

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

**1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية**

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة في سلطنة عُمان. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. 2476، روي، الرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عُمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسية والاتفاقيات الهامة للشركة الأم في ما يلي:

1. الاستثمار في الشركات التابعة، والشركات الشقيقة، والعقارات، والأوراق المالية، والاستثمارات الأخرى.
2. قراءة العدادات وخدمات تسليم فواتير الكهرباء والماء للمنطقة الثالثة في محافظة مسقط لفترة أربع سنوات تبدأ من 1 يناير 2017 وفقاً للمراسلات الرسمية المستلمة من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م.
3. قراءة العدادات، وتسليم الفواتير، وطباعة الفواتير، وخدمات قطع وإعادة توصيل خطوط الكهرباء والمياه لمناطق مجان المحددة لفترة أربع سنوات وفقاً للمراسلات الرسمية المستلمة من شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م. بتاريخ 29 ديسمبر 2016 اعتباراً من 1 يوليو 2017.
4. إصدار الفواتير وخدمات عملاء الهيئة العامة للكهرباء والمياه وعملاء الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع.م. إن مدة العقد، وفقاً للمراسلات الرسمية المستلمة في 19 يناير 2017، هي ستة أشهر قابلة للتجديد لمدة ستة أشهر أخرى، لكن لم يتم تجديد العقد بعد فترة الستة أشهر الأولى.
5. خدمات التحصيل لصالح جميع شركات توزيع الكهرباء في سلطنة عمان والهيئة العامة للكهرباء والمياه. إن مدة العقد، وفقاً لخطاب منح العقد الموقع في 19 يناير 2017، هي سنتان قابلة للتجديد لمدة سنة واحدة بناء على موافقة الطرفين.
6. عقد طباعة الفواتير لحسابات الكهرباء والمياه في منطقة مسقط بالنيابة عن شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. والهيئة العامة للكهرباء والمياه لمدة سنة واحدة اعتباراً من يناير 2017 إلى ديسمبر 2017.
7. طباعة الفواتير وتسليمها (لمشتركي القطاع الخاص) فيما يتعلق بخدمات شبكة مقاسم الهاتف الثابت والهاتف النقال والإنترنت بموجب الاتفاقية المبرمة مع الشركة العمانية للاتصالات ش.م.ع.ع ("عمانتل") لمدة سنة واحدة اعتباراً من 1 يناير 2017 وقابلة للتجديد لمدة سنتين أخريين.
8. التحصيل وخدمة العملاء (لمشتركي القطاع الخاص) فيما يتعلق بخدمات شبكة مقاسم الهاتف الثابت والهاتف النقال والإنترنت بموجب الاتفاقية المبرمة مع عمانتل لمدة سنتين اعتباراً من 1 يناير 2017.
9. رسوم تمديد قطع وإعادة توصيل خطوط الكهرباء في حكومة مسقط بموجب الاتفاقية المبرمة مع شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.م. لمدة ستة أشهر اعتباراً من 1 يناير 2017 والتي تم تمديدتها لاحقاً لمدة ستة أشهر أخرى.
10. توريد العدادات الذكية وأجهزة الاتصالات لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع.م. لفترة 3 سنوات من 29 سبتمبر 2016.
11. اتفاقية شراء ديون مع الشركة الغمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع (أوريدو) لفترة 6 سنوات من 29 ديسمبر 2015.
12. شراء وبيع بطاقات الهاتف النقال المدفوعة مسبقاً والمعاد شحنها إلكترونياً لمشغلي اتصالات مثل حياك ورنه وفريدي وأوريدو وتحصيل فواتير الدفع الأجل لأوريدو.

تفاصيل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركات الشقيقة مبينة في الإيضاحين 8 و 7 على التوالي. ويشار للشركة الأم والشركة التابعة معا باسم "المجموعة".

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية لخصت فيما يلي. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

### 1-2 أساس الإعداد

(أ) القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الممتلكات، والعقارات الاستثمارية، والاستثمارات المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 (وتعديلاته)، كما تتوافق مع متطلبات الإفصاح المبينة ضمن "قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال (الهيئة) بسلطنة عُمان.

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. 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 3.

(ج) كما في 31 ديسمبر 2017 لدى المجموعة والشركة الأم صافي التزامات جارية بقيمة 25,582,827 ريال عماني (2016 - 14,249,903 ريال عماني) و25,243,135 ريال عماني (2016 - 14,030,245 ريال عماني) على التوالي. ينشأ موقف صافي الالتزامات الجارية أساساً نتيجة قرار الإدارة استخدام القروض قصيرة الأجل لتمويل الاستثمارات طويلة الأجل ومتطلبات رأس المال العامل. توفر هذه التسهيلات قصيرة الأجل معدلات فائدة نفعية وتتوفر للمجموعة على أساس ائتماني منظم وبالتالي فإن المجموعة لديها القدرة على تجديدها عند استحقاقها. تمتلك المجموعة أيضاً تسهيلات طويلة الأجل غير مستخدمة متوفرة للسحب إذا استدعى الأمر. وعلاوة على ذلك، فإن المجموعة والشركة الأم دائماً ما تجني الأرباح وبصافي إيجابي لموقف حقوق المساهمين، وبالتالي أعدت هذه القوائم المالية المجمعة على أساس الاستمرارية.

(د) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2017 وتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2017.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤد إلى تغييرات في سياسات المجموعة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنوات الحالية أو السابقة.

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

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2017 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة. إن المجموعة بصدد تقييم التأثير على القوائم المالية، وبالتالي فإنه ليس من العملي الإفصاح عن تأثير كمي موثوق به حتى الانتهاء من التقييم.

معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ).

معيار التقارير المالية الدولي رقم 15، "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 أو بعد ذلك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، "الإيجارات" (يدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2019 أو بعد ذلك).

(و) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 باستخدام القوائم المالية غير المراجعة لإحدى شركاتها التابعة وهي شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.ع حيث لم تكن القوائم المالية المراجعة متوفرة قبل تاريخ رأي مراقب الحسابات حول المجموعة، أي 16 مارس 2017.

تم توقيع القوائم المالية المراجعة للشركة التابعة أعلاه في 10 مايو 2017 وكانت المعلومات المالية في القوائم المالية المراجعة تختلف بشكل جوهري عن المعلومات المالية غير المراجعة للشركة التابعة والتي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية المجمعة للشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وكانت هذه الاختلافات بشكل رئيسي بسبب تعديلات المراجعة التي تمت خلال عملية مراجعة القوائم المالية للشركة التابعة. اعتبرت الإدارة أنه من المناسب إعادة بيان القوائم المالية المجمعة للعام السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، من أجل مراعاة تأثير التعديلات أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في 31 ديسمبر 2016:

التفاصيل	كما تم تقريره مسبقاً	المجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 التعديلات التي أجريت في شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م ريال عُمانى	معاد بيانه ريال عُمانى
<b>الأصول</b>			
<b>أصول غير جارية</b>			
ممتلكات وألات ومعدات	3,523,934	(34,563)	3,489,371
أصول غير ملموسة	1,520,709	-	1,520,709
عقارات استثمارية	819,200	-	819,200
أصل ضريبة مؤجلة	1,186,493	-	1,186,493
استثمار في شركات شقيقة	52,560,424	-	52,560,424
استثمارات متاحة للبيع	1,984,875	-	1,984,875
ودائع لدى البنك المركزي العماني	100,000	-	100,000
<b>إجمالي الأصول غير الجارية</b>	<b>61,695,635</b>	<b>(34,563)</b>	<b>61,661,072</b>
<b>أصول جارية</b>			
مخزون	1,154,603	22,798	1,177,401
مستحق من عملاء عن عقود الإنشاءات	-	2,190,162	2,190,162
مديونيات تجارية وأخرى	62,421,709	(2,879,487)	59,542,222
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	191,779	-	191,779
أرصدة نقدية وبنكية	10,983,968	339,603	11,323,571
<b>إجمالي الأصول الجارية</b>	<b>74,752,059</b>	<b>(326,924)</b>	<b>74,425,135</b>
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>136,447,694</b>	<b>(361,487)</b>	<b>136,086,207</b>
<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
<b>رأس المال والاحتياطيات</b>			
رأس المال	20,000,000	-	20,000,000
احتياطي قانوني	6,111,511	-	6,111,511
احتياطيات أخرى	697,024	-	697,024
تغيرات مترجمة في القيم العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	414,238	-	414,238
احتياطيات شركات شقيقة	50,601	-	50,601
احتياطي إعادة تقييم ممتلكات	669,301	-	669,301
أرباح محتجزة	9,371,536	(309,531)	9,062,005
<b>حقوق المساهمين المنسوبة لمساهمي الشركة الأم</b>	<b>37,314,211</b>	<b>(309,531)</b>	<b>37,004,680</b>
<b>حقوق غير مسيطرة</b>	<b>628,410</b>	<b>(206,355)</b>	<b>422,055</b>
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>37,942,621</b>	<b>(515,886)</b>	<b>37,426,735</b>
<b>الالتزامات</b>			
<b>التزامات غير جارية</b>			
الجزء غير الجاري من قرض لأجل	9,363,821	79,228	9,443,049
التزامات تأجير تمويلي	-	9,263	9,263
مكافآت نهاية الخدمة	518,978	(87,748)	431,230
التزام ضريبة مؤجلة	167,523	(66,631)	100,892
<b>إجمالي الالتزامات غير الجارية</b>	<b>10,050,322</b>	<b>(65,888)</b>	<b>9,984,434</b>
<b>التزامات جارية</b>			
اقتراضات	37,210,769	(318,266)	36,892,503
دائنيات تجارية وأخرى	45,731,010	395,548	46,126,558
الجزء الجاري من قرض لأجل	4,952,867	118,444	5,071,311
التزامات تأجير تمويلي	-	41,161	41,161
ضرائب	560,105	(16,600)	543,505
<b>إجمالي الالتزامات الجارية</b>	<b>88,454,751</b>	<b>220,287</b>	<b>88,675,038</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>98,505,073</b>	<b>154,399</b>	<b>98,659,472</b>
<b>إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات</b>	<b>136,447,694</b>	<b>(361,487)</b>	<b>136,086,207</b>
<b>صافي الأصول للسهم الواحد</b>	<b>0.188</b>	<b>(0.003)</b>	<b>0.185</b>

