

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة في سلطنة عُمان وتقوم بأنشطة الاستثمار والخدمات المتعلقة بها وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني ٩٣/١٠ ونظامها الأساسي. حصلت الشركة الأم على ترخيص من البنك المركزي في دولة الإمارات العربية المتحدة للقيام بأنشطة الاستثمارات المالية من خلال فرعها في دولة الإمارات العربية المتحدة. تزاوّل الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") أعمالها في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة.

يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة مجتمعة ("المجموعة"). لدى المجموعة الشركات التابعة والشقيقة التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
	(%) ٢٠١٣	(%) ٢٠١٤		
الشركات التابعة				
تربية الأغنام	١٠٠	١٠٠	عُمان	الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش.م.م
الخدمات المالية	٩٢	٩٢	عُمان	صندوق مجان لرأس المال
صناعة أغذية الأطفال	٨١	٨١	عُمان	الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
الخدمات المالية	٥١	٥١	عُمان	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
العقارات	٥١	٥١	عُمان	الشركة المالية لتنمية البنية التحتية ش.م.م (شركة تابعة لفينكوروب - حيازة فعلية للمجموعة)
الشركات الشقيقة				
خدمات الضيافة	٣١	٣١	عُمان	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	عُمان	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
إعادة التدوير PET	٢٠	٢٠	عُمان	شركة الأفق للتكنولوجيا ش.م.ع.م
الخدمات المالية	٢٧	٢٨	عُمان	فينكوروب صندوق الأمل (شركة شقيقة لفينكوروب – حيازة فعلية للمجموعة)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة موضحة أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكل من السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

(أ) هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في شركة شقيقة. تمثل البيانات المالية المنفصلة البيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "بالبيانات المالية". تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بإعادة تقييم "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"الأصول المالية المتاحة للبيع".

(ب) 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 بالإيضاح رقم ٤.

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٤ وتعلق بأعمال المجموعة :
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تبنت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها والسارية للفترة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٤.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

- المنشآت الاستثمارية - تعديلات لمعيار التقرير المالي الدولي ١٠ البيانات المالية الموحدة، ومعيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية المنفصلة.
 - يتم تقاص الموجودات المالية مقابل المطلوبات المالية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض.
 - تجديد عن طريق إبدال المشتقات الحالية بمشتقات أخرى جديدة ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإقرار والقياس.
 - تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ٢١ الضرائب المفروضة.
 - دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢ على معايير التقارير المالية الدولية.
 - دورة التحسينات السنوية من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ على معايير التقارير المالية الدولية.
- لم ينتج عن تبني هذه المعايير والتفسيرات أية تغييرات رئيسية للسياسات المحاسبية للمجموعة كما لم تؤثر على الأرقام التي تم بيانها الفترات الحالية والسابقة.
- (د) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير القائمة التي ليست سارية المفعول بعد ولم تقم المجموعة بتبنيها:
- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير والتعديلات الجديدة التالية ولكن ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

(١) معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. يتطلب التطبيق بآثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح بالتطبيق المبكر للإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق الأولي قبل ١ فبراير ٢٠١٥. إن تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ سوف يكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة، ولكن ليس هناك أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

(٢) معيار التقرير المالي الدولي ٨ القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بآثر رجعي وتوضح بأن:

➤ يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام الصادرة من قبل الإدارة في تطبيق معايير التجميع في الفقرة ١٢ من معيار التقرير المالي الدولي ٨، متضمنة وصفاً موجزاً لقطاعات التشغيل التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، والمبيعات والهوامش الإجمالية) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات هي "مماثلة".

➤ تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط مطلوب الإفصاح عنها في حال يتم رفع التسوية إلى متخذ القرار رئيس التشغيل، على غرار الإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع.

(٣) معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفّر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات.

معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بآثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح للتبني المبكر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

إن معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية الأخرى التي تم إصدارها ولكنها ليست إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة، ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

تتمثل القوائم المالية المجمعة بالقوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة").

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض أو يكون لديها حق في عائدات متغيرة من اشتراكها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل التحكم إلى المجموعة. ويتم إنهاء تجميعها بتاريخ توقف التحكم.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكبدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المقننة والالتزامات والعرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيازة. وعلى أساس حيازة بعد حيازة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

تدرج تكاليف الحيازة ذات العلاقة كمصروف عند تكبدها.

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

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم إدراج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للالتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو التغير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذي يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه وتحتسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

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

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

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

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

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

(ج) استبعادات الشركات التابعة

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة في تاريخ توقف التحمل، مع إدراج التغير 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.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(د) شركات شقيقة

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 الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعا لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

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

تدرج حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة لشركاتها الشقيقة في قائمة الدخل الشامل، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل التحركات المتراكمة لما 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 أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض الاستثمار في الشركات الشقيقة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبالغ الانخفاض كفروق بين مبالغ الشركات الشقيقة القابلة للسداد وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ ضمن "حصة أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة" في قائمة الدخل.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة فقط إلى حد حصة المستثمر غير المرتبطة بالشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة للمعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة إلى الحد الذي لا تتعلق فيه بحصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا وفرت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

تقوم الشركة الأم باحتساب استثماراتها في الشركات الشقيقة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض بالقيمة.

٣-٢ قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية هو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال والتي حددت على أنها اللجنة التنفيذية والتي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ العملة الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول قيمتها إلى العملة التنفيذية وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما يتم إعادة قياس البنود. تدرج أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل العملات حسب معدلات الصرف بنهاية العام للأصول والالتزامات المالية في قائمة الدخل الشامل.

(ج) شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي لشركات المجموعة (والتي لا يوجد لأحدها عملة لاقتصاد ذات تضخم مرتفع) التي تختلف العملة التنفيذية فيها عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو الآتي:

- ١- يتم تحويل الأصول والالتزامات لكل قائمة مركز مالي معروضة وفقاً لمعدل الإغلاق بتاريخ التقرير.
- ٢- ويتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل وفقاً لمتوسط معدلات الصرف، وتدرج كافة الفروق الناتجة عن صرف العملة في دخل شامل آخر.

وعند التجميع، تدرج فروق صرف العملة الناشئة عن تحويل صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية والاقتراضات في دخل شامل آخر.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى تنسب مباشرة لتحويل الأصل إلى حالة قيد العمل لاستخدامه المنشود وتكلفة تفكيك ونقل البند وتخزينه في الموقع الموجود فيه. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حيثما كان ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. تحمل كافة مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

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

المباني	٢٠ - ٤٠ سنة
الماكينات والآلات	١٥ - ٢٠ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ٥ سنوات
تحسينات على عقارات مستأجرة	٥ سنوات
سيارات	٣ - ٤ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٨-٢).

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

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية بأرض ومبانٍ محققة بها من أجل الحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل ولا تشغيلها الشركة الأم أو المجموعة. وتدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الانخفاض بالقيمة. يدرج أي مخصص انخفاض بالقيمة في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

تنشأ الشهرة عن حيازة الشركات التابعة والشقيقة والمشاريع المشتركة وتمثل فائض السعر المحول على الحصة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والالتزامات العرضية للشركة التي تمت حيازتها القابلة للتحديد والقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة على الحيازة.

لغرض اختبار الانخفاض بالقيمة، تخصص الشهرة التي تمت حيازتها في تجميع الأعمال لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد المتوقعة ربحيتها من تجميع الأعمال. تعرض كل وحدة أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي تخصص لها شهرة المستوى الأدنى ضمن الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي.

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

المعرفة الفنية

تمثل المعرفة الفنية التكاليف المتكبدة مقابل الحصول على تقنية المعالجة والمعرفة الفنية وتدرج بالتكلفة بتاريخ الحيازة. تم تحديد العمر الإنتاجي للتكلفة التقنية بخمس سنوات وتحمل بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم. يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٨-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة مثل الشهرة والتي لا تخضع للإهلاك أو الاستهلاك سنوياً من أجل انخفاض القيمة. تتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الإهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها المستخدمة، أيهما أكثر. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي انخفضت قيمتها ما عدا الشهرة لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

٩-٢ أصول مالية

التصنيف

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

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- مآخذ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

(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) 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.

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات ونقد وما يماثل النقد بقاءة المركز المالي (إيضاح ١٢-٢ و ١٣-٢).

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 وتدرج تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل كمصروفات. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وحولت المجموعة كلفة مخاطر وعوائد الملكية. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج القروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات بالقيمة العادلة بفئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بقائمة الدخل الشامل ضمن "(خسائر)/أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي" بالفترة التي تنشأ بها. تدرج إيرادات التوزيعات النقدية من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل كجزء من الدخل الآخر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام المنفوعات.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

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

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

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 التغيرات في متأخرات الدفع أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن الدفع.

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

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

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بتاريخ 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 الأوراق المالية 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 المتراكمة - التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخسومة منها أية خسائر انخفاض بقيمة ذلك الأصل المالي المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل من خلال قائمة الدخل الشامل.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-١٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وكافة الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وسحب على المكشوف.

٢-١٣ مديونيات تجارية وأخرى

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. إذا كان التحصيل متوقعاً خلال عام واحد أو أقل (أو في دورات التشغيل الإعتيادية إذا كان أكثر) تصنف كأصول تجارية. وإذا لم تكن كذلك، تعرض كأصول غير تجارية.

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة.

٢-١٤ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى سعة التشغيل العادية) ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراضات. صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدرة في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة المطبقة.

٢-١٥ أصول بيولوجية

تتألف الأصول البيولوجية من ماشية في المزرعة. تقاس قيمة الأصل البيولوجي عند الإدراج الأولي وفي نهاية فترة كل تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يدرج الربح أو الخسارة الناتجة من الإدراج الأولي للأصل البيولوجي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ومن تغير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل البيولوجي في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

٢-١٦ افتراضات

تدرج الافتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج الافتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويُدْرَج أي فرق بين المتحصلات (بصافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد بقائمة الدخل الشامل على مدار فترة الافتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج الرسوم المدفوعة لإنشاء تسهيلات القروض على أنها تكاليف معاملة القرض إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه سحب كل أو بعض التسهيلات، ففي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم إلى أن يتم السحب. تتم رسمة الرسوم على أنها مديونيات أخرى وتهلك على مدار فترة التسهيلات التي تتعلق بها إلى الحد حيث لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب كل أو بعض التسهيلات.

٢-١٧ دائنات تجارية

الدائنيات التجارية هي التزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة في سياق النشاط الاعتيادي من الموردين. تصنف الحسابات مستحقة الدفع كالتزامات تجارية إذا كان الدفع مستحقاً خلال عام واحد أو أقل (أو في دورات التشغيل الإعتيادية إذا كان أكثر). وإذا لم تكن كذلك، تعرض كأصول غير تجارية.

تدرج الدائنيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ منحة حكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بقيمتها العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرفقة. تحمل القروض ذات الشروط الميسرة بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة باعتبارها القيمة العادلة للمقابل المستلم. القيمة العادلة للمقابل المستلم هي إجمالي كافة الدفعات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض بالسوق لقروض ذات فترات استحقاق متشابهة لخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية.

تتم معاملة الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الأصلي للقروض كمنح حكومية ويتم تأجيلها على مدار فترة القروض. تدرج المنح الحكومية المؤجلة كإيراد على مدار الفترات اللازمة لتتوافق بانتظام مع التكاليف التي يُعْتَرَم تعويضها.

١٩-٢ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

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

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

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.

٢٠-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التاريخ.

تدرج المستحقات ذات الصلة بالإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر ضمن الالتزامات الجارية ويتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة بمنافع نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات لخطة التأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عمان وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

بالنسبة للمجموعة، تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين وقوانين العمل المطبقة على شركات المجموعة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ مخصصات

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

٢٢-٢ تحقق الإيرادات

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

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

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

تدرج المبيعات عندما يتم تحويل مخاطر وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

٢٣-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في النظام الأساسي للمجموعة وفي قانون الشركات التجارية والقواعد الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُمان. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عُمان في العام الواحد.

٢٤-٢ التوزيعات النقدية

يتم التوصية بتوزيعات الأرباح من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بالإعتبار الربح المتوفر للتوزيع ومتطلبات النقد المستقبلية للشركة وتخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة العادية. تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل مساهمي الشركة.

٢٥-٢ الأصول الائتمانية

توفر المجموعة خدمات ضمان لأطراف أخرى تتضمن الاحتفاظ بأصول أطراف أخرى. هذه الأصول المحتفظ بها بصفة أمانة لا يتم تضمينها في هذه القوائم المالية المجمعة (إيضاح ٣١).

