

## شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

١٠

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات  
(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة)

### ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (معاً، "المجموعة") هي شركة مسجلة في سلطنة عُمان. والشركة الأم هي شركة مساهمة عامة وتعمل بشكل رئيسي بالأنشطة المتعلقة بالاستثمار. وأسهم الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٧ مجمع الحارثي، سلطنة عُمان.

تملك الشركة الأم استثماراً في شركة تابعة مملوكة بالكامل، هي شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عُمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في الاستثمار العقاري وتطوير وتأجير وصيانة الممتلكات العقارية. قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٢ كشريك مؤسس بتأسيس شركة رحاب للتأهيل الطبي ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عُمان. وهذه الشركة التابعة تعمل في مجال خدمات الرعاية الصحية.

تملك الشركة استثماراً في الشركتين التابعتين كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة	
	٢٠١٦ %	٢٠١٧ %
قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
الاستثمار العقاري والتطوير والتأجير والصيانة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
رحاب للتأهيل الطبي ش.م.م*	٦٠,٠٠٠	٠٠,٠٠٠
خدمات الرعاية الصحية	٦٠,٠٠٠	٠٠,٠٠٠

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٦ بتخفيض قيمة استثمارها الكامل في رحاب للتأهيل الطبي ش.م.م البالغ قيمته ١٢٠,٠٠٠ ريال عُماني والمبلغ المستحق من الشركة التابعة البالغ قيمته ٦٩,٠٠٠ ريال عُماني. وقد استبعدت المجموعة استثمارها في رحاب للتأهيل الطبي ش.م.م اعتباراً من ١٩ ديسمبر ٢٠١٦ من خلال قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٦.

جميع الشركات التابعة مسجلة في سلطنة عُمان.

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً باسم "المجموعة".

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي طُبِّقَت عند إعداد هذه القوائم المالية للمجموعة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بما يتوافق مع كافة السنوات المعروضة في القوائم المالية للمجموعة ما لم يُنص على غير ذلك.

#### ١-٢ أساس الإعداد

(أ) هذه القوائم المالية معدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، كما أنها تشمل متطلبات الإفصاح الواردة ضمن "قواعد الإفصاح والنماذج" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

(ب) تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بالاستثمارات المصنفة كمستحقة للبيع ما لم ينص على غير ذلك.

(ج) تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني وهي العملة التنفيذية للمجموعة.

(د) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تُقِيم التقديرات والاجتهادات باستمرار وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات حول أحداث مستقبلية يُعتقد أنها معقولة حسب الظروف. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٤.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

الإيضاحات  
(تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

١-١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية وهي إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن المجموعة اعتمدت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) في وقت سابق مع التاريخ المبدي للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التطبيق المبدي ١ يناير ٢٠١٧. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس. فيما يلي ملخص طبيعة وتأثيرات التغييرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٩)، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات اللاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): عرض القوائم المالية والذي يتطلب انخفاض قيمة الأصول المالية لعرضها في بند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر. في السابق، كان نهج المجموعة يتمثل في إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصاريف الأخرى. علاوة على ذلك، اعتمدت المجموعة تعديلات تبعية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تم تطبيقها على إفصاحات عام ٢٠١٧ ولكن لم يتم تطبيقها بشكل عام على المعلومات المقارنة.

١- تصنيف الالتزامات والأصول المالية

يتضمن المعيار الجديد ٩ ثلاثة مبادئ تصنيف للأصول المالية: الأصول ذات التكاليف المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويستند تصنيف الأصول المالية تحت المعيار الجديد ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يدار من الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. ويلغي هذا المعيار الفئات الحالية المذكورة بالمعيار ٣٩ و هي: الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها والقروض و الذمم المدينة التجارية و الأصول المتوافرة للبيع. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، فإن المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار لا يتم تقسيمها أبداً. عوضاً عن ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لتصنيفها.

٢- تدهور قيمة الأصول المالية

المعيار رقم ٩ يحل محل نموذج "الخسارة المتكبدة" بالمعيار ٣٩ مع نظرة مستقبلية نموذج "خسارة اعتماد متوقعة". إن نموذج انخفاض القيمة الجديد ينطبق على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والارتباطات بالقروض وعقود الضمانات المالية وكذلك ليس للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم إدراج خسائر الائتمان في وقت سابق عن إدراجه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

وقد استقادت المجموعة من الإعفاء الوارد في الفقرات ٧،٢،١٥ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من خلال إعادة ذكر الفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (بما في ذلك انخفاض القيمة).

٣- أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ على القوائم المالية المجمعة والمنفصلة

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة للإلتزامات المالية.

(أ) الأصول المالية

التصنيف الأصلي	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية	القيمة الدفترية الجديدة
بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	ر.ع.	ر.ع.
أوراق مالية متداولة	متاحة للبيع	٩,٢٧٩,٠٩٦	٩,٢٧٩,٠٩٦
ذمم مدينة من طرف ذي علاقة	قروض وذمم مدينة	٦٠٢,٤٤٢	٦٠٢,٤٤٢
ذمم مدينة أخرى	قروض وذمم مدينة	٣٨,٧٨٩	٣٨,٧٨٩
إجمالي الأصول المالية		٩,٢٧٩,٠٩٦	٩,٢٧٩,٠٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

الإيضاحات  
(شكل جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

١-١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

٣- أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ على القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

(ب) الإلتزامات المالية

التصنيف بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية ع.ر.	القيمة الدفترية الجديدة ع.ر.
قروض بنكية مضمونة	التزامات مالية أخرى	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	التزامات مالية أخرى	٩٧,٨٩٧	٩٧,٨٩٧
إجمالي الإلتزامات المالية		٢٩٧,٨٩٧	٢٩٧,٨٩٧

السياسات المحاسبية للمجموعة بشأن تصنيف الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبينة في الإيضاح رقم ٧-٢.

حيث نتج عن تطبيق هذه السياسات عن التصنيفات المبينة في الجدول أعلاه والموضحة أدناه:

تمثل الأوراق المالية المتداولة استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض الاستراتيجية. وكما هو مسموح به من قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبني بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى المصنفة كقروض ومدينين بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، لا توجد تغيرات في القيم بين تصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وتصنيف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن هناك أي تغيير في القيمة الدفترية وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

٢٠١٦ ع.ر.	٢٠١٧ ع.ر.	ذمم مدينة أخرى
١,٢١٤,٥٦٢	٦٠٢,٤٤٢	ذمم مدينة من طرف ذي علاقة
٥٤,٦٢٦	٣٨,٧٨٩	ذمم مدينة أخرى
٢٠١٦ ع.ر.	٢٠١٧ ع.ر.	استثمارات
١,٢١٤,٥٦٢	٦٠٢,٤٤٢	استثمارات محتفظ بها متاحة للبيع
٥٤,٦٢٦	٣٨,٧٨٩	استثمارات محتفظ بها كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ١ يناير ٢٠١٧، قامت المجموعة بتخصيص جميع الاستثمارات كأوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لأن هذه الأسهم تمثل استثمارات تعترف المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض إستراتيجية. وفي عام ٢٠١٦، تم تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

١-١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

٣- أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ على القوائم المالية المجمعة والمنفصلة (تابع)

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد:

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات ليست سارية المفعول بعد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي تلك التي قد تكون ذات صلة بالشركة. لا تخطط الشركة لتطبيق هذه المعايير مبكراً.