لم يتم عرض قائمة مركز مالي مجمعة ثالثة حيث أن التسويات أعلاه ليس لها أثر على قائمة المركز المالي المجمعة كما في 1 يناير 2016.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي تأثير التعديلات على قائمة الدخل المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

المجموعة			التفاصيل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016			
معد بيانه ريال عُمانى	ش.م.م ريال عُمانى	كما تم تقريره مسبقاً ريال عُمانى	
23,972,304	(157,068)	24,129,372	الإيرادات
(8,918,790)	(1,029,426)	(7,889,364)	تكاليف موظفين
(7,599,292)	1,356,434	(8,955,726)	تكاليف تشغيل أخرى
(1,194,836)	(34,562)	(1,160,274)	استهلاك وإهلاك
(1,425,406)	(600,167)	(825,239)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية (بالصافي)
367,237	-	367,237	رد مخصصات لالتزامات لم تعد مطلوبة
(850,206)	-	(850,206)	ديون معدومة مشطوبة
489,345	-	489,345	تحقق مديونيات تجارية مشطوبة في أعوام سابقة
4,840,356	(464,789)	5,305,145	ربح التشغيل
170,874	(3,106)	173,980	إيرادات أخرى
156,918	-	156,918	إيرادات الاستثمار
53,200	-	53,200	دخل مستلم من عقار استثماري
(2,097,773)	84,778	(2,182,551)	صافي تكاليف التمويل
(387,700)	(216,000)	(171,700)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
2,848,899	-	2,848,899	حصة الربح من شركة شقيقة - بالصافي
5,584,774	(599,117)	6,183,891	الربح قبل الضرائب
(310,332)	83,231	(393,563)	ضرائب
5,274,442	(515,886)	5,790,328	ربح العام
5,527,762	(309,531)	5,837,293	الربح المنسوب إلى:
(253,320)	(206,355)	(46,965)	مساهمي الشركة الأم
5,274,442	(515,886)	5,790,328	حقوق غير مسيطرة
0.027	(0.003)	0.030	ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي تأثير التعديلات على قائمة الدخل الشامل المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

التفاصيل	المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 التعديلات التي أجريت في شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م ريال عُمان	كما تم تقريره مسبقاً ريال عُمان
ربح العام	5,274,442	(515,886)
الدخل الشامل الآخر:		
البند الذي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح والخسارة		
خسارة القيمة العادلة على استثمارات متاحة للبيع	(151,082)	(151,082)
الحصة من الدخل الشامل الآخر لشركات شقيقة	978,196	978,196
	827,114	827,114
البند الذي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح والخسارة		
تحرير التزام الضريبة المؤجلة عن استهلاك ممتلكات معاد	4,740	4,740
تقييمها	831,854	831,854
الدخل الشامل الآخر للعام	6,106,296	(515,886)
إجمالي الدخل الشامل للعام		6,622,182
المنسوب إلى:		
مساهمي الشركة الأم	6,359,616	(309,531)
حقوق غير مسيطرة	(253,320)	(206,355)
	6,106,296	(515,886)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي تأثير التعديلات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في 31 ديسمبر 2016:

التفاصيل	المجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 التعديلات التي أجريت في شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م ريال عُمانى	كما تم تقريره مسبقاً ريال عُمانى
الربح قبل الضرائب	5,584,774	6,183,891
<b>تسويات لـ:</b>		
استهلاك وإهلاك	34,562	1,160,274
مخصص ديون تعرضت لانخفاض القيمة	600,167	825,239
مخصص مطالبات الأداء	-	(522,825)
ديون معدومة مشطوبة	-	850,206
ربح القيمة العادلة على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(2,108)
حصة من نتائج الشركات الشقيقة - بالصافي	-	(2,848,899)
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	-	(162,078)
مصروفات فوائد	(61,371)	2,209,211
مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(88,587)	143,762
إيرادات فوائد	(23,407)	(26,660)
إيرادات توزيعات أرباح	-	(154,810)
	(137,753)	7,655,203
<b>تغيرات رأس المال العامل:</b>		
مخزون	(22,798)	1,499,870
مديونيات تجارية وأخرى بما في ذلك مبالغ مستحقة من عملاء عن عقود الإنشاءات	194,294	(14,206,179)
دائنيات تجارية وأخرى	396,263	11,162,027
النقد من التشغيل	430,006	6,110,921
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	839	(49,118)
ضريبة دخل مدفوعة	(715)	-
<b>صافي النقد من أنشطة التشغيل</b>	430,130	6,061,803
<b>أنشطة الاستثمار</b>		
شراء ممتلكات ومعدات	-	(775,279)
شراء أصول غير ملموسة	-	(41,831)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	-	1,452,026
التدفقات النقدية من تجميع الأعمال، صافية من النقد المستحوذ عليه	-	644,160
فوائد مستلمة	-	25,582
توزيعات أرباح مستلمة	-	1,261,906
<b>صافي النقد من أنشطة الاستثمار</b>	-	2,566,564
<b>أنشطة التمويل</b>		
صافي التغيرات في الاقتراضات البنكية	-	(233,795)
قرض لأجل مستلم	-	5,999,221
قرض لأجل مدفوع	(70,169)	(7,964,332)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(3,000,000)
فوائد مدفوعة	(20,358)	(2,209,211)
<b>صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل</b>	(90,527)	(7,408,117)
<b>صافي التغير في النقد وما يماثل النقد</b>	339,603	1,220,250
<b>النقد وما يماثل النقد في بداية</b>	-	8,129,750
<b>النقد وما يماثل النقد في نهاية</b>	339,603	9,350,000

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 2-2 التجميع

#### (أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) 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 على الكيان. وتكون الشركات التابعة المجمعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكبدها أو التي تم تحملها في تاريخ التحويل وحصل الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات العرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيازة. تقوم المجموعة بإدراج أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة.

تحتسب الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ويتم تعديل التكلفة لتعكس التغيرات في المبلغ الذي ينشأ من تعديلات المبلغ العرضي. وتشمل التكلفة أيضاً التكاليف المباشرة للاستثمار.

يُدرج فائض المبلغ المحول وقيمة الحقوق غير المسيطرة في الشركة التي تم حيازتها والقيمة العادلة في تاريخ الحيازة لأي حقوق مساهمين سابقة في الشركة التي تمت حيازتها على القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد التي تمت حيازتها كشهرة. إذا كان إجمالي المبلغ المحول والحقوق غير المسيطرة المدرجة والحقوق المحتفظ بها التي تم قياسها أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها في حالة صفقة شراء، تدرج الفروق مباشرة في قائمة الدخل.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تعديل المبالغ التي بلغت عنها الشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### (ب) معاملات وحقوق غير مسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات الحقوق غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحقوق غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي مقابل مدفوع والحصص والحصة المتعلقة المقتناة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استيعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة أو النفوذ الجوهري، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع إدراج التغير في القيمة الدفترية ضمن قائمة الربح أو الخسارة. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إذا انخفضت حصة الملكية في شركة شقيقة ولكن تم الاحتفاظ بنفوذ جوهري، يتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حسبما يكون مناسباً.

#### (ج) شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الجهة التي تملك عليها المجموعة نفوذ جوهري. النفوذ الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن بدون السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات التي تم أخذها في سبيل تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مشابهة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات الشركة الأم والمجموعة في الشركات الشقيقة باستخدام حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2-2 التجميع (تابع)

(ج) شركات شقيقة (تابع)

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركة التابعة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة التابعة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار واختيارها لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً.

تعكس قائمة الدخل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق المساهمين للشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أي تغيير، إذا كان ذلك مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من معاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة فيتم استبعادها في حدود حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة التقرير للمجموعة. عند الضرورة يتم إجراء تعديلات لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة في استثماراتها في شركاتها الشقيقة. عند كل تاريخ تقرير، تحدد المجموعة وجود دليل موضوعي يثبت انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. في حال وجود هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض عن طريق استخلاص الفرق بين المبالغ القابلة للاسترداد لدى الشركة الشقيقة والقيمة الدفترية لها، ثم تقوم بإدراج الخسارة كحصة من نتائج الشركات الشقيقة في قائمة الدخل.

عند فقدان النفوذ الجوهري على شركة شقيقة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمارات محتجزة بقيمتها العادلة. ويتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتجز والعوائد من البيع بالربح أو الخسارة.

### 3-2 تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الحياة المحاسبية. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، يقوم المستحوذ بقياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو الحصة المناسبة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج تكاليف الاستحواذ المكتوبة وإدراجها ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشتمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة العادلة العائدة لتاريخ الحياة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة المقتناة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحياة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المقابل العرضي المحول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الحياة. يتم إدراج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل العرضي الذي يعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 سواء في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الدخل الشامل الآخر. إذا تم تصنيف المقابل العرضي كحقوق مساهمين، لا ينبغي أن يعاد قياسه حتى يتم تسويته نهائياً ضمن حقوق المساهمين.

تُقاس الشهرة بشكل مبدئي بالتكلفة على أنها الزيادة في السعر الإجمالي المحول والمبلغ المدرج للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات التي تم تحملها. وإذا كان هذا السعر أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الأصول والالتزامات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 3-2 تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

حينما تشكل الشهرة جزءاً من وحدات توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية التي تتم داخل الوحدة المولدة للنقد، يتم تضمين الشهرة المتصلة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. ويتم قياس الشهرة المستبعدة في لهذه الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والحصة من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

### 4-2 ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات، عدا الأرض والمبنى، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المحددة.