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة والشركة الأم تعرضها لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية من كون المعاملات التجارية المستقبلية أو أصول والتزامات مدرجة منفذة بعملة غير العملة التنفيذية للمجموعة.

معاملات المجموعة والشركة الأم هي بشكل رئيسي بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والدولار الأمريكي واليورو والروبية الهندية. يتم الاحتفاظ بسجلات محاسبية لفرع الشركة الأم في أبو ظبي بالدرهم الإماراتي. لا تتعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية لصافي أصولها المنفذة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث إن العملة للتنفيذ والدرهم الإماراتي مرتبطين بالدولار الأمريكي. أية تغيرات في معدلات الصرف فيما يتعلق بالروبية الهندية والدينار الكويتي واليورو ليست جوهرية للمجموعة والشركة الأم.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر عدم اليقين حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتنشأ هذه المخاطر عندما لا يكون هناك توافق بين الأصول والتزامات، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والتزامات المالية المحملة بفوائد (الودائع البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والسحب على المكشوف وقروض لأجل من بنوك وقرض من حكومات). تعرض الأصول والتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

تحمل الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقرض من الحكومة معدل فائدة ثابتة. تعد الأصول أو التزامات التي تحمل معدل فائدة ثابت والتي تقاس بالتكلفة المهيمنة مستقلة عن التغيرات قصيرة الأجل لمعدلات الفائدة المطبقة. هذه الأصول والتزامات لا تعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة.

وفقاً لسياسات إدارة السيولة، تودع المجموعة والشركة الأم ودائع بنكية أو تقترض أموالاً. الودائع البنكية قصيرة الأجل ويعاد تسعيرها بتاريخ الاستحقاق. اقتراضات المجموعة والشركة الأم والسحب على المكشوف والقروض لأجل هي حسب شروط تجارية يتم إعادة تسعيرها سنوياً أو بشكل أكثر تكرار. تعرض عمليات إعادة التسعير المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة. تقوم الشركة بإجراء تحليل منتظم وتراقب تقلبات معدلات الفائدة بالسوق مراعية احتياجات المجموعة. في حالة تقلبات جوهرية لمعدلات السوق، تتم إعادة التفاوض حول شروط الودائع والاقتراضات مع البنوك وعند الضرورة تتم إعادة الاستثمار أو الاقتراض.

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعام، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزادت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٤٨,٩٠٢ ريال عماني (٢٠١٣ - ٥٣,٦٣٧ ريال عماني) و ٤٨,٤٩٥ ريال عماني (٢٠١٣ - ٥٣,٣٢٤ ريال عماني).

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات سببها عوامل محددة للورقة المالية أو مصدرها أو عوامل أخرى تؤثر على الورقة المالية بالسوق.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

تتاجر المجموعة والشركة الأم بالأدوات المالية لتستفيد من تحركات أسعار السوق القصيرة والطويلة الأجل. تمثل كافة الأوراق المالية للاستثمار مخاطر خسارة رأس المال. تتحكم المجموعة بهذه المخاطر من خلال الاختيار الحذر للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة. يحدد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الدفترية للأدوات المالية. وتتم مراقبة أوضاع السوق للمجموعة بشكل عام بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالسوق على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها دورياً من قبل لجنة الاستثمار. ولإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية للأسهم، تنوع الشركة محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي وضعتها المجموعة.

ويخلص الجدول أدناه أثر ارتفاع/انخفاض المؤشرات حسب الدولة على الأرباح وحقوق المساهمين عن العام للمجموعة والشركة الأم. يعتمد التحليل على افتراض أن المؤشرات لأدوات الملكية قد زادت/انخفضت بمعدل ٥% مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتحركت كافة أدوات الملكية للشركة وفقاً للتطبيق التاريخي مع المؤشر:

الأثر على (الخسارة)/الربح نتيجة للأصول المحتفظ بها والمصنفة على أنها أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥٢٣,٤٤٨	٤٠٠,٥٣٢	٦٥٤,٦٦٢	٤٧٣,٥٧٢	سلطنة عمان
٧٤,٤٢٠	٥٨,٧٩٦	٢٧١,٨٥٦	١٩٥,٦٥٤	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٥٩٧,٨٦٨</u>	<u>٤٥٩,٣٢٨</u>	<u>٩٢٦,٥١٨</u>	<u>٦٦٩,٢٢٦</u>	الإجمالي

الأثر على حقوق المساهمين نتيجة للأصول المحتفظ بها والمصنفة على أنها أصول مالية متاحة للبيع - أوراق مالية مدرجة:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٠٨,٥٣٣	٢٢٥,٩٥٨	٢٠٨,٥٣٣	٢٢٥,٩٥٨	سلطنة عمان
٤٠,٩٨٠	٤٦,٤٥١	٤٠,٩٨٠	٤٦,٤٥١	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٢٤٩,٥١٣</u>	<u>٢٧٢,٤٠٩</u>	<u>٢٤٩,٥١٣</u>	<u>٢٧٢,٤٠٩</u>	الإجمالي

من المحتمل أن ترتفع/تنخفض أرباح ما بعد الضريبة للعام نتيجة للأرباح/الخسائر على استثمارات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. المكونات الأخرى لحقوق المساهمين سترتفع/تنخفض نتيجة للأرباح/الخسائر على الأوراق المالية للأسهم المصنفة كممتاحة للبيع.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات مستحقة القبض. يعد كل كيان محلي مسؤولاً عن إدارة مخاطر الائتمان وتحليلها لكل عميل جديد قبل عرض الدفع القياسي وشروط وأحكام التسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق ومخاطر ائتمان العملاء متضمنة المبالغ القائمة من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الجهات التي تم تصنيفها بشكل مستقل فقط وبصنيف "P٢" كحد أدنى. إذا تم تصنيف العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. إذا لم يكن هناك تصنيف مستقل، تقيم الإدارة جودة ائتمان العميل مراعية مركزه المالي والخبرة الماضية وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة وتتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

تسعى المجموعة للتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان عن طريق حد المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقييم مستمر للقدرة الائتمانية لتلك الأطراف. عند مراقبة مخاطر الائتمان للعميل، يتم تقييم العملاء اعتماداً على ما إذا كانوا أفراداً أم كيانات قانونية وبيان أعمارهم وفترات استحقاقها وعلى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم الإفصاح عن تركيز مخاطر الائتمان للمديونيات في الإيضاح رقم ٦ حول هذه القوائم المالية.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. يبين الجدول أدناه الودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية مع الأطراف المقابلة محللة حسب تصنيف الائتمان وفقاً لوكالة موديز:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١١٠,٧٧٥	١٢٣,٦٧٣	٢,٨٢٠,٤٠٨	٣,٠٤٠,٢٠٦	P-١
٨,٠٤٠	١٣,٢٠١	١٩,٨٥٣	١٣,٢٠١	P-٢
<u>١١٨,٨١٥</u>	<u>١٣٦,٨٧٤</u>	<u>٢,٨٤٠,٢٦١</u>	<u>٣,٠٥٣,٤٠٧</u>	

باقي الرصيد في النقد وما يماثل النقد هو نقد بالصندوق.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لمصاعب في توفير الأموال للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالالتزامات 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 بفترات 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 الملتزم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متمثلاً بتسهيلات اقترض غير مسحوبة) والنقد وما يماثل النقد على أساس التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمونة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(١) بيان الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية للمجموعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من					
٢,٥٥٤,٩٠٠	-	-	-	-	٢,٥٥٤,٩٠٠
بنوك					
٢,١٠٥,٢٣٦	٣٦٥,٨٠٤	٣٢٦	٣٥٠,٠٢٠	-	٢,٨٢١,٣٨٦
دائنيات تجارية وأخرى					
٤,٢٠٠,٠٠٢	١,١٧٠,٠٠٦	١,٠٣٢,٥١٧	-	-	٦,٤٠٢,٥٢٥
قروض لأجل					
٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٩,٧١٢,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	-	١٨,٦٥٣,٠٠٠
قروض من حكومات					
١٦,٣٦٠,١٣٨	١,٧٢٠,٨١٠	١٠,٧٤٤,٨٤٣	١,٦٠٦,٠٢٠	-	٣٠,٤٣١,٨١١
إجمالي الالتزامات					
٣١ ديسمبر ٢٠١٣					
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من					
٤,١٣٧,٩٩٨	-	-	-	-	٤,١٣٧,٩٩٨
بنوك					
٣,٣٤٥,٦٤٣	٥٢٣,٦٩٨	٧,٤٥٦	٣٠٠,٠٢٨	-	٤,١٧٦,٨٢٥
دائنيات تجارية وأخرى					
٣,٠٠٨,٩٧٤	١,٠٥٨,٨٢٦	٢,٢٢٢,٥٢٨	١٧٥,٠٠٠	-	٦,٤٦٥,٣٢٨
قروض لأجل					
-	١٥,٠٣٥,٠٠٠	٢,٠٩٧,٠٠٠	١,٥٥٦,٠٠٠	-	١٨,٦٨٨,٠٠٠
قروض من حكومات					
١٠,٤٩٢,٦١٥	١٦,٦١٧,٥٢٤	٤,٣٢٦,٩٨٤	٢,٠٣١,٠٢٨	-	٣٣,٤٦٨,١٥١
إجمالي الالتزامات					

(٢) بيان الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية للشركة الأم كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف					
٢,٤٨٩,٦٩٢	-	-	-	-	٢,٤٨٩,٦٩٢
من بنوك					
٢٦٢,٨٥٤	٣٦٠,٤٥٦	-	٢٣٩,٠٢٤	-	٨٦٢,٣٣٤
دائنيات تجارية وأخرى					
٤,٢٠٠,٠٠٢	١,١٧٠,٠٠٦	١,٠٣٢,٥١٧	-	-	٦,٤٠٢,٥٢٥
قروض لأجل					
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض من حكومات					
١٤,٤٥٢,٥٤٨	١,٥٣٠,٤٦٢	٨,٥٣٢,٥١٧	٢٣٩,٠٢٤	-	٢٤,٧٥٤,٥٥١
إجمالي الالتزامات					

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف					
٤,٠٤٠,٥٣٥	-	-	-	-	٤,٠٤٠,٥٣٥
من بنوك					
٤٧١,٠٨٣	٣٧٠,٧٨٧	-	-	-	١,٠٥١,٤٣٧
دائنيات تجارية وأخرى					
٣,٠٠٨,٩٧٤	١,٠٥٨,٨٢٦	٢,٢٢٢,٥٢٨	-	-	٦,٤٦٥,٣٢٨
قروض لأجل					
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض من حكومات					
٧,٥٢٠,٥٩٢	١٦,٤٢٩,٦١٣	٢,٢٢٢,٥٢٨	-	-	٢٦,٥٥٧,٣٠٠
إجمالي الالتزامات					
٢٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٥٦٧	٢٨٤,٥٦٧

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٥,٥٠٥,٨٦٣	٢٣,٨٩٢,٢١٧	٢٩,٢٩١,٣٢٦	٢٧,٦١٠,٤٢٥	إجمالي الاقتراضات
(١٢١,٤٠١)	(١٣٩,٣٣٧)	(٢,٩٦٣,٠٣٣)	(٣,٠٦٠,٦٨٣)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٥,٣٨٤,٤٦٢	٢٣,٧٥٢,٨٨٠	٢٦,٣٢٨,٢٩٣	٢٤,٥٤٩,٧٤٢	صافي الدين
١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٣,١٦٩,٣٧٦	٢٠,٧٤٦,٥٢٤	٢١,٥٦١,٧٥٠	إجمالي حقوق المساهمين
٣٩,٣٧٥,٠١٠	٣٦,٩٢٢,٢٥٦	٤٧,٠٧٤,٨١٧	٤٦,١١١,٤٩٢	إجمالي رأس المال
٦٤,٥%	٦٤,٣%	٥٥,٩%	٥٣,٢%	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بالنسبة للأدوات المالية التي تقاس بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وهذا يتطلب المجموعة بالإفصاح عن قياسات القيمة العادلة بتسلسل مستويات القيمة العادلة أدناه:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة، المستوى ٢: المدخلات، ماعدا الأسعار المدرجة في المستوى ١، والقابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات إما بشكل مباشر (على سبيل المثال: الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال: مشتقات من الأسعار)، المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	المستوى ١ ريال عُُماني	المستوى ٣ ريال عُُماني	إجمالي ريال عُُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣,٣٨٤,٥٠٧	١٧,٠٤٣	١٣,٤٠١,٥٥٠
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٤٤٨,١٨٠	٧,٠٣٤,٢٦٥	١٢,٤٨٢,٤٤٥
	١٨,٨٣٢,٦٨٧	٧,٠٥١,٣٠٨	٢٥,٨٨٣,٩٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٥٣٠,٣٥٦	١٧,٠٣٩	١٨,٥٤٧,٣٩٥
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٩٠,٢٦٧	٧,١٤٦,١٢٧	١٢,١٣٦,٣٩٤
	٢٣,٥٢٠,٦٢٣	٧,١٦٣,١٦٦	٣٠,٦٨٣,٧٨٩
الشركة الأم ٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,١٨٦,٥٤٦	-	٩,١٨٦,٥٤٦
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٤٤٨,١٨٠	٦,٥٩٧,٢٤٧	١٢,٠٤٥,٤٢٧
	١٤,٦٣٤,٧٢٦	٦,٥٩٧,٢٤٧	٢١,٢٣١,٩٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٩٥٧,٣٤٢	-	١١,٩٥٧,٣٤٢
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٩٠,٢٦٧	٦,٤٦٣,٦٩٧	١١,٤٥٣,٩٦٤
	١٦,٩٤٧,٦٠٩	٦,٤٦٣,٦٩٧	٢٣,٤١١,٣٠٦

تم إدراج القروض غير المحملة بفوائد والقروض المدعومة من الحكومات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. يتم تقدير القيمة العادلة للمقابل المستلم بخصم الدفعات المستقبلية وفقاً للمعدلات المطبقة عند بدء هذه القروض. يتم الحصول على الاقتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق ويعاد التفاوض بشأنها في فترات منتظمة. القيم الدفترية للأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة بمعدلات تجارية. تدرج بعض الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة. ترى الإدارة بأن القيمة الدفترية تقارب القيم العادلة. القيم الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للممتلكات لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية.

