

#### 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	
	(%)	(%)		
	٢٠١٦	٢٠١٧		
الشركات التابعة				
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 وشركاتها التابعة
الشركات الشقيقة				
خدمات الضيافة	٣١	٣٢	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

#### 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 ٢٠١٧ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "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 "البيانات المالية". تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ووفقاً 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 ٢٠١٧ وتتنوع بأعمال المجموعة :
- للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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 للقرارات التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

- ١- ٢ أساس الإعداد (تابع)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل: إدراج الأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة
  - دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦
  - تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في معيار التقرير المالي الدولي ١٢
- لم يود تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية والفترات السابقة.

(د) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد  
المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

- معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين
- تحويلات عقارات استثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٤٠
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)
- معيار التقرير المالي الدولي ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى
- معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار استثمار على أساس الاستثمار
- لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٢ معاملات العملات الأجنبية وعوض الدفعات المقدمة
- لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل لإعفاءات المتبنين لأول مرة.

## 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 الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يجمع معيار التقرير المالي الدولي ٩ كل الجوانب الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط يتطلب التطبيق بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات عموماً بأثر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب وسوف لن تعيد بيان معلومات المقارنة. خلال سنة ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتأثير جميع الجوانب الثلاثة لمعيار التقرير المالي الدولي ٩. يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً، ويجوز أن يخضع للتغيرات الناجمة عن المعلومات المعقولة والمدعومة الإضافية التي سيتم إتاحتها للمجموعة في سنة ٢٠١٨ عندما ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩. وعموماً، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين فيما عدا أثر تطبيق متطلبات التصنيف وانخفاض القيمة الواردة في معيار التقرير المالي الدولي ٩.

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

## (١) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة تأثيراً جوهرياً على بيان المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقرير المالي الدولي ٩. تتوقع مواصلة قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. إن الأسهم المدرجة المحتفظ بها حالياً كمستحقة للبيع مع الأرباح والخسائر المسجلة في الدخل الشامل الآخر سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتوقع قياس أوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ حيث تتوقع المجموعة ليس فقط الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ولكن أيضاً لبيع مبلغ كبير على أساس متكرر نسبياً.

إن الأسهم في الشركات غير المدرجة ينوي الاحتفاظ بها للمستقبل المنظور. سوف تقوم المجموعة بتطبيق خيار عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، وبالتالي لن يكون لتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ تأثير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### (د) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك المديونيات التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات، وخلصت إلى أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩. وبالتالي، فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوبة.

### (٢) انخفاض القيمة

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أوراق دينها والنقد لدى البنوك والقروض والمديونيات التجارية إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى أعمارها. سوف تطبق المجموعة النهج المبسط وتسجل الخسائر المتوقعة طوال الأعمار على جميع المديونيات التجارية. قامت الإدارة بتحليل انخفاض القيمة وقد حددت أن الأثر لن يكون جوهرياً عند تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

### معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤، وتم تعديله في إبريل ٢٠١٦، ويؤسس نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة 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. معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بآثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة بتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام النهج المعدّل بآثر رجعي.

قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن التأثير ليس جوهرياً.

### معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إعفاءات الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الحواشيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيصبح المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما النهج بآثر رجعي بالكامل أو بآثر رجعي معدل. تسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض الإعفاءات.

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسبي الدولي ١٧.

في سنة ٢٠١٨، ستواصل المجموعة تقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على بياناتها المالية الموحدة.

## ٢-٢ أساس التجميع

يسري مفعول معيار التقرير المالي الدولي ١٦ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة معيار التقرير المالي الدولي ١٥. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام أهداف بآثر رجعي كامل أو بآثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض حالات الإعفاء.

في سنة ٢٠١٧، تخطط الشركة الأم والمجموعة لتقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على الشركة الأم والبيانات المالية للمجموعة.

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة").

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(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 الحيافة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيافة 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 بالحيافة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحويل للمقتناة والالتزامات والالتزامات العرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيافة. وعلى أساس حيافة بعد حيافة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

تدرج تكاليف الحيافة ذات العلاقة كمصروف عند تكبدها.

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

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة. 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.

بناءً على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٦، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات التابعة لغرض بياناتها 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(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.

(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. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادته 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 المتركمة 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.

بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٦، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

#### (أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

#### (ب) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملة 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 استيعادات بنود الممتلكات والمعدات بالمقارنة بين متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية بأرض ومبانٍ محتفظ بها من أجل الحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل ولا تشغلها 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

تتشأ 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 جميع الأعمال لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد المتوقعة ربحيتها من جميع 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص 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 المهيكل 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 بقائمة 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 زانداً 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 كافة 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 المهيكل 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 المدفوعات.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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 المهنكة

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) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويدير 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 كمتاحة 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 الجوهري 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 مخصوماً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ 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.

١٣-٢ 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.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ اقتراضات

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

١٦-٢ دافئيات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ 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 المخصصة 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.

١٨-٢ 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 المبدئي للشهرة، الإدراج المبدئي للأصول والالتزامات في معاملة لا تتعلق باندماج الأعمال والتي لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الأرباح الضريبية والفروق المتعلقة بالشركات التابعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة إلى المدى الذي لا يحتمل 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.

١٩-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني 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 كالالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات لخط التأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عمان وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العُمانيين 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ 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 جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ 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.

٢٣-٢ 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.

٢٤-٢ 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 ٣٠).

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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 التنفيذية 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 والالتزامات، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفوائد (الودائع البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والسحب على المكشوف وقروض لأجل من بنوك وقرض من حكومات). تعرض الأصول والالتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة للمجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

تحمل الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقرض من الحكومة معدل فائدة ثابتة. تعد الأصول أو الالتزامات التي تحمل معدل فائدة ثابت والتي تقاس بالتكلفة المهيمنة مستقلة عن التغيرات قصيرة الأجل لمعدلات الفائدة المطبقة. هذه الأصول والالتزامات 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 والقرض 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 منظم وترقب 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 ٥٢,١١٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٢,٤٥٤ ريال عماني) و ٥١,٩٢٧ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٢,٢٦١ ريال عماني).

الإلتزامات المالية:	٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
في ١ يناير	٧,٣٥٨,٧٨٤	٩,٦٢٢,٨٠٦	٧,٣٢٣,١٤٣	٩,٥٨١,١١٠	
في ٣١ ديسمبر	١٣,٤٨٦,٤٣٩	٧,٣٥٨,٧٨٤	١٣,٤٤٧,٥٩١	٧,٣٢٣,١٤٣	
المتوسط القائم	١٠,٤٢٢,٦١٥	٨,٤٩٠,٧٩٥	١٠,٣٨٥,٣٦٧	٨,٤٥٢,١٢٧	
تأثير ٥٠ نقطة أساسية على المتوسط	٥٢,١١٣	٤٢,٤٥٤	٥١,٩٢٧	٤٢,٢٦١	

##### 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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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. ويتم مراقبة أوضاع السوق للمجموعة بشكل عام بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالسوق على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار ويتم 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.

ويُلخص 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 للتطابق التاريخي مع المؤشر:

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٩٥,٤١٤	٤٦١,٨٣٠	٣٣٨,٥٢٤	٣٦٨,٦٩٧	سلطنة عمان
١٥,٦٢٩	١٠,٧١٦	-	-	الهند
٤٧٨,٦٩٩	٤٢٨,٦٧٤	٧٦,٢١٩	٧٦,٨٢٦	دول مجلس التعاون الخليجي
٨٨٩,٧٤٢	٩٠١,٢٢٠	٤١٤,٧٤٣	٤٤٥,٥٢٣	الإجمالي

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٤٨,٥٨٠	٢١٢,٣٧٩	٢٤٨,٥٨٠	٢١٢,٣٧٩	سلطنة عمان
٣٤,١٥٩	٣٤,١٩٦	٣٤,١٥٩	٣٤,١٩٦	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٨٢,٧٣٩	٢٤٦,٥٧٥	٢٨٢,٧٣٩	٢٤٦,٥٧٥	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 كمستحقة للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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 وتصنيف "P2" 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٩٥,٨٠٦	٩٥,٩١٣	١,٧٠١,١٤٥	٩٥,٩١٣	P-١
٢٣,١٨٠	٢٥,٧٧٢	٢٣,١٨٠	١,٢١٤,٧٢٧	P-٢
	٤,٢٩٧		٤,٢٩٧	P-٣
٢١٨,٩٨٦	١٢٥,٩٨٢	١,٧٢٤,٣٢٥	١,٣١٤,٩٣٧	

باقي الرصيد في النقد وما يماثل النقد هو نقد بالصندوق. حيث لا توجد هناك ودائع طويلة الأجل، فلا يتم تطبيق التصنيف الطويل الأجل على حدة.

##### (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 الملتمزم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متمثلاً بتسهيلات اقتراض 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 التعاقدى. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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 ٢٠١٧	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 بنوك	١,٣٥٩,٨٥١	-	-	-	١,٣٥٩,٨٥١
دائنيات تجارية وأخرى	١,٣٩٨,٣٩٣	١٠٦,٧٩٧	١٧١,٧٦١	٤٨١,٤٨٢	٢,١٥٨,٤٣٣
قروض لأجل	٨,١٠٤,٢٦٨	١,٣٢٠,٤٥٥	٧,٠٠١,٧٣٦	٣٣٣,٣٤٠	١٦,٧٥٩,٧٩٩
قروض من حكومات	-	١,٦٥٧,٠٠٠	٤,٤٩٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	١٠,٨٦٢,٥١٢	٣,٠٨٤,٢٥٢	١١,٦٦٩,٤٩٧	١٣,٣١٤,٨٢٢	٣٨,٩٣١,٠٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	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 بنوك	١,٠٠٧,٥٨٣	-	-	-	١,٠٠٧,٥٨٣
دائنيات تجارية وأخرى	١,٩١٥,١٩٦	١٠٤,١١٥	١٢٦,٧٧٩	٤٣١,٨٤٢	٢,٥٧٧,٩٣٢
قروض لأجل	٤,٦٣٦,٠٤٤	٤٠٨,١٣٢	٢,٢٥٨,٤٢٩	-	٧,٣٠٢,٦٠٥
قروض من حكومات	-	١,٢٢٦,٠٠٠	٣,٦٨١,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٧,٥٥٨,٨٢٣	١,٧٣٨,٢٤٧	٦,٠٦٦,٢٠٨	١٤,١٧٧,٨٤٢	٢٩,٥٤١,١٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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 بنوك	١,٣٢١,٠٠٣	-	-	-	١,٣٢١,٠٠٣
دائنيات تجارية وأخرى	٢٥٤,٥٨٤	٧٤,٦٩٧	١٧١,٧٦١	٣٣١,٦٥٢	٨٣٢,٦٩٤
قروض لأجل	٧,٩٢٢,٥٩٢	٧٥٩,٢٨١	٣,٦٣٨,٠٩٧	٣٣٣,٣٤٠	١٢,٦٥٣,٣١١
قروض من حكومات	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٩,٤٩٨,١٧٩	٨٣٣,٩٧٨	٦,٣٠٩,٨٥٨	١٣,١٦٤,٩٩٢	٢٩,٨٠٧,٠٠٧



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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	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 بنوك	٩٧١,٩٤٢	-	-	-	٩٧١,٩٤٢
دائيات تجارية وأخرى	٦٨٦,٣٥٢	٧٨,٩٨٠	١٢٦,٧٧٩	٢٩٦,٤٦٤	١,١٨٨,٥٧٥
قروض لأجل	٤,٦٠٨,٦٤٧	٣٢٥,٩٤٠	١,٨٠٩,٩٢١	-	٦,٧٤٤,٥٠٧
قروض من حكومات	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٦,٢٦٦,٩٤١	٤٠٤,٩٢٠	٤,٤٣٦,٧٠٠	١٢,٧٩٦,٤٦٤	٢٣,٩٠٥,٠٢٥

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.

