

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة غير المدققة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١/ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. (ويشار إليها فيما يلي بمسمى "الشركة الأم") هي شركة مؤسسة وقائمة في سلطنة عمان بوصفها شركة مساهمة عامة وتعمل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة بالاستثمار. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تمتلك الشركة الأم استثماراً في شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة قلهاث للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م. وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة وقائمة بموجب الأنظمة المرعية في سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في الاستثمار العقاري وتطوير وتأجير وصيانة الممتلكات العقارية.

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً فيما يلي بمسمى "المجموعة".

٢/ السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أساس إعداد البيانات المالية

تم تحديد السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد البيانات الموحدة حسب ما هو وارد ببيان فيما يلي أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات على كل سنة من السنوات الوارد ذكرها في هذه البيانات المالية الموحدة، ما لم يرد خلاف ذلك.

أ/ تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)، ومتطلبات قانون الشركات التجارية المرعي في سلطنة عمان لسنة ١٩٧٤م، والتعديلات التي طرأت عليه ويشكل ذلك متطلبات الإفصاح حسب ما هو مبين في قواعد الإفصاح واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.
ب/ لقد تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية حسبما هو معدل طبقاً لتقييم الاستثمارات المالية المصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر أو ما لم يرد خلاف ذلك.

ج/ عرضت هذه البيانات المالية مقومة بعملة الريال العماني، وهي العملة الرسمية للمجموعة.

د/ يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. يتم تقييم التقديرات والآراء بصفة مستمرة وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية وترى أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. جرى الإفصاح عن المواضع التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٤.

١/١/٢ التغييرات التي طرأت على السياسة المحاسبية والإفصاحات

جرى نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية التي طرأت على المعايير الحالية وصارت إلزامية اعتباراً من تاريخ الأول من يناير ٢٠١٨م وطبقت المجموعة معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩) لسنة ٢٠١٤م وكان تاريخ التطبيق اعتباراً من تاريخ الأول من يناير ٢٠١٧م.

الأدوات المالية وفق معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩)

لقد تبنت المجموعة في السابق الأدوات المالية حسب ما هو مبين في معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩) الصادر في شهر يوليو من العام ٢٠١٤م وكان تاريخ التطبيق المبدئي لها واقعاً في تاريخ الأول من يناير ٢٠١٧م، تمثل متطلبات معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩) تغير جوهرى هام في مفهوم الأدوات المالية حسب ما هو مبين في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ الذي يتناول: حالات التحقق والقياس.

تم إيجاز طبيعة وآثار التغييرات الهامة التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة والناجمة عن تبني معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩) فيما يلي أدناه.

نتيجة لتبني معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩)، تبنت المجموعة التعديلات اللاحقة التي طرأت على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) والذي يتناول طريقة عرض البيانات المالية وهو ما يتطلب عرض تقرير إهلاك الأصول المالية في بند مستقل من بيان الربح والخسارة ومن خلال دخل شامل آخر. في السابق، اعتادت المجموعة على تبني منهج إيراد تقرير إهلاك الخصوم التجارية في بند المصروفات الأخرى. علاوة على ذلك، تبنت المجموعة التعديلات اللاحقة ذات الصلة التي طرأت على المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٧) والذي يتناول الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة والخاصة بسنة ٢٠١٧ والتي لم يتم تطبيقها على المعلومات المقارنة.

١١/ تصنيف الأصول المالية والخصوم المالية:

يحتوي المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) على ثلاثة فئات رئيسية للأصول المالية وهي: أصول مالية مقاسة على أساس الكلفة المطفأة أو المهلكة، والقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (معياري FVTPL، FVOVI). تركز عملية تصنيف الأصول المالية بصفة عامة وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) على نموذج الأعمال التي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) الفئات السابقة المحددة وفق معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) وهي الفئات المحتجزة لتاريخ الاستحقاق والقروض والديون المتاحة للبيع. وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩)، المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها العنصر السائد هو أصل مالي في نطاق المعيار لا تتشعب ولا تتجزأ. وعوضاً عن ذلك، يتم تقييم الأداة المالية الهجينة ككل لغاية تصنيفها.

١٢/ إهلاك الأصول المالية:

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) ويستعيز عنه بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". ينطبق معيار الإهلاك الجديد على الأصول المالية المقاسة على أساس الكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية بيد أنه لا يبطال الاستثمارات في سندات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩)، يتم تحقيق الخسائر الائتمانية بشكل مبكر مقارنة ما هو وارد وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

لقد استفادت المجموعة من الاستثناء الوارد في الفقرة ١٥/٢/٧ من المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) من إعادة التقرير عن الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) (بما في ذلك متطلبات تقرير الإهلاك).

١٣/ أثر تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) على البيانات المالية المستقلة والموحدة:

لم يكن لتبني متطلبات واشتراطات المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) أي أثر جوهري هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالإلتزامات أو الخصوم المالية.

(أ) الأصول المالية

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩)	التصنيف الجديد وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية ريال عماني	القيمة الدفترية الجديدة ريال عماني
سندات حقوق الملكية	مناح للبيع	القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر	٩,٧٣١,٤٣٩	٩,٧٣١,٤٣٩
ذمم مدينة أو متطلبات من طرف ذو صلة	القروض و الذمم المدينة	الكلفة المستهلكة	٣٠٩,٩٤٣	٣٠٩,٩٤٣ (للشركة الأم فقط)
ذمم مدينة أخرى	قروض و ذمم مدينة	الكلفة المستهلكة	٢٥٧,٤٠٢	٢٥٧,٤٠٢
إجمالي الأصول المالية			١٠,٢٩٨,٧٨٤	١٠,٢٩٨,٧٨٤

١/١/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

أثر تبني المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩) على البيانات المالية المستقلة والموحدة:

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩)	التصنيف الجديد وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية ريال عماني	القيمة الدفترية الجديدة ريال عماني
سحب مؤمن على المكشوف من البنوك	خصوم مالية أخرى	خصوم مالية أخرى	.	.
ذمم دائنة تجارية	خصوم مالية أخرى	خصوم مالية أخرى	٧٧,٧٢٣	٧٧,٧٢٣

جرى الإفصاح عن السياسات المحاسبية حول تصنيف الأدوات المالية حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير الدولية رقم (٩) في الإيضاح رقم ٧/٢.

نتج عن تطبيق تلك السياسات تصنيفات أوردت في الجدول عاليه وجرى توضيحها أدناه.

تمثل سندات حقوق الملكية الاستثمارات التي تتعزمت المجموعة الاحتفاظ بها تحقيقاً لغايات استثمارية. في إطار ما هو مجاز وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس تلك الاستثمارات التي حددتها المجموعة كما في تاريخ التطبيق المبدئي على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر.

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى المحددة بوصفها قروض و ذمم مدينة وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أساس الكلفة المطفأة. ومع ذلك، لم يطرأ ثمة تغير في القيم بين ما هو مطلوب حسب تصنيف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وتصنيف المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩.

لم يطرأ أي تغيير في القيمة الدفترية وفق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ولم يكن هناك تغير في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨م.

ذمم مدينة أخرى	٢٠١٨/٠٩/٣٠	٢٠١٧/٠٩/٣٠
ذمم مدينة من طرف ذو صلة	٣٠٩,٩٤٣	٩٧٤,٩٦٨ (للشركة الأم فقط)
ذمم مدينة أخرى	٢٥٧,٤٠٢	٢٥٥,٠٣٨

الاستثمارات

٨,٩٤٧,٥٢٨

٩,٧٣١,٤٣٩

الاستثمارات محتفظ بها بوصفها قيمة عادلة من خلال دخل شامل آخر

سندات حقوق الملكية المخصصة بوصفها قيمة عادلة على أساس دخل شامل آخر:-
كما في ١ يناير ٢٠١٧، خصصت المجموعة جميع الاستثمارات بوصفها سندات حقوق الملكية على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر نظرا لكون هذه السندات تمثل الاستثمارات التي تعزّم المجموعة الاحتفاظ بها لأجل طويل تحقيقا لغايات استراتيجية. غدى ذلك إلزاميا اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨.