**المعيار رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع عملاء"**

يؤسس المعيار رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد مبلغ الإيرادات ومتى يتم إدراجها، ويحل محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيرادات ومن ضمنها المعيار المحاسبي رقم ١٨ "الإيرادات"، والمعيار المحاسبي رقم ١١ "عقود المقاولات" ومعيار التقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء".

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وقد أكملت المجموعة مراجعة التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على القوائم المالية. وقد أوضحت المراجعة أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لن يكون له تأثير مادي على توقيت الإدراج أو قياس الإيرادات.

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (الإيجارات)**

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة إيجاري واحد في الميزانية العمومية للمستأجرين. ويعترف المستأجر بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي وخصم الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات الإيجارات الحالية، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسير رقم ٤.

يحدد المعيار ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد الإيجار، تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - ١٥ عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز و تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - ٢٧ تقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.

يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر. سوف تبدأ المجموعة بإجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على قوائمها المالية خلال عام ٢٠١٨.

لا توجد معايير أخرى للتقارير المالية الدولية أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي لم يتم تطبيقها بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٢ أساس التجميع

(أ) دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم إدراج أي ربح من شراء الصفقة في الربح أو الخسارة فوراً. كما يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها، فيما عدا ما يتعلق بإصدار سندات دين أو أوراق مالية متداولة.

ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل. يتم إدراج هذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إذا تم تصنيف التزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، فإنه لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يعاد قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على الكيان عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها لإدارة أنشطة الكيان. وتخضع الشركات التابعة للتجميع بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء السيطرة.

(ج) الفوائد غير المسيطرة

يتم قياس الفوائد غير المسيطرة مبدئياً بحصتها النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.

التغيرات في فوائد المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية.

(د) المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد فوائد المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٣-٢ إدراج الإيرادات

- تُدرج إيرادات الفوائد على أساس نسبة الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام توزيعات الأرباح.
- تُستزود الإيرادات الأخرى بالإيرادات عند سريان المعاملة.

٢-٤ مصروفات الفوائد

تُدرج مصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-٢ العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التنفيذية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إدراج فروق أسعار تداول العملات الأجنبية بشكل عام في الأرباح أو الخسائر.

٦-٢ تقارير قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تعريف مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات الأعمال، على أنه لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

٧-٢ الأدوات المالية

الأصول المالية - السياسة مطبقة من ١ يناير ٢٠١٧

أولاً: الإدراج والقياس المبدئي

يتم الإدراج المبدئي للذمم التجارية المدينة وسندات الدين عند نشوئها. كما يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي جوهري) أو الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد - بالنسبة لئند غير مقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناءها أو إصدارها. يتم القياس المبدئي للذمم المدينة التجارية التي بدون عنصر تمويل كبير بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ الأدوات المالية (تابع)

#### ثانياً. التصنيف والقياس اللاحق

عند الإدراج المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها تقاس على النحو التالي: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - استثمار الديون؛ القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - استثمار حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد التحقق المبدئي ما لم يتم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأول بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر واستوفت الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- ينتج عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتم تحقيقه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- ينتج عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

عند الإدراج المبدئي للإستثمارات في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. ويتم إجراء هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند الإدراج المبدئي، يجوز للمجموعة أن تعين بصورة لا رجعة فيها الأصل المالي الذي يلبي المتطلبات التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان ذلك يلغي أو يقل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ به الأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتفعيل تلك السياسات عملياً. وتشمل هذه الاستراتيجيات ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية والحفاظ على معدلات فائدة محددة ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

كيفية تقييم أداء المحفظة والإبلاغ عنها إلى إدارة المجموعة. - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال وكيفية إدارة تلك المخاطر).

كيف يتم تعويض مديري الشركة - على سبيل المثال. سواء كان التعويض مبنياً على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و

تواتر وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. إن تحويل الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع الإدراج المستمر للأصول. يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أية فوائد أو توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.
أصول مالية بالقيمة المطفأة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إدراج فوائد الدخل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.
استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج فوائد الدخل المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الصافية الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج الأرباح والخسائر الصافية الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

#### ثانياً. الاستبعاد

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تقوم بتحويل حقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل المالي تم تحويلها أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في بيان المركز المالي ، ولكنها تحتفظ إما بكافة أو معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصول المحولة. وفي تلك الحالات ، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧

#### أولاً. التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو أنها مشتقة أو تم تصنيفها على أنها في الأرباح المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ، ويتم إدراج الأرباح والخسائر الصافية ، بما في ذلك أي مصاريف فوائد ، في الأرباح والخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أيضاً في الربح أو الخسارة.

#### ثانياً. الاستبعاد

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. كما تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء باستبعاد الأصول المالية عند تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للالتزام المعدل جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم إدراج الأصول المالية الجديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الأصول المالية المالية، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المتكبدة) في الربح أو الخسارة.

#### ثالثاً. المقاصة

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قوائم المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس الصافي أو إلى تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ الأدوات المالية (تابع)

السياسة المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٧

الإنخفاض في القيمة - الأصول المالية غير المشتقة

تم تقييم الأصول المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية:

- التأخر أو التخلف عن السداد من قبل المدين.
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للمجموعة بشروط لن تدرس المجموعة غير ها.
- دلائل على أن المدين أو المصدر سوف يفلس.
- التغيرات السلبية في حالة السداد للمقرضين أو المصدرين.

الإنخفاض في القيمة - الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

درست المجموعة أدلة على انخفاض قيمة هذه الأصول سواء على الأصول الفردية أو على المستوى الجماعي. تم تقييم جميع الأصول الهامة بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة. ثم تم التقييم جماعياً لتلك التي لم يتم العثور على أي انخفاض في القيمة تم تكيده ولكن لم يتم تحديده بشكل فردي. تم تقييم الأصول التي لم تكن هامة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي. وتم إجراء التقييم الجماعي بتجميع الأصول ذات خصائص المخاطر مماثلة.

عند تقييم الانخفاض في القيمة الجماعي ، استخدمت المجموعة معلومات تاريخية عن توقيت الاستردادات ومبلغ الخسارة المتكبدة ، وأجرت تعديل إذا كانت الظروف الإقتصادية والإئتمانية الحالية على درجة من احتمالية أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تقترحه الإتجاهات التاريخية.

تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم إدراج الخسائر في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما رأت المجموعة أنه لا توجد آفاق واقعية لاسترداد الأصل، تم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة ، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٧

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". إن نموذج انخفاض القيمة الجديد ينطبق على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والارتباطات بالقروض وعقود الضمانات المالية وكذلك ليس للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، كما يتم إدراج خسائر الائتمان في وقت سابق عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

وقد استفادت المجموعة من الإعفاء الوارد في الفقرات ٧،٢،١٥ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من خلال إعادة ذكر الفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (بما في ذلك انخفاض القيمة).

٢،٨ الإيجارات

(أ) تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

عند بدء الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار.

عند البدء أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي يتضمن عقد إيجار ، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمخصصات الأخرى المطلوبة بموجب الترتيب إلى عقود الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا استنتجت المجموعة بالنسبة لعقد إيجار تمويلي بأنه من غير الممكن فصل المدفوعات بشكل موثوق ، يتم إدراج الأصول والالتزامات بمبلغ يعادل القيمة العادلة للأصل المعني. بعد ذلك ، يتم تخفيض الالتزام عند سداد الدفعات ويتم إدراج تكلفة التمويل المحملة على الالتزامات باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمجموعة.