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٢,٣٢٣,١٤٣	٢٨,٤٤٧,٥٩١	٢٦,٠١١,٧٨٤	٣٢,١٣٩,٤٣٩	إجمالي الاقتراضات
(٢٢١,٠٩١)	(١٢٨,١٤٠)	(١,٧٢٨,٠٢١)	(١,٣١٧,٤٥٢)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٢,١٠٢,٠٥٢	٢٨,٣١٩,٤٥١	٢٤,٢٨٣,٧٦٣	٣٠,٨٢١,٩٨٧	صافي الدين
٢١,٠٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤	٢١,٠٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤	إجمالي حقوق المساهمين
٤٣,١٥٢,٥٥٥	٤٧,٩٠٤,٩٣٥	٤٥,٣٣٤,٢٦٦	٥٠,٤٠٧,٤٧١	إجمالي رأس المال
%٥١,٢	%٥٩,١	%٥٣,٦	%٦١,١	نسبة المديونية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بالنسبة للأدوات المالية التي تقاس بقيمة 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).

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى ١ ريال عُُماني	المستوى ٣ ريال عُُماني	إجمالي ريال عُُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧,٧٩٤,٨٥٣	٦,٧٣٨	١٧,٨٠١,٥٩١
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٦٥٤,٧٧٥	٧,٣٧٢,٩٤٥	١٣,٠٢٧,٧٢٠
	٢٣,٤٤٩,٦٢٨	٧,٣٧٩,٦٨٣	٣٠,٨٢٩,٣١١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨,٠٢٤,٣٨٤	٦,٧٣٨	١٨,٠٣١,١٢٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٩٣١,٤٨٥	٧,٢١٣,٣٢٤	١٢,١٤٤,٨٠٩
أصول مالية متاحة للبيع	٢٢,٩٥٥,٨٦٩	٧,٢٢٠,٠٦٢	٣٠,١٧٥,٩٣١
الشركة الأم ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٢٩٤,٨٦٥	-	٨,٢٩٤,٨٦٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥,٦٥٤,٧٧٥	٦,٨٦٤,٥٧٣	١٢,٥١٩,٣٤٨
أصول مالية متاحة للبيع	١٣,٩٤٩,٦٤٠	٦,٨٦٤,٥٧٣	٢٠,٨١٤,٢١٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٩١٠,٤٥١	-	٨,٩١٠,٤٥١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٩٣١,٤٨٥	٦,٦٦٥,٢٧٢	١١,٥٩٦,٧٥٧
أصول مالية متاحة للبيع	١٣,٨٤١,٩٣٦	٦,٦٦٥,٢٧٢	٢٠,٥٠٧,٢٠٨

تم إدراج القروض غير المحملة بفوائد والقروض المدعومة من الحكومات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. يتم تقدير القيمة العادلة للمقابل المستلم خصم الدفعات المستقبلية وفقاً للمعدلات المطبقة عند بدء هذه القروض. يتم الحصول على الاقتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق وبعاد 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 ناقصة أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصة 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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣.٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	التفاصيل
٦,٥٨٨,٩٠٠	٦,٦٦٥,٢٧٢	٧,١٠٥,٦٤٤	٧,٢١٣,٣٢٤	في ١ يناير
٢٤٦,٠٠٠	-	٢٤٦,٠٠٠	-	مشتريات خلال العام
(١٣٠,٧٨٥)	(٣٤,٢٤٩)	(١٣٠,٧٨٥)	(٩٨,٣٠٧)	مبيعات خلال العام
٢٢٢,٩٦٧	٣٧١,٣٢٩	٢٥٤,٢٧٥	٣٩٥,٧٠٨	أرباح غير محققة
(٢٦١,٨١٠)	(١٣٧,٧٨٠)	(٢٦١,٨١٠)	(١٣٧,٧٨٠)	ناقصاً: انخفاض القيمة المحمل
٦,٦٦٥,٢٧٢	٦,٨٦٤,٥٧٣	٧,٢١٣,٣٢٤	٧,٣٧٢,٩٤٥	٣١ ديسمبر

٤.٣ الأدوات المالية حسب الفئة

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية محتفظة حتى تاريخ الإستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات محتفظة بالتكلفة المطفاة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
الأصول	-	-	-	-	-
نقد وما يماثل النقد	-	-	-	-	١,٣١٧,٤٥٢
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقنماً)	-	-	-	-	٣,٠٦٠,٦٤٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧,٨٠١,٥٩١	-	-	-	١٧,٨٠١,٥٩١
أصول مالية متاحة للبيع	-	١٣,٠٢٧,٧٢٠	-	-	١٣,٠٢٧,٧٢٠
أصول مالية محتفظة حتى تاريخ الإستحقاق	-	-	٣,٢٥٠,٥٠٥	-	٣,٢٥٠,٥٠٥
	١٧,٨٠١,٥٩١	١٣,٠٢٧,٧٢٠	٣,٢٥٠,٥٠٥	٤,٣٧٨,٠٩٨	٣٨,٤٥٧,٩١٤

الالتزامات المالية  
ريال عُمانى

١,٣٥٩,٨٥١
١,٦٧٦,٩٤٧
١٢,١٢٦,٥٨٨
١٨,٦٥٣,٠٠٠
٣٣,٨١٦,٣٨٦

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 ٢٠١٧ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)  
٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية متاحة للبيع	قروض ومديونيات محتفظة بالتكلفة المطفاة	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
١٨,٠٣١,١٢٢	-	-	١,٧٢٨,٠٢١	١,٧٢٨,٠٢١
١٢,١٤٤,٨٠٩	-	-	٢,٣٣٢,٩٦٩	٢,٣٣٢,٩٦٩
١٨,٠٣١,١٢٢	-	-	-	١٨,٠٣١,١٢٢
-	١٢,١٤٤,٨٠٩	-	-	١٢,١٤٤,٨٠٩
١٨,٠٣١,١٢٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩	٤,٠٦٠,٩٩٠	٣٤,٢٣٦,٩٢١

الالتزامات المالية  
ريال عُُماني

١,٠٠٧,٥٨٣  
٢,١٤٦,٠٩٠  
٦,٣٥١,٢٠١  
١٨,٦٥٣,٠٠٠  
٢٨,١٥٧,٨٧٤

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

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية متاحة للبيع	أصول مالية محتفظة حتى تاريخ الإستحقاق	قروض ومديونيات محتفظة بالتكلفة المطفاة	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٨,٢٩٤,٨٦٥	-	-	-	١٢٨,١٤٠	١٢٨,١٤٠
-	-	-	-	٦٠٥,٥٥١	٦٠٥,٥٥١
٨,٢٩٤,٨٦٥	-	-	-	-	٨,٢٩٤,٨٦٥
-	١٢,٥١٩,٣٤٨	-	-	-	١٢,٥١٩,٣٤٨
-	-	-	٣,٢٥٠,٥٠٥	-	٣,٢٥٠,٥٠٥
٨,٢٩٤,٨٦٥	١٢,٥١٩,٣٤٨	٣,٢٥٠,٥٠٥	٧٣٣,٦٩١	٢٤,٧٩٨,٤٠٩	٢٤,٧٩٨,٤٠٩

الالتزامات المالية  
ريال عُُماني

١,٣٢١,٠٠٣  
٥٠١,٠٤٢  
١٢,١٢٦,٥٨٨  
١٥,٠٠٠,٠٠٠  
٢٨,٩٤٨,٦٣٣

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أصول مالية متاحة للبيع	قروض ومديونيات	الإجمالي ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
<b>الأصول</b>			
نقد وما يماثل النقد	-	٢٢١,٠٩١	٢٢١,٠٩١
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)	-	٥٨٥,٧٦٤	٥٨٥,٧٦٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,٩١٠,٤٥١	-	٨,٩١٠,٤٥١
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	١١,٥٩٦,٧٥٧
	٨,٩١٠,٤٥١	٨٠٦,٨٥٥	٢١,٣١٤,٠٦٣
<b>الالتزامات</b>			
سحب على المكشوف من بنوك	٩٧١,٩٤٢	-	٩٧١,٩٤٢
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)	٨٩٢,١١١	-	٨٩٢,١١١
قروض لأجل	٦,٣٥١,٢٠١	-	٦,٣٥١,٢٠١
قروض من الحكومات	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٣,٢١٥,٢٥٤	-	٢٣,٢١٥,٢٥٤

### ٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات باستمرار بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، متضمنة توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة حسب الظروف.

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية نظراً لكونها تقديرات. التقديرات والافتراسات التي لها مخاطر جوهرية بالتسبب بإجراء تسويات جوهرية على القيم الدفترية لهذه الأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه.