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة بيد أنها لم تدخل حيز النفاذ بعد:

يسري عدد من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، والتي لم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية. جرى إيراد تلك المعايير التي تتصل بالمجموعة أدناه. ليس لدى المجموعة خطة لتبني هذه المعايير في وقت مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "عوائد من عقود مبرمة مع العملاء"

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطارا شاملا لتحديد ما إذا كان لزاما وكيفية ووقت تحقيق العوائد. كما أنه ينسخ توجيهات تحقيق الإيرادات الحالية فيما يتعلق بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات أو العوائد" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية ١٣ برامج ولاء العملاء.

يدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حيز النفاذ فيما يتصل بالفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وقد إنتهت المجموعة من مراجعة التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على البيانات المالية. لقد أوضحت المراجعة أن المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لن يكون له أي تأثير هام على توقيت التحقيق أو قياس العوائد أو الإيرادات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (عقود الإيجار)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة وحيد لعقود إيجار وفق الميزانية العمومية. يقر المستأجر بأصل حق الاستخدام (أصل حق الاستخدام) الذي يمثل حقه في استخدام الأصول الأساسية والتزامات عقود الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لبند عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين مستمرين في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل توجيه عقود الإيجار الحالي، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي ١٧ عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤.

تقرير ما إذا كان الإجراء يشمل عقد إيجار، وعقود الإيجار التشغيلية - تفسير لجنة تفسير المعايير ١٥ - الحوافز و - تفسير لجنة تفسير المعايير ٢٧، بما يقيم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لأي عقد إيجار.

يدخل المعيار حيز النفاذ بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يُسمح بالتطبيق المبكر. ستبدأ المجموعة في التقييم المبدي للتأثير المحتمل على بياناتها المالية خلال عام ٢٠١٨.

لا توجد أي تفسيرات أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والتي لم يتم تطبيقها بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

٢/٢ أساس توحيد البيانات المالية

أ/ مجموعات الأعمال

تبين المجموعة مجموعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يؤول حق الإدارة إلى المجموعة. عادة ما يتم قياس المقابل المحقق في عملية الاستحواذ على أساس القيمة العادلة وهو صافي الأصول المكتسبة. يتم اختبار القيمة المعنوية المكتسبة بصفة سنوية لغايات الإهلاك. يتم تحقيق أي ربح مكتسب في عملية شراء في تقرير الربح والخسارة على الفور. تقيد مصروفات المعاملات بمجرد تكبدها وعلى أساس قيمتها الفعلية باستثناء ما يتصل بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

لا يشتمل العائد المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة حيث يتم تحقيق هذه المبالغ بصفة عامة في بيان الربح والخسارة.

يتم قياس أي مقابل طارئ على أساس القيمة العادلة المحققة وقت الاكتساب أو الاستحواذ. في أي التزام بسداد مقابل طارئ بوفي بتعريف الأداء المالية ويتم تصنيفه كحق من حقوق الملكية عندئذ لا يتم قياسه وتقييد النسوية في نطاق حق الملكية وخلافا لذلك، يتم قياس المقابل الطارئ الآخر على أساس القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير المالي ويتم تحقيق التغيرات اللاحقة التي تطرأ على القيمة العادلة للمقابل الطارئ في بيان الربح والخسارة.

ب/ الشركات الزميلة والتابعة

الشركات الزميلة والتابعة هي كيانات أعمال تدار من قبل المجموعة حيث تعتمد المجموعة إلى إدارة الكيان عندما تكون معرضة أو لديها حقوق تتصل بالعوائد المتغيرة من انخراطها مع الكيان ولديها القدرة على تفعيل هذه العوائد من خلال صلاحيتها وسلطاتها المفروضة على هذا الكيان. تدرج البيانات المالية للشركات الزميلة والتابعة في البيانات المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه عملية الإدارة وحتى ذلك التاريخ الذي تتوقف أو تنتهي فيه.

ج/ حقوق ملكية غير مسيطرة

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي ليس لها حق الإدارة بصفة مبدئية على أساس النسبة والتناسب من الحصة في صافي الأصول المحددة للحائز وقت الاستحواذ.

تقيد التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في أحد الكيانات التابعة أو الزميلة والتي لا تقضي إلى خسارة حق الإدارة بوصفها معاملات ذلك الكيان.

د/ المعاملات المستبعدة عند الدمج والتوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي عائد أو مصروفات غير محققة في المجموعة. كما يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من معاملات مع أحد الكيانات مقابل الاستثمار للحد الذي يكون عنده حق المجموعة في المستثمر فيه. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة فيها بنفس الطريقة بوصفها عوائد أو مكاسب غير محققة ولكن فقط للحد الذي لا يكون فيه أو عنده دليل على الإهلاك.

٣/٢ تحقيق العوائد والإيرادات

- يتم تحقيق عائد حق الملكية على أساس النسبة المئوية الزمنية باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- يتم تحقيق عائد حصص الأرباح في بيان الربح والخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق المجموعة في تلقي أي دفعات من هذا القبول.
- يتم تحقيق الدخل الآخر في الفترة الذي ينشأ فيه الاستحقاق.

٤/٢ مصاريف الفائدة

يتم تحقيق مصروفات الفائدة على أساس الاكتساب باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٥/٢ العملات الأجنبية

تترجم معاملات العملات الأجنبية حسب العملات الوظيفية أو الرسمية ذات الصلة لشركات المجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إجراء أي معاملات من هذا القبول.

تترجم الأصول والخصوم المالية المقومة بالعملات الأجنبية حسب العملة الوظيفية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير المالي. تترجم الأصول والخصوم غير المالية المقاسة على أساس القيمة العادلة والمقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس سعر الصرف وقت تحديد أو تقرير القيمة العادلة. تترجم البنود غير المالية المقاسة على أساس الكلفة التاريخية والتي تجري بالعملة الأجنبية على أساس سعر الصرف السائد وقت إنتمام هذه المعاملة. تدرج فروق العملة الأجنبية بصفة عامة في بيان الربح والخسارة.

يتم إعداد تقارير القطاعات العملياتية بطريقة تتسق ومنهج إعداد التقارير المالية الداخلية المرعي من قبل المجموعة وترفع التقارير إلى مدير العمليات. يعرف مدير العمليات وهو الشخص المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات العملياتية، على أنه لجنة الاستثمارات التي تعتمد على اتخاذ القرارات الاستراتيجية.

الأصول المالية – اللانحة التي تنطبق اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م

١/ التحقيق والقياس المبدي

يجري تحقيق الخصوم التجارية وسندات الدين الصادرة بصفة مبدئية بمجرد نشونها. يتم تحقيق جميع الأصول والخصوم المالية الأخرى بصفة مبدئية في تاريخ التداول عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يفاس الأصل المالي (ما لم يكن أحد الخصوم التجارية دون المكون المالي الهام) أو الخصوم المالية بصفة مبدئية على أساس القيمة العادلة وذلك بالإضافة إلى، فيما يتعلق بأحد البنود غير المحددة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وكذلك تكاليف المعاملة التي تعزى بشكل مباشر إلى استحوادها أو إصدارها. يتم قياس الخصوم التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي هام بصفة مبدئية على أساس سعر المعاملة.

الإيضاحات: (تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من البيانات المالية)

٢/ التصنيف والقياس اللاحق

في تاريخ التحقيق المبدي، يصنف الأصل المالي حسب ما يجري قياسه على أساس: الكلفة المستهلكة أو المطفأة، القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر – استثمار الدين، القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر – استثمار حق الملكية أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد تحقيقها بصفة مبدئية ما لم تعد المجموعة إلى تغيير نموذج أعمالها المتبع في إدارة الأصول المالية وفي مثل هذه الحال يعاد تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة جراء ذلك في أول يوم من فترة إعداد التقرير المالي الأول التي تلي التغيير الذي طرأ على نموذج الأعمال.