يتم لاحقاً إعادة تقييم الأرض والمبنى بشكل منتظم كافٍ لضمان أن لا تختلف القيمة الدفترية اختلافاً جوهرياً عن تلك القيمة التي ستحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إدراج أي زيادة في إعادة تقييم الأرض والمبنى في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، فيما عدا المقدار الذي يمكن معه استرجاع الانخفاض في إعادة التقييم لنفس الأصل الذي تم إدراجه مسبقاً في قائمة الدخل، في هذه الحالة يتم إدراج الزيادة في قائمة الدخل بالمقدار الذي تم به احتساب الانخفاض من قبل. يتم في البداية تحميل الانخفاض الناتج عن إعادة التقييم مباشرة مقابل أي فائض إعادة التقييم ذات الصلة المحتفظ به لنفس الأصل، يتم تحميل الجزء المتبقي كمصروف. يتم سنوياً تحويل من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات إلى الأرباح المحتجزة عن الفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصول والاستهلاك على أساس التكلفة الأصلية. إضافة إلى ذلك، الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم يتم حذفه مقابل القيمة الدفترية الإجمالية للأصول والمبلغ الصافي يتم تعديله إلى قيمة إعادة تقييم الأصل. عند الاستبعاد، يتم قيد فائض إعادة التقييم ذات الصلة إلى الأرباح المحتجزة. بما أن الأصل يتم استخدامه من قبل المجموعة، فيتم قيد فائض إعادة التقييم لحساب الأرباح المحتجزة.

لا تستهلك الأرض. يتم احتساب استهلاك الأصول الأخرى لشطب تكلفة / تقييم الأصول على الأعمار الإنتاجية المقدرة بطريقة القسط الثابت كما يلي:

مبانٍ	20 سنة
آلات ومكينات	2 - 20 سنوات
معدات مكتبية	6.67 سنوات
أثاث وتركيبات	3-5 سنوات
سيارات	3-5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، في فترة كل تقرير. وعندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

الأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الممتلكات يتم تحديدها على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

### 5-2 أصول غير ملموسة

(أ) برمجيات الحاسب الآلي

تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج المعروفة والفريدة والتي يتم التحكم بها من قبل الشركة وتنطوي على منافع اقتصادية محتملة تتجاوز تكاليف السنة الواحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرامج ونسبة مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل مستحق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بـ 6,67 أعوام.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 5-2 أصول غير ملموسة (تابع)

(ب) الأصول غير الملموسة التي تمت حيازتها في دمج الأعمال

يتم تحديد الأصول غير الملموسة التي تمت حيازتها في دمج الأعمال من خلال تخصيص سعر الشراء المطبق خلال فترة القياس. وتُدرج هذه الأصول بشكل منفصل عن الاستثمار في الشركات التابعة، حيث أنها توافق تعريف الأصل غير الملموس. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة قيمتها العادلة كما في تاريخ الحيازة. ويتم يتم إهلاك الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت.

علاقات العملاء	5 سنوات
طلبات	1.25 سنة
رخص	6 سنوات

لا تخضع الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة، وهي اسم العلامة التجارية، للإهلاك ويتم فحصها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة أو بشكل متكرر في حال وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بوجود مخصص لانخفاض في قيمة الشهرة ويتم تحميلها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

في فترة لاحقة للإدراج، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

### 6-2 العقارات الاستثمارية

تُقاس العقارات الاستثمارية، وهي عقارات محتفظ بها للحصول على عائدات إيجار و/ أو لاستهلاك رأس المال، بشكل مبدئي بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. وتتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري حالي عند تكبد التكلفة إذا تمت تلبية معايير الإدراج وتُسنتي تكاليف الخدمة اليومية للاستثمار العقاري. وبعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير.

يتم عرض الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

الممتلكات قيد الإنشاء والتي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، تدرج بالتكلفة في حال لا يمكن تحديد القيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. عند إكمال إنشاء عقارات استثمارية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمه الدفترية السابقة في قائمة الدخل.

يتم إلغاء إدراج العقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو عندما تكون غير مستغلة بشكل دائم وليس من المتوقع أن يتم الاستفادة منها من الناحية الاقتصادية. يتم إدراج الفرق صافي متحصلات الاستبعاد والقيم الدفترية للأصل في قائمة الدخل في فترة إلغاء الإدراج.

يتم التحويل إلى العقارات الاستثمارية عندما فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام يدل عليه انتهاء شغل المالك للعقار، وبداية عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر أو إنهاء أعمال البناء أو التطوير. يتم التحويل من عقارات استثمارية عندما، فقط عندما، يوجد هناك تغير في الاستخدام يدل على بدء شغل المالك للعقار أو بدء التطوير بهدف شغل العقار أو للبيع.

لنقل الملكية من عقارات استثمارية إلى عقار يشغله ماله أو مخزون، التكلفة المفترضة للعقار للمحاسبة لاحقاً هي قيمته العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا تحول العقار الذي تشغله المجموعة إلى عقار استثماري، تقوم الشركة بمحاسبة ذلك العقار وفقاً للسياسة الواردة تحت الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. من أجل التحويل من المخزون إلى عقارات استثمارية، يدرج أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمه الدفترية السابقة في قائمة الدخل. عندما تقوم الشركة بإكمال بناء أو تطوير عقارات استثمارية ذاتية، يدرج أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمه الدفترية السابقة يتم إدراجه في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 7-2 مخزون

يتم تقييم المخزون بالرجوع إلى التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة لبطاقات الهاتف والإنترنت وشرائح الهاتف وعلى أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً للمشروع وبنود الأداة. ويتألف المخزون من التكلفة المباشرة للمواد والمصروفات المباشرة المتعلقة بها. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر الذي يمكن أن يباع به المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد حساب تكاليف البيع. كما يتم تحديد مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب، إذا لزم الأمر.

### 8-2 الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

#### التصنيف

تصنف الأصول المالية في هذه الفئة إذا تم اقتنائها بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير أو إذا تم تصنيفها كذلك من قبل الإدارة. وتصنف المشتقات كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تخصيصها كأدوات للتغطية. وتصنف الأصول في هذه الفئة كأصول جارية.

#### التقييم

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتدرج تكاليف المعاملة ضمن قائمة الدخل. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والنتائج عن التغيرات بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقائمة الدخل في العام التي تنشأ به.

يتم إدراج جميع مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

(ب) استثمارات متاحة للبيع

#### التصنيف

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشنقة إما أن تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أي من فئات الأصول المالية الأخرى، وتُدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا كان من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير وبهذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول الجارية. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

#### التقييم

تُدرج الاستثمارات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة (متضمنة تكاليف المعاملة)، وتدرج الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة في السنة التي تنشأ فيها. وعندما تُستبعد أو تنخفض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع، تُدرج تسويات القيمة العادلة المتراكمة ذات العلاقة في قائمة الدخل كأرباح وخسائر من استثمارات.

يتم إدراج كافة مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الاستثمار.

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع فإن الانخفاض الجوهري أو طويل المدى بالقيمة العادلة للورقة المالية لأقل من تكلفتها هو أيضاً دليل على انخفاض قيمة الأصول انخفضت قيمتها. إذا توفرت مثل هذه الأدلة للأصول المالية المتاحة للبيع، تتم إزالة الخسائر المتراكمة (التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسارة انخفاض في القيمة لذلك الأصل المالي المدرج سابقاً في الربح أو الخسارة) من حقوق المساهمين وتدرج في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في قائمة الدخل في أدوات الملكية من خلال قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 8-2 الأصول المالية (تابع)

#### (ج) القروض والمديونيات

المديونيات التجارية هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة 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 تجارية وأخرى طويلة الأجل ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (الإيضاحان 2-9 و 2-10).

#### (د) إلغاء إدراج الأصول المالية

يتم إلغاء إدراج الأصل المالي (أو حيثما ينطبق جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيب "تمرير المدفوعات".

- (1) تقوم المجموعة بتحويل جوهرية لكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل.
- (2) لا تقوم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو قد أبرمت ترتيبات تمرير من خلال، ولم تقم بالتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل كما لم تقم بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل، فإن الأصل الجديد يتم الاعتراف به إلى حد مشاركة المجموعة المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، فإن المجموعة تدرج أيضاً الالتزام المرتبط. يتم قياس الأصول المنقولة والالتزام المرتبط على أساس أن يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت المجموعة بها.

عندما تتخذ المشاركة المستمرة للمجموعة شكل ضمان للأصل المحول، يتم قياس المشاركة بالمبلغ الأقل بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لقيمة المقابل الذي قد يطلب من المجموعة تسديده.

#### (هـ) إلغاء إدراج الالتزامات المالية

يلغى إدراج الالتزام المالي عندما يتم سداد الالتزام أو عند إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال أصل مالي حالي بأخر من نفس المقرض بموجب شروط مختلفة جوهرياً أو عند التعديل الجوهرية لشروط التزام حالي يصبح هذا التعديل بمثابة إلغاء لإدراج الالتزام الأصلي ويتم إدراجه كالتزام جديد ويُدْرَج الفرق فيما يتعلق بالقيم الدفترية بين هذين الإدراجين في قائمة الدخل.

#### (و) مقاصة الأصول والالتزامات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية والإفصاح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يوجد حق قانوني يوجب إجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وكذا نية لدى المجموعة للسداد على أساس الصافي، أو عندما يتم تحقق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 9-2 مديونيات تجارية وأخرى

تُدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتُعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمديونيات واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز أو التأخر عن السداد على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها اعتماداً على مراجعة كافة المبالغ القائمة في نهاية العام. ويمثل مبلغ المخصص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. ويُدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتُدرج الاستردادات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "المبالغ المحققة من شطب مديونيات تجارية" في قائمة الدخل الشامل.

### 10-2 النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وسحوبات على المكشوف وودائع لدى البنوك مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع دون أية أعباء.

### 11-2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

بتاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد مدى خسارة الانخفاض (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول على أنها الفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تُرفع القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة المعدلة للقيمة القابلة للتحويل عن ذلك الأصل ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة في السابق.