#### (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 جوهرية. 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. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحداث توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الحسابات استخدام تقديرات (إيضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة الأم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقدرت بأنه يتطلب انخفاض قيمة بمقدار ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني (٢٠١٦: ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني). الأصول غير الملموسة الواردة في البيانات المالية الموحدة تتعلق بشهرة شركة تابعة ناشئة من دمج الأعمال. قامت الشركة التابعة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة وقدرت بأنه غير مطلوب أي انخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، احتساب القيمة في الاستخدام قدم إلى رئيس الغرفة مبلغ وقدره ٠,٩ مليون ريال عماني. بناءً على تقدير الإدارة إن الشهرة لم تتخفف قيمتها لأن المبلغ القابل للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(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. يقدر 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

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني	
٢,١٠٥	٢,١٥٨	٣,٦٩٦	٢,٥١٥	نقدية بالصندوق
-	٨٣,٧٦٠	-	٨٣,٧٦٠	ودائع وكالة
٢١٨,٩٨٦	٤٢,٢٢٢	١,٧٢٤,٣٢٥	١,٢٣١,١٧٧	حسابات جارية وتحت الطلب
٢٢١,٠٩١	١٢٨,١٤٠	١,٧٢٨,٠٢١	١,٣١٧,٤٥٢	

- (أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٦ - ٠,٥% سنوياً).  
(ب) تحمل ودائع الوكالة فائدة بسعر ٢% سنوياً.  
(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٦٨٦ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٩٢,٧٠٤ ريال عُُماني) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.  
(د) لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما يماثل النقد من المبالغ كالتالي:

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني	
٢٢١,٠٩١	١٢٨,١٤٠	١,٧٢٨,٠٢١	١,٣١٧,٤٥٢	أرصدة نقدية وبنكية
(٩٧١,٩٤٢)	(١,٣٢١,٠٠٣)	(١,٠٠٧,٥٨٣)	(١,٣٥٩,٨٥١)	سحب على المكشوف من بنوك
(٩٢,٧٠٤)	(٩٢,٦٨٦)	(٩٢,٧٠٤)	(٩٢,٦٨٦)	(إيضاح ٢٠)
(٨٤٣,٥٥٥)	(١,٢٨٥,٥٤٩)	٦٢٧,٧٣٤	(١٣٥,٠٨٥)	رصيد بنكي مقيد

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني	
٧٦,٥٠٧	٢٧,٥٤٨	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	- مستحق من شركات تابعة وشقيقة
-	-	١,٧٧٥,٧٠٦	٢,٤٢٨,٤٤٦	مديونيات تجارية
-	-	(٩٥,٩١٧)	(٨٥,٩٣١)	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
-	-	١,٦٧٩,٧٨٩	٢,٣٤٢,٥١٥	
٣٢١,٢٨٩	٥١٩,٤١٢	٣٨٩,٦٩٢	٦٣٢,٧١٠	مديونيات أخرى
(٢٢٣,٩٣٥)	(١٣٠,٨٧٥)	(٢٢٣,٩٣٥)	(١٣٠,٨٧٥)	انخفاض قيمة مديونيات أخرى
٩٧,٣٥٤	٣٨٨,٢٦٧	١٦٥,٧٥٧	٥٠١,٨٣٥	
٤١١,٩٠٣	١٨٩,٧٣٥	٤١١,٩٠٣	١٨٩,٧٣٥	مبالغ مقدمة لإنشاء المباني
٥٣,٢٦٦	١٢٧,٥٨١	١٠٨,٦٥٨	١٢٥,٧٠٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٣٩,٠٣٠	٧٣٣,١٣١	٢,٤٤١,٦٢٧	٣,٢٢٦,٣٥٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

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

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
٢٢٣,٩٣٥	٢٢٣,٩٣٥	٣١٩,٨٥٢	٣١٩,٨٥٢	١ يناير
-	-	-	١٦,٧٦٧	محمل للسنة
-	(٩٣,٠٦٠)	-	(١٠٠,٨١٣)	معكوس خلال السنة
-	-	-	(١٩,٠٠٠)	مديونيات مشطوبة
٢٢٣,٩٣٥	١٣٠,٨٧٥	٣١٩,٨٥٢	٢١٦,٨٠٦	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مديونيات تجارية تبلغ ٥٩٦,٩٦٨ ريال عماني (٢٠١٦ - ٦٢٥,٦٦٢ ريال عماني) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مديونيات تجارية قدرها ١,٧٤٥,٥٤٧ ريال عُمانى (٢٠١٦ - ١,٠٥٤,١٢٧ ريال عُمانى) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حديث من العجز عن الدفع.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مديونيات تجارية بقيمة ٨٥,٩٣١ ريال عماني (٢٠١٦ - ٩٥,٩١٧ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٦٦,٣٧% من إجمالي المديونيات التجارية من ستة عملاء (٢٠١٦ - ٨٥% 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 كالاتي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٨,٦٤٤,٠٥٤	٨,٩١٠,٤٥١	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١٨,٠٣١,١٢٢	في ١ يناير
١,٩٢٨,٥١٥	٥٨٨,٦٧٥	١٦,٣٣٠,٣٤١	٦,٠٧٦,٦٦٧	مشتريات خلال العام
(٢,٠٣٥,٧٨٨)	(٤٩٧,٥٨٨)	(١٤,٠٨٥,٨٠٥)	(٥,٤٨٩,٧٧٨)	مبيعات خلال العام
٣٧٣,٦٧٠	(٧٠٦,٦٧٣)	٨٣٨,٧٩٢	(٨١٦,٤٢٠)	(خسائر) أرباح غير محققة
٨,٩١٠,٤٥١	٨,٢٩٤,٨٦٥	١٨,٠٣١,١٢٢	١٧,٨٠١,٥٩١	في ٣١ ديسمبر
(٨٥,٧٦٥)	٤,٦٠٨	(٥٤٠,٤٨٠)	(١٦٧,٦٨٦)	(خسائر) أرباح محققة عند البيع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٣٧٣,٩٣٦	٦,٧٧٠,٤٨٣	٩,٢٣٦,٥٩٥	٧,٩٠٨,٢٨٤	ريال عماني
١,٥٣٦,٥١٥	١,٥٢٤,٣٨٢	٤,٢٠٥,٣٨٧	٤,٧٩٢,١٢١	درهم إماراتي
-	-	٣,٢٤٠,٦٧٢	٣,٨٧٢,٣٦١	ريال سعودي
-	-	١,١٢٧,٤١٧	٩٠٩,٥٠٥	ريال قطري
-	-	٢١٤,٣١٣	٣١٢,٥٨٢	روبية هندية
-	-	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	دولار أمريكي
٨,٩١٠,٤٥١	٨,٢٩٤,٨٦٥	١٨,٠٣١,١٢٢	١٧,٨٠١,٥٩١	

(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 ٥,٧٣١,٧٠٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ٣,٩٧٢,١٧٧ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و ٢٣).

٨ - أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١,٢٥١,٩٩٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	١١,٢٦٨,٧٤٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	في ١ يناير
٤٦٩,٧٤٤	٨٢٠,٦٥٦	٤٦٩,٧٤٤	٨٢٠,٥٦٥	مشتريات خلال العام
(١٣٠,٧٨٥)	(٣٤,٢٤٩)	(١٣٠,٧٨٥)	(٩٨,٣٠٦)	مبيعات خلال العام
٣٦٠,٧٥٠	٢٩٣,٧٣٧	٣٩٢,٠٥٨	٣١٨,١١٤	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	انخفضت قيمتها خلال العام
١١,٥٩٦,٧٥٧	١٢,٥١٩,٣٤٨	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٣,٠٢٧,٧٢٠	في ٣١ ديسمبر
٧٣,٧١٠	١١٧,٨٦١	٧٣,٧١٠	١١٧,٨٦١	أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية المتاحة للبيع منفذة بالعملات التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٤٠٧,١٤٤	١١,٣٣٤,٦١٧	١٠,٧٦٧,٢٠٢	١١,٧٢١,٨٩٧	ريال عماني
١,١٨٩,٦١٣	١,١٨٤,٧٣١	١,١٨٩,٦١٣	١,١٨٤,٧٣١	درهم إماراتي
-	-	١٨٧,٩٩٤	١٢١,٠٩٢	يورو
١١,٥٩٦,٧٥٧	١٢,٥١٩,٣٤٦	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٣,٠٢٧,٧٢٠	

(ب) إن أصول مالية متاحة للبيع للشركة الأم تشمل إستثمارات غير مدرجة بمقدار ٦,٨٦٤,٥٧٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٦,٦٦٥,٢٧٢ ريال عماني) ترى الإدارة بأن القيمة الدفترية لهذه الأصول المالية تقارب قيمها العادلة. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح ٩ حول هذه البيانات المالية.

(ج) قامت الشركة الأم برهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٥,٦٤٩,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ٣,٨٨٣,٢٩٠ ريال عماني) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاحين ٢١ و ٢٣).



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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات

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

(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:			
١٠	١٢,١٣٠,٤٣٠	٤,٧٧٩,٣٨٩	٤,١١٥,٥٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بنك مسقط ش.م.ع			
١٢	١١,٥٥٢,٧٩٢	٥,٤٥٢,٩١٨	٤,١١٥,٥٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بنك مسقط ش.م.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١١	١٢,١٣٠,٤٣٠	٤,٧٧٩,٣٨٩	٤,١١٥,٥٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بنك مسقط ش.م.ع			
١٣	١١,٥٥٢,٧٩٢	٥,٤٥٢,٩١٨	٤,١١٥,٥٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بنك مسقط ش.م.ع			

(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:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٧٤٥,١٢١	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٨٦٥,٥٨٦	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٧٤٥,١٢١	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٨٦٥,٥٨٦	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع			



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٦		٢٠١٧		٢٠١٧	
التكلفة الأصلية	ريال عماني	ريال عماني	الإجمالي	أصول مالية	أصول مالية بالبقية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,١٨٦,٣٨١	٧,٥٨١,٢٢٩	٨٣٢,٢٢٣	٧,٨٥١,٣٥٨	١,٧٠١,٢٠٤	٦,١٥٠,١٥٤
١,٦٢٥,١٢٩	١,٨٥٨,٩٢٢	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤٦,٢٧٨	١,٧٥٨,٩٩٨	٨٧,٢٨٠
١,٥٥٠,٦٨٨	٢,١٨١,٣٢٩	١,٥٧٤,٢٦٩	٢,٠٤٤,٤٤٨	١,٥١١,٣٩٩	٥٣٣,٠٤٩
٩,٣٦٢,١٩٨	١١,٦٢١,٥١٠	٤,٢٤٧,٥٧٣	١١,٧٤٢,٠٨٤	٤,٩٧١,٦٠١	٦,٧٧٠,٤٨٣
٣٦٨,٧٤٠	٤٥٢,١٧٤	١٢٧,٦٤١	٣٩٣,٥٦٩	١٢٦,٩٠٣	٢٦٦,٦٦٦
٩٨٢,٥٩٦	١,٦٦٣,٦٣٨	٥٥٦,٢٧١	١,٨١٣,٩٨٧	٥٥٦,٢٧١	١,٢٥٧,٧١٦
١٣٣,٨١٩	١٠٤,٦١٤	-	-	-	-
١,٤٨٥,١٥٥	٢,٢٢٠,٤٢٦	٦٨٢,٩١٢	٢,٩٠٧,٥٥٦	٦٨٢,٩١٢	١,٥٢٤,٣٨٢
٢٥٩,٢٩٨	٣٩٧,٦٥٦	٣٩٧,٦٥٦	٣٩٧,٦٥٦	٣٩٧,٦٥٦	-
٢,٨١٤,٣٥٦	٣,٣٢٢,٦١٢	٣,٣٢٢,٦١٢	٣,٥٤١,٥٠٠	٣,٥٤١,٥٠٠	-
٢,٤٣٩,٣٠٢	٢,٤٣٩,٣٠٢	٢,٤٣٩,٣٠٢	٢,٤٥٨,٦٠٩	٢,٤٥٨,٦٠٩	-
٥,٥١٢,٩٥٧	٦,١٥٩,٥٧١	٦,١٥٩,٥٧١	٦,٣٦٣,٠١٦	٦,٣٦٣,٠١٦	-
٥٣٣,٩٧٠	٥٥٥,٧٠١	٥٥٥,٧٠١	٥٥٥,٥٥٧	٥٥٥,٥٥٧	-
٥٣٣,٩٧٠	٥٥٥,٧٠١	٥٥٥,٧٠١	٥٥٥,٥٥٧	٥٥٥,٥٥٧	-
١٦,٨٩٤,٢٨٠	٢٠,٥٠٧,٢٠٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	٢٠,٨١٤,٢١٣	١٢,٥١٩,٣٤٨	٨,٢٩٤,٨٦٥