يفاس الأصل المالي على أساس الكلفة المستهلكة أو المطفأة في حال أوفى بالشرطين الأساسيين ولم يصنف على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

- جرى حيازته ضمن نموذج الأعمال وكانت الغاية من ذلك هو الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- لقد أفضت مدته التعاقدية في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية وهي بصفة أساسية تغطي المبلغ الأساسي والفائدة المستحقة على القيمة الأساسية المستحقة.

يقاس استثمار الدين على أساس القيمة العادلة المحددة من خلال دخل شامل آخر في حال أوفى استثمار الدين بالشرطين التاليين ولم يحدد على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

- جرى حيازته ضمن نموذج الأعمال الذي تحققت غايته وذلك من خلال تحصيل تدفقات نقدية وبيع أصول مالية، و
- لقد أفضت مدته التعاقدية في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية وهي بصفة أساسية تغطي المبلغ الأساسي والفائدة المستحقة على القيمة الأساسية المستحقة.

عند التحقيق المبدي لأحد استثمارات حقوق الملكية المحازة لغايات التداول، يحق للمجموعة أن تختار تقديم تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في بيان الدخل الشامل ويتقرر ذلك على أساس قاعدة كل استثمار على حده.

تقاس جميع الأصول المالية غير المصنفة على أساس القياس استناداً على الكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر حسب ما هو مبين عاليه على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. في تاريخ التحقيق المبدئي، يحق للمجموعة أن تحدد أصل مالي بوفى خلافاً لذلك بمتطلبات القياس على أساس القيمة المطفأة أو على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر وكذلك على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا أفضى ذلك إلى استبعاد أو الحد من التضارب الذي قد ينشأ في البيانات المحاسبية.

٧/٢ الأدوات المالية

الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال – اللائحة المطبقة

تعتمد المجموعة إلى تقييم غايات نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإبقاء على أحد الأصول المالية على مستوى المحفظة الاستثمارية لأن ذلك يعكس الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال والمعلومات تقدم إلى الإدارة وتشتمل هذه المعلومات على ما يلي:

- السياسات واللوائح والغايات والأغراض المحددة للمحفظة الاستثمارية وكيفية تفعيل هذه السياسات في حالة التطبيق ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل فائدة تعاقدية والإبقاء على حقوق محددة والوفاء بمدة الأصول المالية بحيث تتماشى مع أي خصوم ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة الاستثمارية ورفع تقرير بها إلى إدارة المجموعة:- المخاطر التي قد تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الأصول المالية المحاذة في نطاق نموذج الأعمال) وكيف يتسنى للمجموعة إدارة أي مخاطر من هذا القبيل.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال – مثل ما إذا كان التعويض يتحدد على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية المحققة، و
- معدل تكرار وحجم ومواعيد بيع الأصول المالية في فترات سابقة والأسباب التي دعت المجموعة إلى إبرام أي مبيعات من هذا القبيل والتوقعات حيال حالات أنشطة المبيعات المستقبلية.

الأصول المالية: القياس اللاحق والمكاسب والخسائر – اللائحة أو السياسة التي تسري اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م

الأصول المالية المحددة من خلال الأرباح والخسائر: تقاس هذه الأصول لاحقاً على أساس القيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو عائد أرباح في بيان الربح والخسارة.

الأصول المالية المحددة على أساس القيمة المطفأة أو المستهلكة: تقاس هذه الأصول لاحقاً على أساس القيمة المطفأة أو المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تخفض الكلفة المستهلكة حسب خسائر تدني القيمة. يتم تحقيق عائد الفائدة وأرباح وخسائر تغيير النقد الأجنبي والإهلاك أو تدني القيمة في بيان الربح والخسارة. يتم تحقيق أي أرباح أو خسائر عند شطب الأصل المالي في بيان الربح والخسارة.

استثمارات الدين المحددة على أساس القيمة العادلة المحققة من خلال دخل شامل آخر: تقاس هذه الأصول لاحقاً على أساس القيمة العادلة. يجري تحقيق عائد الفائدة المحسوب باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وكذلك أرباح وخسائر تغيير النقد الأجنبي في بيان الربح والخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. إذا لم تعتمد المجموعة إلى التحقيق، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر بوصفها أرباح وخسائر.

استثمارات حقوق الملكية المقومة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر: تقاس هذه الأصول لاحقاً على أساس القيمة العادلة. يتم تحقيق الأرباح بوصفها دخل في حساب الربح والخسارة ما لم تكن هذه الأرباح تمثل بوضوح استعادة لجزء من كلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها مرة أخرى كأرباح وخسائر.

تلجأ المجموعة إلى شطب أحد الأصول المالية في حال انتهاء الحقوق التعاقدية التي تتصل بالتدفقات النقدية المحققة من هذا الأصل المالي أو أنها تتنازل عن الحقوق في تلقي التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة ما ألت فيها جميع المخاطر ومكاسب الملكية لذلك الأصل المالي أو لم تحتفظ المجموعة أو تتنازل عن جميع مخاطر ومكاسب الملكية ولم تحتفظ بحق الإدارة فيما يتصل بهذا الأصل المالي. تدخل المجموعة في معاملات تعتمد فيها إلى التنازل عن الأصول المحققة في بيان الموقف المالي بيد أنها تحتفظ إما بجميع أو بمعظم المخاطر والمكاسب الناتجة من هذه الأصول. وفي مثل هذه الحالات لا يتم شطب الأصول المتنازل عنها.

٧/٢ الخصوم المالية – تنطبق اللائحة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م

١/ التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الخصوم المالية حسب ما هي مقاسة بناء على الكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الخصوم المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتصنف على أنها محازة لغايات التداول. هي أحد المشتقات أو محددة على أنها خصوم مالية وقت التحقيق المبدئي. تقاس الخصوم المالية على أساس القيمة العادلة وعلى أساس صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروفات للفائدة ويتم تحقيقها في بيان الربح والخسارة. تقاس الخصوم المالية الأخرى لاحقاً على أساس الكلفة المطفأة أو المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تحقيق مصروفات الفائدة ومكاسب وخسائر تغيير النقد الأجنبي في بيان الربح والخسارة كما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر وقت الشطب كذلك في بيان الربح والخسارة.

٢/ شطب الخصوم المالية

تعتمد المجموعة إلى شطب أحد الخصوم المالية عندما يتم إبراء ذمتها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها. كما تعتمد المجموعة كذلك إلى شطب الخصم المالي عندما نظراً تعديلات على بنوده أو إذا كانت التدفقات النقدية للخصوم المعدلة متباينة أو مختلفة بشكل جوهري وفي مثل هذه الحالة، يتم تحقيق خصم مالي جديد محدد على أساس البنود المعدلة وعلى أساس القيمة العادلة. عند شطب أحد الخصوم المالية، يتم تحقيق الفارق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المسدد (بما في ذلك أي أصول أو خصوم غير نقدية متحملة) في بيان الربح والخسارة.

٣/ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية وصافي المبلغ المضمن في التقارير المالية عندما يوجد حق قانوني يوجب إجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وتوجد نية لدى المجموعة للسداد على أساس الصافي، أو عندما يتم تحقق الأصل وسداد الخصم في نفس الوقت.

اللائحة المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م تدني القيمة/ الإهلاك – الأصول المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصول المالية التي لا يتم تصنيفها كما هي على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في كل تاريخ إعداد للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تحقق الإهلاك أو التدني في قيمة الأصل المالي. وتشتمل الأدلة الموضوعية من هذا القبيل على أنه قد تدنت قيمة الأصول المالية على ما يلي:

- الإهمال أو التقصير من قبل الدائن.
- إعادة هيكلة القيمة المستحقة للمجموعة على أساس البنود والشروط التي لا تقيمها المجموعة خلافاً لذلك.
- الأدلة على أن الدائن أو المصدر عرضة للإفلاس.
- التغيرات العكسية في حالة الدفعات للمقرضين والمصدرين.
- عدم وجود سوق فاعل للسندات جراء الصعوبات المالية، أو
- البيانات ذات الدلالة والتي تشير إلى وجود تدني قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية.

