة إستثمارات في منشآت تحت السيطرة المشتركة.

١٣ - مخزون وأعمال قيد التنفيذ

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٧ ٦٦٦	٥ ٧٣٣	صافي المخزون والمواد الاستهلاكية
١ ٣٢٥	٣ ٤٩٧	أعمال قيد التنفيذ
-	<u>١ ١٤٧</u>	السفن
<u>٨ ٩٩١</u>	<u>١٠ ٣٧٧</u>	

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٤ - مديونيات تجارية ومديونيات أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٧٧ ٣٥٩	٦٣ ١٨٢	جارية
٢٤ ٦٥٨	١٥ ٢٣٦	مديونيات تجارية - بالصافي
٧ ٩٦٦	٢ ٣٩٨	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
٤٧٠	٢٤٩	مقدمات للموردين والمقاولين
<u>١١٠ ٤٥٣</u>	<u>٨١ ٠٦٥</u>	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
-	٨ ٤٢٤	غير جارية
		مديونيات طويلة الأجل أخرى

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، انخفضت قيمة مديونيات تجارية بقيمة أسمية قدرها ٣,٩٤٩ مليون ريال عُماني (٢٠١١ - ٤,١٣١ مليون ريال عُماني) وتم تكوين مخصص لها.

(ب) المديونيات طويلة الأجل الأخرى تمثل تكلفة تعبئة بعض السفن وسيتم إهلاكها على مدار فترة العقد.

(ج) كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة المديونيات كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٣ ٧٢٥	٤ ١٣١	في ١ يناير
٦١٢	٩٦٠	المُحمَّل للسنة
(٢٠٢)	(٣٨١)	مبالغ تم شطبها
-	(٧٦١)	تحويل أصول إلى مجموعة للبيع متاحة للبيع
<u>٤ ١٣١</u>	<u>٣ ٩٤٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

مبالغ متأخرة ولكن لم تنخفض قيمتها

أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠ - ١٢٠ يوم	من ٦٠ إلى ٩٠ يوم	من ٣٠ إلى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	مبالغ غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
<u>٤ ٠٣٨</u>	<u>٢ ٣٥٤</u>	<u>١ ٩٩٥</u>	<u>٣ ٢٠٥</u>	<u>٧ ٨٢٤</u>	<u>٤٣ ٧٦٦</u>	<u>٦٣ ١٨٢</u>	٢٠١٢
<u>٣ ٦١٦</u>	<u>٢ ٠٨٣</u>	<u>٣ ١٦١</u>	<u>٧ ٠٧٧</u>	<u>١٠ ٥٣٧</u>	<u>٥٠ ٨٨٥</u>	<u>٧٧ ٣٥٩</u>	٢٠١١

(هـ) وفقاً للخبرة السابقة، يتوقع أن يتم التحصيل الكامل للمديونيات التي لم تنخفض قيمتها. ليس من ممارسة الشركة أن تحصل على ضمانات على المديونيات وبالتالي فإن معظم المديونيات غير مضمون.

١٥ - نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنك

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٣٧ ٣٥٤	٢٧ ٨٥٣	أرصدة نقدية وبنكية
(٨ ٢٤٥)	(٥ ٣٣٢)	الإقتراضات البنكية (إيضاح ٢٣)
<u>٢٩ ١٠٩</u>	<u>٢٢ ٥٢١</u>	النقد وما يماثل النقد

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٥- نقد بالصندوق وأرصدة لدى البنك (تابع)

تتضمن النقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ودائع ثابتة قدرها ٥٢٠١٥٠٠ ريال عُمانى (٢٠١١-١٧٨٦٩٠٠٠ ريال عُمانى) لدى بنوك تجارية، مودعة بشكل رئيسي بالريال العُمانى والدولار الأمريكى ودرهم الإمارات العربية المتحدة وهي قصيرة الأجل بطبيعتها.

١٦- أصول غير جارية محتفظ بها للبيع والأعمال المتوقفة

٢٠١٢
ريال عُمانى
بالآلاف
٢٦٧٩٤
١٥٨٧
٢٨٣٨١

أصول مجموعة للبيع (أ)
إستثمار في شركات شقيقة (إيضاح ١١ (ب))

(أ) تم عرض الأصول والالتزامات المتعلقة بقسم توباز للنفط والغاز (جزء من القطاع الهندسى) كمحتفظ به للبيع بعد موافقة مجلس إدارة المجموعة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ لبيع أديارد أبوظبى ش.م.م ونيكو هيدروسيس الفحيرة. ويتوقع أن تكتمل المعاملة في ٢٠١٣.