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢,٨ الإيجارات (تابع)

(ب) الأصول المستأجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والألات والمعدات التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة مخاطر ومزايا الملكية كإيجارات تمويلية. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وبعد الإدراج المبدئي، يتم حساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

(ج) مدفوعات الإيجار

يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام القائم. ويتم توزيع مصاريف التمويل على كل فترة خلال مدة الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٢,٩ المعدات

(أ) الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة، ناقص الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

إذا كانت هناك أجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات في الربح أو الخسارة.

(ب) القياس اللاحق

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

(ج) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات ناقص قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة ويتم إدراجها عموماً في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الانتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يتم استهلاك الأرض.

تكون الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات للفترات الحالية والفترات المقارنة كما يلي:

معدات مكتبية ومعدات طبية  
أثاث وتركيبات

سنتين إلى ٥ سنوات  
٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

١-٩-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار السمعة الجيدة سنوياً لتحديد انخفاض القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول الأخرى أو وحدات إنتاج النقد. يتم توزيع السمعة الجيدة الناتجة من دمج الأعمال للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٩-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة الأكبر من قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة ناقص تكاليف البيع. تستند القيمة في الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي سعة جيدة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ومن ثم خفض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالسعة الجيدة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل التي كان من الممكن تحديدها - بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة.

١٠-٢ مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى

تدرج المدفوعات مقدماً والمديونيات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المهيكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة.

١١-٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وودائع محتفظ بها تحت الطلب لدى بنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات تاريخ استحقاق أصلي يصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل والسحب على المكشوف.

١٢-٢ افتراضات بنكية

تدرج الافتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملات وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المهيكة. ويُدرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد كمصروفات فوائد في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الافتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتصنف الافتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

١٣-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهيكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.

١٤-٢ الضرائب

تتألف مصروفات الضريبة من الضريبة الجارية والمؤجلة. وتُدرج مصروفات ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة إلى حد ارتباطها بدمج الأعمال أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

(أ) الضريبة الجارية

تتمثل الضريبة الجارية بالضريبة المتوقعة مستحقة الدفع والمحتسبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات أخرى على الضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الجارية الدائنة أو المدينة هو أفضل تقدير للمبلغ الضريبي المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد. يتم قياسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الجارية أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

يتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفوارق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤.٢ الضرائب (تابع)

(ب) الضريبة المؤجلة (تابع)

لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة في الحالات التالية:

- الفروق المؤقتة عند الإدراج المبدئي بالأصول والالتزامات في معاملة لا تشكل دمج أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والمرتبطة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تتمكن فيه المجموعة من التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل عدم عكسها في المستقبل المتوقع و ؛
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإدراج المبدئي للسعة الجيدة.

يتم إدراج الأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل متاحة مقابل استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كاف لإدراج أصل الضريبة المؤجلة بالكامل، يتم أخذ الأرباح الخاضعة للضريبة في الاعتبار مستقبلاً والتي يتم تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية، استناداً إلى خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يكون فيه من المحتمل تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل.

يتم إعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة المستبعدة في تاريخ كل تقرير ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها مقابلها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي ستترتب على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة في تاريخ التقرير استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. ولهذا الغرض، يفترض أن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة يتم استردادها من خلال البيع، ولم ترفض المجموعة هذا الافتراض.

يتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

## ١٥-٢ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية ومرور الإجازة كالتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن ذلك المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول. ويتم احتساب التزام نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تدرج المساهمات في نظام الضمان الاجتماعي للحكومة العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١ / ٧٢ للموظفين العمانيين وفق قانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

## ١٦-٢ مخصصات

يتم إدراج المخصصات في القوائم المالية المجمعة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لسداد الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة للالتزامات، عندما يكون ذلك ملائماً.

## ١٧-٢ توزيعات الأرباح

يتم إدراج الأرباح الموزعة على مساهمي المجموعة كالتزامات في القوائم المالية المنفصلة للمجموعة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة. تحتسب الشركة توزيعات أرباح العام بناء على الربح المتاح للتوزيع بعد كافة المخصصات النظامية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

### ٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة (المستوى ١). وقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
- المستوى ٢: المدخلات عدا الأسعار المدرجة والمضمنة في المستوى ١ وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الالتزام؛ بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على تاريخ السوق الممكن ملاحظته (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

بالنسبة للأصول والالتزامات المالية المتبقية فإن قيمها الدفترية تقارب قيمها العادلة.

### ٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. يتم باستمرار تقييم التقديرات والافتراضات وذلك بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تتضمن توقع أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف.

#### (أ) أصل الضريبة المؤجلة

تُدرج أصول الضريبة المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. ومن الضروري استخدام اجتهاد الإدارة الجوهري من أجل تحديد قيمة أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن إدراجها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية، بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

#### (ب) القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة

عندما يكون من غير الممكن اشتقاق القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من أسواق نشطة، يتم تحديد قيمها العادلة باستخدام أساليب تقييم تشمل نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق ملحوظة حيثما كان ممكناً. إلا أنه عندما يكون هذا الأمر غير عملياً، فيجب إجراء اجتهاد عند تحديد القيمة العادلة. وتشمل هذه الاجتهادات مراعاة المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

### ٥ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر ريال عماني	القروض والمديونيات ريال عماني	التزامات مالية أخرى ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي:			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل	-	-	٩,٢٧٩,٠٩٦
شامل آخر	-	-	-
مديونيات التأجير	٣,٤٢٢,٦٤٦	-	٣,٤٢٢,٦٤٦
مديونيات أخرى	٣٨,٧٨٩	-	٣٨,٧٨٩
أرصدة نقدية وبنكية	٦١٧,٠٦٢	-	٦١٧,٠٦٢
قروض بنكية	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	٩٧,٨٩٧	٩٧,٨٩٧
الإجمالي بالريال العماني	٤,٠٧٨,٤٩٧	٢٩٧,٨٩٧	١٣,٦٥٥,٤٩٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

الإجمالي ريال عماني	التزامات مالية أخرى	القروض والمديونيات ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي:
١٢,٠٨٩,٨١١	-	-	١٢,٠٨٩,٨١١	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٦٢٨,٠١٠	-	٣,٦٢٨,٠١٠	-	مديونيات التجار
٥٤,٦٢٦	-	٥٤,٦٢٦	-	مديونيات أخرى
٦١٥,٤٧٦	-	٦١٥,٤٧٦	-	أرصدة نقدية وبنكية
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	-	قروض بنكية
١٠١,٢٤٠	١٠١,٢٤٠	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,١٨٩,١٦٣	٨٠١,٤٢٠	٤,٢٩٨,١١٢	١٢,٠٨٩,٨١١	الإجمالي بالريال العماني

## ٦ إدارة المخاطر المالية

## ١-٦ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية وتشمل مخاطر السوق (مخاطر الأسعار ومخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بشكل عام على عدم قابلية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة لها على الأداء المالي للمجموعة. وتقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل أعضاء المجموعة.

## (أ) مخاطر السوق

## (١) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات سببها عوامل تتعلق بالورقة المالية تحديداً أو بمصدر تلك الورقة المالية أو كان سببها عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق.

تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار بشأن استثماراتها. تحد المجموعة من مخاطر السوق وذلك بالاحتفاظ بمحفظة مختارة واستراتيجية والرقابة المنتظمة للسوق. بالإضافة إلى ذلك، تتحكم الشركة بشكل فعال بالعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم.