الإهلاك أو تدني القيمة – الأصول المالية المقاسة على أساس القيمة المطفأة

لقد رأت المجموعة وجود دليل على تدني قيمة هذه الأصول على أساس الأصل الواحد وعلى أساس جميع الأصول. يتم تقييم كل أصل من الأصول بصورة منفردة للوقوف على حالة تدني القيمة أو الهلاك. يتم تقييم الأصول الأخرى التي تبين أنها لم تتعرض للإهلاك أو تدني القيمة بصفة إجمالية للوقوف على حالات تدني القيمة التي وقعت بيد أنه لم يتم التعرف عليها بعد. تقيم الأصول بصفة إجمالية لغاية الوقوف على حالات تدني القيمة وتجري عملية التقييم وذلك بتجميع الأصول التي لها نفس خصائص المخاطر.

في تقييم حالات الإهلاك الشامل، تعتمد المجموعة على استخدام المعلومات التاريخية في مواعيد الاستحواذ وقيمة الخسارة المتكبدة ومن ثم تجري تسويات في حال كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة من شأنها أن تكون أسوأ أو أقل مما هو متوقع وفق توجهات التقييم التاريخية.

يتم حساب خسارة الإهلاك أو تدني القيمة على أساس أنها الفارق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الراهنة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المحسومة على أساس سعر الفائدة الفعالة الأصلية للأصل. يتم تحقيق الخسائر في بيان الربح والخسارة وتجرى الإشارة إليه في الحساب البديل. عندما ترى المجموعة أنه ليس هناك توقعات فعلية على استعادة الأصل، يتم شطب القيمة ذات الصلة. في حال كانت قيمة خسارة تدني القيمة المخفضة لاحقاً والخفض يرتبطان بشكل موضوعي لحالة تقع بعد تاريخ الإهلاك أو تدني القيمة، عندئذ يتم إبراد خسارة تدني القيمة المحققة في بيان الربح والخسارة.

اللائحة المطبقة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م إهلاك الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) ويستعيز عنه بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". ينطبق معيار الإهلاك الجديد على الأصول المالية المقاسة على أساس الكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية بيد أنه لا يطال الاستثمارات في سندات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩)، يتم تحقيق الخسائر الائتمانية بشكل مبكر مقارنة ما هو وارد وفق معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩).

لقد استفادت المجموعة من الاستثناء الوارد في الفقرة ١٥/٢/٧ من المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) من إعادة التقرير عن الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم (٩) (بما في ذلك متطلبات تقرير الإهلاك).

٨/٢ عقود الإيجار

أ/ تحديد ما إذا ينطوي أي ترتيب على عقود إيجار

عند بداية سريان أي ترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار.

عند البدء أو بمجرد إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تقوم المجموعة بفصل الدفعات المالية وغيرها من المقابلات المالية المطلوبة بموجب الترتيب إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي فإنه من غير العملي فصل الدفعات المالية بطريقة موثوق بها، عندئذ يتم إدراج أي أصل والتزام بمبلغ مساوٍ للقيمة العادلة للأصل الأساسي. وتبعاً لذلك، يتم تخفيض الخصم المالي حسبما يتم سداد الدفعات ويتم إثبات تكلفة التمويل المحسوبة على الخصم المالي باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

ب/ الأصول المستأجرة

يتم تصنيف عقود إيجار المتلكات والتجهيزات والمعدات التي ينقل إلى المجموعة جميع مخاطرها وعوائد ملكيتها كإيجارات تمويلية. يتم قياس الأصول المستأجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. بعد إجراء الإدراج المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

ج/

دفعات الإيجار

يتم إدراج وتحقيق الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم تحقيق وإدراج عمولات عقود الإيجار المستلمة باعتبارها جزء لا يتجزأ من إجمالي نفقات الإيجار، طوال مدة عقد الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى من دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلية بين مصروفات التمويل وتخفيض الخصم المالي القائم. يتم تخصيص مصروفات التمويل لكل فترة طوال فترة الإيجار وذلك لتوفير معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الخصم المالي.

٩/٢ ممتلكات وتجهيزات ومعدات

تدرج بنود الممتلكات والتجهيزات والمعدات على أساس التكلفة مطروحا منها الإهلاك المتراكم. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر الشراء بالإضافة إلى أية مصروفات متعلقة بها. تنخفض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات حسب قيمتها المتبقية بأقساط متساوية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول. وتتحدد الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

معدات مكتبية	٢ - ٥ سنوات
الأثاث والتراكيبات	٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتُعدل عندما يكون ذلك ملائماً، بتاريخ إعداد كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له عن ذلك الأصل تنخفض قيمته فوراً إلى قيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من عمليات بيع الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتؤخذ بالاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

١٠/٢ دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

يتم إدراج الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحا منها مخصص تدني القيمة

١١/٢ النقد والنقد المعادل

تحقيقاً لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة وقصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وسحوبات على المكشوف.

١٢/٢ مقترضات بنكية

تدرج المقترضات بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة المنكبة. تدرج المقترضات لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة، ويُدْرَج أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد بقائمة الدخل الشامل على مدار فترة المقترضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف المقترضات كخصوم جارية إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

١٣/٢ دمج داتنة تجارية وذمم داتنة أخرى

تدرج ويتم اثبات الذمم الداتنة التجارية بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تدرج الخصوم بالنسبة للمبالغ المستحقة وواجبة السداد لقاء البضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فوائير للمجموعة أم لم تصدر.

١٤/٢ أثر بيع أصول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر

تشمل أرباح السنة الماضية بمبلغ قدره -/٨٧,٥٠٢ ريال عماني وهو عبارة عن عائد من بيع أصول مصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر. بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية، يتوجب تسوية هذه القيمة من المكاييل المحتجزة مباشرة اعتباراً من ٢٠١٨/٠١/٠١ م.

ومن ثم، فإن عائد هذه السنة بقيمة قدرها -/١٥١,٩٨١ ريال عماني لم يورد في بيان الدخل الشامل ولكن تم قيده في بيان التغيير في حقوق المساهمين.

١٥/٢ الضريبة

تتمثل ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. تدرج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا القدر التي تتعلق فيه ببند يتم إدراجها بشكل مباشر في حقوق المساهمين، عندها يتم إدراج الضريبة في بيان حقوق الملكية.

تدرج ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الخصوم على الفروق المؤجلة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والخصوم وقيمها الدفترية بالقوائم المالية للمجموعة. إلا أنه لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت من الإدراج الأولي لأصل أو الخصم في معاملة ما عدا عملية توحيد الكيانات التي لا تؤثر في وقت المعاملة على أي من الربح أو الخسارة المحاسبيين أو الخاضعين للضريبة. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبية (أنظمة) مطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ إعداد التقرير ويتوقع أن تنطبق عند تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذات العلاقة أو عند تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

تدرج أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي تتوفر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الفروق المؤجلة مقابلها. تخضع أصول وخصوم الضريبة المؤجلة للمقاصة حيث هناك حق قانوني يتطلب إجراء مقاصة لها في سلطنة عمان.

١٦/٢ مكافآت نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ إعداد التقرير المالي مع مراعاة متطلبات نظام العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ إعداد التقرير المالي.

تدرج مساهمات برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني الكريم رقم ٩١/٧٢ بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصاريف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

١٧/٢ مخصصات

يتم تحقيق واثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات، إذا كان أثرها جوهرياً، بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المرتبطة بهذا الالتزام.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، تحدد احتمالية الحاجة إلى تدفق نقدي صادر للتسوية عن طريق الأخذ بالاعتبار فئة الالتزام ككل. يدرج المخصص حتى لو كانت احتمالية التدفق النقدي الصادر المتعلقة بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام منخفضة.