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	ش.م.ع.ع	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	الإجمالي	ريال عماني ٢٠١٦
شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع	٢٠١٦	٢٠١٧	ش.م.ع.ع	٢٠١٦	٢٠١٧	الإجمالي	٢٠١٦
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
٢١,٨٢٩,٤٠٧	٢١,٠٣٠,٣٥٦	١٨,٩٢٤,٦٣٢	١٧,٩٥٦,٧١٧	٤٠,٧٥٤,٠٣٩	٣٨,٩٨٧,٠٧٣	٣٨,٩٨٧,٠٧٣	٣٨,٩٨٧,٠٧٣
٨٦٨,٠٠٠	٥,٨٨٧,٦٨٩	١١٨,١٩١	٢,٥٣٦,٤١٩	٩٨٦,١٩١	٨,٤٢٤,١٠٨	٨,٤٢٤,١٠٨	٨,٤٢٤,١٠٨
-	٧,٠٠٨,٠١٨	-	-	-	٧,٠٠٨,٠١٨	٧,٠٠٨,٠١٨	٧,٠٠٨,٠١٨
-	٣,٣٤٤	-	-	-	٣,٣٤٤	٣,٣٤٤	٣,٣٤٤
-	(١٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٦٤,٥٣٦)	(١,٥٦٨,٥٠٤)	(٢,١٦٤,٥٣٦)	(١٣,٦٦٨,٥٠٤)	(١٣,٦٦٨,٥٠٤)	(١٣,٦٦٨,٥٠٤)
٢٢,٦٩٧,٤٠٧	٢١,٨٢٩,٤٠٧	١٦,٨٧٨,٢٨٧	١٨,٩٢٤,٦٣٢	٣٩,٥٧٥,٦٩٤	٤٠,٧٥٤,٠٣٩	٤٠,٧٥٤,٠٣٩	٤٠,٧٥٤,٠٣٩
حصص في شركات شقيقة	٣١,٧٢	٣١,١٧	٢٠,٩٧	٢٠,٩١	-	١٠,٧٦١,١٢٨	١٠,٧٦١,١٢٨
الحيازة - %	٧,٢٠٠,٢٣٥	٦,٨٠٤,٧٣٤	٣,٥٣٨,٩٩٤	٣,٩٥٦,٣٩٤	١٠,٧٣٩,٢٢٩	٣,٩٥٦,٣٩٤	٣,٩٥٦,٣٩٤
- ريال عماني	٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٦٧٦,٠٢٨	٩٩١,٣٨١	٩٨٠,٦٧٨	٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨
الشهرة	٩,٩١٣,٤٦٢	٩,٤٨٠,٧٦٢	٤,٥٣٠,٣٧٥	٤,٩٣٧,١٣٢	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧
القيمة الدفترية	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,١٦٨,٥٦٣	٢,٧٤٢,٥٧٣	٢,٧٢١,٥٩٤	٨,٠٧٠,٩٤٠	٨,٠٧٠,٩٤٠	٨,٠٧٠,٩٤٠
التكلفة	-	٣,٧٧١,٧٨٥	٤٥٢,٥٢٥	٣٢٧,٩١٧	٤٥٢,٥٢٥	٤٥٢,٥٢٥	٤٥٢,٥٢٥
توزيعات نقدية مستلمة	٣٧٢,٩٥٧	٤,٠٢٠,٧١٨	٢٤,٧٨٩	٥٣,٣٠٤	٢٩٧,٧٤٦	٢٩٧,٧٤٦	٢٩٧,٧٤٦
حصة في النتائج							

\* الأصول في أول المدة لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع لا تتضمن ٩٢٦,٤٧٢ 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 ٢٠١٧ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

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

٢٠١٦ الشركة الأم (البيانات)	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عماني	
١٣,٩٦٦,٥١٤	٧,٨٩٠,١٥٧	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٣,٩٦٦,٥١٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	في ١ يناير
-	-	١٨٠,٧٨٢	-	١٨٠,٧٨٢	مستحقات
١,١٤٧,٠٦١	-	٢٩٧,٧٤٦	١,١٤٧,٠٦١	٢٩٧,٧٤٦	الحصة من الأرباح
٣,٤٠٣,٩٦١	-	-	٣,٤٠٣,٩٦١	-	حصة من ربح بيع عقار فندق من قبل شركة شقيقة بعد الضرائب
٤,٥٥١,٠٢٢	-	٢٩٧,٧٤٦	٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	
(٤,٠٩٩,٧٠٢)	-	(٤٥٢,٥٢٥)	(٤,٠٩٩,٧٠٢)	(٤٥٢,٥٢٥)	توزيعات أرباح مستلمة
١٤,٤١٧,٨٣٤	٧,٨٩٠,١٥٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٤,٤٤٣,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني (٢٠١٦) - ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني).

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ١٢,٢٣٧,٥٨٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٥,٥١٥,٧٥٨ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢٠ و ٢٢).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

نسبة الحيازة %	التكلفة ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة ريال عماني	التكلفة المعدلة ريال عماني	القيمة الدفترية الافتتاحية ريال عماني	الحصة من الناتج ريال عماني	احتياطي القيمة العادلة ريال عماني	انخفاض القيمة ريال عماني	القيمة الدفترية الختامية ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٧								
صندوق مجان لرأس المال	١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٢,٩٢٧,١٣٥	(١٠٨,٤٦٢)	-	-	٢,٨١٨,٦٧٣
الغمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	-	(٥٥٥,٠٩٨)	(٤٣,٢٨٣)	-	-	(٥٩٨,٣٨١)
شركة المركز المالي ش.م.ع	٥,٠٨٣,٥٩١	٣٤٥,٩٠٠	٤,٧٣٧,٦٩١	٤,٩٣١,٤٤٧	(١٨٢,٦٥٣)	١٢,٤٨٠	(١٣٨,٣٦٠)	٤,٦٢٢,٩١٤
	٨,١١٢,٣٩٧	١,٩٦٢,٦٤٧	٦,١٤٩,٧٥٠	٧,٣٠٣,٤٨٤	(٣٣٤,٣٩٨)	١٢,٤٨٠	(١٣٨,٣٦٠)	٦,٨٤٣,٢٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦								
صندوق مجان لرأس المال	١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	-	-	-	-	-
الغمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	-	-	-	-	-	-
شركة المركز المالي ش.م.ع	٥,٠٨٣,٥٩١	٣٤٥,٩٠٠	٤,٧٣٧,٦٩١	-	-	-	-	-
	٨,١١٢,٣٩٧	١,٩٦٢,٦٤٧	٦,١٤٩,٧٥٠	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعاد بينها)								
صندوق مجان لرأس المال	١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٣,٠١٧,٧٤٨	(٩٠,٦١٣)	-	-	٢,٩٢٧,١٣٥
الغمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	-	(٤٥٠,٧٧٥)	(١٠٤,٣٢٣)	-	-	(٥٥٥,٠٩٨)
شركة المركز المالي ش.م.ع	٥,٠٨٣,٥٩١	٣٤٥,٩٠٠	٤,٧٣٧,٦٩١	٥,٢٢٩,٦٢٩	(١٠٦,٦٧٢)	١٢,٠٣٠	(٢٠٧,٥٤٠)	٤,٩٣١,٤٤٧
	٨,١١٢,٣٩٧	١,٩٦٢,٦٤٧	٦,١٤٩,٧٥٠	٧,٧٩٦,٦٠٢	(٣٠١,٦٠٨)	١٢,٠٣٠	(٢٠٧,٥٤٠)	٧,٣٠٣,٤٨٤

(ب) التكلفة الأصلية للاستثمار في فيكتوري ببلغ ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تشمل الشهرة بمقدار ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني. من هذا مبلغ وقدره ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني (٢٠١٦: ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني) قد تم تقديره كإعفاء في القيمة وتم تحميله في بيان الدخل خلال سنة ٢٠١٧. الشهرة المتبقية بمقدار ٨٩٩,٣٤٤ ريال عماني يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ج) قامت الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢٠ و ٢٢).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(هـ) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