يتم تقييم استثمارات المستوى ٣ باستخدام أساس صافي قيمة الأصول والتي تقارب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات وبالتالي، لا توجد مدخلات غير قابلة للملاحظة للتقييم لإجراء تحليل الحساسية لاستثمارات المستوى ٣.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٠٢٣,١٧٢	٦,٤٦٣,٦٩٧	٧,٧٠٧,٥٦٥	٧,١٤٦,١٢٧	في ١ يناير ٢٠١٤
١٤٧,٩٦٦	-	١٥٤,٧٠٠	٧,٧٥٠	مشتريات خلال العام
(٢٩٥,٥٢٧)	٤٣٨,٧٦٧	(٣٥٥,٢٩٨)	(٧٤,٠٥٤)	مبيعات خلال العام
(١٥,٢٤٠)	٦٥,٣١٢	٩٨,٨٣٤	٤٠٥,٩٩٧	أرباح/ (خسائر) غير محققة
-	-	-	(١٩٥,٠٠٠)	تحويل إلى مدينين
(٣٩٦,٦٧٤)	(٢٥٦,٥٥٥)	(٤٥٩,٦٧٤)	(٢٥٦,٥٥٥)	نقصاً: انخفاض القيمة المحمل
٦,٤٦٣,٦٩٧	٦,٥٩٧,٢٤٧	٧,١٤٦,١٢٧	٦,٦٥٨,٩٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
محتفظ بها	محتفظ بها	محتفظ بها	محتفظ بها	
حتى	حتى	حتى	حتى	
الاستحقاق	الاستحقاق	الاستحقاق	الاستحقاق	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
قروض	قروض	قروض	قروض	
ومديونيات	ومديونيات	ومديونيات	ومديونيات	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٠٦٠,٦٨٣	٣,٠٦٠,٦٨٣	-	-	الأصول
٥,٩١١,٦٧٠	٥,٩١١,٦٧٠	-	-	نقد وما يماثل النقد
١٣,٤٠١,٥٥٠	-	-	-	مديونيات تجارية وأخرى
١٢,٤٨٢,٤٤٥	-	-	-	(باستثناء مدفوعات
٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠	-	مقوماً)
٣٥,٠٨٧,٣٤٨	٨,٩٧٢,٣٥٣	٢٣١,٠٠٠	١٢,٤٨٢,٤٤٥	أصول مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الأرباح أو
				الخسائر
				أصول مالية متاحة للبيع
				أصول مالية محتفظ بها
				حتى الاستحقاق

الالتزامات المالية
ريال عُُماني

٢,٥٥٤,٩٠٠
٢,٤٧١,٣٦٦
٦,٤٠٢,٥٢٥
١٨,٦٥٣,٠٠٠
٣٠,٠٨١,٧٩١

الالتزامات

سحب على المكشوف من بنوك
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
قرض لأجل
قروض من حكومات

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُماني	قروض ومديونيات ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
الأصول					
نقد وما يماثل النقد	-	-	-	٢,٩٦٣,٠٣٣	٢,٩٦٣,٠٣٣
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)	-	-	-	٣,٦١٨,٣٠٨	٣,٦١٨,٣٠٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٥٤٧,٣٩٥	-	-	-	١٨,٥٤٧,٣٩٥
أصول مالية متاحة للبيع	-	١٢,١٣٦,٣٩٤	-	-	١٢,١٣٦,٣٩٤
أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	-	-	٣٤٦,٥٠٠	-	٣٤٦,٥٠٠
	١٨,٥٤٧,٣٩٥	١٢,١٣٦,٣٩٤	٣٤٦,٥٠٠	٦,٥٨١,٣٤١	٣٧,٦١١,٦٣٠

الالتزامات المالية
ريال عُماني

٤,١٣٧,٩٩٨
٣,٨٧٦,٧٩٧
٦,٤٦٥,٣٢٨
١٨,٦٨٨,٠٠٠
٣٣,١٦٨,١٢٣

الالتزامات
سحب على المكشوف من بنوك
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
قرض لأجل
قروض من الحكومات

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُماني	قروض ومديونيات ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
الأصول					
نقد وما يماثل النقد	-	-	-	١٣٩,٣٣٧	١٣٩,٣٣٧
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)	-	-	-	١,٣٤٤,٩٢١	١,٣٤٤,٩٢١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,١٨٦,٥٤٦	-	-	-	٩,١٨٦,٥٤٦
أصول مالية متاحة للبيع	-	١٢,٠٤٥,٤٢٧	-	-	١٢,٠٤٥,٤٢٧
أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	-	-	٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠
	٩,١٨٦,٥٤٦	١٢,٠٤٥,٤٢٧	٢٣١,٠٠٠	١,٤٨٤,٢٥٨	٢٢,٩٤٧,٢٣١

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية: (تابع)

الالتزامات المالية		أصول مالية		أصول مالية		٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ريال عماني		محافظ بها حتى الاستحقاق		خلال الأرباح أو الخسائر		
٢,٤٨٩,٦٩٢	قروض ومدىونيّات	-	أصول مالية	-	نقد وما يماثل النقد	
٦٢٣,٣١٠	ومدىونيّات	-	متاحة للبيع	-	مدىونيّات تجارية وأخرى	
٦,٤٠٢,٥٢٥	ريال عماني	-	ريال عماني	-	(باستثناء مدفوعات مقدّمة)	
١٥,٠٠٠,٠٠٠		-		-	أصول مالية بالقيمة العادلة من	
٢٤,٥١٥,٥٢٧	الإجمالي	-	ريال عماني	-	خلال الأرباح أو الخسائر	
	ريال عماني	-		-	أصول مالية متاحة للبيع	
		-		-	أصول مالية محتفظ بها حتى	
		-		-	الاستحقاق	
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-		-		
		-	</			

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع. يتطلب هذا التحديد القيام باجتهاد جوهري. وعند إجراء هذا الاجتهاد، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، المدة والحد الذي تكون فيه القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والوضع المالي لتطلعات الأعمال قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال الأعمال والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

(ب) انخفاض قيمة استثمارات في شركات شقيقة وتابعة

تقوم الشركة الأم بمراجعة استثماراتها في الشركات الشقيقة والتابعة بانتظام وتقيم الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركات الشقيقة والتابعة ومستقبل نموذج العمل والظروف الاقتصادية المحلية وعوامل أخرى ذات الصلة. واستناداً إلى الدليل الموضوعي، تحدد المجموعة الحاجة لخسارة انخفاض قيمة على الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة.

(ج) انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٧-٢. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات (إيضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة القيمة الفكرية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقدرت عدم وجود حاجة لإدراج انخفاض قيمة.

(د) انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

تراجع إدارة المجموعة أرصدة المديونيات التجارية والمديونيات الأخرى بما في ذلك المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة بانتظام. وفي حالة المديونيات الصعبة غير المضمونة التي تزيد أعمارها القائمة عن فترة الائتمان المسموح بها، يتم إجراء متابعة منتظمة لتحصيلها. تأخذ الإدارة في الاعتبار الكفاءة المالية لهؤلاء العملاء أو الأطراف ذات العلاقة. يقرر مخصص انخفاض قيمة المديونيات من قبل الإدارة في حالة المديونيات المشكوك في تحصيلها. وفي حالة أصبحت المديونية رديئة، وبعد أخذ كافة الخيارات الممكنة بالاعتبار، يتم شطب المديونية بعد الحصول على الموافقة المناسبة وتحمل بقائمة الدخل كيفما وعندما تحدد.

٥- أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٥٨٦	٢,٤٦٣	٣,٦٢١	٧,٢٧٦	نقدية بالصندوق
١١٨,٨١٥	١٣٦,٨٧٤	٢,٥٨٣,٤١٢	٣,٠٥٣,٤٠٧	حسابات جارية وتحت الطلب
-	-	٣٧٦,٠٠٠	-	حسابات ودائع
١٢١,٤٠١	١٣٩,٣٣٧	٢,٩٦٣,٠٣٣	٣,٠٦٠,٦٨٣	

(أ) حسابات الودائع مودعة لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان. تحمل هذه الحسابات معدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥% إلى ١% (٢٠١٣ - ٠,٥% إلى ١,٥%). حسابات الودائع لها فترات استحقاق من شهر إلى ثلاثة أشهر (٢٠١٣ - شهر إلى ثلاثة أشهر).

(ب) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٣ - ٠,٥% سنوياً).

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٣,٠١٥ ريال عماني (٢٠١٣ - ٩٣,٢٤٥ ريال عماني) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥- أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(د) لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما يماثل النقد من المبالغ كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُماني	أرصدة نقدية وبنكية سحب على المكشوف من بنوك (إيضاح ٢١) رصيد بنكي مقيد
١٢١,٤٠١	١٣٩,٣٣٧	٢,٩٦٣,٠٣٣	٣,٠٦٠,٦٨٣	
(٤,٠٤٠,٥٣٥)	(٢,٤٨٩,٦٩٢)	(٤,١٣٧,٩٩٨)	(٢,٥٥٤,٩٠٠)	
(٩٣,٢٤٥)	(٩٣,٠١٥)	(٩٣,٢٤٥)	(٩٣,٠١٥)	
<u>(٤,٠١٢,٣٧٩)</u>	<u>(٢,٤٤٣,٣٧٠)</u>	<u>(١,٢٦٨,٢١٠)</u>	<u>٤١٢,٧٦٨</u>	

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُماني	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة - مستحق من شركات تابعة وشقيقة مديونيات تجارية انخفاض قيمة مديونيات تجارية مديونيات أخرى انخفاض قيمة مديونيات أخرى مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨٢,٤٨٩	٨٧٤,٥٧٢	٣٦٨,٢٣٣	٢,٥١٨,١٩٢	
-	-	١,٨٠٠,٧٣٦	٢,٩٠٤,٧٣٥	
-	-	(١٤٠,٥٥٢)	(١١٤,٥٢٨)	
-	-	١,٦٦٠,١٨٤	٢,٧٩٠,٢٠٧	
١,٢٢٢,٤٧٨	٥٨٢,٩١٠	١,٧٠٢,٤٥٢	٧١٥,٨٣٢	
(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	
١,١٠٩,٩١٧	٤٧٠,٣٤٩	١,٥٨٩,٨٩١	٦٠٣,٢٧١	
٣٦,٤٤٠	٤٨,٢٩٩	٥٢,٣٩٤	٦٦,٦٠٧	
<u>١,٣٢٨,٨٤٦</u>	<u>١,٣٩٣,٢٢٠</u>	<u>٣,٦٧٠,٧٠٢</u>	<u>٥,٩٧٨,٢٧٧</u>	

(أ) حركة مخصص الانخفاض بالقيمة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُماني	١ يناير محمل للعام مديونيات مشطوبة محول من استبعاد شركة تابعة ٣١ ديسمبر
١١٢,٥٦١	١١٢,٥٦١	٢٥٣,١١٣	٢٥٣,١١٣	
-	-	-	-	
-	-	-	(٢٦,٠٢٤)	
-	-	-	-	
<u>١١٢,٥٦١</u>	<u>١١٢,٥٦١</u>	<u>٢٥٣,١١٣</u>	<u>٢٢٧,٠٨٩</u>	

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، مديونيات تجارية تبلغ ٩٨٣,٦٩٨ ريال عماني (٢٠١٣ - ١,٦٣٧,٨٥٧ ريال عماني) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، مديونيات تجارية قدرها ١,٨٠٦,٥٠٩ ريال عماني (٢٠١٣ - ٢٢,٣٢٧ ريال عماني) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها. وتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حديث من العجز عن الدفع.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٦- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، مديونيات تجارية بقيمة ١١٤,٥٢٨ ريال عماني (٢٠١٣ - ١٤٠,٥٥٢ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل. المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي تتعلق بصفة رئيسية ببائعي الجملة اللذين يمرون بأوضاع اقتصادية صعبة وغير متوقعة.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٧٨% من إجمالي المديونيات التجارية من سبعة عملاء (٢٠١٣ - ٧٢% من سبعة عملاء).