١٨/٢ تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق المحاسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
تدرج إيرادات حصص توزيع الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.
تمثل إيرادات الخدمات والصيانة قيمة الفاتورة عن الخدمات التي قدمتها المجموعة خلال العام.
تقيد الإيرادات الأخرى في بيان الدخل في وقت تفعيل المعاملة.

١٩/٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية
البنود المدرجة بالقوائم المالية للمجموعة تقاس وتعرض بالريال العماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها.
تحقيقاً لغايات الاطلاع والمراجعة، يتم تحويل وترجمة المبالغ المالية المحددة بالريال العماني والمضمنة في القوائم المالية هذه إلى مبالغ مالية محددة بالدولار الأمريكي على أساس معدل صرف بقيمة ٠,٣٨٥ ريال عماني لكل دولار أمريكي.

(ب) المعاملات والأرصدة
يتم تحويل وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة الريال العماني وتدرج وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم النقدية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقرير. يتم تحقيق وقيد فروق صرف العملة الناشئة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم غير النقدية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.
يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية المعبر عنها بعملة أجنبية والمصنفة كمستحقة للبيع بين فروق الصرف الناتجة عن التغيرات في التكلفة المضافة للورقة المالية والتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. ويتم تحقيق فروق الصرف المتعلقة بالتغيرات بالتكلفة المضافة في قائمة الأرباح أو الخسائر وتدرج التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية بقائمة حقوق ملكية المساهمين.
تدرج فروق التحويل على الأصول والخصوم المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل الشامل كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.
وتدرج فروق التحويل على الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع ضمن احتياطي القيمة العادلة.

٢٠/٢ حصص توزيعات الأرباح

يتم تحقيق وتدرج حصص توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة خصم مالي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين لدى المجموعة. يتم احتساب حصص توزيعات الأرباح عن العام من قبل المجموعة على أساس الربح المتوفر للتوزيع بعد خصم جميع الاعتمادات المالية القانونية.

٢١/٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تتقرر مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على نحو ما هو مبين بعقد التأسيس للمجموعة وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ستحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز أي أتعاب من هذا القبيل نسبة ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع حصص الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز أي أتعاب من هذا القبيل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في العام الواحد.
المحاسبة التجارية وتاريخ السداد

تدرج جميع المشتريات والمبيعات "الاعتيادية" للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. المشتريات أو المبيعات الاعتيادية للأصول المالية هي المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني معين يتم وضعه عموماً حسب اللوائح أو الأعراف السائدة بالسوق.

٢٣/٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية وصافي المبلغ المضمن في التقارير المالية عندما يوجد حق قانوني بوجوب إجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وتوجد نية لدى المجموعة للسداد على أساس الصافي، أو عندما يتم تحقق الأصل وسداد الخصم في نفس الوقت.

١/٣ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر السعر ومخاطر معدل الصرف الأجنبي ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. وحيث أن تحمل المخاطر أساسي للأعمال المالية ومخاطر التشغيل هي نتيجة حتمية لأي عمل، فإن هدف المجموعة هو تحقيق توازن ملائم بين المخاطر والعوائد بينما تقوم بتخفيف الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي.

يعتمد مجلس الإدارة إلى الحد من المخاطر ويضع السياسات الملائمة بهذا الخصوص لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وكذلك مخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات والالتزامات في المجموعة. يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السعر

تقوم المجموعة بتداول الأدوات المالية من أجل الاستفادة من تحركات سوق رأس المال قصيرة الأجل وطويلة الأجل. تمثل جميع استثمارات الأوراق المالية مخاطر خسارة رأس المال. وتتحكم المجموعة بهذه المخاطر من خلال الاختيار الحذر للأسهم والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة. يتم الوقوف على الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية طبقاً للقيمة الدفترية للأدوات المالية. وتتم مراقبة موقفاً السوق الشامل للمجموعة فيما يتعلق بالأوراق المالية المدرجة بشكل عام على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها دورياً من قبل لجنة الاستثمار.

(ب) مخاطر الصرف للعملة الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملة الأجنبية في أي من المخاطر التي تآثر على أي وضع من أوضاع العملة الأجنبية تتخذ المجموعة بشكل عكسي نظراً لتقلب معدلات صرف العملة. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية من الأصول والخصوم المحققة.

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عن طريق المراقبة المنتظمة لأسواق العملات والاحتفاظ بصافي أصول متنوعة معبر عنها بالعملة الأجنبية لتقليل التعرض لمخاطر صرف العملة الأجنبية. تستخدم المجموعة العقود الآجلة، حيثما كان ذلك ملائماً.

(ج) مخاطر معدل الفائدة

تكمّن مخاطر معدل الفائدة في مخاطر عدم النقين حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتنشأ هذه المخاطر عندما يكون هناك تضارب بين الأصول والخصوم، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من سندات محملة بفائدة وودائع بنكية واقتراضات. تعرض الأصول والخصوم بمعدلات فائدة متغيرة المجموعة لمخاطر معدل فائدة التدفق النقدي. تقوم المجموعة بتحليل دوري ومراقبة لتقلبات معدلات الفائدة السوقية آخذة احتياجات المجموعة بالاعتبار.

تحدد المقرضات البنكية على أساس معدل ثابت. يتم إجراء تلك المقرضات على أساس الكلفة المطفأة وتبعاً لذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدل فائدة فيما يتعلق بأي مقرضات من هذا القبيل.

(د) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة مالية بسبب عدم تمكن عميل أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة لعقود الإيجار والسندات المالية والذمم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بالذمم المدينة لعقود الإيجار، تتحكم المجموعة بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة الذمم المدينة لعقود الإيجار القائمة بشكل منتظم وعلى أساس زمني محدد. لدى المجموعة ١٠٠% (٢٠١٦-١٠٠%) تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة لعقود الإيجار حيث أن جميع الذمم المدينة لعقود الإيجار هي من طرف واحد. وحتى تاريخه، لم تلاحظ الإدارة أية حالات عدم التزام بالشروط المتفق عليها.

وفي حالة الذمم المدينة الأخرى، تسعى المجموعة للتحكم في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة الأخرى عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان وإقتصار المعاملات مع أطراف محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية لأطراف مقابلة.

بالنسبة للاستثمارات في السندات، تحلل المجموعة وتختار الأوراق المالية بحذر.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة.

لم تتجاوز أي من الأصول المالية موعد استحقاقها أو تنخفض قيمتها. الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للأصول المالية.

(هـ) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي خلالها تواجه المجموعة صعوبة في تجميع الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة، وتتضمن مخاطر كون المجموعة غير قادرة على تمويل أصول بقرارات استحقاق ومعدلات ملائمة ومخاطر كونها غير قادرة على تسهيل أصل ما بسعر معقول وبإطار زمني مناسب.

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بمقدار كافٍ من السيولة وكذا قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متمثلاً في تسهيلات اقترض غير مسحوبة) والنقد والنقد المعادل على أساس التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على الاستمرار في التواجد بوصفها كيان قائم من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والاحتفاظ بهيكل مثالي لرأس مال لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل المجموعة مبلغ حصص توزيع الأرباح المسددة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض ديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب النسبة كصافي دين مقسم على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات مخصوماً منها النقد والنقد المعادل. يحتسب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو مبينة في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

تشتمل الأدوات المالية الأصول والخصوم المالية والمشتقات.

يتم إدراج استثمارات القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر على أساس القيمة العادلة (المستوى ١) فيما يلي المستويات المختلفة لتقييم القيمة العادلة:-

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة
- المستوى ٢: معطيات بخلاف الأسعار المدرجة المضمن في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة لأي أصل أو خصم، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو
- المستوى ٣: المعطيات المتعلقة بأي أصل أو خصم والتي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (معطيات لا يمكن ملاحظتها).

بالنسبة لبقية الخصوم والأصول المالية، تقترب القيمة الدفترية لها من قيمتها العادلة.