التأثير على حقوق مساهمي المجموعة الناتج عن الأوراق المالية المدرجة والمحفظ بها والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر:

أوراق مالية حسب العملة	التغير في سعر السوق %	القيمة العادلة ريال عماني	التغير في سعر السوق %	القيمة العادلة ريال عماني
ريال عماني	٥	٤١٠,٢٢٧	٥	٤٤٠,٤١٢
دولار أمريكي	٥	١٥,٦٤١	٥	١٨,٧٣٦
يورو	٥	٢,٦٠١	٥	٣,١٩٥
كرونة نرويجية	٥	٢,١٠٢	٥	١,٧٧٣
		٤٣٠,٥٧١		٤٦٤,١١٦

## (٢) مخاطر صرف العملة الأجنبية

مخاطر صرف العملة الأجنبية هي مخاطر تأثر وضع أي عملة أجنبية تتخذها المجموعة بشكل سلبي بسبب تقلبات أسعار الصرف.

تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو والكرونة النرويجية. بالنسبة لمعاملات العملة الأجنبية المنفذة إما بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي (الدرهم الإماراتي)، ترى الإدارة أنها لو ارتفعت أو انخفضت مقابل الريال العماني سيكون هناك أثر غير جوهري أو لن يكون هناك أثر على الأرباح قبل الضريبة حيث أن الدولار الأمريكي مرتبط بالريال العماني. ترى الإدارة أيضاً أن تأثير ارتفاع أو انخفاض سعر اليورو والكرونة النرويجية مقابل الريال العماني بنسبة ١٪ سيكون غير جوهري أو لن يكون هناك أثر على الأرباح قبل الضريبة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦	إدارة المخاطر المالية	(تابع)
١-٦	عوامل المخاطر المالية	(تابع)

### (٣) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من احتمالية التغيرات في معدلات الفائدة وعدم التطابق أو وجود فجوات في مبلغ الأصول والالتزامات التي تُستحق أو يعاد تسعيرها خلال فترة ما.

الاقتراضات البنكية محملة بفائدة بمعدل ثابت، والمجموعة مستقلة عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. وعليه، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر معدل الفائدة.

### (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد خسارة مالية في حالة عدم تمكن العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ من النقد وما يماثل النقد والمديونيات الأخرى.

في حالة المديونيات الأخرى، تسعى المجموعة للتحكم بمخاطر الائتمان المتعلقة بالمديونيات الأخرى من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان وتحديد المعاملات مع أطراف مقابلة معينة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار.

وكما في تاريخ التقرير، لم يتجاوز أي من الأصول المالية موعد استحقاقه أو انخفضت قيمته. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للأصول المالية.

### (ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بما يقارب قيمته العادلة. وتتضمن مخاطر السيولة مخاطر عدم القدرة على تمويل الأصول باستحقاقات ومعدلات مناسبة ومخاطر عدم القدرة على تصفية الأصل بسعر معقول وخلال مدة زمنية مناسبة.

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة، تسعى المجموعة للاحتفاظ بنقد كافٍ وقدر مناسب من تسهيلات الائتمان الملتزم بها. تراقب الإدارة توقعات احتياطي سيولة المجموعة (وتشمل تسهيلات الاقتراضات غير المسحوبة) والنقد وما يماثل النقد على أساس التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى الفترة المتبقية للاستحقاق بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتمثل المبالغ المفصّل عنها بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة. فيما يلي الاستحقاق التعاقدية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

فيما يلي الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير. والمبالغ الإجمالية وغير المخصصة وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية وتستبعد أثر اتفاقات المعاوضة:

الالتزامات	حتى ٦ أشهر ريال عماني	٦ إلى ١٢ شهراً ريال عماني	أكثر من عام واحد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
اقتراضات بنكية	٢٠٠,٧٦٧	-	-	٢٠٠,٧٦٧
دائنيات تجارية وأخرى	٩٧,٨٩٧	-	-	٩٧,٨٩٧
إجمالي الالتزامات	٢٩٨,٦٦٤	-	-	٢٩٨,٦٦٤

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٦ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاق التعاقدى للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الالتزامات	حتى ٦ أشهر ريال عماني	٦ إلى ١٢ شهرا ريال عماني	خلال عام واحد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
اقتراضات بنكية	٢٧٠,٥٢١	-	٤٨٢,٤١١	٧٥٢,٩٣٢
دائنيات تجارية وأخرى	١٠١,٤٢٠	-	-	١٠١,٤٢٠
إجمالي الالتزامات	٣٧١,٩٤١	-	٤٨٢,٤١١	٨٥٤,٣٥٢

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والمحافظة على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد وما يماثل النقد. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٧ ريال عماني	إجمالي الاقتراضات نقد وما يماثل النقد صافي الدين إجمالي حقوق المساهمين إجمالي رأس المال نسبة المديونية
٧٠٠,٠٠٠ (٦١٥,٤٧٦)	٢٠٠,٠٠٠ (٦١٧,٠٦٢)	
٨٤,٥٢٤	(٤١٧,٠٦٢)	
١٥,٤٠١,٤٥٠	١٢,٨٧٩,٢٢٨	
١٥,٤٨٥,٩٧٤	١٢,٨٧٩,٢٢٨	
%٠,٥٤	%٣,٣٥-	

٧ تكاليف الموظفين

٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٦ دولار أمريكي
٣٤٢,٠٤٦	٣٣٦,٣٠٧	رواتب وبدلات	٢٥٢,٢١٩
١١,٤٥١	١٣,٠٩٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٣٢٥
٤٧,١٥٥	٥٥,٣٥٦	مكافآت أخرى للموظفين	٢١,٣٥٤
٤٠٠,٦٥٢	٤٠٥,٣٥٦		٢٨٣,٨٩٨

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٢٩,٢٨٧	١٩,١٠٠	١٦,٠٠٠	٢٧,٢٨٧
٢٧,٤٨٠	٢٧,٤٨٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٢٣,٤٠٠	٢٣,٥٥٠	٢٣,٥٥٠	٢٣,٤٠٠
١٦,٨٤١	١٧,٠١٣	٩,٤٣٢	٩,٦١٥
١٣,٨٥٢	١٥,٦٩٣	١٣,٩٧٠	١١,٧٧٨
١١,٤٩٧	١٣,٢٤٨	٣,٢٩٨	٢,٦٤٣
٤,٢٨٠	٣,٧٧٢	٣,١٣٩	٣,٦٨٤
٤,٠٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٠٠٠
٤,٠٤٧	٢,٦٧٠	٢,٦٧٠	٤,٠٤٧
٢,٠٨٧	٢,٢٦٩	١,٩٩٧	١,٧١٣
٢٤,١٠٣	٣٣,١٨٢	٢١,٤٥٢	١٩,٧٧٣
١٦٠,٨٧٤	١٦٢,٤٧٧	١٢٤,٦٠٨	١٣١,٩٤٠

٩ الضرائب

(أ) تتمثل الضريبة المحملة فيما يلي:

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٥٤,٧٨٨	٧٥,١٥٩	١٠,٢٣١	-
-	٧٣,١٢٠	٦٧,١٢١	-
٥٤,٧٨٨	١٤٨,٢٧٩	٧٧,٣٥٢	-
-	١,٢٧٠	١,٢٧٠	-
-	(٣٧,٧٥٤)	(٣٧,٧٥٤)	-
-	(٣٦,٤٨٤)	(٣٦,٤٨٤)	-
٥٤,٧٨٨	١١١,٧٩٥	٤٠,٨٦٨	-

تخضع المجموعة لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ من الأرباح الخاضعة للضريبة المعدلة بالمرسوم الملكي رقم ٢٠١٧/٩