### 12-2 مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات أخرى للموظفين

تقوم المجموعة بإدارة خطتين منفصلتين لمكافآت نهاية الخدمة، ويتم إظهار التفاصيل فيما يلي:

يتم إعداد ودفع المساهمات لخطّة مساهمات التقاعد المحددة للموظفين العمانيين وفقاً للمرسوم السلطاني 91/72 بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العمانية لعام 1991. يتم إدراج المساهمات كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني لعام 2003 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19- "منافع الموظفين"، وتعديلاته، وعلى أساس الأجر الحالي والسنوات المتراكمة من الخدمة في تاريخ التقرير، ويخضع لإكمال حد أدنى لفترة الخدمة. وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 19، يتم تقييم القيمة الحالية للالتزامات كما في تاريخ التقرير، باستخدام طريقة الوحدة الانتمائية المتوقعة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل العماني. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة. يتم تحديد متوسط الزيادة/ الترقية بما يتماشى مع الأداء التشغيلي للمجموعة والتوقعات المستقبلية. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل الخصم المطبق. يتم تخصيص التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة.

وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها لهم، ويكون الاستحقاق للالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 13-2 دائنات تجارية وأخرى

تُدرج الدائنيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تُدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء أُصدرت عنها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

### 14-2 مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية يمكن تقديره بشكل موثوق. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة للالتزامات، عندما يكون ذلك ملائماً.

### 15-2 الاقتراضات

تُدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة. وبعد الإدراج المبدئي، تقاس القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

### 16-2 رأس المال

تُصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتُعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية جديدة بحقوق المساهمين كإقطاع من المتحصلات، بالصافي من الضريبة.

### 17-2 توزيعات الأرباح من الأسهم العادية

تدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزامات وتخصم من حقوق المساهمين عند اعتمادها من مساهمي الشركة. توزيعات الأرباح للعام التي يتم اعتمادها بعد تاريخ التقرير يتم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ التقرير.

### 18-2 الإجراءات التشغيلية

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم فيها الإبقاء على جزء كبير من المخاطر وعوائد الملكية من قبل المؤجر على أنها عقود إيجار تشغيلي. وتدرج المبالغ المدفوعة ضمن عقود الإيجار التشغيلي ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة عقد الإيجار.

### 19-2 الإجراءات التمويلية

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات المقتناة بموجب اتفاقيات الإيجار التمويلي والالتزامات ذات الصلة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للأصول عند بداية اتفاقية الإيجار التمويلي. ويتم معاملة الزيادات في دفعات الإيجار عن الالتزامات المسجلة كنفقات تمويل ويتم تحميلها على كل فترة اتفاقية لإعطاء معدل ثابت للنفقات على الرصيد المتبقي من الالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 20-2 الإيرادات

ترد الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم مع استبعاد الخصومات أو الخصومات. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لمعايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف كأصل أو وكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها تتصرف كأصل في ترتيبات الإيرادات بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً وكوكيل في ترتيبات الإيرادات للفواتير وخدمات تحصيل الديون. ويجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية قبل إدراج الإيرادات:

#### (أ) إيرادات من عقود الخدمات مع المدينين

تمثل الإيرادات من عقود الخدمات رسوم الخدمة على الخدمات المختلفة مثل طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيّل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير وقطع وإعادة توصيل الخدمة وإلخ، المكتسبة بناءً على الخدمات المقدمة ويتم حسابها في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

#### (ب) إصدار الفواتير وخدمات تحصيل الديون:

تتمثل إيرادات إصدار الفواتير وخدمات تحصيل الديون من رسوم الخدمات والعمولة المحققة على التوالي من المبالغ المصدر بها فواتير والخدمات الأخرى المقدمة التي يتم محاسبتها في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

#### (ج) إيرادات عقود كهربائية وحفرية:

يتم إدراج الإيرادات حسب مرحلة تقدم العمل في نشاط التشييد، بناءً على نسبة الأعمال الموافق عليها كما في تاريخ التقرير والتي تحتسب كنسبة من التكلفة المتكبدة إلى إجمالي التكلفة عند الانتهاء.

#### (د) دخل خدمات الصيانة

يتم إدراج دخل خدمات الصيانة على أساس بنود العقود، بصفة أساسية لطبيعتها على المدى القصير.

#### (هـ) إيرادات العمولة على التحويلات المالية والكمبيالات تحت الطلب

يتم إدراج إيرادات العمولة على التحويلات المالية والكمبيالات تحت الطلب في وقت الحصول عليها ويكون ذلك عادة عند التأثير على المعاملات التي تتعلق بها. وتشمل أرباح الصرف على الهوامش فيما يتعلق بالتحويلات المالية وأنشطة الصرافة ويتم إدراج هذه الأرباح عندما تتأثر المعاملة.

#### (و) إيرادات من عقود التحصيل

يتم إدراج الإيرادات من عقود التحصيل عند تحصيل الديون. ولا يتم إدراج أي إيرادات حتى يتم تحصيل الديون.

#### (ز) إيرادات من توريد العدادات الذكية:

يتم تسجيل الإيرادات من العدادات الذكية في الفترة التي يتم فيها بيع تلك العدادات، عندما تتحول مخاطر ومكافآت الملكية الكبيرة إلى المشتري، يتم عادةً عند تسليم العدادات.

#### (ح) مبيعات البطاقات المدفوعة مسبقاً:

يتم تسجيل إيرادات البطاقات المدفوعة مسبقاً في الفترة التي يتم فيها بيع تلك البطاقات، عندما تتحول مخاطر ومكافآت الملكية الكبيرة إلى المشتري، يتم عادةً عند تسليم البطاقات المدفوعة مسبقاً.

#### (ط) عمولة بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً:

يتم تسجيل الإيرادات من عمولة بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً في وقت بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً من خلال إعادة الشحن. يتم اكتساب العمولة عن خدمات إعادة الشحن المقدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 20-2 الإيرادات (تابع)

(ي) إيرادات الفوائد:

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاقها مع الوضع في الاعتبار معدل الفائدة الفعلي.

(ك) إيرادات توزيعات الأرباح:

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ الحق باستلام تلك المبالغ.

### 21-2 ضرائب

(أ) ضريبة الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

(ب) ضريبة مؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. وتستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضريبة المؤجلة.

تُدرج أصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم والقيم المرحلة للأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استغلال الفروق المؤقتة القابلة للخصم والقيم المرحلة للأصول والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير كما يتم تخفيضها للحد الذي لا يحتمل أن يتوفر ربح ضريبي كافي وذلك لإتاحة استخدام كل أو جزء من أصول الضريبة المؤجلة. تتم إعادة تقييم الضريبة المؤجلة غير المدرجة في كل تاريخ تقرير ويتم إدراجها للحد الذي يحتمل أن تنتج الأرباح الضريبية المستقبلية المحتملة استرداد أصول الضريبة المؤجلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة ببند مدرجة خارج الربح أو الخسارة تدرج خارج الربح أو الخسارة. تدرج بنود الضريبة المؤجلة بالتزامن مع المعاملة المعنية في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة بحقوق المساهمين.

تنشأ الفروق الرئيسية المؤقتة من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإعادة تقييم ممتلكات ومعدات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها مقابل المطالبات.

### 22-2 العملات الأجنبية

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة باستخدام الريال العُماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة التنفيذية"). وتعرض القوائم المالية بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية وعملة العرض للشركة.

المعاملات بالعملات الأجنبية تدرج مبدئياً بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. تحول الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بهذه المعاملات بالمعدلات السائدة بتاريخ التقرير. يتم التعامل مع الأرباح والخسائر من تحويل العملة الأجنبية في قائمة الدخل.

### 23-2 ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 24-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

### 25-2 تقارير قطاعات الأعمال

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

## 3 التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الأمور غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات المالية الواردة في تاريخ القوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. وبالأخص، يجب على الإدارة إجراء اجتهد لتقدير مخصص الديون منخفضة القيمة. هذه التقديرات مبنية على افتراضات حول عوامل عدة تتضمن درجات متغيرة وجوهرية من الاجتهادات وعدم اليقين، قد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما ينتج عنها تغيرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

التقديرات المحاسبية الرئيسية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما يلي:

#### (أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا وذلك لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### (ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

حيث أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي لا يمكن أن تكون مشتقة من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام مجموعة من تقنيات التقييم المشتقة من بيانات السوق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً. ولكن حيث أن البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق غير متوفرة، يتطلب إجراء اجتهد لتحديد القيم العادلة.

#### (ج) مخصص مديونيات منخفضة القيمة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل لحسابات المديونيات التجارية عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، إن هذا التقدير يؤدي على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الاستحقاق المتأخرة عن الدفع (إيضاح 12).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي حسابات المديونيات التجارية للمجموعة 31,564,393 ريال عماني (2016: 65,825,462 ريال عماني)، وبلغ مخصص المديونيات التي تعرضت لانخفاض القيمة 6,311,864 ريال عماني (2016: 7,797,008 ريال عماني). وبلغ إجمالي المديونيات التجارية للشركة الأم 27,587,919 ريال عماني (2016: 63,188,973 ريال عماني) وبلغ مخصص المديونيات التي تعرضت لانخفاض القيمة 5,486,438 ريال عماني (2016: 7,459,246 ريال عماني). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 3 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الأمور غير المؤكدة (تابع)

(د) انخفاض قيمة استثمار في شركات شقيقة بما في ذلك عنصر الشهرة

تدرج الشهرة عند حيازة شركات شقيقة ضمن "استثمارات في شركات شقيقة". تأخذ المجموعة بالاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات بشركات شقيقة عندما يكون هناك انخفاض جوهري في القيمة الدفترية/السوقية إلى أقل من تكلفتها أو عندما تشير أدلة موضوعية أخرى على وجود انخفاض بالقيمة. تقوم الإدارة سنوياً بإجراء فحص حول حدوث انخفاض بالقيمة للشهرة. في 31 ديسمبر 2017، أجرت الإدارة تقييماً محدداً فيما يتعلق بالشهرة عند حيازة شركات شقيقة وترى أنه لا يوجد انخفاض بقيمة الشهرة (إيضاح 7).