٤/ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعد بها تقارير مالية للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة السابقة وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة

عندما لا يمكن اشتقاق القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية المقيدة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، فإن قيمتها العادلة تتحدد باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفق النقدي المستقطع. يتم أخذ معطيات هذه النماذج من بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، يلزم وجود تحديد قدر من الافتراض عند إثبات القيم العادلة. تتضمن التقديرات اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المقيدة في البيانات المالية للأدوات المالية.

أصل ضريبي مؤجل

تدرج الأصول الضريبية المؤجلة عن جميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة للحد أنه من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متوفر مقابل الخسائر التي يمكن الاستفادة منها. يتطلب من الإدارة اتخاذ قرار هام لتحديد مقدار الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل.

٥/ ممتلكات ومعدات

معدات المكتب		الأثاث والتراكيبات		المجموع		التكلفة
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٤,٦٠٥	٥٥,٧٨١	٦٠,٩٩٣	٦٢,٢٣٠	١١٥,٥٩٨	١١٨,٠١١	كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	٢٩٥	-	١٣٥	-	٤٣٠	إضافات
(٢٨,٥٦٧)	(٢٨,٥٦٧)	(٥,٥٤٥)	(٥,٥٤٥)	(٣٤,١١٢)	(٣٤,١١٢)	عمليات بيع
٢٦,٠٣٨	٢٧,٥٠٩	٥٥,٤٤٨	٥٦,٨٢٠	٨١,٤٨٦	٨٤,٣٢٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
الإهلاك						
٥٤,٣٣١	٥٥,٥٠٥	٥٩,٦١٠	٦٠,٨٤٠	١١٣,٩٤١	١١٦,٣٤٥	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٨	١٤٨	٢١٦	٢٣٠	٣٣٤	٣٧٨	مصاريف الفترة
(٢٨,٥٤٤)	(٢٨,٥٤٤)	(٥,٥٤٠)	(٥,٥٤٠)	(٣٤,٠٨٤)	(٣٤,٠٨٤)	عمليات بيع
٢٥,٩٠٥	٢٧,١٠٩	٥٤,٢٨٦	٥٥,٥٣٠	٨٠,١٩١	٨٢,٦٣٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
١٣٣	٤٠٠	١,١٦٢	١,٢٩٠	١,٢٩٥	١,٦٩٠	صافي القيمة الدفترية

المعدات الطبية		معدات المكتب		الأثاث والتركيبات		المجموع	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة							
كما في ١ يناير ٢٠١٧							
=	=	=	=	٥٨,٧٤٩	٥٩,٥٤٨	١١٣,٩٢٠	١٢١,٩٠٩
إضافات							
=	=	=	=	٢٣٣	١,٢٥٠	١,٤٨٣	١,٤٨٣
عمليات بيع							
=	=	=	=	(٣,٢٠٠)	=	(٢,٣٧٤)	(٥,٥٧٤)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							
=	=	=	=	٥٥,٧٨٢	٦٠,٧٩٨	١١٥,٤٠٣	١١٧,٨١٨
الإهلاك							
=	=	=	=	٥٧,٨٧٥	٥٩,٥١٠	١١٣,٠١٥	١٢٠,٩٧٤
كما في ١ يناير ٢٠١٧							
=	=	=	=	٧٨٠	٣٢	٨١٢	٨١٢
مصاريف الفترة							
=	=	=	=	(٣,١٩٥)	=	(٢,٣٥٨)	(٥,٥٥٣)
عمليات بيع							
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧							
=	=	=	=	٥٥,٤٦٠	٥٩,٥٤٢	١١٣,٨٢٧	١١٦,٢٣٣
صافي القيمة الدفترية							
=	=	=	=	٣٢٠	٣٢٢	١,٥٧٦	١,٥٨٥

٦/ ذمم مدينة لعقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٢٢٢,٩٥٧	-	٥,٣٥٦,١٠١	-
(٢,٧٤٨,٩٧٠)	-	(٢,١٢٣,٨٩٥)	-
<u>٣,٤٧٣,٩٨٧</u>	=	<u>٣,٢٣٢,٢٠٦</u>	=
٣,٢٣٢,٢٠٧		٢,٩٣٥,٨١١	
٢٤١,٧٨٠		٢٩٦,٣٩٥	
<u>٣,٤٧٣,٩٨٧</u>	=	<u>٣,٢٣٢,٢٠٦</u>	=

إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي ناقصاً: إيرادات التأجير غير المكتسبة القيمة الحالية للحد الأدنى من الذمم المدينة لعقود الإيجار

يشتمل الحد الأدنى الذمم المدينة لعقود الإيجار على مبالغ مستحقة: بالنسبة إلى الجزء غير الجاري هذا من الذمم المدينة لعقود الإيجار بالنسبة إلى الجزء الجاري هذا من الذمم المدينة لعقود الإيجار الإجمالي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧٩٧,٣٥٤	-	٨١٣,٣٠٢	-
٣,٣٥٢,١٩٣	-	٣,٣٤٩,٧٥٤	-
٢,٠٧٣,٤١٠	-	١,١٩٣,٠٤٥	-
<u>٦,٢٢٢,٩٥٧</u>	=	<u>٥,٣٥٦,١٠١</u>	=
=	=	=	=

خلال سنة واحدة لأكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات لأكثر من خمس سنوات

تشتمل القيمة الحالية للحد الأدنى من الذمم المدينة لعقود الإيجار على:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٤١,٧٨٠	-	٢٩٦,٣٩٥	-	خلال سنة واحدة
١,٦١١,٤٠٦	-	١,٩٣٦,١٤٢	-	لأكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات
١,٦٢٠,٨٠١	-	٩٩٩,٦٧٠	-	لأكثر من خمس سنوات
٣,٤٧٣,٩٨٧	-	٣,٢٣٢,٢٠٦	-	
٦٩,٥٠٠	-	٦٩,٥٠٠	٦٩,٥٠٠	القيمة المتبقية غير المضمونة من المشروع

قامت الشركة بإنشاء مجمع سكني (المشروع) لاستخدامه من قبل الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م). تم إنجاز المشروع وتسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م) في مارس ٢٠٠٢ بموجب ترتيبات عقد تأجير تمويلي لمدة ثلاث وعشرين سنة اعتباراً من تاريخ تسليم المشروع.

تم إنشاء المجمع السكني على أرض منحها المؤسسة العامة للمناطق الصناعية للشركة على أساس حق إنتفاع لفترة خمسين سنة.

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة من المشروع على دراسة تقييم قام بإعدادها مثن مستقبل.

أدوات مالية من خلال دخل شامل آخر

١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
المرحل على أساس الكلفة		القيمة العادلة والدفترية		المرحل على أساس الكلفة		القيمة العادلة والدفترية		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	عماني	
١,٣٥٢,٢٨٨	١,٣٥٢,٢٨٨	١,٠٤٥,٦٧٣	١,٠٤٥,٦٧٣	١,٣٥٢,٢٨٨	١,٣٥٢,٢٨٨	٧٥٠,٧٣٩	٧٥٠,٧٣٩	الاستثمارات المحلية
١,٧٥٩,٣٤٤	١,٧٥٩,٣٤٤	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٧٣٠,٢٠٨	١,٧٣٠,٢٠٨	٢,٤٨٨,٠٩٧	٢,٤٨٨,٠٩٧	المدرجة:
٤,٩٦٢,٩٠١	٤,٩٦٢,٩٠١	٤,٣١٧,٧٥٢	٤,٣١٧,٧٥٢	٤,٦٤٣,٦٨٦	٤,٦٤٣,٦٨٦	٤,٢٨٢,٥٢٧	٤,٢٨٢,٥٢٧	قطاع البنوك
٤٧٩,٢٥٥	٤٧٩,٢٥٥	٦١٣,٤٠٦	٦١٣,٤٠٦	٤٥١,٤٤٤	٤٥١,٤٤٤	٧٤٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠	والاستثمار
٨,٥٥٣,٧٨٨	٨,٥٥٣,٧٨٨	٧,٨٥١,٨٣١	٧,٨٥١,٨٣١	٨,١٧٧,٦٢٦	٨,١٧٧,٦٢٦	٨,٢٦١,٣٦٣	٨,٢٦١,٣٦٣	قطاع الخدمات
								قطاع الصناعة
								قطاع التأمين
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٨٢	٦٤٥,٠٨٢	٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٦٦٧,٦٧٢	الاستثمارات المحلية
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٨٢	٦٤٥,٠٨٢	٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٦٦٧,٦٧٢	غير المدرجة:
٦٨٤,٨٦٧	٦٨٤,٨٦٧	٤٥٠,٦١٥	٤٥٠,٦١٥	١,٠٤٦,٠٨٢	١,٠٤٦,٠٨٢	٨٠٢,٤٠٤	٨٠٢,٤٠٤	قطاع التعليم
								الاستثمارات الاجنبية
								المدرجة:
								الاستثمارات الاجنبية
								غير المدرجة:
٩,٨٦٨,٦٥٥	٩,٨٦٨,٦٥٥	٨,٩٤٧,٥٢٨	٨,٩٤٧,٥٢٨	٩,٦٢٦,٣٠٨	٩,٦٢٦,٣٠٨	٩,٧٣١,٤٣٩	٩,٧٣١,٤٣٩	القيمة العادلة/
								تكلفة الاستثمار