(ب) التسوية

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
١,١٦٣,٧٣٣	٦٨٠,٠٧١	٢١٣,٧٨٢	٦٧٧,١٥٤
(٦٧٧,١٥٤)	-	-	-
٤٨٦,٥٧٩	-	-	-
٥٤,٧٨٨	١٠٢,٠١١	٣٢,٠٦٧	-
-	٤٠,٣٠١	٤٥,٣١٧	-
-	(٦٥,٨٨٣)	(٦٥,٨٨٣)	-
-	٧٣,١٢٠	٦٧,١٢١	-
-	(٣٧,٧٥٤)	(٣٧,٧٥٤)	-
٥٤,٧٨٨	١١١,٧٩٥	٤٠,٨٦٨	-



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٩	الضرائب	(تابع)
(ب)	التسوية	(تابع)

حتى عام ٢٠١٦، ولم تكن هناك بنود تسوية جوهرية فيما يتعلق بالرسوم الضريبية لشركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات بين الضريبة على الربح المحاسبي للسنة بمعدل ١٢٪ بعد الاعفاء الاساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

حتى عام ٢٠١٦، لم تقم الادارة بإثبات الأصول الضريبية المؤجلة بناء على الخسائر الضريبية المرحلة للشركة الأم والبالغة ٥٥٩,٥٧٨ ريال عماني، حيث أن الشركة لا تتوقع أرباحا مستقبلية خاضعة للضريبة بسبب طبيعة العمليات التجارية.

(ج) الأصول / الإلتزامات الضريبية المؤجلة:

في ١ يناير ٢٠١٧	مدرج في الربح أو الخسارة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	٣٧,٧٥٤	٣٧,٧٥٤
-	(١,٢٧٠)	(١,٢٧٠)
-	<u>٣٦,٤٨٤</u>	<u>٣٦,٤٨٤</u>

تغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر - غير سوق مسقط لأوراق المالية  
أرباح غير محققة من العملات الأجنبية  
صافي أصل ضريبي مؤجل

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من الإقرارات الضريبية للشركة الأم حتى سنة ٢٠٠٩. لم يتم الاتفاق بعد على الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٦ مع الأمانة العامة للضرائب.

(هـ) انتهت الأمانة العامة للضرائب من الإقرارات الضريبية لشركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات حتى سنة ٢٠١٣. لم يتم الاتفاق بعد على الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ مع الأمانة العامة للضرائب.

(و) تخضع المجموعة لمعدل ضريبي بنسبة ١٢٪ (٢٠١٥ - ١٢٪ - فيما يزيد عن مبلغ الاعفاء ٣٠,٠٠٠ ريال عماني). لقد تمت تسوية الربح المحاسبي لأغراض تحديد النتائج الضريبية للعام لأغراض الضريبة. تتضمن التسويات المعدة لأغراض الضريبة بنود تتعلق بكل من الإيرادات والمصروفات. تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

#### ١٠ المعدات

التكلفة	معدات طبية	مكتبية معدات	أثاث وتركيبات	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٥٨,٧٤٨	٦٣,١٦٠	١٢١,٩٠٨
إضافات	-	٢٣٣	١,٤٤٥	١,٦٧٨
استبعادات خلال السنة	-	(٣,٢٠٠)	(٢,٣٧٥)	(٥,٥٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٥٥,٧٨١	٦٢,٢٣٠	١١٨,٠١١
استهلاك متراكم	-	٥٧,٨٧٤	٦٣,٠٩٩	١٢٠,٩٧٣
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٨٢٦	١٠٠	٩٢٦
محمل للعام	-	(٣,١٩٥)	(٢,٣٥٩)	(٥,٥٥٤)
استبعادات خلال السنة	-	٥٥,٥٠٥	٦٠,٨٤٠	١١٦,٣٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٢٧٦	١,٣٩٠	١,٦٦٦

صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

(تابع)

١٠ المعدات

التكلفة	معدات طبية ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٦	١٠٤,٤٩٤	٥٨,٦٦٨	٦٧,٢١٣	٢٣٠,٣٧٥
إضافات	-	٨٠	-	٨٠
تحويل أصول رحاب للتأهيل الطبي	(١٠٤,٤٩٤)	-	(٤,٠٥٣)	(١٠٨,٥٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٥٨,٧٤٨	٦٣,١٦٠	١٢١,٩٠٨
استهلاك متراكم	٤٥,٣٨٥	٥٤,٧٠٨	٦٥,٤١٢	١٦٥,٥٠٥
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٣,١٦٦	-	٣,١٦٦
محمل للعام	(٤٥,٣٨٥)	-	(٢,٣١٣)	(٤٧,٦٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٥٧,٨٧٤	٦٣,٠٩٩	١٢٠,٩٧٣
صافي القيمة الدفترية	-	٨٧٤	٦١	٩٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال عماني)	-	٨٧٤	٦١	٩٣٥

(ب) تفاصيل الشركة الأم كما يلي

التكلفة	معدات طبية ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٧	٥٤,٣٧٢	٥٩,٥٤٨	٦٧,١١٣,٩٢٠
إضافات	٢٣٣	١,٤٤٥	١,٦٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٤,٦٠٥	٦٠,٩٩٣	١١٥,٥٩٨
استهلاك متراكم	٥٣,٥٠٥	٥٩,٥١٠	١١٣,٠١٥
في ١ يناير ٢٠١٧	٨٢٦	١٠٠	٩٢٦
محمل للعام	٥٤١,٣٣١	٥٩,٦١٠	١١٣,٩٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٤١,٣٣١	٥٩,٦١٠	١١٣,٩٤١
صافي القيمة الدفترية	٢٧٤	١,٣٨٣	١,٦٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال عماني)	٢٧٤	١,٣٨٣	١,٦٥٧

التكلفة	معدات طبية ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٦	٥٤,٢٩٢	٥٩,٥٤٨	١١٣,٨٤٠
إضافات	٨٠	-	٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٤,٣٧٢	٥٩,٥١٠	١١٣,٩٢٠
استهلاك متراكم	٥٠,٣٣٩	٥٩,٥١٠	١٠٩,٨٤٩
في ١ يناير ٢٠١٦	٣,١٦٦	-	٣,١٦٦
محمل للعام	٥٣,٥٠٥	٥٩,٥١٠	١١٣,٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٣,٥٠٥	٥٩,٥١٠	١١٣,٠١٥
صافي القيمة الدفترية	٨٦٧	٣٨	٩٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال عماني)	٨٦٧	٣٨	٩٠٥

(إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع))

١١ مديونيات التأجير

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٦,٨١٢,١٣٥	٦,٠٢٦,٥٦٤	-	-
(٣,١٨٤,١٢٥)	(٢,٦٠٣,٩١٨)	-	-
<u>٣,٦٢٨,٠١٠</u>	<u>٣,٤٢٢,٦٤٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي  
نقصاً: إيرادات تأجير غير مكتسبة  
القيمة الحالية للحد الأدنى لمديونيات التأجير

(أ) يشتمل الحد الأدنى لمديونيات التأجير على:

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٧٨٥,٥٧١	٨٠١,٢٨٣	-	-
٣,٣٠٢,٥٧٣	٣,٣٦٨,٦٨٤	-	-
٢,٧٢٣,٩٩١	١,٨٥٦,٥٩٧	-	-
<u>٦,٨١٢,١٣٥</u>	<u>٦,٠٢٦,٥٦٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

خلال عام واحد  
أكثر من عام واحد وأقل من خمسة أعوام  
أكثر من خمسة أعوام

(ب) تشتمل القيمة الحالية للحد الأدنى لمديونيات التأجير على:

٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٧ ريال عماني	٢٠١٧ دولار أمريكي	٢٠١٦ دولار أمريكي
٢٠٥,٣٦٤	٢٥٣,٩١٩	-	-
١,٣٩٤,٥٠١	١,٦٨٣,٥٧٣	-	-
٢,٠٢٨,١٤٥	١,٤٨٥,١٥٤	-	-
<u>٣,٦٢٨,٠١٠</u>	<u>٣,٤٢٢,٦٤٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع

(ج) أنشأت شركة قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات مجمعاً سكنياً (المشروع) لغرض استخدام الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال. وقد أنجز المشروع وتم تسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال خلال شهر مارس ٢٠٠٢ بموجب ترتيب تأجير تمويلي. مدة اتفاقية الإيجار ٢٣ عاماً تبدأ من تاريخ تسليم المشروع. بلغت نسبة معدل العائد الداخلي المتوقع من مديونيات التأجير ١٦٪ (٢٠١٦ - ١٦٪).