الإجمالي	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	الغذائية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.*		ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	صندوقى مجان لرأس المال		ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع		ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٧	بيان المركز المالي الملخصة الأصول
			(المُعَاد بِيَاتِهَا)	(المُعَاد بِيَاتِهَا)											
١,٥٠٦,٩٣٠	١,١٨٩,٣١٧	٣٨٠,٤٤٩	٤٩٤,٦٤٦	١٤٢,٠٣٤	٥١,٧٠٥	٩٨٤,٤٤٧	٦٤٢,٩٦١	٩٨٤,٤٤٧	٦٤٢,٩٦١	٩٨٤,٤٤٧	٦٤٢,٩٦١	٩٨٤,٤٤٧	٦٤٢,٩٦١	٩٨٤,٤٤٧	٦٤٢,٩٦١
٩,٦٦٨,٧٢٣	١٠,٠١٥,٠٩٧	-	-	٣,٠٦٦,٤١٧	٣,٠٦٥,٧١٧	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦	٦,٠٦٠,٣٠٦
٥,٢١٠,٣٤٠	٥,٨٠٢,٣٢٢	٢,٩١٧,٣٢٧	٢,٧٩٥,٩٩٣	٦,٠١٩	٥,٨٦٥	٢,٢٨٦,٩٩٤	٣,٠٠٠,٤٦٤	٢,٢٨٦,٩٩٤	٣,٠٠٠,٤٦٤	٢,٢٨٦,٩٩٤	٣,٠٠٠,٤٦٤	٢,٢٨٦,٩٩٤	٣,٠٠٠,٤٦٤	٢,٢٨٦,٩٩٤	٣,٠٠٠,٤٦٤
١٦,٣٨٥,٩٩٣	١٧,٠٠٦,٧٣٩	٣,٢٩٧,٧٧٦	٣,٢٩٠,٦٣٩	٣,٢١٤,٤٧٠	٣,١٢٣,٢٨٧	٩,٨٧٣,٧٤٧	١٠,٥٩٢,٨٠٥	٩,٨٧٣,٧٤٧	١٠,٥٩٢,٨٠٥	٩,٨٧٣,٧٤٧	١٠,٥٩٢,٨٠٥	٩,٨٧٣,٧٤٧	١٠,٥٩٢,٨٠٥	٩,٨٧٣,٧٤٧	١٠,٥٩٢,٨٠٥
٥,٠٧٨,٠٠٧	٥,٠١٧,٥٨٧	٣,٩٨٤,٤٦٠	٤,٠٣٠,٨٢٧	٤٣,٤٨٠	٧٠,٦٨٥	١,٠٥٠,٦٧	٩١٦,٠٣٥	١,٠٥٠,٦٧	٩١٦,٠٣٥	١,٠٥٠,٦٧	٩١٦,٠٣٥	١,٠٥٠,٦٧	٩١٦,٠٣٥	١,٠٥٠,٦٧	٩١٦,٠٣٥
١١,٣٠٧,٩٨٦	١١,٩٨٩,١٤٤	(٦٨٦,٦٨٤)	(٧٤٠,٢٢٨)	٣,١٧٠,٩٩٠	٣,٠٥٢,٦٠٢	٨,٨٢٣,٦٨٠	٩,٦٧٦,٧٧٠	٨,٨٢٣,٦٨٠	٩,٦٧٦,٧٧٠	٨,٨٢٣,٦٨٠	٩,٦٧٦,٧٧٠	٨,٨٢٣,٦٨٠	٩,٦٧٦,٧٧٠	٨,٨٢٣,٦٨٠	٩,٦٧٦,٧٧٠
٥,٠٤٢,٢٠٩	٦,٠٤٥,٢٨٦	(١٣١,٥٨٧)	(١٤١,٨٤٦)	٢٤٣,٨٥٦	٢٣٣,٩٣٠	٤,٩٢٩,٩٤٠	٥,٩٥٣,٧٠٢	٤,٩٢٩,٩٤٠	٥,٩٥٣,٧٠٢	٤,٩٢٩,٩٤٠	٥,٩٥٣,٧٠٢	٤,٩٢٩,٩٤٠	٥,٩٥٣,٧٠٢	٤,٩٢٩,٩٤٠	٥,٩٥٣,٧٠٢
٧١٠,٢٩٣	٧٢٧,٢٦٧	٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	-	-	٤٧٠,٤٩٣	٣٨٥,٤٨٧	٤٧٠,٤٩٣	٣٨٥,٤٨٧	٤٧٠,٤٩٣	٣٨٥,٤٨٧	٤٧٠,٤٩٣	٣٨٥,٤٨٧	٤٧٠,٤٩٣	٣٨٥,٤٨٧
٤٥٤,٥٧٤	٢٠٥,٤٧٣	١٠,٠٣٨	١,٢٠٤	٧٤,٦٢٥	٥٩,٢٧٥	٣٦٩,٩١١	١٤٤,٩٩٤	٣٦٩,٩١١	١٤٤,٩٩٤	٣٦٩,٩١١	١٤٤,٩٩٤	٣٦٩,٩١١	١٤٤,٩٩٤	٣٦٩,٩١١	١٤٤,٩٩٤
(١,٥٣٥,٠٨١)	(١,٥٨٧,٦٠٠)	(٣٧٨,٨٩٠)	(٣٩٦,٥٢٨)	(١٧٢,٨٢٩)	(١٧٦,٧٠٩)	(٩٨٣,٣٦٢)	(١,٠١٤,٣٦٣)	(٩٨٣,٣٦٢)	(١,٠١٤,٣٦٣)	(٩٨٣,٣٦٢)	(١,٠١٤,٣٦٣)	(٩٨٣,٣٦٢)	(١,٠١٤,٣٦٣)	(٩٨٣,٣٦٢)	(١,٠١٤,٣٦٣)
(٣٧٠,٢١٤)	(٦٥٤,٨٦٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٥٣,٥٤٤)	(٩٨,٢٠٤)	(١١٧,٤٣٤)	(١٤٢,٩٥٨)	(٤٨٣,٨٨٢)	(١٤٢,٩٥٨)	(٤٨٣,٨٨٢)	(١٤٢,٩٥٨)	(٤٨٣,٨٨٢)	(١٤٢,٩٥٨)	(٤٨٣,٨٨٢)	(١٤٢,٩٥٨)	(٤٨٣,٨٨٢)
(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠	-	-	-	-	(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠	(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠	(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠	(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠	(٦,٨٢١)	٦١,٨٨٠
(٣٧٧,٠٣٥)	(٥٩٢,٩٨٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٥٣,٥٤٤)	(٩٨,٢٠٤)	(١١٧,٤٣٤)	(١٤٩,٧٧٩)	(٤٢٢,٠٠٢)	(١٤٩,٧٧٩)	(٤٢٢,٠٠٢)	(١٤٩,٧٧٩)	(٤٢٢,٠٠٢)	(١٤٩,٧٧٩)	(٤٢٢,٠٠٢)	(١٤٩,٧٧٩)	(٤٢٢,٠٠٢)
(٤٣٥,٦٠٦)	(٥٢٧,٧٣٣)	(١٢٩,٠٥٢)	(٥٣,٥٤٤)	(٩٨,٢٠٤)	(١١٧,٤٣٤)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٣٥٦,٧٥٥)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٣٥٦,٧٥٥)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٣٥٦,٧٥٥)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٣٥٦,٧٥٥)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٣٥٦,٧٥٥)
٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧	-	-	-	-	٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧	٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧	٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧	٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧	٣١,٣٠٨	٢٤,٣٧٧
(٤٠٤,٢٩٨)	(٥٠٣,٣٥٦)	(١٢٩,٠٥٢)	(٥٣,٥٤٤)	(٩٨,٢٠٤)	(١١٧,٤٣٤)	(١٧٧,٠٤٢)	(٣٢٢,٣٧٨)	(١٧٧,٠٤٢)	(٣٢٢,٣٧٨)	(١٧٧,٠٤٢)	(٣٢٢,٣٧٨)	(١٧٧,٠٤٢)	(٣٢٢,٣٧٨)	(١٧٧,٠٤٢)	(٣٢٢,٣٧٨)
(٣٠١,٦٠٨)	(٣٣٤,٣٩٨)	(١٠٤,٣٢٣)	(٤٣,٢٨٣)	(٩٠,٦١٣)	(١٠٨,٤٦٢)	(١٠٦,٦٧٢)	(١٨٢,٦٥٣)	(١٠٦,٦٧٢)	(١٨٢,٦٥٣)	(١٠٦,٦٧٢)	(١٨٢,٦٥٣)	(١٠٦,٦٧٢)	(١٨٢,٦٥٣)	(١٠٦,٦٧٢)	(١٨٢,٦٥٣)
(٧٥,٤٢٨)	(٢٨٨,٥٨١)	(٢٤,٧٣٠)	(١٠,٢٦٠)	(٧,٥٩١)	(٨,٩٧٢)	(٤٣,٧٠١)	(٢٢٩,٣٤٩)	(٤٣,٧٠١)	(٢٢٩,٣٤٩)	(٤٣,٧٠١)	(٢٢٩,٣٤٩)	(٤٣,٧٠١)	(٢٢٩,٣٤٩)	(٤٣,٧٠١)	(٢٢٩,٣٤٩)

\* صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.



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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

### ١٢- أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

إكتبت الشركة الأم في أسهم مساهمة شركة التي مددت "تمويل مرحية" إلى مدرسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة مماثلة، يحمل هذا الاستثمار متوسط النقد على العائد النقدي بمقدار ٩٪ سنوياً وسيستحق في سبتمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تم تمديد تمويل مرحية إلى وحدة تصنيع النقل والمقطورات في الإمارات العربية المتحدة، والتي تحمل متوسط نقدية على العائد النقدي بنفسية ١٢,٨٪ سنوياً وتستحق في أغسطس ٢٠٢٠. يتم محاسبة العائدات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح.

١٣- تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٧  
بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧ الذي ينطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة والشركات التابعة في بياناتها المالية المستقلة. تم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ ونتيجة لذلك، أعيد بيان البيانات المالية للشركة الأم لسنة ٢٠١٦.

يلخص الجدول التالي التعديلات التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي حول تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة التي تعتمد طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة والشركات التابعة نتيجة لتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢٧

المجموعة	الاحتياطي القانوني	ريال عماني	الاحتياطي القيمة العادلة	ريال عماني	الأرباح المحتجزة	ريال عماني	حصص غير مسيطرة	ريال عماني	صافي الأصول للسهم الواحد	ريال عماني
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً	٢٠١٥	٤٠٠٩,٨١٩	١,٩٢١,١٣٠	١,٩٢١,١٣٠	٥٨,١٩٩	٤,٧٤٨,٦٨٥	٠,١٤٩	٠,١٤٩		
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥	٧٤٣,٦٢٩	(٧٥٢,٦٦٠)	(١,٠٣٥,١٤١)	(١,٠٣٥,١٤١)	٣٦٧,١٦٩	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٣)		
الأرصدة المُعاد بيانها في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٤,٧٥٣,٤٤٨	١,٨٤٥,٤٧٠	(٩٧٦,٩٤٢)	(٩٧٦,٩٤٢)	٥,١١٥,٨٥٤	(٠,١٤٦)	(٠,١٤٦)		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً	٢٠١٥	٤,٧٧٨,٣١٥	٢,٣٤٢,٧٦٤	٢,٣٤٢,٣٧٦	٢,٣٤٢,٣٧٦	٤,٦٥٩,٧٦٢	٠,١٧٦	٠,١٧٦		
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥	٧٤٣,٦٢٩	(٧٥٢,٦٦٠)	(١,٠٣٥,١٤١)	(١,٠٣٥,١٤١)	٣٦٧,١٦٩	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٣)		
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	(٦٠,٤١٧)	(١٥,٢٧٨)	٥٩,٨١٥	٥٩,٨١٥	١٥,٢٧٨	=	=		
الأرصدة المُعاد بيانها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	٤,٩٦١,٥٢٧	٢,٢٥١,٨٢٦	١,٦٤٩,٦٥٠	١,٦٤٩,٦٥٠	٥,٠٤٢,٢٠٩	٠,١٧٣	٠,١٧٣		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٣- تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (تابع)