(هـ) انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات تابعة

تقوم الشركة الأم بفحص ما إذا تعرضت الاستثمارات في شركات تابعة لانخفاض القيمة بشكل سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36، "انخفاض قيمة الأصول" الذي يتطلب استخدام التقديرات. تأخذ الشركة الأم بالاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات تابعة عندما يكون هناك انخفاض جوهري في القيمة الدفترية إلى أقل من تكلفتها أو عندما تشير أدلة موضوعية أخرى على وجود انخفاض بالقيمة. في 31 ديسمبر 2017، أجرت الإدارة تقييم محدداً فيما يتعلق بالشركات التابعة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية وأرباح تلك الشركات التابعة ولا يتطلب إدراج أي خسائر للانخفاض في القيمة (إيضاح 8).

(و) ضرائب

توجد أوجه عدم يقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وحجم وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً لتشعب العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو التغييرات المستقبلية على مثل هذه الافتراضات، قد تحتمل إجراء تعديلات في المستقبل على ضريبة الدخل والمصاريف التي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة عن العواقب المحتملة من أجل الانتهاء من وضع الربوط الضريبية للمجموعة. ويستند مقدار تلك المخصصات على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في الربوط الضريبية السابقة واختلاف تفسيرات الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المعنية (إيضاح 30). تُدرج أصول الضريبة المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي يمكن استخدام الخسائر مقابلته. 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.

(ز) مطالبات أداء وأخرى

تقدم المتعاملون الرئيسيون مع الشركة الأم بمطالبات معينة ضد الشركة الأم على خلفية عدم التزام ببعض بنود الاتفاقيات المرتبط بها معهم. وقامت الشركة الأم بإجراء تقييم للنتيجة المحتملة من تلك المطالبات استناداً إلى الآراء المستلمة من المستشارين القانونيين الخارجيين. بالإضافة إلى ذلك قامت الإدارة بعد دراسة آخر تجارب للمطالبات التي تمت تسويتها مع أولئك المتعاملين الرئيسيين لمطالبات مشابهة وتبعاً لذلك قدرت المخصص مقابل تلك المطالبات بتاريخ التقرير بانتظار المفاوضات مع المتعاملين الرئيسيين (إيضاح 27).

(ح) انخفاض قيمة المخزون

يُسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو راكداً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق الخاصة به. وبالنسبة للمبالغ الكبيرة فردياً، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الكبيرة فردياً لكنها قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة (إيضاح 11).

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي مخزون المجموعة والشركة الأم 1,075,090 ريال عماني (2016: 1,177,401 ريال عماني) و100,379 ريال عماني (2016: 86,594 ريال عماني) على التوالي ولم يتم احتساب أي مخصصات للمخزون القديم والتالف في هذه القوائم المالية كما في تاريخ التقرير. ويتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 3 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الأمور غير المؤكدة (تابع)

(ط) إدراج الإيرادات

تقوم المجموعة باستخدام طريقة نسبة الإكمال عند إدراج إيرادات العقود. ويتطلب استخدام هذه الطريقة من المجموعة تقدير الإيرادات والتكاليف على مدى الفترة المتبقية من المشاريع. ويندر أن تكون هذه التقديرات حسب تعريفها مساوية للنتائج الفعلية، إلا أنه من غير المتوقع أن تكون الانحرافات ذات طبيعة مادية، حيث أن التقديرات تعتمد على الخبرة التاريخية، والتقدم المحقق على العقود حتى تاريخه والعوامل الأخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة حسب الظروف ويتم تقييمها بانتظام (إيضاح 24).

(ي) الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

يتم إدراج الأصول غير الملموسة في هذه القوائم المالية التي تشمل الأصول المرسلة من قبل الإدارة وفقاً لسياستها المحاسبية (راجع الإيضاح 2-5). قامت الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في نهاية السنة وتعتبر ملائمة بناء على قدرتها على الكسب ومعلومات السوق المقارنة (إيضاح 5).

(ك) انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة

لا تخضع الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة للإهلاك ويتم اختبارها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة، أو بشكل متكرر في حال وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بأنه يمكن أن تنخفض قيمتها. تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته المستخدمة، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة والتي تعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد) (إيضاح 5).

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

4 ممتلكات وآلات ومعدات							
المجموعة	أرض ريال عُمانى	مبان ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	معدات مكتبية ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	مركبات مستأجرة ريال عُمانى
التكلفة أو التقييم							
في 1 يناير 2017 (معاد بيانه)	350,000	1,277,000	1,977,001	2,928,147	1,644,955	851,444	529,100
إضافات خلال العام	-	-	-	338,620	333,841	206,105	-
استبعادات	-	-	(105,510)	(4,000)	(22,533)	(100,500)	(232,543)
في 31 ديسمبر 2017	350,000	1,277,000	1,871,491	3,262,767	1,956,263	957,049	529,100
تتكون من:							
بالتكلفة	-	-	1,871,491	3,262,767	1,956,263	957,049	529,100
بالتقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	-	-
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2017 (معاد بيانه)	-	627,153	1,025,058	2,202,574	1,301,017	601,572	310,902
محمل للعام	-	63,850	257,732	265,965	211,810	191,439	-
استبعادات	-	-	(154,938)	(2,633)	(22,533)	(78,021)	-
في 31 ديسمبر 2017	-	691,003	1,127,852	2,465,906	1,490,294	714,990	310,902
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017	350,000	585,997	743,639	796,861	465,969	242,059	218,198
التكلفة أو التقييم							
في 1 يناير 2016	350,000	1,277,000	-	2,605,163	1,329,108	166,098	-
حيازة بموجب تجميع الأعمال (إيضاح 38)	-	-	1,910,946	50,762	133,404	460,200	512,100
أصول مكتتاة بموجب تأجير تمويلي	-	-	-	-	-	-	17,000
إضافات خلال العام	-	-	66,055	274,203	188,700	229,321	-
استبعادات	-	-	-	(1,981)	(6,257)	(4,175)	-
في 31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 2-1(و)]	350,000	1,277,000	1,977,001	2,928,147	1,644,955	851,444	529,100
تتكون من:							
بالتكلفة	-	-	1,977,001	2,928,147	1,644,955	851,444	529,100
بالتقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	-	-
الاستهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2016	-	563,172	-	1,918,925	1,075,485	118,536	-
حيازة بموجب تجميع الأعمال (إيضاح 38)	-	-	754,600	50,762	52,554	408,054	201,506
محمل للعام	-	63,981	270,458	234,564	179,058	79,063	109,396
استبعادات	-	-	-	(1,677)	(6,080)	(4,081)	-
في 31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 2-1(و)]	-	627,153	1,025,058	2,202,574	1,301,017	601,572	310,902
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016	350,000	649,847	951,943	725,573	343,938	249,872	218,198

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

4 ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أرض ريال عُماني	مبان ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	أثاث وتركيبات ريال عُماني	مركبات ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة أو التقييم						
في 1 يناير 2017	350,000	1,277,000	2,638,888	1,314,615	165,423	5,745,926
إضافات خلال العام	-	-	270,123	213,569	108,750	592,442
استيعادات	-	-	(4,000)	(22,533)	(15,000)	(41,533)
في 31 ديسمبر 2017	350,000	1,277,000	2,905,011	1,505,651	259,173	6,296,835
تتكون من:						
بالتكلفة	-	-	2,905,011	1,505,651	259,173	4,669,835
بالتقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	1,627,000
	350,000	1,277,000	2,905,011	1,505,651	259,173	6,296,835
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2017	-	627,153	2,084,279	1,157,880	143,120	4,012,432
محمل للعام	-	63,850	190,386	104,061	31,076	389,373
استيعادات	-	-	(2,633)	(22,533)	(11,085)	(36,251)
في 31 ديسمبر 2017	-	691,003	2,272,032	1,239,408	163,111	4,365,554
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017	350,000	585,997	632,979	266,243	96,062	1,931,281

الشركة الأم	أرض ريال عُماني	مبان ريال عُماني	معدات مكتبية ريال عُماني	أثاث وتركيبات ريال عُماني	مركبات ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة أو التقييم						
في 1 يناير 2016	350,000	1,277,000	2,499,372	1,213,725	166,098	5,506,195
إضافات خلال العام	-	-	141,497	107,147	-	248,644
استيعادات	-	-	(1,981)	(6,257)	(675)	(8,913)
في 31 ديسمبر 2016	350,000	1,277,000	2,638,888	1,314,615	165,423	5,745,926
تتكون من:						
بالتكلفة	-	-	2,638,888	1,314,615	165,423	4,118,926
بالتقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	1,627,000
	350,000	1,277,000	2,638,888	1,314,615	165,423	5,745,926
الاستهلاك المتراكم						
في 1 يناير 2016	-	563,172	1,908,465	1,050,909	118,536	3,641,082
محمل للعام	-	63,981	177,491	113,051	25,165	379,688
استيعادات	-	-	(1,677)	(6,080)	(581)	(8,338)
في 31 ديسمبر 2016	-	627,153	2,084,279	1,157,880	143,120	4,012,432
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016	350,000	649,847	554,609	156,735	22,303	1,733,494

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

#### 4 ممتلكات ومعدات (تابع)

(أ) تم إجراء تقييم مستقل لأراضي الشركة ومبانيها بواسطة مثنى كما في 12 مايو 2014، لتحديد القيمة العادلة للأرض والمباني كما في 31 مارس 2014. تم التوصل إلى التقييم، والذي يتوافق مع معايير التقييم الدولية، بالرجوع إلى أسعار تعاملات السوق لممتلكات مشابهة. تم قيد فائض إعادة التقييم، بالصافي من الدخل الضريبي المؤجل، في الدخل الشامل الآخر وهو مبين بشكل منفصل في حقوق المساهمين وهو غير قابل للتوزيع. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2017 لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