(١) أصول مجموعة للبيع مصنفة كمساحة للبيع

٢٠١٢
ريال عُمانى
بالآلاف
٧٩٠٥
٢٥٧
٥٩٦٩
١٢٦٦٣
٢٦٧٩٤

ممتلكات وآلات ومعدلات
أصول غير ملموسة أخرى
مخزون
أصول جارية أخرى

(٢) إلتزامات مجموعة للبيع مصنفة كمساحة للبيع

٢٠١٢
ريال عُمانى
١٧١٨٢
١٩٣٧
٢٦٣٤
٢١٧٥٣

مصرفات تجارية ومستحقة
سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل
إلتزامات غير جارية أخرى

(٣) تحليل نتائج العمليات المتوقفة ونتائج إعادة قياس أصول أو مجموعة للبيع كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
بالآلاف	بالآلاف	
٤٥٥٤٨	٤٤٤٧٧	إيرادات
(٥٣٥٩٦)	(٥٧٠٢٩)	مصرفات
(٨٠٤٨)	(١٢٥٥٢)	خسارة قبل الضرائب على أعمال متوقفة
-	-	ضرائب
(٨,٠٤٨)	(١٢٥٥٢)	خسارة بعد الضرائب على أعمال متوقفة

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٦- أصول غير جارية محتفظ بها للبيع والأعمال المتوقفة (تابع)

(٤) تحليل التدفقات النقدية للأعمال المتوقفة كما يلي:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
(٢ ٣٨٧)	(٤ ٨٧١)	التدفقات النقدية من التشغيل
(٢ ٣٨٥)	(٢٠٥)	التدفقات النقدية من الإستثمار
<u>٤ ٢٨٦</u>	<u>٤ ٨٥٨</u>	التدفقات النقدية من التمويل
(٤٨٦)	(٢١٨)	إجمالي التدفقات النقدية

(ب) خلال العام، قررت إدارة المجموعة بيع إستثمار في شركة شقيقة وهو دبي واير وجلوبال فاستنز ليميتد بعد موافقة مجلس الإدارة في ١٢ أغسطس ٢٠١٢. ترى إدارة المجموعة أن معاملة البيع ستنتهي خلال سنة واحدة من تاريخ موافقة المجلس. وبالتالي، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ تصنف الإستثمارات في هذه الشركات الشقيقة كأصول محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم ٥. كانت القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ١,٥٨٧ مليون ريال عُماني.

١٧- رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

يتكون رأس المال المرخص به للشركة الأم من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُماني للسهم (٢٠١١). ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (٠,١٠٠ ريال عُماني). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كان رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من ٢٨٢,٠٩٤,٤٥٢ سهم عادي قيمة كل سهم (٠,١٠٠ ريال عُماني) (٢٠١١ - ٢٨٢,٠٩٤,٤٥٢ سهم عادي قيمة كل سهم (٠,١٠٠ ريال عُماني)).

فيما يلي بيان بمساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون ١٠% فأكثر من رأس المال:

٢٠١١ عدد الأسهم بالآلاف %	٢٠١٢ عدد الأسهم بالآلاف %	
<u>١٥,٠٨</u>	<u>١٥,٠٨</u>	الطاؤوس ش م م
<u>٤٢ ٥٣٨</u>	<u>٤٢ ٥٣٨</u>	

(ب) احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية العُماني لسنة ١٩٧٤ تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة سنوياً إلى حساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. يتضمن الإحتياطي القانوني أيضاً تحويل متعلق بشركات تابعة مسجلة غير عُمانية بمقتضى اللوائح المعمول بها في بلدان تأسيس تلك الشركات. تستفيد الشركة الأم من علاوة الإصدار في التحويل إلي الإحتياطي القانوني. الإحتياطيات القانونية المكونة خلال العام تتعلق بالإحتياطيات القانونية لبعض الشركات التابعة.

(ج) أسهم خزانة

هذه الأسهم هي مساهمة بعض الشركات التابعة في الشركة الأم بتكلفة قدرها ٨٢٦ ٧٠٣ ١ ريال عُماني (٢٠١١) - ٨٢٦ ٧٠٣ ١ ريال عُماني). تم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة عن أسهم الخزانة مباشرة إلى الأرباح المحتجزة وإظهارها على أنها حركة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كانت الشركات التابعة تملك عدد ١٤ ٥٥٤ ٥٨٦ سهم (٢٠١١ - ١٤ ٥٥٤ ٥٨٦) سهم عادي من أسهم الشركة الأم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم ٧,٣٩٤ مليون ريال عُماني تقريباً (٢٠١١ - ٧,٩٣٢ مليون ريال عُماني).

(د) علاوة إصدار الأسهم

تستخدم المجموعة علاوة إصدار الأسهم لإصدار أسهم مجانية وتحويل مبالغ إلى الإحتياطي القانوني. خلال عام ٢٠١٢ لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني.

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٧- رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(هـ) احتياطي القرض الثانوي

وفقا لاتفاقية احتياطي القرض الثانوي، يطلب من الشركة الام تكوين احتياطي للقرض الثانوي بتحويل مبلغ يعادل ٧/١ من إجمالي المبلغ القائم لأوراق القروض من الربح السنوي بعد خصم الضريبة للشركة الام من ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وللوفاء بأهداف اتفاقية القرض، خلال العام قامت الشركة بتحويل مبلغ ٥,٧١٥ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٥,٧١٤ مليون ريال عُمانى) من الارباح المحتجزة الى احتياطي القرض الثانوي.