(د) تم إنشاء المجمع السكني على قطعة أرض مقدمة من قبل الهيئة العامة للمناطق الصناعية إلى شركة قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات على أساس حق الانتفاع لمدة ٥٠ عام.

(هـ) حركة إيرادات التأجير غير المكتسبة خلال العام كانت كما يلي:

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٣,٧٩٠,٥٢٤	٣,١٨٤,١٢٥	-	-
(٦٠٦,٣٩٩)	(٥٨٠,٢٠٧)	-	-
<u>٣,١٨٤,١٢٥</u>	<u>٢,٦٠٣,٩١٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

في ١ يناير  
مُدْرَج خلال العام  
في ٣١ ديسمبر

(و) تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييم منفذة من قبل مقيم مستقل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٢ أصول مالية متاحة للبيع

(أ) فيما يلي حركة الأصول المالية المتاحة للبيع:

٢٠١٦ المجموعة ش.م.ع.	٢٠١٧ المجموعة ش.م.ع.	٢٠١٧ الشركة الأم ش.م.ع.	٢٠١٦ الشركة الأم ش.م.ع.
١٣,١٥٩,٨٤١	١٢,٠٨٩,٨١١	١٢,٠٨٩,٨١١	١٣,١٥٩,٨٤١
٣٩٥,٩٢٥	٢٢٢,٤٠٣	٢٢٢,٤٠٣	٣٩٥,٩٢٥
(١,٢٥٦,٢٥٠)	(٢٨٨,٩١٧)	(٢٨٨,٩١٧)	(١,٢٥٦,٢٥٠)
(٢٠٩,٧٠٥)	(٢,٧٤٤,٢٠١)	(٢,٧٤٤,٢٠١)	(٢٠٩,٧٠٥)
١٢,٠٨٩,٨١١	٩,٢٧٩,٠٩٦	٩,٢٧٩,٠٩٦	١٢,٠٨٩,٨١١

(ب) يمكن تحليل الأصول المالية المتاحة للبيع كما يلي:

القيمة العادلة والقيمة الدفترية		مدرجة محلية الصيرفة والاستثمار الصناعة الخدمات التأمين
٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٧ ريال عماني	
١,٢٩٣,٦٨٥	٩٣٨,٤٢٥	محلية غير مدرجة التأمين التعليم
٧,٣٣٠,١٩٥	٤,١٣٧,٢٤٧	
٢,٠٣٧,٤٩٩	٢,٤٨٠,٤١٢	
-	٦٤٨,٤٥٨	
١٠,٦٦١,٣٧٩	٨,٢٠٤,٥٤٢	أجنبية استثمارات أجنبية مدرجة
٤٣٥,٥٦٢	-	
٥١٨,٧٨١	٦٦٧,٦٧٢	
٩٥٤,٣٤٣	٦٦٧,٦٧٢	
٤٧٤,٠٨٩	٤٠٦,٨٨٢	
١٢,٠٨٩,٨١١	٩,٢٧٩,٠٩٦	

(ج) في نهاية فترة التقرير، تفاصيل استثمارات المجموعة التي تتجاوز القيمة السوقية ١٠٪ من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمار في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال محفظة الربح أو الخسارة كما يلي:

نسبة محفظة الاستثمار (%)	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة ريال عماني
٣٠,٠٥	٩,٧٨٤,٢٥١	٥,٤٧٧,٠٥٥
٢٦,٧٣	١٢,٤٠٢,٠٦١	٢,٠٣٧,٥٠٠
١٠,١١	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٢٩٣,٦٨٥
١٤,٥٤	١٠,٩٦٥,٣٢٦	١,٨٥٣,١٤٠

  

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع	الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
شركة الأنوار للسيراميك ش.م.ع.ع	شركة الأنوار للسيراميك ش.م.ع.ع

  

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع	الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
شركة الأنوار للسيراميك ش.م.ع.ع	شركة الأنوار للسيراميك ش.م.ع.ع

(د) تم رهن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر بمبلغ ٣,٩٢٧,٧٦٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ٥,٤٧٤,١٧١ ريال عماني) كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من بنوك تجارية (إيضاح ١٨).

## شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

### ١٢ أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

(هـ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر منفذة بالعملة التالية:

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
١١,٦١٥,٧٢٢	٨,٨٧٢,٢١٣	٨,٨٧٢,٢١٣	١١,٦١٥,٧٢٢
٣٧٤,٧٣٣	٣١٢,٨٣١	٣١٢,٨٣١	٣٧٤,٧٣٣
٦٣,٩٠٣	٥٢,٠٢٠	٥٢,٠٢٠	٦٣,٩٠٣
٣٥,٤٥٣	٤٢,٠٣٢	٤٢,٠٣٢	٣٥,٤٥٣
١٢,٠٨٩,٨١١	٩,٢٧٩,٠٩٦	٩,٢٧٩,٠٩٦	١٢,٠٨٩,٨١١

(و) فيما يلي تفاصيل استثمارات الأوراق المالية للمجموعة التي تتجاوز القيمة السوقية فيها ٥٪ من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المساهمة (%) ريال عماني	عدد الأوراق المالية ريال عماني	القيمة العادلة والقيمة الدفترية ريال عماني
١٦,٣١	٩,٧٨٤,٢٥١	٢,٧٨٨,٥١٢
١٢,٤٠	١٢,٤٠٢,٠٦١	٢,٤٨٠,٤١٢
١٠,٩٥	٦,٧٠٣,٠٣١	٩٣٨,٤٢٥
١٠,٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٦٧٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
الأصول المالية المتاحة للبيع - المدرجة:  
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.  
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.  
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.

الأصول المالية المتاحة للبيع - غير المدرجة:  
جامعة الشرقية

نسبة الملكية (%) ريال عماني	عدد الأوراق المالية ريال عماني	القيمة العادلة والقيمة الدفترية ريال عماني
١٧,٤١	٩,٥٧٥,٢٧١	٥,٤٧٧,٠٥٤
١٢,٥٠	١٢,٤٩٩,٩٩٧	٢,٠٣٧,٥٠٠
٦,٠٠	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٢٩٣,٦٨٥
١٠,٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥١٨,٧٨١
٥,٠٠	٢٧٥,٠٠٠	٤٣٥,٥٦٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
الأصول المالية المتاحة للبيع - المدرجة:  
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.  
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.  
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.

الأصول المالية المتاحة للبيع - غير المدرجة:  
جامعة الشرقية  
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.