(ب) لو تم قياس الأرض والمباني على أساس التكلفة التاريخية، لكانت قيمتها كما يلي:

المجموعة/ الشركة الأم		
2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
568,982	568,982	التكلفة
(315,845)	(340,199)	الاستهلاك المتراكم
253,137	228,783	صافي القيمة الدفترية

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 أصول غير ملموسة

المجموعة

القيمة الدفترية صافي في 31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	الإهلاك المتراكم		التكلفة			
	في 31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	المحمل للعام ريال عُمانى	في 1 يناير 2017 ريال عُمانى	في 31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	إضافات خلال العام ريال عُمانى	في 1 يناير 2017 ريال عُمانى
626,938	-	-	-	626,938	-	626,938
168,564	-	-	-	168,564	-	168,564
122,869	81,915	40,957	40,958	204,784	-	204,784
-	117,140	23,427	93,713	117,140	-	117,140
308,012	154,006	77,003	77,003	462,018	-	462,018
171,001	337,042	46,915	290,127	508,043	64,977	443,066
1,397,384	690,103	188,302	501,801	2,087,487	64,977	2,022,510

الشهرة  
اسم العلامة التجارية  
علاقات العملاء  
طلبات  
رخص  
برمجيات حاسب آلي  
الإجمالي

القيمة الدفترية صافي في 31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى	الإهلاك المتراكم		التكلفة				
	في 31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى	المحمل للعام ريال عُمانى	في 1 يناير 2016 ريال عُمانى	في 31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى	إضافات خلال العام ريال عُمانى	الحيازة بموجب جميع الأعمال (إيضاح 38) ريال عُمانى	في 1 يناير 2016 ريال عُمانى
626,938	-	-	-	626,938	-	626,938	-
168,564	-	-	-	168,564	-	168,564	-
163,826	40,958	40,958	-	204,784	-	204,784	-
23,427	93,713	93,713	-	117,140	-	117,140	-
385,016	77,003	77,002	-	462,018	-	462,018	-
152,939	290,127	46,643	243,484	443,066	41,831	-	401,235
91,520,70	501,801	258,316	4243,48	2,022,510	41,831	41,579,44	401,235

الشهرة  
اسم العلامة التجارية  
علاقات العملاء  
طلبات  
رخص  
برمجيات حاسب آلي  
الإجمالي

في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بفحص الشهرة واسم العلامة التجارية لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2017 بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة (راجع إيضاح 38) تتجاوز قيمتها الدفترية. راجع إيضاح 8 للافتراضات الرئيسية التي تشكل أساس اختبار انخفاض القيمة وحساسية القيمة القابلة للاسترداد للأعمال ذات الصلة تجاه أي تغير في هذه الافتراضات الرئيسية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5 أصول غير ملموسة (تابع)

الشركة الأم		
2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
381,835	420,661	التكلفة
38,826	63,772	في 1 يناير
420,661	484,433	إضافات خلال العام
		كما في 31 ديسمبر
241,542	285,123	الإهلاك المتراكم
43,581	43,437	في 1 يناير
285,123	328,560	محمل للعام
135,538	155,873	كما في 31 ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تشمل الأصول غير الملموسة بشكل رئيسي برامج الحاسوب المشتراة.

6 عقارات استثمارية

المجموعة والشركة الأم

2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
819,200	819,200	في 1 يناير و31 ديسمبر

تمثل العقارات الاستثمارية الفلل المسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة السابق كأمانة بالنيابة عن الشركة الأم.

تم إجراء تقييم للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم مهني مستقل مؤهل في 12 فبراير 2018 على أساس السوق المفتوحة (المستوى 2، القيم العادلة).

7 استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة والشركة الأم

(أ) كما في تاريخ التقرير، الاستثمارات في شركات شقيقة هي كما يلي:

2016	2017	اسم الشركة الشقيقة	بلد التسجيل	أنشطة الشركة	الحيازة	القيمة الدفترية
الحيازة	الحيازة				%	ريال عُُماني
%	%					
50,408,581	54,444,446	بنك صحار ش.م.ع.ع (بنك صحار)	سلطنة عمان	الخدمات المصرفية التجارية	15.13%	15.52%
2,123,323	2,032,495	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع (فينكوروب)	سلطنة عُمان	وساطة الأسهم، إدارة الأصول، المتاجرة بالأوراق المالية وتمويل الشركات.	21.82%	21.82%
28,520	28,520	المكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م.	سلطنة عُمان	رفع تقارير حول الخدمات الائتمانية	7.35%	7.35%
52,560,424	56,505,461	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م.				
-	(28,520)					
52,560,424	56,476,941					



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 7 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

(ب) الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة:

2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
49,836,807	52,560,424	القيمة الدفترية كما في 1 يناير
-	1,425,077	استثمار خلال العام
2,848,899	3,804,048	الحصة من الأرباح - بالصافي
978,196	17,835	الحصة من الدخل الشامل الآخر
(1,103,478)	(1,218,276)	توزيعات أرباح مستلمة
-	(28,520)	مخصص انخفاض القيمة
-	(83,647)	تعديلات بسبب تخفيض نسبة المساهمة
<u>52,560,424</u>	<u>56,476,941</u>	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تمتلك المجموعة نسبة مساهمة تبلغ 15.52% (2016 - 15.13%) و 7.35% (2016 - 7.35%) في بنك صحار والمكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م في 31 ديسمبر 2017 على التوالي، وتمتلك تمثيلاً في مجلس إدارة هاتين المنشأتين. وبالتالي، تمتلك المجموعة نفوذاً جوهرياً من خلال المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية لبنك صحار والمكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 7 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

(ج) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لاستثمار المجموعة في الشركات الشقيقة الهامة والتي تحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية:

قائمة المركز المالي المختصرة كما في 31 ديسمبر:

شركة المركز المالي		بنك صحار		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
984,447	642,961	119,613,000	182,324,000	أصول جارية
7,396,401	7,201,614	1,507,192,000	1,744,980,000	النقد وما يماثل النقد
8,380,848	7,844,575	1,626,805,000	1,927,304,000	أصول جارية أخرى
1,492,899	1,497,514	893,296,000	915,514,000	إجمالي الأصول الجارية
-	32,100	571,780,000	400,182,000	أصول غير جارية
973,446	787,562	633,537,000	904,128,000	التزامات جارية
973,446	819,662	1,205,317,000	1,304,310,000	التزامات مالية (باستثناء الدائنيات التجارية)
82,306	96,372	3,767,000	4,521,000	التزامات جارية أخرى (بما في ذلك الدائنيات التجارية)
-	-	1,037,131,000	1,240,391,000	إجمالي الالتزامات الجارية
82,306	96,372	1,040,898,000	1,244,912,000	التزامات غير جارية
8,817,995	8,426,055	273,886,000	293,596,000	التزامات مالية
				التزامات أخرى
				إجمالي الالتزامات غير الجارية
				صافي الأصول
				قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:
470,493	385,487	-	-	إيرادات
(30,973)	(26,265)	(1,910,000)	(2,046,000)	استهلاك وإهلاك
58,025	29,341	90,576,000	109,275,000	إيرادات فوائد
236,797	299,045	21,503,000	28,695,000	إيرادات أخرى
(823)	(11,293)	(45,519,000)	(61,554,000)	مصروفات فوائد
(941,566)	(958,367)	(31,143,000)	(32,752,000)	تكاليف تشغيل أخرى
(10,000)	(5,000)	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في الممتلكات
69,404	(191,145)	(11,452,000)	(11,683,000)	انخفاض قيمة استثمارات في الأوراق المالية وأخرى
(148,643)	(478,197)	22,055,000	29,935,000	الربح/(الخسارة) قبل الضرائب
(6,821)	61,880	(2,943,000)	(4,604,000)	ضرائب
(155,464)	(416,317)	19,112,000	25,331,000	ربح/(خسارة) العام
31,308	24,377	6,436,000	116,000	الدخل الشامل الآخر
(124,156)	(391,940)	25,548,000	25,447,000	إجمالي الدخل الشامل
-	-	7,927,920	8,923,250	توزيعات أرباح أعلن عنها خلال العام

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

(د) تسوية المعلومات المالية المختصرة المعروضة مع القيمة الدفترية للحصة في الشركات الشقيقة كما يلي:

2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
الإجمالي	الإجمالي	المكتب الوطني للمعلومات التجارية	المكتب الوطني للمعلومات التجارية	شركة المركز المالي	شركة المركز المالي	بنك صحار	بنك صحار	
262,589,231	<b>282,954,463</b>	472,515	<b>250,468</b>	8,954,716	<b>8,817,995</b>	253,162,000	<b>273,886,000</b>	صافي الأصول الافتتاحي في 1 يناير
18,734,489	<b>24,914,683</b>	(222,047)	-	(155,464)	<b>(416,317)</b>	19,112,000	<b>25,331,000</b>	ربح/ (خسارة) العام
6,467,308	<b>140,377</b>	-	-	31,308	<b>24,377</b>	6,436,000	<b>116,000</b>	دخل شامل آخر
-	<b>(99,000)</b>	-	-	-	-	-	<b>(99,000)</b>	مصروفات إصدار أسهم حق أفضلية
2,383,000	<b>2,384,000</b>	-	-	-	-	2,383,000	<b>2,384,000</b>	تحويل سندات قابلة للتحويل إلزاميا إلى رأس المال
(7,219,565)	<b>(8,022,000)</b>	-	-	(12,565)	-	(7,207,000)	<b>(8,022,000)</b>	توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
<u>282,954,463</u>	<u><b>302,272,523</b></u>	<u>250,468</u>	<u><b>250,468</b></u>	<u>8,817,995</u>	<u><b>8,426,055</b></u>	<u>273,886,000</u>	<u><b>293,596,000</b></u>	صافي الأصول الختامي في 31 ديسمبر
								الحصة في شركات شقيقة - 15.52% و 21.82%
								و 7.35% على التوالي
43,381,448	<b>47,423,073</b>	18,409	<b>18,409</b>	1,924,087	<b>1,838,565</b>	41,438,952	<b>45,566,099</b>	(2016 - 15.13% و 21.82% و 7.35% على التوالي)
89,920	<b>(83,647)</b>	-	-	443	-	89,477	<b>(83,647)</b>	تعديلات بسبب تعديل المساهمة
	<b>(28,520)</b>	-	<b>(28,520)</b>	-	-	-	-	مخصص انخفاض قيمة
9,089,056	<b>9,166,035</b>	10,111	<b>10,111</b>	198,793	<b>193,930</b>	8,880,152	<b>8,961,994</b>	الشهرة
<u>52,560,424</u>	<u><b>56,476,941</b></u>	<u>28,520</u>	<u>-</u>	<u>2,123,323</u>	<u><b>2,032,495</b></u>	<u>50,408,581</u>	<u><b>54,444,446</b></u>	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 7 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