الشركة الأم

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً  
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الأرصدة المُعاد بيانها في ١ يناير ٢٠١٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً

تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
الأرصدة المُعاد بيانها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
التأثيرات على بيان الدخل الشامل كانت كالتالي:

الشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً  
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية  
المُعاد بيانها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي الأصول للسهم الواحد	الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي القانوني	إستثمار في شركات تابعة	إستثمار في شركات شقيقة	ريال عماني
٠,٠٨٤	(٦,٧٧٠,٥٨٠)	١,٧٦٦,٠٩٤	٣,١١٠,٧٦٢	٦,٣٥٧,٢٩٠	٧,٨٩٠,١٥٧	
٠,٠٦٢	٦,٦٩٢,٦٦٥	٧٩,٣٧٦	٧٤٣,٦٢٩	١,٤٣٩,٣١١	٦,٠٧٦,٣٥٨	
٠,١٤٦	(٧٧,٩١٥)	١,٨٤٥,٤٧٠	٣,٨٥٤,٤٢١	٧,٧٩٦,٦٠١	١٣,٩٦٦,٥١٥	
٠,١١٠	(٤,٣٥٤,١١٦)	٢,١٥٦,٤٢٠	٣,٣٧٩,٢٨٨	٦,١٤٩,٧٥٠	٧,٨٩٠,١٥٧	
٠,٠٦٢	٦,٦٩٢,٦٦٥	٧٩,٣٧٦	٧٤٣,٦٢٩	١,٤٣٩,٣١١	٦,٠٧٦,٣٥٨	
٠,٠٠١	٢١٠,١٢٨	١٦,٠٣٠	(٦٠,٤١٧)	(٢٨٥,٥٧٧)	٤٥١,٣١٩	
٠,١٧٣	٢,٥٤٨,٦٧٧	٢,٢٥١,٨٢٦	٤,٠٦٢,٥٠٠	٧,٣٠٣,٤٨٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	
الأرباح للسهم الواحد	إجمالي إيرادات شاملة	دخل شامل آخر	صافي الربح	حصة أرباح الشركات الشقيقة والتابعة	إيرادات توزيعات الأرباح	ريال عماني
٠,٠٢٢	٣,٠٧٥,٢٨٦	٣٩٠,٣٢٦	٢,٦٨٤,٩٦٠	-	٤,٨٠٧,٢٣٥	
٠,٠٠١	١٦٥,٧٤٣	١٦,٠٣٠	١٤٩,٧١٣	٤,٢٤٩,٤١٥	(٤,٠٩٩,٧٠٢)	
٠,٠٢٣	٣,٢٤١,٠٢٩	٤٠٦,٣٥٦	٢,٨٣٤,٦٧٣	٤,٢٤٩,٤١٥	٧٠٧,٥٣٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١- المتكاثرات والآلات والمعدات

المجموعة		تصنيفات					المجموعة	
المجموع		أصول	سيارات	معدات مكاتب	مستأجرة	على عقارات	الآلات ومكينات	المباني
الإجمالي	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩,٥٦٨,٩٧٠	١,٣٩٥,٠١٣	٢٤٥,١٥١	١٣٧,٨٢٦	٧٦,٣٢٦	٥٩٦,٨٢٣	٥,٨٠٨,١٠٧	١,٣٠٩,٧٢٤	
١,٢٣٦,٢٢٦	١,١٩٦,٩٠٦	٢٠,٠٩٥	١٠,١١٨	-	٧,٩٦٧	١,١٤٠	-	
(١٣,٩٦٦)	(١٣,٥٢٢)	(٤٤٤)	-	-	-	-	-	
١٠,٧٩١,٢٣٠	٢,٥٩١,٩١٩	٢٥١,٧٢٤	١٤٧,٥٠٠	٧٦,٣٢٦	٦٠٤,٧٩٠	٥,٨٠٩,٢٤٧	١,٣٠٩,٧٢٤	
٦,٠٣١,٠٧٢	-	١٦٠,٨٥٢	١٢٧,١٦٣	٧٦,٣٢٦	٥٢١,٧٠٥	٤,٣٨٣,٦٤٦	٧٦١,٣٨٠	
٢٠٦,٦٨٢	-	٤١,٠٨٩	٥,٠١٨	-	٢١,٧١٨	١١٢,٩٨٤	٢٥,٨٧٣	
(١٣,٧٦٣)	-	(١٣,٥٢٢)	(٤٤٤)	-	-	-	-	
٦,٢٢٣,٩٩١	-	١٨٨,٤١٩	١٣١,٩٤٠	٧٦,٣٢٦	٥٤٣,٤٧٣	٤,٤٩٦,٦٣٠	٧٨٧,٢٥٣	
٤,٥٦٧,٢٣٩	٢,٥٩١,٩١٩	٦٣,٣٠٥	١٥,٥٦٠	-	٦١,٣٦٧	١,٣١٢,٦١٧	٥٢٢,٤٧١	
٨,٥٧٩,٥٤٤	٤٥٩,٣٦٩	٢٤٣,١٥١	١٣٥,٥٢٨	٧٦,٣٢٦	٥٩٤,٨٣١	٥,٧٦٠,٦١٥	١,٣٠٩,٧٢٤	
١,٠٣٠,٨٥٦	٩٣٥,٦٤٤	٤٣,٠٠٠	٢,٧٢٨	-	١,٩٩٢	٤٧,٤٩٢	-	
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-	-	-	-	
٩,٥٦٨,٩٧٠	١,٣٩٥,٠١٣	٢٤٥,١٥١	١٣٧,٨٢٦	٧٦,٣٢٦	٥٩٦,٨٢٣	٥,٨٠٨,١٠٧	١,٣٠٩,٧٢٤	
٥,٨٥٣,٦٨٣	-	١٥٣,٠٤٩	١٢٢,٦١٩	٧٤,٥٦٨	٤٩٥,١٩٣	٤,٢٧٢,٧٤٧	٧٣٥,٥٠٧	
٢١٨,٨١٩	-	٤٨,٨٠٣	٤,٩٧٤	١,٧٥٨	٢٦,٥١٢	١١٠,٨٩٩	٢٥,٨٧٣	
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-	-	-	-	
٦,٠٣١,٠٧٢	-	١٦٠,٨٥٢	١٢٧,١٦٣	٧٦,٣٢٦	٥٢١,٧٠٥	٤,٣٨٣,٦٤٦	٧٦١,٣٨٠	
٣,٥٣٧,٨٩٨	١,٣٩٥,٠١٣	٨٤,٢٩٩	١٠,٦٦٣	-	٧٥,١١٨	١,٤٢٤,٤٦١	٥٤٨,٣٤٤	

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث وتركيبات ريال عُمان	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال عُمان	معدات مكاتب ريال عُمان	سيارات ريال عُمان	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمان	إجمالي ريال عُمان
<b>التكلفة</b>						
١ يناير ٢٠١٧	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٩,١٥٤	١٧٢,٥٦٨	١,٣٩٥,٠١٣	١,٧٨٠,٥٦٧
إضافات	-	-	-	٢٠,٠٩٥	١,١٩٦,٩٠٦	١,٢١٧,٠٠١
استيعادات	-	-	(٤٤٤)	(١٣,٥٢٢)	-	(١٣,٩٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٨,٧١٠	١٧٩,١٤١	٢,٥٩١,٩١٩	٢,٩٨٣,٦٠٢
<b>الاستهلاك</b>						
المتراكم						
١ يناير ٢٠١٧	٨٧,٤١٤	٧٦,٣٢٦	٤٢,٩٩١	١٠٠,٢٦٢	-	٣٠٦,٩٩٣
محمل للعام	٣٩	-	٣,٤٠٢	٣٤,١٩٤	-	٣٧,٦٣٥
استيعادات	-	-	(٢٤١)	(١٣,٥٢٢)	-	(١٣,٧٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٧,٤٥٣	٧٦,٣٢٦	٤٦,١٥٢	١٢٠,٩٣٤	-	٣٣٠,٨٦٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	٥٣	-	٢,٥٥٨	٥٨,٢٠٧	٢,٥٩١,٩١٩	٢,٦٥٢,٧٣٧
<b>التكلفة</b>						
١ يناير ٢٠١٦	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٨٤,٨٦٩	١٧٠,٥٦٨	٤٥٩,٣٦٩	٨٤٢,٦٣٨
إضافات	-	-	٧١٥	٤٣,٠٠٠	٩٣٥,٦٤٤	٩٧٩,٣٥٩
استيعادات	-	-	(٤٣٠)	(٤١,٠٠٠)	-	(٤١,٤٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٩,١٥٤	١٧٢,٥٦٨	١,٣٩٥,٠١٣	١,٧٨٠,٥٦٧
<b>الاستهلاك</b>						
المتراكم						
١ يناير ٢٠١٦	٨٧,٣٥٢	٧٤,٥٦٩	٣٩,٥٥٣	١٠٥,٠٠٣	-	٣٠٦,٤٧٧
محمل للعام	٦٢	١,٧٥٧	٣,٨٦٨	٣٦,٢٥٩	-	٤١,٩٤٦
استيعادات	-	-	(٤٣٠)	(٤١,٠٠٠)	-	(٤١,٤٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٧,٤١٤	٧٦,٣٢٦	٤٢,٩٩١	١٠٠,٢٦٢	-	٣٠٦,٩٩٣
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	٩٢	-	٦,١٦٣	٧٢,٣٠٦	١,٣٩٥,٠١٣	١,٤٧٣,٥٧٤

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ٨٩٩,١٤٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٣٨,٠٠٩ ريال عماني) ومصرفات إدارية بقيمة ٦٥,٧٨٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٨٠,٨١٠ ريال عماني).