(ز) تم تقييم الاستثمارات غير المدرجة في جامعة الشرقية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وقد استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة ١٨٪ لتخفيض التدفقات النقدية المستقبلية وتم افتراض معدل نمو قدره ٤٪.

### ١٣ مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٢,٩٤٤	١٦,٦٦٣	٤,٩٩١	٢,٤١٥
٥٤,٦٢٦	٣٨,٧٨٩	٤,٤٠١	١,٤٠٤
٥٧,٥٧٠	٥٥,٤٥٢	٩,٣٩٢	٣,٨١٩

مدفوعات مقدماً  
مديونيات أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

## ١٤ النقد وما يماثل النقد

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٦١٤,٧٤٧	٦١٦,٢٥٠	٥٩١,٨٩٧	٥٩١,٨٩٧
٧٢٩	٨١٢	٣٧٩	٣٧٩
<u>٦١٥,٤٧٦</u>	<u>٦١٧,٠٦٢</u>	<u>٥٨٠,٢٧٦</u>	<u>٥٩٢,٢٧٦</u>

نقدية لدى البنوك  
نقدية في الصندوق

## ١٥ رأس المال

(١) يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٦ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٠,١٠٠ ريال عُُماني). ومن ضمن الأسهم هناك ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٦ - ٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُُماني للسهم الواحد (٢٠١٦ - ٠,١٠٠ ريال عُُماني) أصدرت ومدفوعة بالكامل.

(٢) مساهمو الشركة الأم الذين يملكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم سواء كانت هذه الأسهم باسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يملكونها كما يلي:

٢٠١٦ عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	٢٠١٧ عدد الأسهم	المساهمة (%)
٢٠,٣٦٥,٥٩٥	٢٢,٦٣	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	٢٢,٦٣
<u>١٠,١٦١,٠٩٣</u>	<u>١١,٢٩</u>	<u>١٠,١٦١,٠٩٣</u>	<u>١١,٢٩</u>

الفاضل/ سالم سعيد حمد فنة العريمي  
شركة السراج للاستثمار والمشاريع ش.م.ع.

## ١٦ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُماني لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، تُخصَّص سنوياً ١٠٪ من أرباح العام لكل شركة من شركات المجموعة لحساب الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيده المتراكم ما يعادل ثلث رأس المال المدفوع للشركة. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ١٧ احتياطي القيمة العادلة

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٢,٩٢٢,١٧٠	٢,٥١٢,٠٤٢	٢,٥١٢,٠٤٢	٢,٩٢٢,١٧٠
(٣٢٤,٠٧٤)	-	-	(٣٢٤,٠٧٤)
(٢٠٩,٧٠٥)	(٢,٧٤٤,٢٠١)	(٢,٧٤٤,٢٠١)	(٢٠٩,٧٠٥)
١٢٣,٦٥١	-	-	١٢٣,٦٥١
-	٣٧,٧٥٤	٣٧,٧٥٤	-
<u>٢,٥١٢,٠٤٢</u>	<u>(١٩٤,٤٠٥)</u>	<u>(١٩٤,٤٠٥)</u>	<u>٢,٥١٢,٠٤٢</u>

(خسائر) / أرباح محققة معاد تصنيفها من حقوق  
المساهمين ومدرجة في قائمة الدخل الشامل للعام  
صافي خسارة غير محققة من إعادة التقييم  
انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع  
ضريبة مؤجلة  
في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

## ١٨ اقتراضات بنكية

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٧٠٠,٠٠٠	-	غير جارية اقتراض بنكي	٧٠٠,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠
(٢٥٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الجزء الجاري من الاقتراضات البنكية	(٢٥٠,٠٠٠)
٤٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥٠,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	جارية اقتراض بنكي	٢٥٠,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

  

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
١,٥٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	في ١ يناير	١,٥٥٠,٠٠٠
(٨٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	مسند خلال العام	(٨٥٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر	٧٠٠,٠٠٠
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء الجاري من الاقتراضات البنكية	(٢٥٠,٠٠٠)
٤٥٠,٠٠٠	-	اقتراضات بنكية غير جارية	٤٥٠,٠٠٠

الاقتراض البنكي - خلال سنة ٢٠١٥، حصلت المجموعة على قرض لأجل آخر بقيمة ١,١٥٠,٠٠٠ ريال عُُماني، ويحمل هذا القرض فائدة بمعدل ٥٪ سنوياً. ويستحق هذا القرض السداد بأقساط نصف سنوية تبدأ. والقرض مضمون برهن أسهم بقيمة سوقية حالية تغطي نسبة ٢٠٠٪ على الأقل من المبلغ القائم في الأوقات.

(ب) تستحق الاقتراضات غير الجارية كما يلي:

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٤٥٠,٠٠٠	-	غير جارية	٤٥٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠	-	من عام إلى عامين	٤٥٠,٠٠٠

## ١٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٧٦,١٠٨	٨٤,٦٣٧	في ١ يناير	٥٨,٧٥٦
١١,٨٠٨	١٣,٠٩٦	محمل للعام (إيضاح ٧)	١٠,٣٢٥
(٣,٢٧٩)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة/المعكوسة	(٣٥٧)
٨٤,٦٣٧	٩٧,٧٣٣	في ٣١ ديسمبر	٦٨,٧٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

## ٢٠ ربحية السهم الواحد

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
١,١٠٨,٩٤٥	٥٣٠,٥٢٢	أرباح السنة ١٣٥,١٥٩	٦٧٧,١٥٤
-	-	عدد الأسهم	-
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	غير مسدّد خلال السنة	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠١٢	٠,٠٠٦	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة	٠,٠٠٨

ونظرا لعدم وجود أسهم محتملة مخففة، فإن العائد المخفف للسهم يعادل العائد الأساسي للسهم الواحد.

## ٢١ أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة في معاملات في سياق الاعمال الاعتيادية بشروط متفق عليها بصورة متبادلة مع الشركات التابعة والاطراف الاخرى التي يكون لبعض اعضاء الادارة العليا مصلحة فيها.

تفاصيل أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة للمجموعة هي كما يلي:

(أ) تم إجراء المعاملات مع أطراف ذات علاقة كما يلي

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
٢٣,٤٠٠	٢٣,٥٥٠	رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة للاجتماعات	٢٣,٤٠٠

(ب) تعويضات الإدارة العليا

٢٠١٦ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ المجموعة ع.ر.	٢٠١٧ الشركة الأم ع.ر.	٢٠١٦ الشركة الأم ع.ر.
١٤٠,٥٢٧	١٤٨,١٦٧	ربح العام	١٤٠,٥٢٧
٣٧,٣٣٤	٩,٧٦٢	عدد الأسهم	٣٧,٣٣٤
١٧٧,٨٦١	١٥٧,٩٢٩	قائمة خلال العام	١٧٧,٨٦١
		ربحية السهم الواحد	

بالنظر إلى أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم يمكن أن تعدل قيمتها، فإن الربحية المعدلة للسهم الواحد هي نفسها الربحية الأساسية للسهم الواحد.