تدرج الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة على أساس التكلفة حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق نظراً لطبيعة التدفقات النقدية غير القابلة للتنبؤ.

تفاصيل استثمارات الأوراق المالية للمجموعة والتي تتجاوز فيها القيمة السوقية لحصة المجموعة نسبة ٥% من رأس المال الشركات المستثمر فيها كما هي مبينة أدناه:

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م			
أصول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - مدرجة			
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	١٠,٠٢٠,٠٣٨	٣,٣٠٦,٦١٣	٢,٢٩٢,٩٩٥
الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع	١٣,٥٢٢,٢٦٧	٢,٤٨٨,٠٩٧	١,٧٣٠,٢٠٨
الجزيرة للخدمات	٦,٧٠٣,٠٣١	٧٥٠,٧٣٩	١,٣٥٢,٢٨٨
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠	٤٥١,٤٤٤
صول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - غير مدرجة			
جامعة الشرقية	٦٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٤٠٢,٦٠٠

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م			
أصول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - مدرجة			
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	٩,٧٨٤,٢٥١	٢,٨٣٧,٤٣٣	٢,٦١٢,٢١٠
الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع	١٢,٤٩٩,٩٩٧	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٧٥٩,٣٤٤
الجزيرة للخدمات	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٠٤٥,٦٧٣	١,٣٥٢,٢٨٨
صول مصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - غير مدرجة			
جامعة الشرقية	٦٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٨٢	٦٣٠,٠٠٠

لقد كانت نسبة الحيازة ي أسهم شركة فيجن للتأمين أقل من ٥% في السنة المالية ٢٠١٧ م ومن ثم، لم تدرج في القوائم

/٨ دفعات مقدمة وضمن مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
المجموعه	الشركة الام	المجموعه	الشركة الام
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,١٣١	٢,٩٥٠	٣,٧٢٧	٢,٠٨٤
٥٣,٤٦٣	-	٥٣,٣٥٣	-
١٩٦,٤٤٤	-	٢٠٠,٣٢٢	-
٢٥٥,٠٣٨	٢,٩٥٠	٢٥٧,٤٠٢	٢,٠٨٤
=	=	=	=

/٩ أرصدة وتقديرة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
المجموعه	الشركة الام	المجموعه	الشركة الام
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٤٤	٢٣٥	٨٠٤	٣٨٤
٥٣٨,٠٩٨	٥٠٥,٩٤٢	٤٤٦,٩٨٩	٤٢٤,٤٤٢
٥٣٨,٦٤٢	٥٠٦,١٧٧	٤٤٧,٧٩٣	٤٢٤,٨٢٦

الأرصدة البنكية في حسابات تحت الطلب المعبر عنها بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو محتفظ بها لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان ودول أخرى.

١٠ / رأس المال المساهم

أ/ يتكون رأسمال الشركة الأم المرخص به من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧-١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُمان (٢٠١٧-٠,١٠٠ ريال عُمان) للسهم أصدر منها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُمان (٢٠١٧-٠,١٠٠ ريال عُمان للسهم) ومسدة بالكامل.

ب/ فيما يلي أسماء مساهمي المجموعة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم المجموعة سواء كانت هذه الأسهم باسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم كما يلي:

نسبة الحيازة	عدد الأسهم	نسبة الحيازة	عدد الأسهم
٢٢,٦٣%	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	١١,٢٩%	١٠,١٦١,٠٩٣
٢٢,٦٣%	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	١١,٢٩%	١٠,١٦١,٠٩٣

سالم سعيد حمد آل فنة العربي
شركة السراج للاستثمار
والمشاريع

١١ / احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام نظام الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ لسلطنة عمان، تجنب سنوياً نسبة ١٠% من أرباح العام إلى احتياطي قانوني إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ثلث رأسمال المجموعة المسدد. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع

١٢ / التغيرات المتراكمة في القيم العادلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ١ يناير
المجموعه	المجموعه	صافي ربح (خسارة) غير محقق من
ريال عُمان	ريال عُمان	إعادة التقييم
٢,٥١٢,٠٤٢	(١٩٤,٤٠٥)	حصة أرباح من شركات تابعة
(٣,٠٨٨,٣٥٧)	٢٩٣,٣٠٥	كما في ٣٠ سبتمبر
(٥٧٦,٣١٥)	٩٨,٩٠٠	

١٣ / القروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	خصوم غير جارية
المجموعه	المجموعه	خصوم جارية
ريال عُمان	ريال عُمان	قروض لأجل من بنوك تجارية وغيرها
٢٠٠,٠٠٠	-	إجمالي القروض لأجل
٢٥٠,٠٠٠	=	
٤٥٠,٠٠٠	=	

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من أحد البنوك التجارية بالسلطنة بمعدل فائدة يتراوح من ٥ إلى ٥,٥ % سنوياً. يتعين سداد مبلغ القرض بصفة نصف سنوية

إن القرض مضمون برهن على أسهم بقيمة السوق الحالية بتغطية قدرها ٢٠٠% على الأقل من القيمة المستحقة وواجبة السداد في جميع الأوقات.

١٤ / مكافآت نهاية الخدمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٨٤,٦٣٧	٦٨,٧٢٤
١٠,٢٨٩	٩,١٧٩
<u>٩٤,٩٢٦</u>	<u>٧٧,٩٠٣</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٩٧,٧٣٣	٨٠,٣٣٨
١٠,٧١٢	٩,٦١١
<u>١٠٨,٤٤٥</u>	<u>٨٩,٩٤٩</u>

كما في ١ يناير
المقيد خلال الفترة
المسدد (معاكس) خلال الفترة
كما في ٣٠ يونيو

١٥ / مقترضات بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
=	=
=	=
=	=

سحب على المكشوف
الحصة الحالية من قرض لأجل

١٦ / مستحقات وئمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧٤,١٦٣	٤٢,٠٥٤
<u>٧٤,١٦٣</u>	<u>٤٢,٠٥٤</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧٧,٧٢٣	٤٥,١٣٥
<u>٧٧,٧٢٣</u>	<u>٤٥,١٣٥</u>

ئمم دائنة أخرى ومستحقات

١٧ / إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٩٧,٨٢٣	-
-	٤٥,٠٠٠
<u>١٨,٢٥٠</u>	<u>١٨,١٦٣</u>
<u>٢١٦,٠٧٣</u>	<u>٦٣,١٦٣</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٢٢,٥٤٩	-
-	٤٥,٠٠٠
<u>١١,٢٣٥</u>	<u>١١,٢٣٥</u>
<u>٢٣٣,٧٨٤</u>	<u>٥٦,٢٣٥</u>