(هـ) يفترض أن القيم العادلة للمديونيات التجارية والأخرى تقارب قيمها الدفترية. الحد الأقصى من مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من المديونيات المذكورة أعلاه.

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال العام كالآتي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٣ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٣ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	
١٠,٨٧١,٩٢٥	١١,٩٥٧,٣٤٢	١٥,٦٧٩,٦٠٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	في ١ يناير
٦,٠٠٧,٣٨٥	٦,٧١٤,٩٠٥	٥٠,١٤٨,٩٥٢	٤٤,٩٠٧,١٨٤	مشتريات خلال العام
(٦,١٥٧,٥٥١)	(٨,٨٩٥,٩٠١)	(٤٨,٧٤٦,٠٠٥)	(٤٩,٣٣٦,٥٦٦)	مبيعات خلال العام
١,٢٣٥,٥٨٣	(٥٨٩,٨٠٠)	١,٤٦٤,٨٤٢	(٧١٦,٤٦٣)	أرباح/ (خسائر) غير محققة
١١,٩٥٧,٣٤٢	٩,١٨٦,٥٤٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	١٣,٤٠١,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر
٧٨٩,٩٠٨	٢٥٠,٢٨٢	٢,٢٦٥,٨١٤	٧٣١,٥٣٢	أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر منفذة بالعملة التالية كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٣ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٣ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	
١٠,٤٦٨,٩٥١	٨,٠١٠,٦٣٣	١٣,٠٩٣,٢٣١	٩,٤٧١,٤٣٧	ريال عماني
١,٤٨٨,٣٩١	١,١٧٥,٩١٣	٢,٧٨٤,٧٥٣	١,٤٣٦,٠٨٢	درهم إماراتي
-	-	١,٢٤٤,١٩٠	١٢٧,٧٣٦	ريال سعودي
-	-	٩٣٦,٣٨٩	٢,٢٧٤,٩٥٠	ريال قطري
-	-	٤٧١,٧٩٣	٧٤,٣٠٢	دينار كويتي
-	-	١٧,٠٣٩	١٧,٠٤٣	دولار أمريكي
١١,٩٥٧,٣٤٢	٩,١٨٦,٥٤٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	١٣,٤٠١,٥٥٠	

(ب) تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالإيضاح رقم ٩.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة ٤,٧٤٣,٨٥١ ريال عماني (٢٠١٣ - ٦,٥٠٢,٠١٥ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و ٢٣).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٨- أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,٣٦٦,١٢٤	١١,٤٥٣,٩٦٤	١١,٠٥٠,٥١٧	١٢,١٣٦,٣٩٤	في ١ يناير
٢٨٥,٨٨٨	٥٥٤,٣٩٩	٢٩٢,٦٢٢	٥٦٢,١٤٩	مشتريات خلال العام
(٢٩٥,٥٢٧)	(٤٨,٨١٠)	(٣٥٥,٢٩٨)	(٧٤,٢٠٢)	مبيعات خلال العام
١,٤٩٤,١٥٣	٣٤٢,٤٢٩	١,٦٠٨,٢٢٧	٣٠٩,٦٥٩	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
-	-	-	(١٩٥,٠٠٠)	محول إلى مدينين
(٣٩٦,٦٧٤)	(٢٥٦,٥٥٥)	(٤٥٩,٦٧٤)	(٢٥٦,٥٥٥)	انخفضت قيمتها خلال العام
١١,٤٥٣,٩٦٤	١٢,٠٤٥,٤٢٧	١٢,١٣٦,٣٩٤	١٢,٤٨٢,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر
٢٠٧,٨٣٦	٤٨,٩٩٦	٢٠٦,٨٦٢	٤٨,٩٩٦	أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية المتاحة للبيع منفذة بالعملة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,١٠٠,٣٨٩	١٠,٥٨٢,٤٢٨	١٠,٥٢٣,٥٩٢	١٠,٨٢٢,١٤٤	ريال عماني
٩٨٦,٥٧٥	١,٤٦٢,٩٩٩	١,٣٥٣,٥٢٥	١,٤٦٢,٩٩٩	درهم إماراتي
-	-	٢٥٩,٢٧٧	١٩٧,٣٠٢	يورو
١١,٤٥٣,٩٦٤	١٢,٠٤٥,٤٢٧	١٢,١٣٦,٣٩٤	١٢,٤٨٢,٤٤٥	

(ب) تم إدراج الاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع بمبلغ ٧,٠٣٤,٢٦٥ ريال عُماني (٢٠١٣ - ٧,١٤٦,١٢٧ ريال عماني) بالتكلفة (بصافي الانخفاض بالقيمة، إن وجد) حيث أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح رقم ٩ حول هذه القوائم المالية.

(ج) تم رهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٤,٧٢٢,٦٨٩ ريال عُماني (٢٠١٣ - ٣,٨٦٨,٢٦٧ ريال عماني) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاح ٢١ و ٢٣).

٩- تحليل الاستثمارات

توضح الجداول التالية استثمارات المجموعة والشركة الأم في الأوراق المالية للأسهم التي تتألف من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية متاحة للبيع.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

(أ) تفاصيل استثمارات المجموعة والشركة الأم والتي تمتلك فيها نسبة تفوق ١٠% من قيمة السوق:

النسبة من محفظة الاستثمار %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُماني	التكلفة الأصلية ريال عُماني
المجموعة - محلية مدرجة:			
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
بنك مسقط ش.م.ع.ع	١٥	١٠,٦٨٢,٩٨٣	٤,٢٢٠,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
بنك مسقط ش.م.ع.ع	١٨	١٢,٠٦٦,٧٤٧	٤,٢٩٥,٩٨٧
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
بنك مسقط ش.م.ع.ع	١٦	١٠,١٧٦,٥٩٠	٣,٨٤٩,٢٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
بنك مسقط ش.م.ع.ع	٢٠	١٢,٠٦٦,٧٤٧	٤,٢٩٥,٩٨٧

(ب) تفاصيل حيازات المجموعة والشركة الأم التي تتجاوز نسبة ١٠% من رأسمال الشركات المستثمر فيها كما يلي:

نسبة الحيازة %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُماني	التكلفة الأصلية ريال عُماني
المجموعة - محلية مدرجة:			
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع	١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٤٦٨,٥٠٤
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع	١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
		١,٤٦١,٥٠٢	١,٠٩٧,٥٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع	١٤	١,٤٠٣,٧١٠	٤٥٨,٤٩٤
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع	١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٢٦,٨٢٤
		١,٨٤٤,٨٠٩	١,٠٨٥,٣١٨
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع	١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٤٦٨,٥٠٤
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع	١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
		١,٤٦١,٥٠٢	١,٠٩٧,٥٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع	١٤	١,٤٠٣,٧١٠	٤٥٨,٤٩٤
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع	١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٢٦,٨٢٤
		١,٨٤٤,٨٠٩	١,٠٨٥,٣١٨

شركة خمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٣		٢٠١٤	
التكلفة الأصلية ريال خصافي	ريال إجمالي خصافي	أصول مالية متاحة للبيع ريال خصافي	العقلية من خلال الأرباح أو الخسائر ريال خصافي
٨,٢٠٠,٥٣٥	١١,١٩١,٨٩٣	٦٤٦,١٣٦	١٠,٥٤٥,٧٥٧
٢,١٠٨,٩٨٨	٣,١٠١,٢٤٧	٢,٥١٢,١٢٩	٥٨٩,١١٨
٢,٥٣٦,٠٣٦	٢,٩٧٠,٧٥٣	١,٠١٢,٣٩٧	١,٩٥٨,٣٥٦
١٢,٨٤٥,٥٥٩	١٧,٢٦٣,٨٩٣	٤,١٧٠,٦٦٢	١٣,٠٩٣,٢٣١
١,٥١٢,٦٩٢	١,٩١١,٤٩٤	٢٦٩,٩٣٠	١,٦٤١,٥٦٤
٩٦٣,٤٧٠	١,٠٤٤,٣٣٥	-	١,٠٤٤,٣٣٥
٢,٥٦٥,٩٢٩	٣,٣٠٠,٩٠١	٥٤٩,٦٧٥	٢,٧٥١,٢٢٦
٥,٠٤٢,٠٩١	٦,٢٥٦,٧٣٠	٨١٩,٦٠٥	٥,٤٣٧,١٢٥
٧٨٨,٠٦٤	٧٧١,٤٥٣	٧٧١,٤٥٣	-
٢,٩٠٧,٥٥٨	٢,٩٠٧,٥٥٨	٢,٩٠٧,٥٥٨	-
٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	-
٦,٣٦٩,٥٤١	٦,٣٥٢,٩٣٠	٦,٣٥٢,٩٣٠	-
٧٧٠,٤٦٧	٧٩٣,١٩٧	٧٩٣,١٩٧	-
١٧,٠٣٩	١٧,٠٣٩	-	١٧,٠٣٩
٧٨٧,٥٠٦	٨١٠,٢٣٦	٧٩٣,١٩٧	١٧,٠٣٩
٢٥,٠٤٤,٦٩٧	٣٠,٦٨٣,٧٨٩	١٢,١٣٦,٣٩٤	١٨,٥٤٧,٣٩٥
١٣,٤٠١,٥٥٠	١٢,٤٨٢,٤٤٥	٧٤٨,٣١٥	٢١,٩٨٨,٥٠٢
١٧,٠٤٣	٧٣١,٢٧٢	١٧,٠٤٣	٧٧٥,٥٥٦
١٧,٠٤٣	٧٣١,٢٧٢	١٧,٠٤٣	١٧,٠٤٣
١٣,٤٠١,٥٥٠	١٢,٤٨٢,٤٤٥	٧٤٨,٣١٥	٢١,٩٨٨,٥٠٢

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٣		٢٠١٤		٢٠١٤	
التكلفة الأصلية	ريال عماني	ريال إجمالي	أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٩٣٥,٥٢٦	٩,٩١٤,٤٣١	٦٤٦,١٣٦	٩,٢٦٨,٢٩٥	٦,٧٨٨,١٥٧	٨,٣٦٦,٦١٦
١,٩٤٧,٨٩٧	٢,٩٣٦,٠٠٢	٢,٥١٢,١٢٩	٤٢٣,٧٨٣	١,٨١٥,٢٢٠	٢,٤٣٢,٩٨٥
١,٤١٢,٩٧٨	١,٧٨٩,١٨٠	١,٠١٢,٣٩٧	٧٧٦,٧٨٣	١,٢١٠,٤٢١	١,٧٣٠,١٨٣
١٠,٢٩٦,٤٠١	١٤,٦٣٩,٦١٣	٤,١٧٠,٦٦٢	١٠,٤٦٨,٩٥١	٩,٨١٣,٧٩٨	١٢,٥٢٩,٧٨٤
٤٧٩,٠٤٧	٧٦٧,٥٢٧	٢٦٩,٩٣٠	٤٩٧,٥٩٧	٥٤,٩٦٨	٢٥٢,٦٥٤
٨٢٥,٦٢٦	١,٥٤٠,٤٦٩	٤٥٩,٦٧٥	٩٩٠,٧٩٤	٨٠٩,٦١٤	١,٧٨١,١٤٥
١,٣٠٤,٦٧٣	٢,٣٠٧,٩٩٦	٨١٩,٦٠٥	١,٤٨٨,٣٩١	٩٤٤,٥٠٤	٢,١٠٤,٩٤٢
٤٥٨,٠٦٤	٤٤١,٤٥٣	٤٤١,٤٥٣	-	٦٥٦,٣٥٥	٧٣٠,٨٠٦
٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٥	-	٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٩١٥,١٠٧
٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	-	٢,٤١٧,٣٦٤	٢,٤١٧,٣٦٤
٥,٩٤٦,٣٣٨	٥,٩٢٩,٧٢٧	٥,٩٢٩,٧٢٧	-	٥,٨٨٨,٠٧٤	٦,٠٦٣,٢٧٧
٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	-	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠
٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	-	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠
١٨,٠٨١,٣٨٢	٢٣,٤١١,٣٠٦	١١,٤٥٣,٩٦٤	١١,٩٥٧,٣٤٢	١٧,١٨٠,٣٤٦	٢١,٢٣١,٩٧٣
					١٢,٠٤٥,٤٢٧
					٩,١٨٦,٥٤٦