(و) احتياطي التغطية

يشتمل احتياطي التغطية على الجزء الساري المفعول من صافي التغييرات المتراكمة للقيم العادلة لأدوات تغطية التدفق النقدي المتعلقة بالمعاملات التي تمت تغطيتها ولكنها لم تحدث بعد.

(ز) احتياطي صرف العملة

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

١٨- قروض لأجل

				٣١ ديسمبر ٢٠١٢
أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	٢ إلى ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	سنة أو أقل ريال عُمانى بالآلاف	الإجمالي ريال عُمانى بالآلاف	
١٣ ٣٨٨	٧٩ ٧٦٣	٢٤ ٠٦٧	١١٧ ٢١٨	الشركة الأم - قروض لأجل
١٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	-	٤٠ ٠٠٠	الشركة الأم - قرض ثانوي
٩ ٢٥٨	١٢٦ ٣٣٦	٣٣ ٦٢٢	١٦٩ ٢١٦	الشركات التابعة
<u>٣٢ ٦٤٦</u>	<u>٢٣٦ ٠٩٩</u>	<u>٥٧ ٦٨٩</u>	<u>٣٢٦ ٤٣٤</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠١١
أكثر من ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	٢ إلى ٥ سنوات ريال عُمانى بالآلاف	سنة أو أقل ريال عُمانى بالآلاف	الإجمالي ريال عُمانى بالآلاف	
١٥ ٣٤١	٩٩ ٢١٣	٢٥ ٨٩٨	١٤٠ ٤٥٢	الشركة الأم - قروض لأجل
١٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠	-	٤٠ ٠٠٠	الشركة الأم - قرض ثانوي
٢٠ ١٣٣	١١٢ ١٩٩	٤٧ ٩٦٠	١٨٠ ٢٩٢	الشركات التابعة
<u>٤٥ ٤٧٤</u>	<u>٢٤١ ٤١٢</u>	<u>٧٣ ٨٥٨</u>	<u>٣٦٠ ٧٤٤</u>	

تتضمن القروض لأجل من البنوك ما يلي :

قروض لأجل في الشركة الأم

إن القروض لأجل في الشركة الأم البالغة ١١٧,٢١٨ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ١٤٠,٤٥٢ مليون ريال عُمانى) مضمونة برهن على بعض الأصول وحقوق استثمارية على الأرض المستأجرة والتنازل عن بعض المديونيات للمشروع والتنازل عن حقوق التأمين في بعض عقود الأصول والكفالة.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

١٨ - قروض لأجل (تابع)

قروض ثانوي في الشركة الأم

في عام ٢٠١١، تمكنت الشركة الأم من الحصول على قرض ثانوي بلغ ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال عُمانى بإصدار سندات مضمونة برهن ثانوي على أصول الشركة الأم وشركاتها التابعة. حصلت الشركة الأم على القرض لتمويل خطط شركتها التابعة توباز من أجل مقابلة متطلبات تمويل الخطط التوسعية لأعمال شركة توباز للخدمات البحرية والهندسية.

تم سحب الدفعة الأولى من القرض وقدرها ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال عُمانى بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠١١. وكان من المقرر أن يتم سحب الدفعة الثانية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٢ بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال عُمانى. والمدة المحددة للقرض هي ٧ سنوات مع فترة سداد على أقساط سنوية بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال عُمانى اعتباراً من نوفمبر ٢٠١٤. ووفقاً لاتفاقية القرض الثانوي، يطلب من الشركة الأم عدم توزيع أرباح والحصول على رأسمال إضافي وتكوين احتياطي ثانوي بتحويل مبلغ يعادل ٧/١ من إجمالي رصيد السندات القائمة من الأرباح السنوية بعد خصم الضريبة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١١. ويحمل القرض الثانوي فوائد بمعدل ٨,٥% في السنة. خلال العام، حولت الشركة الأم مبلغ ٥,٧١٥ مليون ريال عُمانى (٢٠١١-٢٠١٤) من الأرباح المحتجزة إلى احتياطي القرض الثانوي.

قروض لأجل في الشركات التابعة

قروض لأجل لشركة توباز

القروض لأجل لتوباز والتي تبلغ ١٦٩,٢١٦ مليون ريال عُمانى (٢٠١١- ١٧٥,٥٥٤ مليون ريال عُمانى) بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي ومضمونة برهن افضلية اول على بعض الاصول المحددة للشركات التابعة والتنازل عن ملكية وثائق التأمين البحري للسفينة وضمانات الشركات وإمتياز على الودائع الثابتة وعن إيرادات وثيقة إيجار السفينة. وتم ضمان قرض تمويل الممتلكات برهن أفضلية مضمون على الممتلكات ذات الصلة.