(ج) تم تنفيذ معاملات مع شركة تابعة كما يلي:

٢٠١٦ ع.ر.	٢٠١٧ ع.ر.	فوائد الدخل مصاريف الإدارة
١٢١,٦٨٠	٨٠,٢٥٣	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	

(د) أرصدة نهاية السنة كما يلي:

مستحقات من شركة تابعة

٢٠١٦ ع.ر.	٢٠١٧ ع.ر.	في ١ يناير تم سدادها خلال السنة في ٣١ ديسمبر
١,٨٣٣,٢٨٧	١,٢١٤,٥٦٢	
(٦١٨,٧٢٥)	(٦١٢,١٢٠)	
١,٢١٤,٥٦٢	٦٠٢,٤٤٢	



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢١ أطراف ذات علاقة (تابع)

تستحق الشركة من شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م مبلغ ٦٠٢,٤٤٢ ريال عماني (٢٠١٦: ١,٢١٤,٥٦٢ ريال عماني) في نهاية السنة، والذي يتألف من توزيعات أرباح أعلنت عنها شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م في عام ٢٠١٤ ومدفوعات مختلفة أخرى قامت بها الشركة نيابة عن شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م. تقوم الشركة بفرض فائدة بنسبة ٧٪ سنوياً (٢٠١٦: ٧٪) على الأرصدة القائمة المستحقة من شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م. الرصيد غير مضمون - وليس له فترة سداد ثابتة - ولكن لا يتم سداؤه خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

٢٢ صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

احتساب صافي الأصول للسهم يستند إلى صافي الأصول وعدد الأسهم العادية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر	ع.ر	
١٥,٤٠١,٤٥٠	١٢,٨٧٩,٢٢٩	صافي الأصول
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية في نهاية العام
٠,١٧١	٠,١٤٣	صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

٢٣ ارتباطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة ارتباطات استثمارية تبلغ ٢٠٩,٦٤٨ ريال عماني (٢٠١٥: ١٩١,٤٠٥ ريال عماني).

٢٤ معلومات قطاعية

تقوم لجنة الاستثمار بإجراء تخصيصات استراتيجية للمصادر بالنيابة عن المجموعة. حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تصنف لجنة الاستثمار الأعمال كـ ثلاث محافظ فرعية. وتشتمل هذه المحافظ الفرعية على الاستثمارات والتأجير.

تشقق قطاعات التشغيل التي يتم التقرير عنها 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 يكن هناك أي معاملات بين القطاعات المدرجة في التقرير.

المعلومات القطاعية المقدمة للجنة الاستثمار عن القطاعات المدرجة في التقرير مبينة أدناه:

الإجمالي ريال عماني	التأجير ريال عماني	الاستثمارات ريال عماني	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٨٠,٢٠٧	٥٨٠,٢٠٧	-	إيرادات القطاع
٤٨٨,٢٦٣	-	٤٨٨,٢٦٣	إيرادات التأجير
٢١٦,٨٩٦	١٨٩,٤٥٠	٢٧,٤٤٦	إيرادات توزيعات أرباح
١,٢٨٥,٣٦٦	٧٦٩,٦٥٧	٥١٥,٧٠٩	إيرادات أخرى
			إجمالي إيرادات القطاع
(٤٠٥,٣٥٦)	(١٢٥,٢٤٦)	(٢٨٠,١١٠)	مصرفات القطاع
(١٦٢,٤٧٧)	(٣٧,٨٦٩)	(١٢٤,٦٠٨)	تكاليف موظفين
(٣٦,٥٣٦)	-	(٣٦,٥٣٦)	مصرفات عمومية وإدارية
(٩٢٦)	-	(٩٢٦)	مصرفات تمويل
(١٤٩,٥٤٩)	(٧٠,٩٢٦)	(٧٨,٦٢٣)	استهلاك
(٧٥٤,٨٤٤)	(٢٣٤,٠٤١)	(٥٢٠,٨٠٣)	ضرائب
٥٣٠,٥٢٢	٥٣٥,٦١٦	(٥,٠٩٤)	إجمالي مصرفات القطاع
			إجمالي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٤ معلومات قطاعية (تابع)

تتضمن أصول القطاع ما يلي:

١,٦٦٦	٩	١,٦٥٧
٣٦,٤٨٤	-	٣٦,٤٨٤
٩,٢٧٩,٠٩٦	-	٩,٢٧٩,٠٩٦
٣,٤٢٢,٦٤٦	٣,٤٢٢,٦٤٦	-
٥٥,٤٥٢	٤٦,٠٦٠	٩,٣٩٢
٦١٧,٠٦٢	٣٦,٢٦٧	٥٨٠,٧٩٥
١٣,٤١٢,٤٠٦	٣,٥٠٤,٩٨٢	٩,٩٠٧,٤٢٤

تتضمن التزامات القطاع ما يلي:

٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
٩٧,٧٣٣	١٧,٣٩٥	٨٠,٣٣٨
٩٧,٨٩٧	٣٣,٢٠٧	٦٤,٦٩٠
١٣٧,٥٤٧	٧٥,٥٨٦	٦١,٩٦١
٥٣٣,١٧٧	١٢٦,١٨٨	٤٠٦,٩٨٩

الإجمالي ريال عماني	التأجير ريال عماني	الاستثمارات ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٨٧,٢٠١	-	٣٨٧,٢٠١	إيرادات القطاع
٦٠٦,٣٩٩	٦٠٦,٣٩٩	-	صافي أرباح من بيع أصول مالية متاحة للبيع
٧٠٤,٥٥٤	-	٧٠٤,٥٥٤	إيرادات التأجير
٢٢١,٩١٧	٢٠٧,٥٥٠	١٤,٣٦٧	إيرادات توزيعات أرباح
١,٩٢٠,٠٧١	٨١٣,٩٤٩	١,١٠٦,١٢٢	إيرادات أخرى
(٤٠٠,٦٥٣)	(١١٦,٧٥٦)	(٢٨٣,٨٩٧)	إجمالي إيرادات القطاع
(١٦٠,٨٧٤)	(٢٨,٩٣٤)	(١٣١,٩٤٠)	مصرفات القطاع
(٦٧,٩٩٤)	-	(٦٧,٩٩٤)	تكاليف موظفين
(٣,١٦٦)	-	(٣,١٦٦)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٢٣,٦٥١)	-	(١٢٣,٦٥١)	مصرفات تمويل
(٥٤,٧٨٨)	(٥٤,٧٨٨)	-	استهلاك
(٨١١,١٢٦)	(٢٠٠,٤٧٨)	(٦١٠,٦٤٨)	انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع
١,١٠٨,٩٤٥	٦١٣,٤٧١	٤٩٥,٤٧٤	ضرائب
٩٣٥	٣٠	٩٠٥	إجمالي مصرفات القطاع
١٢,٠٨٩,٨١١	-	١٢,٠٨٩,٨١١	إجمالي الربح
٣,٦٢٨,٠١٠	٣,٦٢٨,٠١٠	-	تتضمن أصول القطاع ما يلي:
٥٧,٥٧٠	٥٣,٧٥١	٣,٨١٩	معدات
٦١٥,٤٧٦	٢٣,٢٠٠	٥٩٢,٢٧٦	أصول مالية متاحة للبيع
١٦,٣٩١,٨٠٢	٣,٧٠٤,٩٩١	١٢,٦٨٦,٨١١	مديونيات التأجير
٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
٨٤,٦٣٧	١٥,٩١٣	٦٨,٧٢٤	نقد وما يماثل النقد
١٠١,٤٢٠	٣٨,٧٣٧	٦٢,٦٨٣	إجمالي أصول القطاع
١٠٤,٢٩٥	٥٤,٧٩٠	٤٩,٥٠٥	تتضمن التزامات القطاع ما يلي:
٩٩٠,٣٥٢	١٠٩,٤٤٠	٨٨٠,٩١٢	اقتراضات بنكية
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			دائنيات تجارية وأخرى
			ضريبة دخل مستحقة الدفع
			إجمالي التزامات القطاع

أرقام المقارنة ٢٥

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية. ومع ذلك، فإن عمليات إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على

النتائج أو حقوق المساهمين المشمولة في التقرير للسنة الماضية.