(هـ) فيما يلي حصة الشركة الأم من الالتزامات العرضية والارتباطات المتعلقة باستثماراتها المحتسبة بطريقة الملكية:

2016 ريال عُمني	2017 ريال عُمني	التزامات عرضية ارتباطات
65,475,171	70,790,459	
48,400,719	43,295,213	

(و) القيمة السوقية للاستثمارات بالشركات الشقيقة المدرجة وهي بنك صحار وشركة المركز المالي بتاريخ التقرير بلغت 43,603,294 ريال عماني (2016 - 40,370,249 ريال عماني).

(ز) في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بفحص الاستثمارات في الشركات الشقيقة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة) لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" ولم يتم احتساب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2017 بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات تتجاوز قيمتها الدفترية.

فيما يلي أهم الافتراضات التي استخدمت في تشكيل أساس لفحص الانخفاض في القيمة:

- (1) معدل نمو الإيرادات بناء على افتراض نمو توزيعات أرباح بنك صحار بنسبة 3% ونمو إيرادات شركة المركز المالي بنسبة 5% سنوياً (2016: بنك صحار بنسبة 3% وشركة المركز المالي بنسبة 5% سنوياً).
- (2) القيمة النهائية بناء على افتراض نمو التدفقات النقدية سترتفع بنسبة 3% (2016: 4%).
- (3) عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو 9% (2016: 10% - 13%).

إن حساسية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة تجاه التغير في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه هي:

التأثير على القيمة القابلة للاسترداد		2017		الاfterااضات الرئيسية
2016	التغير في المعدل بنسبة -0.5%	2017	التغير في المعدل بنسبة +0.5% -0.5%	
ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	
3,586,000	81,000	(1,645,142)	1,647,356	معدل نمو الإيرادات وتوزيعات الأرباح
1,783,000	(1,559,000)	3,032,373	(2,717,344)	معدل الخصم
(1,219,000)	1,390,000	(2,031,981)	2,263,227	المعدل النهائي

## 8 استثمار في شركات تابعة

(أ) كما في تاريخ التقرير، الاستثمارات في الشركات التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التسجيل	أنشطة الشركة	الحيازة	القيمة الدفترية	2016
			%	ريال عُمني	القيمة الدفترية ريال عُمني
شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م	سلطنة عمان	مقاولات كهربائية وحفرية وصيانة	92%	1,955,496	1,640,000
واصل للصرافة ش.م.ع.م (واصل)	سلطنة عمان	أعمال صرف العملة	100%	2,395,021	1,834,317
				4,350,517	3,474,317

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 استثمار في شركات تابعة (تابع)

(ب) الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة

الشركة الأم	
2017	2016
ريال عُُماني	ريال عُُماني
3,474,317	1,499,998
-	680,000
315,496	-
560,704	334,319
-	960,000
4,350,517	3,474,317

الرصيد الافتتاحي 1 يناير  
استحوذ على شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م (إيضاح 38)  
استحوذ على حقوق غير مسيطرة لشركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م (إيضاح 39)  
المساهمة برأس مال إضافي في أصل  
المساهمة برأس مال إضافي في شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م

(ج) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركة التابعة، شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م، التي تملك فيها المجموعة حصة غير مسيطرة  
جوهرية كما في 31 ديسمبر 2016. ولم تكن الحصة غير المسيطرة جوهرية كما في 31 ديسمبر 2017 نظراً لاستحواذ الشركة الأم على الحصة  
غير المسيطرة (إيضاح 39).

المبالغ أدناه هي بالقيمة قبل المعاملات المستبعدة بين شركات المجموعة.

قائمة المركز المالي الملخصة:

شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م	
2017	2016
ريال عُُماني	ريال عُُماني
(غير مراجعة)	(مراجعة)
5,816,496	7,506,330
7,139,387	8,367,314
(1,322,891)	(860,984)
1,205,442	1,447,659
142,411	204,372
1,063,031	1,243,287
(259,860)	382,303

أصول جارية  
التزامات جارية  
إجمالي صافي الالتزامات الجارية  
أصول غير جارية  
التزامات غير جارية  
إجمالي صافي الأصول غير الجارية  
صافي الأصول

قائمة الدخل الشامل الملخصة:

شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م	
2017	2016
ريال عُُماني	ريال عُُماني
(غير مراجعة)	(مراجعة)
6,613,227	5,881,736
(642,163)	(410,332)
-	64,177
(642,163)	(346,155)

الإيرادات  
الخسارة قبل ضريبة الدخل  
مصرف ضريبة الدخل  
الخسارة للعام وإجمالي الدخل الشامل للعام

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 استثمار في شركات تابعة (تابع)  
قائمة التدفقات النقدية الملخصة:

شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م		
2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (ج)]		
877,113	(117,917)	النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
(715)	-	ضريبة مدفوعة
877,828	(117,917)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
581,479	189,020	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(1,765,966)	(794,723)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(306,659)	(723,620)	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
1,324,160	1,017,501	النقد وما يماثل النقد في بداية العام
1,017,501	293,881	النقد وما يماثل النقد في نهاية العام

(د) في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بفحص الاستثمارات في الشركات التابعة (بما في ذلك الشهرة واسم العلامة التجارية ذات الصلة) لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" ولم يتم احتساب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2017 بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات تتجاوز قيمتها الدفترية.

فيما يلي أهم الافتراضات التي استخدمت في تشكيل أساس لفحص الانخفاض في القيمة:

- (1) معدل نمو الإيرادات بناء على افتراض نمو الأعمال يعتمد على الطبيعة المتنوعة لتدفق الإيرادات ضمن كل نشاط تجاري. يتراوح معدل نمو الإيرادات بين 12% - 15% سنوياً (2016: 15% - 18%).
- (2) القيمة النهائية بناء على افتراض نمو التدفقات النقدية تبلغ نسبة 3% (2016: 4%).
- (3) عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو 10%-13% (2016: 11%-12%).

إن حساسية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة تجاه التغير في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه هي:

التأثير على القيمة القابلة للاسترداد		2017		الافتراضات الرئيسية
2016	التغير في المعدل	التغير في المعدل	التغير في المعدل	
بنسبة +0.5%	بنسبة -0.5%	بنسبة +0.5%	بنسبة -0.5%	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(7,016,529)	5,607,087	(4,704,497)	5,169,131	معدل نمو الإيرادات
(1,783,000)	(1,559,000)	(1,526,675)	1,341,725	معدل الخصم
(1,219,000)	1,390,000	968,149	(1,092,928)	المعدل النهائي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 9 استثمارات

المجموعة والشركة الأم

المجموعة والشركة الأم	
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى
1,984,875	1,938,078
191,779	180,149
<u>2,176,654</u>	<u>2,118,227</u>

(أ) استثمارات متاحة للبيع  
(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) استثمارات متاحة للبيع

2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى
2,135,957	1,984,875
(151,082)	(46,797)
<u>1,984,875</u>	<u>1,938,078</u>

التكلفة في 1 يناير و 31 ديسمبر  
تغيرات تراكمية للقيمة العادلة  
القيم الدفترية في 31 ديسمبر

فيما يلي الحركة في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:

المجموعة والشركة الأم	
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى
565,320	414,238
(151,082)	(46,797)
<u>414,238</u>	<u>367,441</u>

في 1 يناير  
يضاف: خسارة القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع  
كما في 31 ديسمبر

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ما يلي:

المجموعة والشركة الأم	
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى
1,903,097	1,856,300
81,778	81,778
<u>1,984,875</u>	<u>1,938,078</u>

استثمارات مدرجة  
استثمارات غير مدرجة

كما في 31 ديسمبر 2017، استثمارات المجموعة (المدرجة) المتاحة للبيع تضم استثماراً في واحدة من الشركات المدرجة (القطاع المالي) في سوق مسقط للأوراق المالية. تعتقد الإدارة أن القيم الدفترية للاستثمارات غير المدرجة تقارب قيمها العادلة.

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم	
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى
189,671	191,779
2,108	(11,630)
<u>191,779</u>	<u>180,149</u>

في 1 يناير و 31 ديسمبر  
(خسارة)/ ربح القيمة العادلة  
كما في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر 2017، الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل بشكل رئيسي استثمارات في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 9 استثمارات (تابع)

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

كانت تفاصيل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

2016		2017		المجموعة والشركة الأم
السوقية القيمة	التكلفة	السوقية القيمة	التكلفة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	مدرجة: خدمات
191,779	150,379	180,149	150,379	

التسلسل الهرمي الذي تستخدمه المجموعة في تحديد والإفصاح عن القيم العادلة لأدواتها المالية عن طريق تقنية التقييم كما هو وارد في الإيضاح 37.