تتضمن ترتيبات الإقتراض التقيد بالالتزام بمختلف التعهدات مثل تغطية الفوائد السابقة والنسبة الجارية ونسبة الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك "EBITDA" ونسبة المديونيات وإجمالي الأصول إلى صافي قيمة الأصول وحقوق الملكية متضمنة التعهد بالاحتفاظ بحد أدنى من صافي قيمة الأصول لشركة توباز والتي ينبغي ألا تقل في أي وقت عن ١١٥,٥٠٠ مليون ريال عُمانى (٢٠١١- ١١٥,٣٨٥ مليون ريال عُمانى). تحمل القروض لأجل فوائد بمعدلات تتراوح بين ٢% إلى ٧,٥% سنوياً (٢٠١١- ٢% إلى ٧,٥% سنوياً).

يتم الإفصاح عن القروض لأجل في قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠١١ ريال عُمانى بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُمانى بالآلاف	الالتزامات غير الجارية
٢٨٦ ٨٨٦	٢٦٨ ٧٤٥	الالتزامات الجارية
٧٣ ٨٥٨	٥٧ ٦٨٩	
<u>٣٦٠ ٧٤٤</u>	<u>٣٢٦ ٤٣٤</u>	

١٩ - سندات قابلة للتحويل إلزامياً

خلال العام أصدرت الشركة الأم ٦٧٨ ١٤١ ٤٢٣ سندات قابلة للتحويل إلزامياً (السندات) بقيمة ٠,١٠٢ ريال عُمانى لكل منها (تشمل ٢ بيسة للمصاريف) في ٢٦ يوليو ٢٠١٢. إكتتبت شركات المجموعة بعدد ٤٦٨ ٥٦٠ ١٣٢ سند من إجمالي السندات المصدرة. تحمل السندات معدل قسيمة بنسبة ٣,٧٥% سنوياً. ويجب تحويل السندات بالقيمة الاسمية من خلال تحويلها إلى حصة أسهم للشركة الأم بسعر التحويل. سيتم التحويل من خلال ثلاث شرائح بنسبة ٣٣,٣٣% في السنة الثالثة والرابعة وبنسبة ٣٣,٣٤% في السنة الخامسة من تاريخ الإصدار. يجب أن تنخفض السندات القائمة عند كل تحويل إلى حصة أسهم بحيث يتم تحويل جميع السندات القائمة في نهاية السنة الخامسة من تاريخ الإصدار. يجب أن يكون سعر التحويل مساوياً لمتوسط سعر الإغلاق بالسوق للسهم كما هو مدرج في سوق مسقط للأوراق المالية، خلال الثلاثين يوماً قبل تاريخ المعاملة المعنية ويخضع للتسويات التي تشمل إصدار الحقوق وتوزيع الأسهم وتقسيم وعكس تقسيم الأسهم مقسومة بعامل التحويل (٧-١). السندات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية ومصنفة كإلتزامات وفقاً لقواعد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢- "الأدوات المالية: العرض".

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٠ - دائنات ودفعات غير جارية

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
١ ١٧٢	٢ ٢٣٨	إيرادات مؤجلة
٤ ٧١١	٥ ١٨٤	ضريبة دخل مستحقة
٤ ٤٨٥	٨٤٦	دائنيات أخرى ومقدمات
<u>١٠ ٣٦٨</u>	<u>٨ ٢٦٨</u>	

٢١ - منافع انتهاء الخدمة

الحركة في الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي هي كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٥ ٦٦٧	٦ ٦٥٧	١ يناير
١ ٧٠٢	٢ ٣٨٧	الاستحقاق خلال العام
-	٧٦	إعادة تصنيف من مصروفات مستحقة
٢٢٨	(٢٢٨)	ارتباطات تقاعد متعلقة بشركة تابعة
(٩٤٠)	(١ ٦٣٧)	المدفوع خلال العام
-	(١ ٧١٦)	محول إلى التزامات مجموعة للبيع متاحة للبيع
<u>٦ ٦٥٧</u>	<u>٥ ٥٣٩</u>	٣١ ديسمبر

اشتملت منافع انتهاء الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على مبالغ هامة لمنافع انتهاء الخدمة بشركة توباز بمبلغ (٢٠١٢) - ٢ ٧٧٩ ٠٠٠ ريال عُماني، ٢٠١١ - ٣ ٩٦٧ ٠٠٠ ريال عُماني). كانت الافتراضات الاكتوارية الأساسية لتوباز بتاريخ التقرير كما يلي:

- يتراوح العمر الاعتيادي للتقاعد بين ٦٠ إلى ٦٥ سنة (٢٠١١ - ٦٠ إلى ٦٥ سنة).
- الوفاة والاستقالة والتقاعد : ٥% (٢٠١١ - ٥%) من معدل انتهاء الخدمة . ونسبة لطبيعة المنافع، وهي مبالغ إجمالية عند ترك الخدمة لأي سبب من الأسباب، تم استخدام معدل تناقص فردي ومجمع لحالات الوفاة والاستقالة والتقاعد.
- نسبة الخصم : ٥,٢٥% في السنة (٢٠١١ - ٥,٢٥%).
- زيادات الرواتب: ٣% إلى ٥% في السنة (٢٠١١ - ٣% إلى ٥%).