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

	الإجمالي	ريال عماني ٢٠١٣	ريال عماني ٢٠١٤	شركات شقيقة تابعة	ريال عماني ٢٠١٣	ريال عماني ٢٠١٤	الشركة الأمانية للألبان البصرية	ش.ع.م.ع. ريال عماني ٢٠١٣	ش.ع.م.ع. ريال عماني ٢٠١٤	شركة غمل للفنادق والسياحة	ش.ع.م.ع. ريال عماني ٢٠١٣	ريال عماني ٢٠١٤
صافي الأصول في أول المدة	(٧٦١,٧٥٢)	(١٣٥,٧٣٢)	(١٣٥,٧٣٢)	(٧٦١,٧٥٢)	٣,٧٩٦,٨٧٢	٣,٦٧٠,٣٤٠	٧,٧٨٣,٧٣٠	١٢,٠٤٥,٤٤٨	١٥,٢٣٧,٢٣٢	١٦,٧٢٩,٥٧٨	١٦,٧٢٩,٥٧٨	١٦,٧٢٩,٥٧٨
في ١ يناير *	(٩٧٠,٩٢٦)	(٢,٦٢٥,١٨٧)	(١٤٥,٩٢٦)	(١٣٩,٧٦٧)	٧٨١,١٤٦	١٢٠,٣٨٢	٤,٣٦١,٧١٨	٧,٨٧٣,٠١٧	٢,٣١٧,٣٤٦	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٤٧٣,١٤٧
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الحركة في الحقوق غير المسيطرة	(٧٦١,٧٥٢)	(١٣٥,٧٣٢)	(١٣٥,٧٣٢)	(١٣٩,٧٦٧)	٧٨١,١٤٦	١٢٠,٣٨٢	٤,٣٦١,٧١٨	٧,٨٧٣,٠١٧	٢,٣١٧,٣٤٦	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٤٧٣,١٤٧
صافي الأصول في آخر المدة	٣٢,٤٤٥,٣٦٦	٤٠,١٥٠,٩٩٢	٣,٦٧٠,٣٤٠	٣,٥١٥,٢٢٣	١٢,٠٤٥,٤٤٨	١٨,٢٥٨,٤٤٥	١٦,٧٢٩,٥٧٨	١٨,٣٧٧,٧٢٥	١٨,٣٧٧,٧٢٥	١٨,٣٧٧,٧٢٥	١٨,٣٧٧,٧٢٥	١٨,٣٧٧,٧٢٥
حصص في شركات شقيقة	-	-	-	-	٥٢,٨٦	٥٢,٨٦	٢٠,٩١	٢٠,٩١	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧
الحيازة - %	٩,٦٧٣,٣٦٥	١١,٤٦٦,٣٢٧	١,٩٤٠,١٨٩	١,٩٢٠,٤٧٨	١,٩٢٠,٤٧٨	١,٩٢٠,٤٧٨	٢,٥١٨,٢٦٥	٣,٨١٧,٠٩٥	٥,٢١٤,٩١١	٥,٧٢٨,٧٥٤	٥,٧٢٨,٧٥٤	٥,٧٢٨,٧٥٤
الشهرة	٣,٦٥٦,٧٠٦	٣,٦٥٦,٧٠٦	-	-	-	-	٩٨٠,٦٧٨	٩٨٠,٦٧٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨
القيمة الدفترية	١٣,٣٣٠,٠٧١	١٥,١٢٣,٠٣٣	١,٩٤٠,١٨٩	١,٩٢٠,٤٧٨	١,٩٢٠,٤٧٨	١,٩٢٠,٤٧٨	٣,٤٩٨,٩٤٣	٤,٧٩٧,٧٧٣	٧,٨٩٠,٩٣٩	٨,٤٠٤,٧٨٢	٨,٤٠٤,٧٨٢	٨,٤٠٤,٧٨٢
التكلفة	٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	-	-	-	-	٢,٧٢١,٥٩٤	٢,٧٢١,٥٩٤	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣
توزيعات نقدية مستلمة	٢٥٧,١٦٧	٦٠٤,٣٠١	-	-	-	-	٣٤٧,١٣٤	٣٤٧,١٣٤	٢٥٧,١٦٧	٢٥٧,١٦٧	٢٥٧,١٦٧	٢٥٧,١٦٧
حصة في النتائج	١,٩٢٧,٩٥٦	٢,٣٩١,٦٨٢	٣١٤,٥٤١	(١٩,٧١١)	٨٩٠,٩٧٠	١,٦٤٥,٩٦٣	٧٢٢,٤٤٥	٧٢٢,٤٤٥	٧٢٢,٤٤٥	٧٢٢,٤٤٥	٧٢٢,٤٤٥	٧٢٢,٤٤٥

* الأصول في أول المدة لشركة عمان للسياحة ش.م.ع. لا تتضمن ١٢,٤٨٠,٩٤٤ ريال عماني المتعلقة بإعادة تقييم الأصول كما أدرجت من قبل الشركة

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

(أ) الحركة في استثمارات شركات شقيقة خلال العام كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١١,٦٥٩,٢٨٢	١٣,٣٣٠,٠٧١	في ١ يناير
-	-	-	-	مبيعات
-	-	١,٣٤١,٢٦٦	١,١٩٦,١٩٢	حصة من الربح باستثناء أثر مطالبة التأمين
-	-	٥٨٦,٦٩٠	١,٢٠١,٠٧١	حصة من مطالبة التأمين من شركة شقيقة متعلق بحريق
-	-	-	-	تحويلات أخرى
-	-	(٢٥٧,١٦٧)	(٦٠٤,٣٠١)	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	-	-	حصة من احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٢٠)
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٣,٣٣٠,٠٧١	١٥,١٢٣,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني (٢٠١٣ - ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني).

(ب) نشب حريق كبير في ١٩ أكتوبر ٢٠١٢ في مصنع الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع، والذي نتج عنه دمار في المخزون والمصنع والمعدات. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتحميل مبلغ وقدره ٩٧٥,١٨٨ ريال عماني كخسارة حريق تكبدته الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع. استلمت الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع مبلغ وقدره ٧,٣٧٦,٨٧٤ ريال عماني (٢٠١٣-٢,٨٠٦,٢٧٣ ريال عماني) خلال العام مقابل مطالبة التأمين. يتضمن بيان الدخل للمجموعة مبلغ وقدره ١,٢٠١,٠٧١ ريال عماني (٢٠١٣ - ٥٨٦,٦٩٠ ريال عماني) مقابل حصة في المطالبة.

(ج) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ١٠,١٨٧,٨٤٠ ريال عماني (٢٠١٣ - ٨,٣٤٨,٣٠٥ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و٢٣).

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

القيمة الدفترية	مخصص انخفاض قيمة	نسبة الحيازة	التكلفة	٢٠١٤
ريال عُماني	ريال عُماني	%	ريال عماني	
١,٤١٢,٠٥٩	-	٩٢	١,٤١٢,٠٥٩	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	١,٦١٦,٧٤٧	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
٥,٠٨٣,٥٩١	-	٥١	٥,٠٨٣,٥٩١	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
٦,٤٩٥,٦٥٠	١,٦١٦,٧٤٧		٨,١١٢,٣٩٧	

٢٠١٣

٨٦٠,٠٤٢	١,٣٣٦,٥٧١	٢,١٩٦,٦١٣	١٠٠	الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
٥,٠٨٣,٥٩١	-	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
٧,٣٥٥,٦٩٢	٢,٩٥٣,٣١٨	١٠,٣٠٩,٠١٠		

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالشركات التابعة خلال العام:

الشركة الأم	٢٠١٤	٢٠١٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٠,٣٠٩,٠١٠	٩,٣٧٢,٣٩٧	
٧٠,٩٨٦	٩٣٦,٦١٣	
(٢,٢٦٧,٥٩٩)	-	
٨,١١٢,٣٩٧	١٠,٣٠٩,٠١٠	
بالتكلفة:		
كما في ١ يناير		
مشتريات		
تحويلات إلى الأصول المحتفظ بها للبيع		
كما في ٣١ ديسمبر		
فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة الاستثمارات بالشركات التابعة خلال العام:		
في ١ يناير		
مخصص انخفاض قيمة للعام		
تحويلات إلى الأصول المحتفظ بها للبيع		
تحويلات من انخفاض قيمة مديونيات تجارية وأخرى		
كما في ٣١ ديسمبر		
صافي الرصيد		
٢,٩٥٣,٣١٨	٢,٧٤٠,٤٤٤	
١٩٠,٧٠٢	٢١٢,٨٧٤	
(١,٥٢٧,٢٧٣)	-	
١,٦١٦,٧٤٧	٢,٩٥٣,٣١٨	
٦,٤٩٥,٦٥٠	٧,٣٥٥,٦٩٢	

(ب) خلال العام، حولت الشركة الأم مبلغ وقدره ٧٠,٩٨٦ ريال عماني (٩٣٦,٦١٣-٢٠١٣ ريال عماني) من المديونيات المستحقة من الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م لدفعة مقدمة مقابل رأس المقترح إعادة هيكلته من قبل الشركة.

(ج) خلال العام، قامت الشركة الأم بتقييم القيمة الدفترية للاستثمارات بالشركات التابعة وقامت بتكوين مخصص انخفاض قيمة إضافي بمبلغ ١٩٠,٧٠٢ ريال عماني (٢٠١٣ - ٢١٢,٨٧٤ ريال عماني) مقابل الخسارة المتكبدة خلال سنة ٢٠١٤. بالإضافة إلى مخصص إضافي بمقدار ٢٦٠,٣٢٦ ريال عماني تم تكوينه مقابل الخسارة المحتملة عند بيع الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش.م.م.

(د) في نهاية عام ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة الأم بيع كامل المساهمة بنسبة ١٠٠٪ في الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م بسبب عملياتها غير الإقتصادية بسعر أساسي قدره ٥٧٥,٠٠٠ ريال عماني. بعد تحمل بعض مصروفات الموظفين القانونية العالقة وقدرها ٩٥,٠٠٠ ريال عماني، بلغت القيمة البيعية الصافية ٤٨٠,٠٠٠ ريال عماني مقابل صافي قيمة الأصول ٧٤٠,٣٢٦ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. بالتالي قامت الشركة الأم بتكوين مخصص لإنخفاض قيمة الاستثمارات بمقدار ٢٦٠,٣٢٦ ريال عماني. بناءً على ما تم ذكره آنفاً، فإن الموجودات والمطلوبات للشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قد تم تحويلها إلى "الأصول المحتفظ بها للبيع" حسب التفاصيل الواردة أدناه:

ريال عماني	ريال عماني
١,٦٦٩	
٩,٤٨١	
٢٤,٥٣٨	
٧٨٢,٣٥٥	١,١٨٣,٦٩٥
٨١٨,٠٤٣	(٤٠١,٣٤٠)
٧٣,٠٥٠	
٤,٦٦٧	
٧٧,٧١٧	
٧٤٠,٣٢٦	
(٢٦٠,٣٢٦)	
٤٨٠,٠٠٠	
الموجودات:	
النقدية وشبه النقدية	
المدفوعات مقدماً والمدينون الآخرون	
مخزون	
تكلفة ممتلكات والآلات ومعدات	
ناقص: الإستهلاك المتراكم	
إجمالي الموجودات	
المطلوبات:	
الدائرون والمصاريف المستحقة	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
إجمالي المطلوبات	
صافي الموجودات	
ناقص: انخفاض القيمة المتوقع من البيع (المحمل على بيان الدخل)	
الموجودات المحتفظ بها للبيع	

(هـ) قامت الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة بقيمة ٨,١٢٣,٣٠٨ ريال عماني (٢٠١٣ - ٨,٢٢٦,١٨٤ ريال عماني) لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢١ و ٢٣).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٢- أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