(٢) أنشأت الشركة الأم رهن قانوني بمقدار ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني متعلق بمبنى المركز الرئيسي قيد الإنشاء، (المدرجة ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) لصالح أحد البنوك التجارية في سلطنة عُمان مقابل قرض معتمد للإنشاء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ - 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 ديسمبر ٢٠١٧ قدرها ٣٣٥,٠٠٠ ريال عماني مقيمة من قبل وكالة خارجية. حركة قيود العقارات الإستثمارية هي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
٣٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١ يناير
(١٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	ناقص: إنخفاض القيمة المحملة
٣٤٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر

١٦ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٦ - ١٢%). صافي أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة يتعلق بالبند التالي:

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	المستردة/(المحملة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		ريال عماني	على بيان الدخل	ريال عماني
			الشامل	
			ريال عماني	
الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل	(١,٩٧٩)	(١٣٤)	(٢,١١٣)	
الأثر الضريبي للاستثمارات	(١٦,٧٠٠)	(١٨,٢٣٧)	(٣٤,٩٣٧)	
الأثر الضريبي للخسائر	١١٥,٣٦٩	٨١,٦٠١	١٩٦,٩٧٠	
الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة				
للاستثمارات العقارية	١١,٥٦٣	٢,٨٩١	١٤,٤٥٤	
لأثر الضريبي للمخصصات	١٠,٨٨٨	٢,٧٢٣	١٣,٦١١	
	١١٩,١٤١	٦٨,٨٤٤	١٨٧,٩٨٥	

المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	المستردة/(المحملة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
		ريال عماني	على بيان الدخل	ريال عماني
			الشامل	
			ريال عماني	
الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل	(١,٧١٧)	(٢٦٢)	(١,٩٧٩)	
الأثر الضريبي للاستثمارات	(٧٢٠)		(٧٢٠)	
الأثر الضريبي للخسائر	٨٢,٠١٣	٣٣,٣٥٦	١١٥,٣٦٩	
الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات				
العقارية	١٠,٣٦٣	١,٢٠٠	١١,٥٦٣	
الأثر الضريبي للمخصصات	١٠,٨٨٨	(١٥,٩٨٠)	(٥,٠٩٢)	
	١٠٠,٨٢٧	١٨,٣١٤	١١٩,١٤١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - رأس المال

٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى

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

٢٠١٦ عدد الأسهم	٢٠١٧ عدد الأسهم	%	
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠,٠٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة
١٨,٢٩٠,٦٥٠	١٩,١٢٣,٩٧٣	١٥,٦٩	الخنجي القابضة ش.م.م

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.

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

٢٠١٦ المجموعة ريال عماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عماني	
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩	شركات تابعة
٣,٨٩٠,٥٣٧	٣,٨٩٠,٥٣٧	شركات شقيقة
٤,٨٦١,٩٢٦	٤,٨٦١,٩٢٦	

٢٠ - احتياطي القيم العادلة

٢٠١٦ الشركة الأم (القواعد بيانها) ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
١,٨٤٥,٤٧٠	٢,٢٥١,٨٢٦	١,٨٤٥,٤٧١	٢,٢٥١,٨٢٦	١ يناير
٢٩,٥٧٦	(٢٤,٩٥٠)	٢٩,٥٧٦	(٢٤,٩٥٠)	محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
٣٧٦,٧٧٩	٣٠٦,٢١٨	٣٧٦,٧٧٩	٣٠٦,٢١٨	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية
٢,٢٥١,٨٢٦	٢,٥٣٣,٠٩٤	٢,٢٥١,٨٢٦	٢,٥٣٣,٠٩٤	متاحة للبيع (إيضاح ٨)

٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١- السحب على المكشوف

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
-	٨٨,٤٨٦	٣٥,٦٤١	١٢٧,٣٣٤	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٥١٧	٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٥١٧	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
٩٧١,٩٤٢	١,٣٢١,٠٠٣	١,٠٠٧,٥٨٣	١,٣٥٩,٨٥١	

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥% إلى ٦% (٢٠١٦ - ٥,٥% و ٦%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٤% إلى ٤,٦٥% (٢٠١٦ - ٤% إلى ٤,٥%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ١٠ و ١١).

٢٢- دانيات تجارية وأخرى

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
٨٧,٧٥٥	٤٤,٧١٧	١,٠٣٨,٠٠٠	٢٤٠,٦٠٢	مبالغ مستحقة الدفع
٦٠٩,٠٦٠	٣١١,٩٨٤	٨٠٣,٨٧٤	١,١٧٧,٨٥١	دانيات ومستحقات أخرى
-	-	٢٥,١٣٥	٣٢,١٠٠	مخصص ضريبة الدخل
٥,٢٩٢	٥,٥٥٧	٥١,٢١٧	١٩,٢٧٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩٦,٤٦٤	٣٣١,٦٥٢	٤٣١,٨٤٢	٤٨١,٤٨٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٩٢,٧٠٤	٩٢,٦٨٦	٩٢,٧٠٤	٩٢,٦٨٦	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١١٥,٥٥٠	٩٩,٣٤٠	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦١٠	١٥,٠٩٨	١٩,٦١٠	١٥,٠٩٨	قوائد مستحقة الدفع
١,١٨٨,٥٧٥	٨٣٢,٦٩٤	٢,٥٧٧,٩٣٢	٢,١٥٨,٤٢٩	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
٢٦٢,٢٢١	٢٩٦,٤٦٤	٣٨٩,٨٥٩	٤٣١,٨٤٢	١ يناير
٣٤,٢٤٣	٤٢,٥١٨	٥٥,٢٥٧	٦٨,٥٩٣	محمل للعام (إيضاح ٢٧)
-	(٧,٣٣٠)	(١٣,٢٧٤)	(١٨,٩٥٣)	مدفوع خلال العام
٢٩٦,٤٦٤	٣٣١,٦٥٢	٤٣١,٨٤٢	٤٨١,٤٨٢	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٣ - القروض لأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥,١٣٩,١٢٥	١١,١٦٨,٩١٨	٥,١٣٩,١٢٥	١١,١٦٨,٩١٨	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
١,٢١٢,٠٧٦	٩٥٧,٦٧٠	١,٢١٢,٠٧٦	٩٥٧,٦٧٠	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	

- (أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣,٥٠% و ٥,٥٠% (٢٠١٦ - ٣% و ٤,٢٥% سنوياً).
- (ب) تحمل القروض لأجل ب درهم الإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٤,٤% و ٤,٦٥% (٢٠١٦ - ٤% و ٤,٢٧% سنوياً).

(ت) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤,٦٩٦,٤١٦	٨,٤٤٤,٨٤٣	٤,٦٩٦,٤١٦	٨,٤٤٤,٨٤٣	مستحقة خلال سنة
١,٦٥٤,٧٨٥	٣,٦٨١,٧٤٥	١,٦٥٤,٧٨٥	٣,٦٨١,٧٤٥	مستحقة بعد أكثر من سنة
٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	

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

٢٤ - قروض من حكومات

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:
-	-	٢,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة الأم
-	-	-	-	- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	
(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق بـ:
-	-	(٤١٧,٣٨٧)	(٢٩٩,٢٨٣)	- الشركة الأم
(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	(٤,١٨١,٣٨٧)	(٣,٥٤٧,٢٨٣)	- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
١١,٢٣٦,٠٠٠	١١,٧٥٢,٠٠٠	١٤,٤٧١,٦١٣	١٥,١٠٥,٧١٧	



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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٤- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالاتي:

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
		١,٢٢٦,٠٠٠	١,٦٥٧,٠٠٠	خلال سنة واحدة
		٤٣١,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٢١,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	إجمالي

(أ) حصلت الشركة الأم في عام ٢٠٠١ على قرضين غير محملين بفوائد من حكومتى سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمة كل منهما ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. يسدد القرضان بمسدة أقساط سنوية ابتداءً من سنة ٢٠٢٠.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.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 بأقساط من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٢.

٢٥- إيرادات الفوائد

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
٥,٥٤٢	٥,٢١٣	٨٤,٢٦٩	٥١,٥٩٣	فائدة على وديعة ثابتة
٩,٩٣٩	-	٩,٩٣٩	-	فائدة على أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
٣٧,٩٨٨	٧٩	٣٧,٩٨٨	٧٩	أخرى
٥٣,٤٦٩	٥,٢٩٢	١٣٢,١٩٦	٥١,٦٧٢	

٢٦- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

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

٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٧ المجموعة ريال عُمانى	
١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٢٧,٥٧١	مبيعات
(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٤٨٥,٧٩١)	تكلفة المبيعات
٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	إجمالي الربح

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٧- إيرادات أخرى

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموع ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموع ريال عُُماني
٢٧,٧٠٥	٢٧,٩٠٣	٢٧,٧٠٥	٢٧,٩٠٣
١٨	١٠٧,٣١٨	٥٦,٥١١	١٥٦,١٥٢
٢٧,٧٢٣	١٣٥,٢٢١	٨٤,٢١٦	١٨٤,٠٥٥

أتعاب إدارة الصندوق  
إيرادات متنوعة

٢٨- تكاليف الموظفين

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني
١,٢٦٠,٧٠٧	١,٠٣٦,٧٩٨	٢,٠٢١,٩٩١	١,٨٣٦,٥٦٥
٣٤,٢٤٢	٤٢,٥١٨	٥٥,٢٥٧	٦٨,٥٩٣
٢٥,٧٩٠	٢٧,٠٩٦	٦٠,٢١٦	٦٦,٤٣٠
١,٣٢٠,٧٤٠	١,١٠٦,٤١٢	٢,١٣٧,٤٦٤	١,٩٧١,٥٨٨

الرواتب والبدلات  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
منافع نهاية الخدمة لموظفين

٢٩- مصروفات إدارية

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني
٢٥,٣٠٠	١٩,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٠,٦٠٠
٣٤,٠٣٥	٤٠,٤٥١	٨٥,٩٣٣	١٠٩,٦٧٩
٥٤,٥٧٣	٥٤,٥١٠	١٠٦,٢٢٣	١٠٠,٧١٠
٣٦,٤٤٨	٢٦,١٢٠	١٢٧,٦١٧	٨٥,٨١١
٤١,٩٤٧	٣٧,٦٣٥	٨٠,٨١٠	٦٥,٧٨٣
٢٣,٨٦٣	٢٣,٦٠١	٥٨,٤٠٩	٥٥,٣٩٧
١٧,١٥٧	١٧,١٨٧	٥١,٦٤٧	٤٩,٣٠٤
١٤,٥٦٧	١٣,٣٦٩	٤٢,٥٥٣	٤٢,٦٦٧
٣٦,١١٣	٣١,٨٠١	٤٤,٤٢٤	٤٠,٣٧٨
١٣,٣٤٨	١٣,٩٩٦	٣٢,٥٩٢	٣٤,٢٦٢
٢٠,٥٠٣	٢٢,٧٣٠	٢٠,٥٠٣	٢٣,١٥٧
٤,٩٠٦	٦,٤٨٥	١٧,٢٩٢	١٧,٣٥٨
٤,١١٦	٤,٢٧٧	١١,٩٣٦	١١,٢٩٥
١٣,٧٠٣	٣,٣٩٤	٢٤,٩٤١	٦,٠٣٩
٣,١٨٨	٢٣٦	٣,١٨٨	٢٣٦
٣٤٣,٧٦٧	٣١٤,٧٩٢	٨٢٠,٥٦٨	٧٥٢,٦٧٦

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة  
أتعاب مهنية وقانونية  
إيجار  
أخرى  
الاستهلاك  
رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية  
دعاية وترويج  
مصروفات تصليح وصيانة  
مصروفات السفر  
بريد وفاكس وهاتف  
مصروفات اجتماعات الجمعية العامة  
مصروفات تأمين  
كهرباء ومياه  
مصروفات عمولة  
مصروفات تطوير المشروع

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

### 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 ٢٠١٠ والسنة الضريبية ٢٠١١ قيد الاستئناف.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٧,٢٨١,٩٤٣ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ٧,٣٢٦,٤٩٤ ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة مؤجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوفرة.
- (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. 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 ١٨٧,٩٨٥ ريال عُماني (٢٠١٦ - ١١٩,١٤١ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥%. ونتيجة لذلك تم إدراج مبلغ قدره ٦٨,٨٤٥ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٨,٣١٤ ريال عُماني) في بيان الدخل (إيضاح ١٥).