إن برامج التقاعد لاحدى الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة يغطي ٣٤٩ موظفاً (٢٠١١ - ٣٠٠ موظفاً). وتمنح البرامج للمستخدمين الحق في المنافع المستقبلية المحددة وهي تعتمد أساساً على عدد سنوات العمل ومستوى الراتب عند التقاعد ومبلغ مساهمات صندوق التأمينات الاجتماعية. ويتم تغطية تلك الالتزامات من خلال شركة تأمين. ويعتمد احتساب التزام التقاعد على التقييم الاكتواري للالتزام.

ويعتمد التقييم الاكتواري على افتراضات العوامل الديموغرافية المستخدمة عادة بقطاع التأمين.

٢٢ - دائنات تجارية ودائنيات أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٢٥ ٩٢٨	١٩ ٢٢٤	دائنيات تجارية
٤٠ ٠٦٥	٣٠ ٥٧٩	مصروفات مستحقة ودائنيات أخرى
٧ ٣٧٣	٧ ٤٠٠	ضريبة دخل مستحقة
١ ١٥٠	٢٦٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
<u>٧٤ ٥١٦</u>	<u>٥٧ ٤٦٥</u>	

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٣ - إقتراضات بنكية

تم تأمين بعض إقتراضات المجموعة برهن أول مسجل على بعض أصول المجموعة والضمانات والتنازل عن المديونيات. تحمل الإقتراضات البنكية معدلات فائدة تتراوح بين ٣% و ٨% سنوياً (٢٠١١ - ٤% و ٩% سنوياً).

٢٤ - صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
١٩٣ ١٦٧	١٩٤ ٩٣٨	صافي الأصول
(٢٦ ٦٧٣)	(٢٨ ٧٤٠)	صافي الأصول
<u>١٦٦ ٤٩٤</u>	<u>١٦٦ ١٩٨</u>	حقوق غير مسيطرة
		صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٢٨٢ ٠٩٤	٢٨٢ ٠٩٤	عدد الأسهم
(١٤ ٥٥٥)	(١٤ ٥٥٥)	عدد الأسهم في ١ يناير (بالآلاف)
<u>٢٦٧ ٥٣٩</u>	<u>٢٦٧ ٥٣٩</u>	أسهم خزانة (أنظر إيضاح رقم ١٧) (بالآلاف)
<u>٠,٦٢٢</u>	<u>٠,٦٢١</u>	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر (بالآلاف)
		صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع.)

٢٥ - ربحية السهم الواحد

(أ) الأساسية

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

٢٠١١	٢٠١٢	
٥ ٤٠٣	١٠ ٩٧٥	صافي ربح العام المنسوب لمساهمي الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المستمرة
(٦ ٤٠٣)	(١٢ ٣٥٢)	صافي (خسارة)/ربح العام المنسوب لمساهمي الشركة الأم (ريال عُماني بالآلاف) من الأعمال المتوقعة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٨٢ ٠٩٤	٢٨٢ ٠٩٤	عدد الأسهم في ١ يناير (بالآلاف)
(١٤ ٥٥٥)	(١٤ ٥٥٥)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزانة (بالآلاف)
<u>٢٦٧ ٥٣٩</u>	<u>٢٦٧ ٥٣٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠,٠٢٠	٠,٠٤١	ربحية السهم الواحد الأساسية من الأعمال المستمرة (ريال عُماني بالآلاف)
(٠,٠٢٤)	(٠,٠٤٦)	خسارة السهم الواحد الأساسية من الأعمال المتوقعة (ريال عُماني بالآلاف)
<u>(٠,٠٠٤)</u>	<u>(٠,٠٠٥)</u>	صافي خسارة السهم الواحد للعام

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٥- ربحية السهم الواحد (تابع)

(أ) المعدلة

يستند احتساب ربحية السهم الواحد المعدلة بقسمة صافي الربح المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم العاديين للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بما في ذلك الأسهم العادية المحتملة الصادرة على تحويل السندات القابلة للتحويل. أثر الأسهم العادية المحتملة مضاد للتعديل. وبالتالي، ليس من اللازم الإفصاح عن الربحية المعدلة وفقاً لقواعد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣- "ربحية السهم الواحد".

٢٦- أطراف ذات علاقة

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

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

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

(أ) فيما يلي قيمة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	إيرادات
<u>٣٦٠</u>	<u>٥٠</u>	مبيعات وخدمات مقدمة
<u>٤٢٠١</u>	<u>١٩٦٥</u>	صافي مقدمات مستحقة من أطراف ذات علاقة صافي مقدمات
<u>١٢١٧</u>	<u>٤٣٥</u>	مصرفات خدمات مستلمة ومشتريات
<u>٢٤</u>	<u>٥٠</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات أتعاب حضور الجلسات

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات أعلاه تعود فقط للشركة الأم.