شاركت الشركة الأم في أوراق قرض ثانوي (القرض) أصدرته إحدى الشركات المحلية المسجلة في سلطنة عمان. يحمل القرض معدل فائدة ثابت قدره ٩% سنوياً ويستحق على مراحل حتى عام ٢٠١٦. خلال العام تم استرداد أوراق قرض قدرها ١١٥,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٣ - ١١٥,٥٠٠ ريال عماني). تسترد أوراق القرض بخمسة أقساط سنوية متساوية اعتباراً من ٢٠١٢.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ - الممتلكات والألات والمعدات											
المجموعة	المباني ريال عماني	الألات وماكينات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	تصنيعات على عتارات مستأجرة ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	سيارات ريال عماني	رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني				
								الإجمالي ريال عماني	١ يناير ٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
التكلفة											
١ يناير ٢٠١٤	٢,٤٢٥,٧١٥	٥,٧٤٢,٢٦٦	٦٧٤,٤٩٩	٧٦,٤٢١	١٩٩,١٤٩	٢٥٩,٧٦٦	-	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦
إضافات	-	١٠,٥٩٨	٢٨,١١١	-	٨,٤٣٦	٢٢,٩٥٠	-	٧٠,٠٩٥	٧٠,٠٩٥	٧٠,٠٩٥	٧٠,٠٩٥
محول إلى أصل متاح للبيع	(١,١١٥,٩٩١)	-	(١١,٢٢٦)	-	(٣٠,٦٥٨)	(٢٥,٨٢٠)	-	(١,١٨٣,٦٩٥)	(١,١٨٣,٦٩٥)	(١,١٨٣,٦٩٥)	(١,١٨٣,٦٩٥)
استبعادات	-	-	(١٥٦,٩٥٣)	-	(٤٠,٥٦١)	(١٩,٧٤٥)	-	(٢١٧,٢٥٩)	(٢١٧,٢٥٩)	(٢١٧,٢٥٩)	(٢١٧,٢٥٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٣٠٩,٧٢٤	٥,٧٥٢,٨٦٤	٥٣٤,٤٣١	٧٦,٤٢١	١٣٦,٣٦٦	٢٣٧,١٥١	-	٨,٠٤٦,٩٥٧	٨,٠٤٦,٩٥٧	٨,٠٤٦,٩٥٧	٨,٠٤٦,٩٥٧
الاستهلاك المتراكم											
في ١ يناير ٢٠١٤	٩٦٢,٤٤٠	٣,٦٩٨,٨٩٤	٦٤٧,٦٨٨	٧٠,٨١١	١٨٨,٢٥٩	١٤٨,٣١٣	-	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥
محمل للعام	٨١,٦٧٣	٢٨٦,٥٩٥	١٧,٦٨٤	١,٩٢٦	٧,٣١٩	٤٤,٦٦١	-	٤٣٩,٨٥٨	٤٣٩,٨٥٨	٤٣٩,٨٥٨	٤٣٩,٨٥٨
محول إلى أصل متاح للبيع	(٣٣٤,٤٧٩)	-	(١١,٢٢٦)	-	(٣٠,٤٠٤)	(٢٥,٣٣١)	-	(٤٠١,٣٤٠)	(٤٠١,٣٤٠)	(٤٠١,٣٤٠)	(٤٠١,٣٤٠)
استبعادات	-	-	(١٥٦,٩٥٣)	-	(٤٠,٥٠٩)	(١٩,٧٤٥)	-	(٢١٧,٢٠٧)	(٢١٧,٢٠٧)	(٢١٧,٢٠٧)	(٢١٧,٢٠٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٠٩,٦٣٤	٣,٩٨٥,٤٧٩	٤٩٧,١٩٣	٧٢,٧٣٧	١٢٤,٦٦٥	١٤٧,٩٩٨	-	٥,٥٣٧,٧١٦	٥,٥٣٧,٧١٦	٥,٥٣٧,٧١٦	٥,٥٣٧,٧١٦
صافي القيمة الدفترية	٦٠٠,٠٩٠	١,٧٦٧,٣٧٥	٣٧,٢٣٨	٣,٦٨٤	١١,٧٠١	٨٩,١٥٣	-	٢,٥٠٩,٢٤١	٢,٥٠٩,٢٤١	٢,٥٠٩,٢٤١	٢,٥٠٩,٢٤١
التكلفة											
١ يناير ٢٠١٣	٢,٤٢٥,٤٩٠	٥,٧٢١,٨١٤	٦٦٣,٥٨٨	٧٦,٤٢١	١٩٦,٤٢٥	٢٣٩,٨٦٢	-	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦
إضافات	٢٢٥	٢٠,٥٥٢	١٠,٩١١	-	٤,٦٩١	٥٣,٢٣٠	٩٨١	٩٨١	٩٨١	٩٨١	٩٨١
استبعادات	-	-	-	-	(٨١,٩٦٧)	(٣٣,٣٢٦)	(٩٨١)	(٩٨١)	(٩٨١)	(٩٨١)	(٩٨١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢,٤٢٥,٧١٥	٥,٧٤٢,٢٦٦	٦٧٤,٤٩٩	٧٦,٤٢١	١٩٩,١٤٩	٢٥٩,٧٦٦	-	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦	٩,٣٧٧,٨١٦
الاستهلاك المتراكم											
في ١ يناير ٢٠١٣	٨٨٠,٦٠٢	٣,٤١٣,٢٢٥	٦٢٢,٧٤٤	٦٨,٨٨٥	١٧٧,٤٠٣	١٤٣,٦٣٤	-	٥,٣٠٦,٤٩٣	٥,٣٠٦,٤٩٣	٥,٣٠٦,٤٩٣	٥,٣٠٦,٤٩٣
محمل للعام	٨١,٨٢٨	٢٨٥,٦٩٥	٢٤,٩٤٤	١,٩٢٦	٧,٣١٩	٤٤,٦٦١	-	٤٤٤,٩٨٣	٤٤٤,٩٨٣	٤٤٤,٩٨٣	٤٤٤,٩٨٣
استبعادات	-	-	-	-	(١,٧٤٥)	(٣٣,٣٢٦)	-	(٣٥,١٧١)	(٣٥,١٧١)	(٣٥,١٧١)	(٣٥,١٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩٦٢,٤٤٠	٣,٦٩٨,٨٩٤	٦٤٧,٦٨٨	٧٠,٨١١	١٨٨,٢٥٩	١٤٨,٣١٣	-	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥	٥,٧١٦,٤٠٥
صافي القيمة الدفترية	١,٤٦٣,٢٧٥	٢,٠٤٣,٣٧٢	٢٦,٨١١	٥,٦١٠	١٠,٨٩٠	١١١,٤٥٣	-	٣,٦٦١,٤١١	٣,٦٦١,٤١١	٣,٦٦١,٤١١	٣,٦٦١,٤١١

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	تجسينات على عقارات مستأجرة ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٤	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٤,٩٠٠	١٦٤,٥٦٨	٤١٧,٠٩٢
إضافات	١٩٥	-	٦,٤٨٣	-	٦,٦٧٨
استبعادات	(٣,٧٩٧)	-	(٣٩,٨٦٧)	-	(٤٣,٦٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٧,٦٠١	٧٦,٤٢١	٥١,٥١٦	١٦٤,٥٦٨	٣٨٠,١٠٦
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠١٤	٩١,٠٦١	٧٠,٨١١	٧٨,٩٨٢	٨٢,٢٩١	٣٢٣,١٤٥
محمل للعام	١٠٥	١,٩٢٧	٤,٠٢٢	٣١,٩٨١	٣٨,٠٣٥
استبعادات	(٣,٧٩٧)	-	(٣٩,٨٦٧)	-	(٤٣,٦٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨٧,٣٦٩	٧٢,٧٣٨	٤٣,١٣٧	١١٤,٢٧٢	٣١٧,٥١٦
صافي القيمة الدفترية	٢٣٢	٣,٦٨٣	٨,٣٧٩	٥٠,٢٩٦	٦٢,٥٩٠
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٣	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٢,٣٢٢	١٤٥,٧١٤	٣٩٥,٦٦٠
إضافات	-	-	٤,٣٠٧	٤٧,٢٣٠	٥١,٥٣٧
استبعادات	-	-	(١,٧٢٩)	(٢٨,٣٧٦)	(٣٠,١٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٤,٩٠٠	١٦٤,٥٦٨	٤١٧,٠٩٢
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠١٣	٩٠,٩١٨	٦٨,٨٨٥	٧٦,٥١٠	٨٣,٤٠١	٣١٩,٧١٤
محمل للعام	١٤٣	١,٩٢٦	٤,٢٠١	٢٧,٢٦٧	٣٣,٥٣٧
استبعادات	-	-	(١,٧٢٩)	(٢٨,٣٧٦)	(٣٠,١٠٥)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩١,٠٦١	٧٠,٨١١	٧٨,٩٨٢	٨٢,٣٩١	٣٢٣,١٤٥
صافي القيمة الدفترية	١٤٢	٥,٦١٠	٥,٩١٨	٨٢,٢٧٦	٩٣,٩٤٦

(١) الموجودات الثابتة المتعلقة بالشركة العُمانية لتربية الأغنام ش.م.ع.ع هي شركة تابعة للشركة الأم والاستهلاك المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قد تم تحويلها إلى (أصول محتفظ بها للبيع) حيث قررت الشركة تصفية مساهمتها بنسبة ١٠٠% (الرجوع إلى إيضاح ١١ (د)).

(٢) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ٣١٧,٥٧٩ ريال عماني (٢٠١٣ - ٣١٥,٦١٤ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ١٢٢,٢٧٩ ريال عماني (٢٠١٣ - ١٢٩,٣٦٩ ريال عماني).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٤ - عقار استثماري

العقارات الاستثمارية المتعلقة بشركة تابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها الانخفاض بالقيمة. تقوم الشركة التابعة بإعادة تقييم الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه الممتلكات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ قدرها ٤٠٠,٠٠٠ ريال عماني مقيمة من قبل وكالة خارجية. حركة قيود العقارات الاستثمارية هي كالتالي:

٢٠١٣ المجموعة ريال عماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عماني	١ يناير نقص: المباع خلال السنة نقص: انخفاض القيمة المحملة
١,٢٧٨,٢٦٢	١,٢٧٨,٢٦٢	
-	(٨٤١,٩٠٠)	
-	(٣٦,٣٦٢)	
١,٢٧٨,٢٦٢	٤٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

١٥ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٣ - ١٢%). صافي أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة يتعلق بالبنود التالية:

٢٠١٣ المجموعة ريال عماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عماني	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل الأثر الضريبي للاستثمارات الأثر الضريبي للخسائر الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الأثر الضريبي للمخصصات
٣,٦٨٥	١,٥٤٠	
١,٦٣٦	٢,٥٣٤	
٦٧,٢٦٩	١٩,٠١٥	
-	٤,٣٦٣	
١٣,٧٤٣	١٣,٧٤٣	
٨٦,٣٣٣	٤١,١٩٥	

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١ يناير ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣,٦٨٥	(٢,١٤٥)	١,٥٤٠	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
١,٦٣٦	٨٩٨	٢,٥٣٤	الأثر الضريبي للاستثمارات
٦٧,٢٦٩	(٤٨,٢٥٤)	١٩,٠١٥	الأثر الضريبي للخسائر
-	٤,٣٦٣	٤,٣٦٣	الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٣,٧٤٣	-	١٣,٧٤٣	الأثر الضريبي للمخصصات
٨٦,٣٣٣	(٤٥,١٣٨)	٤١,١٩٥	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٥ - تابع أصل الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستردة / (المحملة) على قائمة الدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(٣,٦٨٥)	٢,٣٧١	(٦,٠٥٦)	الآثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
(١,٦٣٦)	٤٢,٣٤٠	(٤٣,٩٧٦)	الآثر الضريبي للاستثمارات
(٦٧,٢٦٩)	٥٩,٠٣٢	(١٢٦,٣٠١)	الآثر الضريبي للخسائر
(١٣,٧٤٣)	-	(١٣,٧٤٣)	الآثر الضريبي للمخصصات
<u>(٨٦,٣٣٣)</u>	<u>١٠٣,٧٤٣</u>	<u>(١٩٠,٠٧١)</u>	

١٦ - أصول غير ملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٨٤,٦٨٣	٤٠٢,٨٩١	في ١ يناير
(٦٩,٧٩٢)	-	انخفاض القيمة
(١٢,٠٠٠)	-	إهلاك
<u>٤٠٢,٨٩١</u>	<u>٤٠٢,٨٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٧ - رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني
<u>١٢,١٨٧,٥٠٠</u>	<u>١٢,١٨٧,٥٠٠</u>	المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني

مساهمو الشركة الأم الذين يمتلكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	%	
عدد الأسهم	عدد الأسهم		
<u>٣٦,٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٣٦,٥٦٢,٥٠٠</u>	٣٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة

١٨ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ تجنب سنوياً نسبة ١٠% من ربح العام إلى حساب هذا الاحتياطي إلى أن يساوي الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المدفوع على الأقل. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩ - احتياطي إعادة التقييم

وفقاً لسياسة المجموعة، تم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة والشركة الأم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض بالقيمة في هذه القوائم المالية. في الحالة التي تدرج فيها شركة شقيقة أو تابعة للمجموعة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة معاد تقييمها في قوائمها المالية المنفصلة، لا يتم احتساب حصة المجموعة في فائض أو خسارة إعادة التقييم في هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٩- تابع احتياطي إعادة التقييم

حصة المجموعة في فائض أو خسارة إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات في شركاتها التابعة أو الشقيقة، التي لا يتم احتسابها في هذه القوائم المالية وفقاً لسياسة المجموعة، كالآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩	شركات تابعة
٣,٨٩٠,٥٣٧	٣,٨٩٠,٥٣٧	شركات شقيقة
<u>٤,٨٦١,٩٢٦</u>	<u>٤,٨٦١,٩٢٦</u>	

٢٠- احتياطي القيم العادلة

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٠٩,٢٠٣	٢,٠٦٦,١٨٦	٦٠٧,٨٩٣	٢,١٧٨,٩٥٠	١ يناير
(٣٧,١٧٠)	١,٦٥٠	(٣٧,١٧٠)	١,٦٥٠	محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
١,٤٩٤,١٥٣	٣٤٢,٤٢٩	١,٦٠٨,٢٢٧	٣٠٩,٦٥٩	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية
<u>٢,٠٦٦,١٨٦</u>	<u>٢,٤١٠,٢٦٥</u>	<u>٢,١٧٨,٩٥٠</u>	<u>٢,٤٩٠,٢٥٩</u>	متاحة للبيع (إيضاح ٨)
				٣١ ديسمبر
				٢١- السحب على المكشوف

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,١٠٤,٠١٠	-	١,٢٠١,٤٧٣	٦٥,٢٠٨	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
٢,٩٣٦,٥٢٥	٢,٤٨٩,٦٩٢	٢,٩٣٦,٥٢٥	٢,٤٨٩,٦٩٢	بنوك في الإمارات العربية المتحدة
<u>٤,٠٤٠,٥٣٥</u>	<u>٢,٤٨٩,٦٩٢</u>	<u>٤,١٣٧,٩٩٨</u>	<u>٢,٥٥٤,٩٠٠</u>	(إيضاح ب)

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥% و ٦% (٢٠١٣ - ٥,٥% و ٦,٥%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٣,٨٣% إلى ٤,٣% (٢٠١٣ - ٣,٨٣% إلى ٤,٣%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٢ - دائنات تجارية وأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢١,٦٧٣	٥,٣٦٥	٢,٧٤٣,٤٢٩	١,٤٦٥,٧٣٣	مبالغ مستحقة الدفع
٢٨٠,٢٧٤	١٨٣,٢٩١	٥٧٤,٥١٦	٥٥٧,٥٩٩	دائنيات ومستحقات أخرى
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
٥,٧٠٢	٥,٤٦٢	١٣,٥٧٧	١٣,٣٣٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠٩,٥٦٧	٢٣٩,٠٢٤	٣٠٠,٠٢٨	٣٥٠,٠٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٩٣,٢٤٥	٩٣,٠١٥	٩٣,٢٤٥	٩٣,٠١٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها
١٠٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	١١٦,٠٥٤	٣٣,٠٠٥	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
٣٥,٩٧٦	٨,٦٧٧	٣٥,٩٧٦	٨,٦٧٧	فوائد مستحقة الدفع
<u>١,٠٥١,٤٣٧</u>	<u>٨٦٢,٣٣٤</u>	<u>٤,١٧٦,٨٢٥</u>	<u>٢,٨٢١,٣٨٦</u>	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٨٨,٠٨٤	٢٠٦,٥٦٧	٢٦٧,١٩٣	٣٠٠,٠٢٨	١ يناير
٢٧,٢١٢	٢٩,٤٥٧	٥١,٥٢٥	٦٣,١٩٠	محمل للعام (إيضاح ٢٨)
-	-	-	(٤,٦٦٧)	محول إلى أصل متاح للبيع
(٥,٧٢٩)	-	(١٨,٦٩٠)	(٨,٥٣١)	مدفوع خلال العام
<u>٢٠٩,٥٦٧</u>	<u>٢٣٩,٠٢٤</u>	<u>٣٠٠,٠٢٨</u>	<u>٣٥٠,٠٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٢٣ - القروض لأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٤٦٥,٣٢٨	٦,٤٠٢,٥٢٥	٦,٤٦٥,٣٢٨	٦,٤٠٢,٥٢٥	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
-	-	-	-	بنوك في الإمارات العربية المتحدة
<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٥٢٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٥٢٥</u>	(إيضاح ب)

(أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣,٢٥% و ٥,٢٥% (٢٠١٣ - ٤,٠٢% و ٥,٧٥% سنوياً).

(ب) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالآتي:

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٤,٠٦٧,٨٠٠	٥,٤٦٢,٥٣٧	٤,٠٥٧,٨٠٠	٥,٤٦٢,٥٣٧	مستحقة خلال سنة
٢,٣٩٧,٥٢٨	٩٣٩,٩٨٨	٢,٣٩٧,٥٢٨	٩٣٩,٩٨٨	مستحقة بعد أكثر من سنة
<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٥٢٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٤٠٢,٥٢٥</u>	

(ج) القرض لأجل مضمون مقابل رهن بعض الأصول (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٤ - قروض من حكومات

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني
قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:			
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٣,٦٨٨,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٨٨,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق بـ:			
(٨٧١,٠٠٠)	(٦١٩,٠٠٠)	(٨٧١,٠٠٠)	(٦١٩,٠٠٠)
-	-	(٨٠٥,٢٢٥)	(٦٤٤,٢٧٦)
(٨٧١,٠٠٠)	(٦١٩,٠٠٠)	(١,٦٧٦,٢٢٥)	(١,٢٦٣,٢٧٦)
١٤,١٢٩,٠٠٠	١٤,٣٨١,٠٠٠	١٧,٠١١,٧٧٥	١٧,٣٨٩,٧٢٤

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٣٥,٠٠٠	٧,٦٨٥,٠٠٠
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٨,١٥٦,٠٠٠
-	-	١,٩١٢,٠٠٠	١,٥٥٦,٠٠٠
-	-	١,٥٥٦,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٨٨,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠

(أ) حصلت الشركة الأم في عام ٢٠٠١ على قرضين غير محملين بفوائد من حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمة كل منهما ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. القرضان يستحقان السداد في نوفمبر ٢٠١٤. قامت حكومة سلطنة عُمان بتمديد سداد القرض إلى سنتين حتى نوفمبر ٢٠١٦. يتوقع تمديد مماثل من هيئة أبو ظبي للاستثمار لحصتها من القرض الحكومي الميسر.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. من خلال بنك وتحمل فائدة بمعدل ٣% سنوياً بصافي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة. تم التحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩,٥% سنوياً. القروض مستحقة السداد باقسط من ٢٠١٣ إلى ٢٠٢٢.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٥ - إيرادات الفوائد

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
١٢٦	١٠٧	٥٣,٧٩٩	٤٥,٣١٠	فائدة على ودیعة ثابتة
٤٠,٣٨٦	٣٠,٧٢٩	٤٠,٣٨٦	٣٠,٧٢٩	فائدة على أصول مالية محتفظ بها
٧,٧٢١	٦٠٧	٧,٧٢١	٦٠٧	حتى الاستحقاق
٤٨,٢٣٣	٣١,٤٤٣	١٠١,٩٠٦	٧٦,٦٤٦	أخرى

٢٦ - إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

إجمالي الربح الناتج عن بيع منتجات غذائية وأصول بيولوجية تنتج من الآتي:

٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
٢,٠٣٢,٣٦٦	١,٨١٢,٥٦٥	مبيعات
(١,٧٧٢,٠٨٥)	(١,٦٦٨,٥٩٥)	تكلفة المبيعات
٢٦٠,٢٨١	١٤٣,٩٧٠	إجمالي الربح

٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموع ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموع ريال عُُماني	
٤٥,٥٢٧	٣٨,٨٢٨	٤٥,٥٢٧	٣٨,٨٢٨	أتعاب إدارة الصندوق
٩,٧٩٢	١٥,٥٥٩	٣٤٥,٩٢٥	١١٥,٦٧١	إيرادات متنوعة
٥٥,٣١٩	٥٤,٣٨٧	٣٩١,٤٥٢	١٥٤,٤٩٩	

٢٨ - تكاليف الموظفين

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
٩٤٢,٤٦٧	٩٤٤,٤٠٦	١,٧٦٨,٤٩٥	١,٨٦٩,٥٤٥	الرواتب والبدلات
٢٧,٢١٢	٢٩,٤٥٧	٥١,٥٢٥	٦٣,١٩٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
١٤,٦٢٥	١٩,٨٦٥	٢٢,٠٦٤	٢٧,٩٠٢	منافع نهاية الخدمة موظفين
٩٨٤,٣٠٤	٩٩٣,٧٢٨	١,٨٤٢,٠٨٤	١,٩٦٠,٦٣٧	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٩- مصروفات إدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٤,٢٠٢	٥٤,٢١٢	٢٧١,٨٤٥	١٥٠,٠٦٧	مصروفات عمولة
٣٣,٥٣٧	٣٨,٠٣٤	١٢٩,٣٦٩	١٢٢,٢٧٩	الاستهلاك
٣٨,٩٩٧	٥٦,٥٠٨	١٠٣,٠٢٠	٩٤,٦١٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٩,٤٦٣	٥٠,٤٦٤	٨٧,١٤٣	٨٨,٧٢٩	ايجار
٢١,٦٠٠	٢٢,٥٠٠	٧١,٦٠٠	٧٦,٥٠٠	بذل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٣٣,٩١٦	١٨,٤٨٥	٦٩,٨٢٦	١٣١,٥٢٠	أخرى
١٥,٢٦٦	١٦,٦٥٧	٦٢,٦٣٩	٤٧,٤٤١	دعاية وترويج
٣٤,٥٥٢	٤٥,٠٩٦	٥٤,٩٩٢	٥٣,٤٢٨	مصروفات السفر
٢٠,٢٣٩	٢٤,٠٦٠	٤٤,٨٩٦	٥١,٣٠١	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
١٣,٨١٦	١٢,٤٨٦	٤١,١٤٨	٤٢,٤٨١	مصروفات تصليح وصيانة
٣,٢٦١	١٤,٣١٨	٣٦,٧٤٢	٣٧,٨٩٩	بريد وفاكس وهاتف
٤,٣٨٣	٤,٥٢٦	٢٣,٨٣٣	٢٢,١٩٦	مصروفات تأمين
١٥,٨٦٧	١٦,١٠٣	١٦,٠٦٧	١٦,٣٠٣	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٢,٥٩٦	٢,٧٩٥	١١,٩٩٤	١١,١٤٧	كهرباء ومياه
١٠,٥٣٨	١٢,٢٧٢	١٠,٥٣٨	١٢,٢٧٢	مصروفات تطوير المشروع
٣٤٢,٢٣٣	٣٨٨,٥١٦	١,٠٣٥,٦٥٢	٩٥٨,١١٣	

٣٠- الضريبة

- (أ) تطبيق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الربوط الضريبية حتى السنة الضريبية ٢٠٠٧ للشركة الأم وكونت مخصص بمقدار صفر ريال عماني (٢٠١٣ - ٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني) لضريبة الدخل لكافة السنوات الضريبية.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٤ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٣,٣١٦,٢٣٢ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ - ٣,٢٢٢,٩٩٦ ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة مؤجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوقعة.
- (د) وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ و ٥٥ لعام ٢٠٠٣ بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، لا توجد ضريبة دخل أو ضريبة على أرباح رأس المال أو ضرائب أخرى مستحقة الدفع من قبل صندوق مجاني.
- (هـ) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع والشركة العمانية لتربية الأغنام ش م م، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركات التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (و) أدرجت فنكوروب أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ٤١,١٩٥ ريال عُماني (٢٠١٣ - ٨٦,٣٣٣ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢%. ونتيجة لذلك تم أنراج مبلغ قدره ٤٥,١٣٨ ريال عماني (٢٠١٣ - ١٠٣,٧٤٣ ريال عُماني) في بيان الدخل (إيضاح ١٥).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣١- حسابات ضمان