إيرادات خدمات الصيانة
مصاريف اداريه
إيرادات أخرى

١٨ / تكاليف الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٤٧,٦٠٤	١٧٨,٩٥٥
٥٦,٠٤٧	٢٩,١٦٨
<u>٣٠٣,٦٥١</u>	<u>٢٠٨,١٢٣</u>

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٥٢,٥٩٤	١٨١,٩٨٢
٥٣,٦٤٤	٢٥,٦٩٢
<u>٣٠٦,٢٣٨</u>	<u>٢٠٧,٦٧٤</u>

رواتب وبدلات
مزايا أخرى للموظفين

١٩ / مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠,٢١٠	٢,٨٤٧	١١,٦٢٣	٢,٦٣٠	أعمال إصلاح وصيانة
٥٢,٦٢٠	-	٥٧,٩٧٩	-	مصارييف أعمال الصيانة
٢٠,٦١٠	١٨,٠٠٠	٢٠,٦١٠	١٨,٠٠٠	إيجار
٦,٥٥٠	٦,٠٥٠	٣,٠٥٠	٢,٥٥٠	رسوم مهنية
١٧,٤٠٠	١٧,٤٠٠	١٩,٤٠٠	١٩,٤٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٥,٤٠٠	١٣,٦٧٧	١٦,٣٢٣	١٣,٩٢٣	رسوم ومصروفات أخرى
١,٧٨٠	١,٧٨٠	١,٧٨٠	١,٧٨٠	دعاية وإعلان
٢,٨٦٣	٢,٣٧٤	٢,٤٩٤	٢,٠٨٦	هاتف وبريد
١٢,٧١٤	٧,٢٤٥	١١,١٨٩	٥,٤٣٧	تأمين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	هبات أو تبرعات
١,٧٣٨	١,٥٤٦	١,٤٨٨	١,٢٤٣	مياه وكهرباء
١,٨٩٩	-	١٧	-	ضرائب
١١,٠٩٧	٨,٠٥٢	١٢,٦١٨	٨,٥١٩	أخرى
١٦٤,٨٨١	٨٨,٩٧١	١٦٨,٥٧١	٨٥,٥٦٨	

٢٠ / الضريبة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	بيان الدخل الشامل:
٥٣,٣٠٤	-	٦٣,٧٧٥	٧,٧٤٦	الشركة الأم - السنوات السابقة
١٠٢,٨٠٩	٤٩,٥٠٥	١١٥,٥٠٥	٥٩,٤٧٦	الشركة التابعة - السنة الحالية
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	الالتزام الجاري:
٥٣,٣٠٤	-	٧,٧٤٦	٧,٧٤٦	الشركة الأم - السنوات السابقة
١٠٢,٨٠٩	٤٩,٥٠٥	١١٥,٥٠٥	٥٩,٤٧٦	الشركة الأم - السنة الحالية
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	الشركة التابعة - السنة الحالية
٥٣,٣٠٤	-	٥٦,٠٢٩	-	الشركة التابعة - السنوات السابقة
١٠٢,٨٠٩	٤٩,٥٠٥	١١٥,٥٠٥	٥٩,٤٧٦	الشركة التابعة - السنوات السابقة

الشركة الأم

بموجب المرسوم السلطاني الكريم رقم ٢٠٠٣/٥٤ والذي بموجبه تم تعديل بعض أحكام أنظمة ضريبة الدخل، فإن حصص توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق باستثمارات محتفظ بها في شركات محلية معفاة من الضريبة بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٠ كما أن الربح المحقق من بيع أوراق مالية مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفى من الضريبة بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٣.

تخضع الشركة الأم لمعدل ضريبي بمقدار ١٥% (٢٠١٧-١٥%). لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد النتائج الضريبية للسنة. تتضمن التعديلات الضريبية بنود تتصل بكلاً من الإيرادات والمصاريف. تستند التعديلات على الفهم الحالي لقوانين ولوائح وممارسات الضرائب الحالية.

الشركة التابعة - شركة قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م

تخضع الشركة التابعة للضريبة بمعدل ١٥% (٢٠١٧-١٥%) من العائد الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد المصروف الضريبي للسنة. تتضمن التعديلات الضريبية بنود كلاً من الإيرادات والمصاريف.

ما زالت الإقرارات الضريبية للشركة الأم عن السنوات من ٢٠١٠ خاضعة للإعتماد من قبل الأمانة العامة للضرائب كما أن الإقرارات الضريبية للشركة التابعة من عام ٢٠١٤ ما زالت خاضعة للإعتماد من قبل الأمانة العامة للضرائب.

٢١ / الأرباح للسهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي ربح العام المنسوب للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		ربح الفترة عدد الأسهم المتبقية خلال الفترة
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ربحية السهم الواحد الأساسية
<u>٦٣٠,١٢٩</u>	<u>٣٣٠,٨٧٣</u>	<u>٥٣٠,٨٢٧</u>	<u>٢١٣,٣٤٨</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,٠٠٧</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	<u>٠,٠٠٢</u>	

وحيث لا توجد أسهم محتملة من شأنها أن تؤثر على ربحية السهم الواحد، فإن الأرباح المعدلة للسهم الواحد مطابقة للأرباح الأساسية للسهم الواحد.

٢٢ / التقارير المالية لقطاعات الأعمال

تقوم لجنة الاستثمار بتخصيص المصادر الاستراتيجية نيابة عن المجموعة. وقد حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي تقوم بمراجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار أن العمل يكمن في ثلاثة محافظ فرعية. وتتألف تلك المحافظ الثلاث الفرعية من استثمارات مدرجة واستثمارات غير مدرجة وتأجير.

تستمد قطاعات التشغيل التي يتم التقرير عنها عائداتها من خلال السعي لاستثمارات/ صناديق مالية لتحقيق العائدات المستهدفة التي تتناسب مع مستوى المخاطر المقبول ضمن المحفظة. وتتألف هذه العوائد من الفوائد وحصص توزيعات الأرباح وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال المعد لها تقارير مالية.

٢٣ / معاملات أطراف ذات صلة

دخلت المجموعة في سياق الأعمال العادية في معاملات مع أطراف أخرى والتي يكون لأعضاء مجلس الإدارة لديها والإدارة العليا مصالح معها.

/ تتحدد المعاملات المنفذة مع أطراف ذات صلة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
<u>١٧,٤٠٠</u>	<u>١٧,٤٠٠</u>	<u>١٩,٤٠٠</u>	<u>١٩,٤٠٠</u>	

ب/ تعويض الإدارة العليا

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		رواتب ومزايا قصيرة الأجل أخرى مكافآت نهاية الخدمة الإجمالي
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
<u>١٠٦,٦٧٧</u>	<u>١٠٦,٦٧٧</u>	<u>١٠٨,٢٦٦</u>	<u>١٠٨,٢٦٦</u>	
<u>٧,٦٥٧</u>	<u>٧,٦٥٧</u>	<u>٨,٤٤٩</u>	<u>٨,٤٤٩</u>	
<u>١١٤,٣٣٤</u>	<u>١١٤,٣٣٤</u>	<u>١١٦,٧١٥</u>	<u>١١٦,٧١٥</u>	

٢٤ / صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يعتمد احتساب صافي قيمة الأصول للسهم الواحد على صافي الأصول التي يمتلكها حاملي حق الملكية (وعدد الأسهم العادية) في نهاية الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
<u>١٢,٤٩٤,٨٨٢</u>	<u>١٠,٠٦٣,٧٣٧</u>	<u>١٣,٤٠٥,٣٤١</u>	<u>١٠,٥٦١,٥١١</u>	صافي الأصول العائدة
				لحملة الأسهم في الشركة الأم
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم العادية في
				نهاية الفترة
<u>٠,١٣٩</u>	<u>٠,١١٢</u>	<u>٠,١٤٩</u>	<u>٠,١١٧</u>	صافي قيمة الأصول
				للسهم الواحد

٢٥ / التزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، لدى المجموعة التزامات استثمارية بقيمة تصل إلى ٢٠٣,١٨٣ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٢٠٧,٨١٨ ريال عماني).