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

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	خدمات مقدمة ومبيعات
<u>٢١</u>	<u>٢٥</u>	

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافأة الأعضاء الرئيسيين للإدارة خلال العام كانت كما يلي:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	منافع قصيرة الأجل منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٠٤</u>	<u>١٠٥٧</u>	
<u>٤٠</u>	<u>١٧٥</u>	
<u>٨٤٤</u>	<u>١٢٣٢</u>	

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٦- أطراف ذات علاقة (تابع)

دفعت توباز للطاقة والخدمات البحرية المحدودة مبلغ ٢٧٠ ٩٠٠ ريال عُُماني (٢٠١١ - ٢٧٠ ٩٠٠ ريال عُُماني) كمكافآت للرئيس التنفيذي وهو أيضا رئيس مجلس إدارة الشركة الأم.

(ج) يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة في إيضاحي ١٤ و ٢٢ على التوالي.

تنشأ الأرصدة غير المدفوعة في نهاية العام ضمن سياق الأعمال العادية. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لم تُدرج المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١١ - لا شيء).

(د) تفاصيل الضمانات المقدمة من الشركة الأم للشركات الشقيقة مبينة في إيضاح ١٠.

٢٧- ارتباطات والتزامات عرضية

٢٠١١ ريال عُُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُُماني بالآلاف	
٨ ٤٠٥	٤٣٠	ارتباطات
٢٨ ٧١٠	٩٠	اعتمادات مستنديه
<u>٣٧ ١١٥</u>	<u>٥٢٠</u>	ارتباطات عن نفقات رأسمالية
١٥ ٤٣٥	٥ ٢٥٠	التزامات عرضية:
٤٨ ١٠٦	٢٢ ٠٣٩	ضمان شركات
٩٩٢	-	خطابات ضمان
<u>٦٤ ٥٣٣</u>	<u>٢٧ ٢٨٩</u>	كمبيالات مخصومة - مديونيات

تتمثل الالتزامات العرضية في ادوات البنك غير المالية مثل سندات الشراء وسندات الأداء و ضمانات رد المبالغ وسندات الاستبقاء.. الخ والتي يصدرها البنك بالإمانة عن مجموعة الشركات الى العملاء والموردين طبقا لخطوط رأس المال العامل غير الممولة مع البنوك. ويتم ضمان هذه هذه الخطوط ب ضمانات الشركات من كيانات المجموعة المختلفة. ويتم دفع هذه المبالغ فقط في حالات عدم الوفاء ببعض الشروط المحددة للمعقود مع العملاء والموردين.

٢٨- عقود الإيجار

(أ) مديونيات عن عقود الإيجار التشغيلي

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

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

٢٠١١ ريال عُُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُُماني بالآلاف	
٦٧ ٩٨٦	١٠٠ ٧٩١	خلال سنة واحدة
١٥١ ٩٢٧	١٤٣ ٤٢٢	بين سنة وخمس سنوات
<u>٥٠ ٦٦٧</u>	<u>٤٤ ١٤٧</u>	أكثر من خمس سنوات
<u>٢٧٠ ٥٨٠</u>	<u>٢٨٨ ٣٦٠</u>	

النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٨- عقود الإيجار (تابع)

(ب) دانيات عن عقود الإيجار التشغيلي

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

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	خلال سنة واحدة بين سنة وخمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٧٠٠٥	١٤٣٢٠	
٢٣٨٠٧	٣٩٨٢٢	
١١٣٢٧	١٠٣٣٩	
<u>٤٢١٣٩</u>	<u>٦٤٤٨١</u>	

تم ادراج مبلغ ٤,٦٦٦ مليون ريال عُماني خلال العام (٢٠١١ - ٩,٢٩٩ مليون ريال عُماني) كمصروف بقائمة الدخل الشامل فيما يتعلق بتأجير سفن بحرية تم الحصول عليها بموجب ايجار تشغيلي.

٢٩- الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والمساوية للقيمة السوقية بالإضافة إلى القيمة التقديرية محللة حسب فترة الاستحقاق. القيمة التقديرية هي أصل أو مرجع أو مؤشر الأداة المشتقة وهي الأساس الذي يتم عنده قياس قيمة المشتقات. وتشير القيم الافتراضية إلى المعاملات القائمة في نهاية العام وهي ليست إشارة لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيمة التقديرية حسب فترة الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	إجمالي القيمة التقديرية	قيمة عادلة سالبة	قيمة عادلة موجبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	مقايضات أسعار الفائدة
-	<u>١٥٩٦٢</u>	<u>٣٨٩٠٧</u>	<u>٥٤٨٦٩</u>	<u>٢٣٠١</u>	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١١
مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة	مقايضات أسعار الفائدة
-	<u>٧٢١٤٨</u>	<u>١٠٢٨٣</u>	<u>٨٥٦٢٠</u>	<u>٣٥٨٤</u>	-	<u>٣١٨٩</u>