أحد الأنشطة الائتمانية للشركة التابعة يتألف من أنشطة إدارة استثمار تم القيام بها كأمين ومدير لأحد صناديق الاستثمار والأفراد. إجمالي مبالغ الأوراق المالية للعملاء المحتفظ بها لدى الشركة التابعة بموجب اتفاقيات حسابات أمانة أو بموجب اتفاقية حفظ أمانة مبنية كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم	٢٠١٤ الشركة الأم
١,٨١٩,١٦٧	٢,٤٠٢,١٨١
١٢,٣٣٩,٤٠٤	١٤,٣٥٥,٤٠٠
١٤,١٥٨,٥٧١	١٦,٧٥٧,٥٨١

مبالغ محتفظ بها في:
حسابات عهدة غير اختيارية
حسابات عهدة اختيارية

٣٢- ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة بقسمة صافي الربح للعام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو الآتي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٣ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى
٢٧٠,٥٤٣	(١,١٦٥,٢٥١)	٣,٠٥٥,١١٦	٥١٤,٠١٥
-	-	١٧,٧٥٢	(١٠,٠٩٨)
٢٧٠,٥٤٣	(١,١٦٥,٢٥١)	٣,٠٧٢,٨٦٨	٥٠٣,٩١٧
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
٠,٠٠٢	(٠,٠١٠)	٠,٠٢٥	٠,٠٠٤
-	-	٠,٠٠٣	(٠,٠٠٢)

صافي ربح العام المنسوب إلى
مساهمي الشركة الأم
- العمليات المستمرة
- العمليات المتوقفة
ربح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
خلال السنة
العائد للسهم الواحد
- العمليات المستمرة
- العمليات المتوقفة

٣٣- صافي الأصول للسهم الواحد

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٣ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى
١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٣,١٦٩,٣٧٦	٢٠,٧٤٦,٥٢٤	٢١,٥٦١,٧٥٠
٠,١١٥	٠,١٠٨	٠,١٧٠	٠,١٧٧

صافي الأصول

صافي الأصول للسهم الواحد

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى الطرف الواحد القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة نفوذ مهم على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الأطراف ذات العلاقة بشركات تابعة وشركات شقيقة ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين بالشركة الأم والشركات التي يمتلكونها. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط الخاصة بتلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن قائمة الدخل هي كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
				مبيعات وإيرادات
-	-	٣,٧٤٣,٤٨٢	١,٥٧٠,١٦٢	- الشركات الشقيقة
٦,٧٦٧,٩٣٣	٩,١٨٥,٢٠١	-	-	- الشركات التابعة
-	-	١,٤٨١,٩١٧	٣٨٨,٠٥٥	- المساهمون الرئيسيون
-	-	٢,٩٤٠,٢٩٩	٣٣٥,٨٦٢	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد
-	-	٢٠,١٧٣,٨٠٨	١٢,٠٤٣,٢٣٩	الإدارة العليا
٦,٧٦٧,٩٣٣	٩,١٨٥,٢٠١	٢٨,٣٣٩,٥٠٦	١٤,٣٣٧,٣١٨	- أطراف ذات علاقة أخرى
				مشتريات ومصرفات
٦,٠٦٥,٩٤٦	٧,٢٤٩,١٧٥	-	-	- الشركات التابعة
-	-	٣,٤٢٢,٢٢٨	١,٣٦٣,٤٣٠	- الشركات الشقيقة
٣٩٣,١٦٣	٢٦٧,١٢٥	٤,٣٤٢,٣٦٩	٥٨١,٩٧٦	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد
-	-	٥٥٤,١٣٧	٢٩,٣٢٨,٢٣٨	الإدارة الرئيسيين
-	-	٣,٣٨٩,٩٣٢	١٨,٧٤٧,٠١١	- المساهمون الرئيسيون
٦,٤٥٩,١٠٩	٧,٥١٦,٣٠٠	١١,٧٠٨,٦٦٦	٥٠,٠٢٠,٦٥٥	- أطراف ذات علاقة أخرى

(ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
-	-	٤٦,٩٨٥	-	الشركات الشقيقة
٩٨٧	٩٨٧	-	-	الشركات التابعة
١٨١,٥٠٢	٨٧٣,٥٨٥	٣٢١,٢٤٨	٢,٥١٨,١٩٢	أخرى
١٨٢,٤٨٩	٨٧٤,٥٧٢	٣٦٨,٢٣٣	٢,٥١٨,١٩٢	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
١٠٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	١١٦,٠٥٤	٣٣,٠٠٥	أعضاء مجلس إدارة
٥,٧٠٢	٥,٤٦٢	١٣,٥٧٧	١٣,٣٣٧	أخرى
<u>١١٠,٧٠٢</u>	<u>٣٢,٩٦٢</u>	<u>١٢٩,٦٣١</u>	<u>٤٦,٣٤٢</u>	

(د) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال العام كانت كالتالي:

٢٠١٣ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٣ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عُُماني	
٧١,٦٠٠	٢٢,٥٠٠	٧١,٦٠٠	١٠٤,١٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٠٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	٢٠١,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٢٦,٦٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧٢,٦٠٠</u>	<u>١٦١,٦٠٠</u>	
٢٦٠,٨٩٣	٢١١,٤٥٥	٢٦٠,٨٩٣	٢١١,٤٥٥	موظفي الإدارة الرئيسيين
٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	- مزايا قصيرة الأجل
<u>٢٦٦,٥٦٣</u>	<u>٢١٧,١٢٥</u>	<u>٢٦٦,٥٦٣</u>	<u>٢١٧,١٢٥</u>	- مناقع نهاية الخدمة

الارتباطات والالتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح ٣٥ من هذه البيانات المالية

٣٥ - ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات رأسمالية

الشركة الأم	
٢٠١٣ ريال عُُماني	٢٠١٤ ريال عُُماني
<u>٣٢٨,٠٠٠</u>	<u>٣٢٨,٠٠٠</u>

ارتباطات رأسمالية لاستثمار في أصول مالية متاحة للبيع

(ب) ضمانات

الشركة الأم	
٢٠١٣ ريال عُُماني	٢٠١٤ ريال عُُماني
<u>٣١٤,١٠٠</u>	<u>٣١٤,١٠٠</u>
<u>٣١٤,١٠٠</u>	<u>٣١٤,١٠٠</u>

ضمان بنكي لترخيص استثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية

حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظتين فرعيتين كما هو موضح أدناه. وتتمثل هاتين المحفظتين من استثمارات في عمان والإمارات.

تشتق قطاعات التشغيل القابلة للتقرير إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات.

لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

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

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

تعمل المجموعة في مجال الاستثمار وتنشأ الإيرادات التشغيلية بشكل أساسي من أنشطة الاستثمار. تزاوَل المجموعة أعمالها في موقعين جغرافيين؛ سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. التحليل الجغرافي للإيرادات والمصروفات والربح والأصول والالتزامات يستند بشكل رئيسي على موقع الفرع المسؤول عن إعداد تقارير النتائج.

المجموعة أ- نتائج القطاعات:	سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي	
	٢٠١٤ ريال عُماني	٢٠١٣ ريال عُماني	٢٠١٤ ريال عُماني	٢٠١٣ ريال عُماني	٢٠١٤ ريال عُماني	٢٠١٣ ريال عُماني
مبيعات ناقص: تكلفة المبيعات	١,٨١٢,٥٦٥	٢,٠٣٢,٣٦٦	-	-	١,٨١٢,٥٦٥	٢,٠٣٢,٣٦٦
إجمالي الربح	(١,٦٦٨,٥٩٥)	(١,٧٧٢,٠٨٥)	-	-	(١,٦٦٨,٥٩٥)	(١,٧٧٢,٠٨٥)
إيرادات الاستثمار	٦٣٩,٢٠٩	٣,٦٢٨,٣٤٠	٤٤١,٢٤٥	١,١٦٩,٤٣٦	١,٠٨٠,٤٥٤	٤,٧٩٧,٧٧٦
إيرادات فوائد	٧٦,٦٤٦	١٠١,٩٠٦	-	-	٧٦,٦٤٦	١٠١,٩٠٦
أتعاب الإدارة	٢١٢,٤٩٨	٥٩٨,٥١٠	-	-	٢١٢,٤٩٨	٥٩٨,٥١٠
إيرادات تمويل الشركات	٦٤,٤٠٠	٣٦,٤٨٠	-	-	٦٤,٤٠٠	٣٦,٤٨٠
إيرادات وسيطة	٦٦١,٦٩٩	٦٣٠,٦٧٢	-	-	٦٦١,٦٩٩	٦٣٠,٦٧٢
إيرادات أخرى	١٥٤,٤٩٩	٣٧٦,٤٨٢	١٤,٩٧٠	-	١٥٤,٤٩٩	٣٩١,٤٥٢
حصة من نتائج شركة شقيقة	٢,٣٩٧,٢٦٣	١,٩٢٧,٩٥٦	-	-	٢,٣٩٧,٢٦٣	١,٩٢٧,٩٥٦
إجمالي الدخل/ (الخسارة)	٤,٣٥٠,١٨٤	٧,٥٦٠,٦٢٧	٤٤١,٢٤٥	١,١٨٤,٤٠٦	٤,٧٩١,٤٢٩	٨,٧٤٥,٠٣٣
مصروفات الفوائد	(٤٤٢,٧٤٩)	(٥٥١,٦٨٤)	(١١٢,٥٣٧)	(١٢٢,٤٦٧)	(٥٥٥,٢٨٦)	(٦٧٤,١٥١)
الاستهلاك وإهلاك انخفاض قيمة الشهرة	(١١٧,٣٥١)	(١٣٦,٩٩٩)	(٤,٩٢٨)	(٤,٣٧٠)	(١٢٢,٢٧٩)	(١٤١,٣٦٩)
والاستثمارات مخصص انخفاض قيمة المديونيات	(٥١٦,٨٨١)	(٥٢٩,٤٦٦)	-	-	(٥١٩,٨٨١)	(٥٢٩,٤٦٦)
مصروفات أخرى	(٢,٨٨٣,٣٥٦)	(٢,٩٨٧,٤٣٥)	(١٥١,٣٨٤)	(١٤٢,٤٧٥)	(٣,٠٣٤,٧٧٠)	(٣,١٢٩,٩١٠)
نتائج القطاع ربح/(خسارة)	٣٨٩,٨١٧	٣,٣٥٥,٠٤٣	١٧٢,٣٩٦	٩١٥,٠٩٤	٥٦٢,٢١٣	٤,٢٧٠,١٣٧
ب: أصول القطاع	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٣٣٠,٠٧١	-	-	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٣٣٠,٠٧١
استثمارات في شركة شقيقة	٢٥,٣٣٩,٦٨٧	٢٩,٥٧١,٩٢٩	٢,٦٣٨,٩١٢	٢,٨١١,٩٦٤	٢٧,٩٧٨,٥٩٩	٣٢,٤١٣,٨٩٣
استثمارات أخرى	١٢,٢٧٦,٤٦٤	١١,٤٤٧,٣٦٤	٧٢٨,٦٨٥	١,١٣٥,٠٦٤	١٣,٠٠٥,١٤٩	١٢,٥٨٢,٤٢٨
أصول أخرى	٥٢,٧٣٩,١٨٤	٥٤,٣٤٩,٣٦٤	٣,٣٦٧,٥٩٧	٣,٩٧٧,٠٢٨	٥٦,١٠٦,٧٨١	٥٨,٣٢٦,٣٩٢
إجمالي الأصول	٢٠,٢٩٦,٣٣٣	٢٢,٩٠٤,٣٢٧	١٠,١٣٥,٤٧٨	١٠,٥٦٣,٨١٤	٣٠,٤٣١,٨١١	٣٣,٤٦٨,١٥١
التزامات القطاع						

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٧ - العمليات المتوقعة

واحدة من الشركات التابعة "شركة المركز المالي ش م ع ع" قامت بتصفية شركة تابعة لها شركة فينكوروب لتنمية البنية التحتية ش م م، وبالتالي تم التخلص من الأصول. تصنف العمليات كعمليات متوقعة وفقا لمتطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٥ "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة". وقد أدرجت الشركة الدخل لمثل هذه العمليات المتوقعة تحت بند واحد في بيان الدخل.

(خسارة) / ربح السنة من العمليات المتوقعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٦,٠٠٠	٣٤,٨٩٠	الإيرادات
(١,١٠٠)	(٢,٧١٢)	مصروفات أخرى
-	(٥١,٩٠٠)	خسارة من بيع عقار استثماري
٣٤,٩٠٠	(١٩,٧٢٢)	أرباح قبل الضرائب
(٢٢٨)	-	المنسوبة إلى مصروفات ضريبة الدخل
٣٤,٦٧٢	(١٩,٧٢٢)	
-	(٧٩٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-	٧٩٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
-	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١