### ٣١ - حسابات ضمان

أحد الأنشطة الانتمائية 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 مبينة كالتالي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الشركة الأم	الشركة الأم
مبالغ محتفظ بها في:		
حسابات عهدة غير اختيارية	١,٩٣٧,٠٦٨	١,٩٣٤,٨٥٣
حسابات عهدة اختيارية	٥,٩٣٣,٥٥٧	٧,٥١٩,٠٤٥
	٧,٨٧٠,٦٢٥	٩,٤٥٣,٨٩٨

### 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:

	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
	المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم (المعاد بيانها)
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
صافي (خسارة) ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٨٢٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٦٨٤,٩٦٠	٢,٨٢٤,٦٧٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
العائد للسهم الواحد	(٠,٠١٤)	٠,٠٢٣	(٠,٠١٤)	٠,٠٢٢	٠,٠٢٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٣٣- صافي الأصول للسهم الواحد
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٧
(المُعاد بيانها)				المجموعة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢١,٥٥٠,٥٠٣	١٣,٣٦٩,٠٩٢	١٩,٥٨٥,٤٨٤	٢١,٥٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤
٠,١٦٠	٠,١١٠	٠,١٦١	٠,١٧٦	٠,١٦١

صافي الأصول

صافي الأصول للسهم الواحد

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:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
(المُعاد بيانها)				
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	-	١٩٨,٨٧٢	مبيعات وإيرادات
١,٩٧٧,٧٢٩	٥٣٠,٠٩٩	-	-	- من خلال الشركات الشقيقة
-	-	-	٣,٥٧٥	- من خلال الشركات التابعة
-	-	-	-	- المساهمون الرئيسيون
-	-	٧٦١,٢٣٣	٦٩٢,٨٣٨	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا
-	-	١,١٣٨,٨٤٦	٣,٣٥٠,٨٢٣	- أطراف ذات علاقة أخرى
١,٩٧٧,٧٢٩	٥٣٠,٠٩٩	١,٩٠٠,٠٧٩	٤,٢٤٦,١٠٨	
٢,١٨٦,٥١٩	٧٩١,٥٠٣	-	-	مشتريات ومصروفات
-	-	-	-	- من خلال الشركات التابعة
٤٢٨,١٩٧	٣١٧,٦٤٥	١,٣٢٨,٣٢٥	٨٩٦,٩٢٤	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين
-	-	٦,٧٨٨,٢٥٦	١,٤٣٠,٠٦٣	- أطراف ذات علاقة أخرى
٢,٦١٢,٧١٦	١,١٠٩,١٤٨	٨,١١٦,٥٨١	٢,٣٢٩,٩٨٧	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
(المُعاد بيانها)				
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٩٨٧	٩٨٧	-	-	الشركات التابعة
٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	أخرى
٧٦,٥٠٧	٢٧,٥٤٨	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٦ الشركة الأم (المُعاد بينها) ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني	أعضاء مجلس إدارة أخرى
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١١٥,٥٥٠	٩٩,٣٤٠	
٥,٢٩٢	٥,٥٥٧	٥١,٢١٧	١٩,٢٧٠	
٨٢,٩٨٢	٣٦,٥٥٧	١٦٦,٧٦٧	١١٨,٦١٠	

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

٢٠١٦ الشركة الأم (المُعاد بينها) ريال عُُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُُماني	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٣٠٠	١٩,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٠,٦٠٠	
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١٠٧,٦٩٠	٩١,٠٠٠	
١٠٢,٩٩٠	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,١٩٠	٢٠١,٦٠٠	
٣١٩,٠٠٣	٢٦١,٤٤١	٣١٩,٠٠٣	٢٦١,٤٤١	موظفي الإدارة الرئيسيين
٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	- مزايا قصيرة الأجل
٣٢٥,٢٠٧	٢٦٧,٦٤٥	٣٢٥,٢٠٧	٢٦٧,٦٤٥	- منافع بعد نهاية الخدمة

الارتباطات والالتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح ٣٤ من هذه البيانات المالية.

٣٥ - ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات رأسمالية

٢٠١٦ المجموعة والشركة الأم (المُعاد بينها) ريال عُُماني	٢٠١٧ ريال عُُماني	إستثمارات مقترحة إنشاءات مباني
١,٨٤٥,٠٠٠	١,٨٤٥,٠٠٠	
١,٨٨٢,٣١٣	١,١٦٢,٢٢٥	
٣,٧٢٧,٣١٣	٣,٠٠٧,٢٢٥	

(ب) ضمانات

٢٠١٦ المجموعة ريال عُُماني	٢٠١٧ ريال عُُماني	ضمان بنكي
٣٢٩,١٠٠	٣٢٩,١٠٠	
٢٠١٦ الشركة الأم (المُعاد بينها) ريال عُُماني	٢٠١٧ ريال عُُماني	ضمان بنكي
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	ضمان بنكي لترخيص إستثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (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. تشتمل 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 ٢٠١٧ (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	سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي	
	٢٠١٧ ريال عُماني	٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	٢٠١٦ ريال عُماني	٢٠١٧ ريال عُماني	٢٠١٦ ريال عُماني
<b>أ- نتائج القطاعات:</b>						
مبيعات	١,٨٢٧,٥٧١	١,٨٢٧,٥٧١	-	-	١,٨٢٧,٥٧١	١,٨٢٧,٥٧١
ناقص: تكلفة المبيعات	(١,٤٨٥,٧٩١)	(١,٤٨٥,٧٩١)	-	-	(١,٤٨٥,٧٩١)	(١,٤٨٥,٧٩١)
إجمالي الربح	٣٤١,٧٨٠	٣٤١,٧٨٠	-	-	٣٤١,٧٨٠	٣٤١,٧٨٠
إيرادات الاستثمار	١٣٩,٠٦٠	١٣٩,٠٦٠	٣٩,٩٧١	١٤٢,٨٢٥	١٣٩,٠٦٠	١٣٩,٠٦٠
إيرادات فوائد	٥١,٦٧٢	٥١,٦٧٢	-	-	٥١,٦٧٢	٥١,٦٧٢
أتعاب الإدارة	٧٨,٥٠٦	٧٨,٥٠٦	-	-	٧٨,٥٠٦	٧٨,٥٠٦
إيرادات تمويل الشركات	٥٠,١١٤	٥٠,١١٤	-	-	٥٠,١١٤	٥٠,١١٤
إيرادات وساطة	٢٣٤,٨٥٣	٢٣٤,٨٥٣	-	-	٢٣٤,٨٥٣	٢٣٤,٨٥٣
مخصص لم يعد مطلوب	١٠٠,٨١٣	١٠٠,٨١٣	-	-	١٠٠,٨١٣	١٠٠,٨١٣
إيرادات أخرى	١٨٤,٠٥٥	١٨٤,٠٥٥	-	-	١٨٤,٠٥٥	١٨٤,٠٥٥
حصة من نتائج شركة شقيقة	٢٩٧,٧٤٦	٢٩٧,٧٤٦	-	-	٢٩٧,٧٤٦	٢٩٧,٧٤٦
إجمالي الدخل/(الخسارة)	١,٤٧٨,٥٩٩	١,٤٧٨,٥٩٩	٣٩,٩٧١	١٤٢,٨٢٥	١,٤٧٨,٥٩٩	١,٤٧٨,٥٩٩
مصروفات الفوائد	(٣٣٢,٠١٤)	(٣٣٢,٠١٤)	(١١٥,٠٣٣)	(١٥١,٢٣٥)	(٣٣٢,٠١٤)	(٣٣٢,٠١٤)
الاستهلاك وإطفاء	(٦٢,٤٧١)	(٦٢,٤٧١)	(٥,١٣٤)	(٣,٣١٢)	(٦٢,٤٧١)	(٦٢,٤٧١)
انخفاض قيمة المديونيات	(١٦,٧٦٧)	(١٦,٧٦٧)	-	-	(١٦,٧٦٧)	(١٦,٧٦٧)
انخفاض قيمة الشهرة	(٣٠٠,٩١٣)	(٣٠٠,٩١٣)	-	-	(٣٠٠,٩١٣)	(٣٠٠,٩١٣)
والاستثمارات	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(١٦٠,٧٩٤)	(١٥٢,٥٢٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)
مصروفات أخرى	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(١٦٠,٧٩٤)	(١٥٢,٥٢٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)
<b>نتائج القطاع</b>						
(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١٦٤,٢٤٧)	(١٦٤,٢٤٧)	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١,٩٠٢,٥٠١)
<b>ب: أصول القطاع</b>						
استثمارات في شركات شقيقة	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧	-	-	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧
استثمارات أخرى	٢٩,٤٢٢,٤٣٢	٢٩,٤٢٢,٤٣٢	٢,٧٢٦,١٢٧	٥,٩٥٩,٦١٩	٢٩,٤٢٢,٤٣٢	٢٩,٤٢٢,٤٣٢
أصول أخرى	٩,٨٥١,٦٩٦	٩,٨٥١,٦٩٦	٢٢٥,٣٤٦	٢٥١,٠٥٤	٩,٨٥١,٦٩٦	٩,٨٥١,٦٩٦
إجمالي الأصول	٥٣,٧١٧,٩٦٥	٥٣,٧١٧,٩٦٥	٢,٩٥١,٤٧٣	٦,٢١٠,٦٧٣	٥٣,٧١٧,٩٦٥	٥٣,٧١٧,٩٦٥
التزامات القطاع	٢٤,٤٢٥,٤٨٢	٢٤,٤٢٥,٤٨٢	٩,٨٢٥,٥٠٣	٩,٨٧٢,٣٨٦	٢٤,٤٢٥,٤٨٢	٢٤,٤٢٥,٤٨٢

تقرير مدققي الحسابات على الصفحات من ١ إلى ٦