تحمل تسهيلات القروض لأجل للمجموعة فائدة بمعدل الليبور في الولايات المتحدة الأمريكية إضافة إلى الهوامش المطبقة طبقاً لمستندات التمويل ، قامت المجموعة بتثبيت سعر الفائدة من خلال عقود مقايضة سعر الفائدة البالغة كما يلي:

- مبلغ ١٥٤٠٠.٠٠٠ ريال عُماني (٢٠١١- ٢١١٥٠.٠٠٠ ريال عُماني) بسعر فائدة ثابت قدره ٣,٩٥% سنوياً بدون الهوامش.
- لا شيء (٢٠١١- ٢٠٧٨٥.٠٠٠ ريال عُماني) بهوامش ثابتة بنسبة ٢,٥% (٢٠١١ - ٢,٥%) سنوياً بدون الهوامش.
- مبلغ ١٩٢٣٠.٠٠٠ ريال عُماني (٢٠١١- ١٩٢٣٠.٠٠٠ ريال عُماني) بسعر ٢% (٢٠١١ - ٢%) سنوياً بدون الهوامش.
- مبلغ ٢٢٨٣.٠٠٠ ريال عُماني (٢٠١١- ٢٧٦٢.٠٠٠ ريال عُماني) بسعر ٣,٢٥% (٢٠١١ - ٣,٢٥%) سنوياً بدون الهوامش.
- مبلغ ١٧٩٠٣.٠٠٠ ريال عُماني (٢٠١١- ٢١٦٩٢.٠٠٠ ريال عُماني) بسعر ١,٩٧% (٢٠١١ - ١,٩٧%) سنوياً بدون الهوامش.

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٢٩ - الأدوات المالية المشتقة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بلغ لبيور الولايات المتحدة الأمريكية حوالي ٠,٥١% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١١ - ٠,٧٧%) سنوياً. وبالتالي بلغت الفجوة بين لبيور الولايات المتحدة الأمريكية وسعر الفائدة الثابتة بموجب عقود المقايضة ما يقارب ٣,٤٤%, لا شيء%، ١,٤٩%، و ٢,٧٤%، و ١,٤٦% (٢٠١١ - ٣,١٨%، ١,٧٣%، ١,٢٣%، و ٢,٤٨%، و ١,٢٠%) سنوياً.

بناءً على فجوة أسعار الفائدة، وعلى مدى عمر عقود المقايضة فقد قدرت الخسائر الدلالية بحوالي ٢,٣٠١ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٣,٥٨٤ مليون ريال عُمانى) بمعرفة أطراف عقود المقايضة. وبالتالي وحتى تتماشى مع المعيار رقم ٣٩ من معايير المحاسبة المالية " الأدوات المالية: الإدراج والقياس" تم إدراج القيمة العادلة الدلالية لأدوات التغطية للخسائر بمبلغ حوالي ٢,٣٠١ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ٣,٥٨٤ مليون ريال عُمانى) تم تسجيلها في الإلتزامات المالية وغير المالية وتأثير السنة بمبلغ ١٠٢ ٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١١ - ٩٤٧ ٠٠٠ ريال عُمانى) تم تسجيلها في إيرادات التمويل و ١,٤٤ مليون ريال عُمانى (٢٠١١ - ١,٦٢٨ مليون ريال عُمانى) تم إدراجها في إحتياطي التغطية.

٣٠ - التقارير القطاعية

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

الخدمات الهندسية: وهذه تتضمن خدمات إصلاح وبناء السفن.

الخدمات البحرية: وتتضمن هذه الخدمات تأجير السفن لشركات النفط والغاز الأجنبية.

خدمات العقود: وتتضمن هذه الخدمات إدارة وإنشاء المرافق وخدمات التموين التعاقدية وخدمات التشغيل والصيانة.

وتتضمن الخدمات الأخرى تقديم خدمات التدريب والتحرير الإعلامي والتوزيع والإعلان والتصنيع والتجارة العامة والاستثمار والأنشطة ذات العلاقة.

فيما يلي أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيل. يتم قياس الأداء اعتماداً على أرباح القطاع قبل ضريبة الدخل، كما ترد بتقارير الإدارة الداخلية ويتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية). يتم استخدام أرباح القطاع لقياس الأداء حيث ترى الإدارة إن مثل هذه المعلومات هي الأكثر صلة لتقييم أداء نتائج بعض قطاعات التشغيل ذات الصلة بكيانات تعمل في نفس قطاعات الأعمال. يتم تحديد أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل المختلفة على أساس ممكن.

النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (تابع)

٣٠- التقارير القطاعية (تابع)

معلومات عن القطاعات المبلغ عنها

الإجمالي		تسويات		خدمات أخرى		خدمات تعاقدية		خدمات سفن		خدمات هندسية		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	ريال عُماني بالآلاف	
٢٦١ ٣٨٢	٢٦٤ ٣٧١	(٨٥٩)	(٨٧٨)	١١ ١٦٤	١٣ ٢٠٩	١٠٠ ٩٧٤	١٠٢ ٧١٦	١١٢ ٩٩٥	١١٩ ٢٦٠	٣٧ ١٠٨	٣٠ ٠٦٤	إجمالي الإيرادات
(١٧ ٠٠٨)	(٧ ٠٩٤)	-	-	(٩٦)	(١٦٦)	(١٧٤)	-	(٤٩٣)	(٢٩٧)	(١٦ ٢٤٥)	(٦ ٦٣١)	ناقصا : إيرادات بين القطاعات
٢٤٤ ٣٧٤	٢٥٧ ٢٧٧	(٨٥٩)	(٨٧٨)	١١ ٠٦٨	١٣ ٠٤٣	١٠٠ ٨٠٠	١٠٢ ٧١٦	١١٢ ٥٠٢	١١٨ ٩٦٣	٢٠ ٨٦٣	٢٣ ٤٣٣	إيرادات خارجية
(١٧ ٨٥٤)	(٢٠ ٨٤٠)	(٢٩)	(١٥١)	(٨٥٣)	(٣٩٦)	(٣٢٠٣)	(٣٣٣٠)	(١٣ ٦٠٧)	(١٦ ٨٦٥)	(١٦٢)	(٩٨)	صافي (تكاليف)/ إيرادات التمويل
(٢٤ ٥٧٤)	(٢٦ ٨٥٩)	(٢٨٩)	(١٣)	(٦٤٣)	(٤٥٦)	(٥ ٣٤٨)	(٤ ٧٠٧)	(١٧ ٠٢٨)	(٢٠ ٧٤٨)	(١ ٢٦٦)	(٩٦١)	استهلاك وإهلاك
١٠ ٣٣٩	١٥ ٦١٠	٢٩٨	(١٦٥)	(٧ ٥٢٤)	(١ ٤٨١)	٨ ٩٣١	١٠ ٧٨٥	١٥ ٦٤٩	١٠ ٣٨٣	(٧ ٠١٥)	(٣ ٩١٢)	ربح القطاعات المبلغ عنها بعد ضريبة الدخل (أعمال مستمرة)
(٨ ٠٤٨)	(١٢ ٥٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨ ٠٤٨)	(١٢ ٥٥٢)	خسارة القطاعات المبلغ عنها بعد ضريبة الدخل (أعمال متوقفة)
٦٥٣ ٦٩٧	٦١٩ ٨١٤	(٥٦ ٦١٠)	(٦٠ ٦١٥)	٩١ ٦٦٧	٥٩ ٤٢٩	١٣٧ ٥١٤	١٤٠ ١١١	٤١٠ ٥٩٢	٤٦٣ ٣٤٣	٧٠ ٥٣٤	١٧ ٥٤٦	أصول قطاعية مبلغ عنها
-	٢٨ ٣٨١	-	-	-	١ ٥٨٧	-	-	-	-	-	٢٦ ٧٩٤	أصول مجموعة للبيع مصنفة كمشاهدة للبيع
٨٢ ٣٢٨	٥١ ٩٣٧	١٢ ٥٢٣	-	٣٧٠	٥٣٣	١٨ ١٦٣	١٣ ٠٩٢	٤٧ ٣٥٤	٣٧ ٧٨٧	٣ ٩١٨	٥٢٥	مصروفات رأسمالية
٤٦٠ ٥٣٠	٤٣١ ٥٠٤	(١٠٩ ٤٠٤)	(١٢٨ ٠٧٤)	٢٣٠ ٤١٧	١٦٤ ٠٩٣	٨٥ ٦٨٥	٨١ ١٠٩	٢٠٧ ٤٩٩	٣٠٠ ٨١١	٤٦ ٣٣٣	٣٥ ٥٦٥	التزامات قطاعية مبلغ عنها
-	٢١ ٧٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢١ ٧٥٣	التزامات مجموعة للبيع مصنفة كمشاهدة للبيع

النهضة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣٠- التقارير القطاعية (تابع)

القطاعات الجغرافية:

الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية كما يلي:

٢٠١١ ريال عُماني بالآلاف	٢٠١٢ ريال عُماني بالآلاف	
٦٥ ٢٥٤	٨١ ١٨٨	سلطنة عمان
٥١ ٩٧٦	٥٤ ٨٨٢	دول الشرق الأوسط وجنوب أفريقيا (لا تشمل سلطنة عمان)
٧٨ ٢٣٩	٦٥ ٧١٠	قزوين
٤٨ ٩٠٦	٥٥ ٤٩٧	دول أخرى
<u>٢٤٤ ٣٧٤</u>	<u>٢٥٧ ٢٧٧</u>	

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية، عند اللازم، لتوافق مع عرض الأرقام خلال السنة الحالية. لم ينتج عن إعادة التصنيف تغييرات في إجمالي الدخل الشامل وحقوق المساهمين المقرر عنها سابقاً.

تقرير مراقبي الحسابات وارد على صفحة رقم ١ و صفحة رقم ٢.