فيما يلي تفاصيل استثمارات الأوراق المالية للمجموعة التي تتجاوز نسبة الملكية فيها 10% من القيمة السوقية لمحفظه استثماراتها:

2016			2017			مدرجة شركة العنقاء للطاقة ش.م.ع.ع
نسبة الملكية من محفظة الاستثمار (%)	القيمة العادلة	التكلفة	نسبة الملكية من محفظة الاستثمار (%)	القيمة العادلة	التكلفة	
2016	2016	2016	2017	2017	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
99%	189,962	142,149	99%	178,332	142,149	

## 10 الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

السياسات المحاسبية للأدوات المالية طبقت على البنود التالية:

المجموعة

### 31 ديسمبر 2017

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية متاحة للبيع	الإجمالي	أصول وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	1,938,078	1,938,078	استثمارات متاحة للبيع
180,149	-	180,149	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	26,042,249	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
-	-	100,000	ودائع لدى البنك المركزي العماني
-	-	6,777,640	أرصدة نقدية وبنكية
180,149	1,938,078	35,038,116	

الالتزامات المالية  
أخرى بالتكلفة  
المهلفة  
ريال عُمانى  
37,075,364  
21,439,701  
58,515,065

### 31 ديسمبر 2017 الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

اقتراضات  
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

10 الأدوات المالية (تابع)

(/) فئات الأدوات المالية (تابع)

31 ديسمبر 2016				
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية متاحة للبيع	إجمالي	قروض ومديونيات	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	1,984,875	1,984,875	-	-
191,779	-	191,779	-	-
-	-	-	59,319,063	59,319,063
-	-	-	100,000	100,000
-	-	-	11,323,571	11,323,571
191,779	1,984,875	72,919,288	70,742,634	70,742,634

31 ديسمبر 2016	
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	
التزامات مالية أخرى بالتكلفة المهلكة	ريال عُمانى
51,406,863	51,406,863
50,424	50,424
41,397,254	41,397,254
92,854,541	92,854,541

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

31 ديسمبر 2017				
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية متاحة للبيع	إجمالي	قروض ومديونيات	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	1,938,078	1,938,078	-	-
180,149	-	180,149	-	-
-	-	-	23,058,112	23,058,112
-	-	-	4,943,828	4,943,828
180,149	1,938,078	30,120,167	28,001,940	28,001,940

31 ديسمبر 2017	
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	
التزامات مالية أخرى بالتكلفة المهلكة	ريال عُمانى
32,463,821	32,463,821
18,835,759	18,835,759
51,299,580	51,299,580

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 10 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

31 ديسمبر 2016 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	قروض ومديونيات ريال عُُماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
استثمارات متاحة للبيع	-	-	1,984,875	1,984,875
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	191,779	-	191,779
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	56,181,840	-	-	56,181,840
أرصدة نقدية وبنيكية	9,443,840	-	-	9,443,840
	<u>65,625,680</u>	<u>191,779</u>	<u>1,984,875</u>	<u>67,802,334</u>

31 ديسمبر 2016 الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	التزامات مالية أخرى بالتكلفة المهلكة ريال عُُماني
اقتراضات	46,051,021
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)	38,172,070
	<u>84,223,091</u>

## (ب) جودة ائتمان الأصول المالية

### مديونيات تجارية

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق الأعمال الاعتيادية فترة ائتمان من 30 إلى 180 يوماً. ويتم تحديد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العملاء بالوفاء بالتزاماتهم وخبرة الإدارة التجارية معهم. ولا تتوفر التصنيفات الخارجية بالعادة ضمن بيئة عمل الشركة.

المجموعة	الشركة الأم
2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني
2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني
أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمانية خارجية	معاد بيانه [راجع إيضاح 1-2 (و)]
غير مستحقة	21,232,517
تجاوزت موعد الاستحقاق ولم تنخفض قيمتها	36,795,937
تجاوزت موعد الاستحقاق وانخفضت قيمتها	7,797,008
	<u>58,028,454</u>
	<u>25,252,529</u>
	<u>4,781,442</u>
	<u>17,320,039</u>
	<u>5,486,438</u>
	<u>22,101,481</u>
	<u>55,729,727</u>

راجع أيضاً التفاصيل المبينة في الإيضاح 12.

### استثمارات متاحة للبيع

راجع الإيضاح 9(أ) حول الجودة الائتمانية للاستثمارات المتاحة للبيع.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

راجع الإيضاح 9(ب) حول الجودة الائتمانية للاستثمارات المتاحة للبيع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

# 10 الأدوات المالية (تابع)

نقد لدى البنك وودائع بنكية

الشركة الأم		المجموعة		التصنيف
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى معاد بيانه [راجع إيضاح 1-2 (و)]	ريال عُمانى	
90,456	<b>99,860</b>	230,987	<b>99,860</b>	P-1
9,215,512	<b>1,492,472</b>	9,618,093	<b>2,272,730</b>	P-2
-	<b>1,535,006</b>	48,326	<b>1,608,499</b>	P-3
122,727	<b>1,798,367</b>	1,006,766	<b>2,110,079</b>	غير مصنف
<b>9,428,695</b>	<b>4,925,705</b>	<b>10,904,172</b>	<b>6,091,168</b>	

تكون باقي بنود قائمة المركز المالي "النقد وما يماثل النقد" هي النقد في الصندوق. التصنيف المذكور هو وفقاً لتصنيف البنوك العالمي من قبل وكالة موديز لخدمات المستثمرين.

# 11 مخزون

الشركة الأم		المجموعة		مواد مخزون بطاقات الهاتف والإنترنت وشرائح الهاتف مواد استهلاكية
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)]	ريال عُمانى	
-	-	1,090,807	<b>974,711</b>	
15,995	<b>16,342</b>	15,995	<b>16,342</b>	
70,599	<b>84,037</b>	70,599	<b>84,037</b>	
<b>86,594</b>	<b>100,379</b>	<b>1,177,401</b>	<b>1,075,090</b>	

# 12 مديونيات تجارية وأخرى

الشركة الأم		المجموعة		مديونيات تجارية ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)]	ريال عُمانى	
63,188,973	<b>27,587,919</b>	65,825,462	<b>31,564,393</b>	
(7,459,246)	<b>(5,486,438)</b>	(7,797,008)	<b>(6,311,864)</b>	
55,729,727	<b>22,101,481</b>	58,028,454	<b>25,252,529</b>	
-	<b>370,508</b>	618,999	-	مستحق من أطراف ذات علاقة [إيضاح 33 (د)]
195,327	<b>173,617</b>	223,159	<b>609,929</b>	مصروفات مدفوعة مقدماً
452,113	<b>586,123</b>	671,610	<b>789,720</b>	مديونيات أخرى
<b>56,377,167</b>	<b>23,231,729</b>	<b>59,542,222</b>	<b>26,652,178</b>	

(أ) في 31 ديسمبر 2017، كانت نسبة 13% من المديونيات التجارية للشركة الأم مستحقة من مدين واحد في سلطنة عُمان. لا يوجد تركيز ائتمان جوهري على مستوى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2017. ولم يوجد أيضاً تركيز ائتمان جوهري في الشركة الأم أو المجموعة كما في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

12 مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ب) كما في 31 ديسمبر 2017، انخفضت قيمة المديونيات التجارية البالغة 6,311,864 ريال عُمانى (2016 - 7,797,008 ريال عُمانى) ومديونيات الشركة الأم البالغة 5,486,438 ريال عُمانى (2016 - 7,459,246 ريال عُمانى). الحركة في مخصص انخفاض قيمة المديونيات خلال العام هي كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	2017 ريال عُمانى	
9,623,456	7,459,246	9,623,456	7,797,008	في 1 يناير
-	-	112,595	-	المستحوز عليه بموجب جميع الأعمال (إيضاح 38)
154,060	-	154,060	-	المخصص المحول من المستحقات
1,254,535	399,396	1,854,702	1,041,120	محمل للعام
(429,296)	(1,661,670)	(429,296)	(1,837,955)	محزر خلال العام
825,239	(1,262,274)	1,425,406	(796,835)	محمل على قائمة الدخل
(3,143,509)	(710,534)	(3,518,509)	(688,309)	عكس مخصص شطب ديون معدومة
7,459,246	5,486,438	7,797,008	6,311,864	كما في 31 ديسمبر

(ج) خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، قامت المجموعة باسترداد المستحقات التي تم شطبها في العام السابق والتي تبلغ 137,157 ريال عُمانى (2016: 489,345 ريال عُمانى).

(د) كما في 31 ديسمبر، كانت أعمار المديونيات التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

المجموعة				
أكثر من 180 يوماً ريال عُمانى	180-30 يوماً ريال عُمانى	أقل من 30 يوماً ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	
18,389,483	4,896,141	1,966,905	25,252,529	2017
12,606,965	22,603,206	22,818,283	58,028,454	2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]

الشركة الأم				
أكثر من 180 يوماً ريال عُمانى	180-30 يوماً ريال عُمانى	أقل من أكثر من 30 يوماً ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	
17,320,038	3,865,839	915,604	22,101,481	2017
11,395,388	23,622,321	20,712,018	55,729,727	2016

(هـ) القيم الدفترية للمديونيات التجارية والأخرى منفذة بالريال العُمانى.  
(و) لا تشمل الفئات الأخرى ضمن المديونيات التجارية والأخرى على أصول انخفضت قيمتها.  
(ز) يفترض أن تكون القيمة العادلة للمديونيات التجارية والأخرى مساوية لقيمتها الدفترية.  
(ح) الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.  
(ط) وفقاً لخبرات السنوات الماضية، من المتوقع استرداد كافة المديونيات التي لم تنخفض قيمتها. وليس من العملي الحصول على ضمانات إضافية مقابل المديونيات، وبالتالي معظم الغالبية العظمى من هذه المديونيات غير مضمونة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

13 النقد وما يماثل النقد

الشركة الأم		المجموعة		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	2017 ريال عُمانى	
15,145	18,123	419,399	686,472	نقد في الصندوق
9,428,695	4,925,705	10,904,172	6,091,168	نقدية لدى البنك
9,443,840	4,943,828	11,323,571	6,777,640	أرصدة نقدية وبنكية
-	-	(1,509,487)	(1,798,419)	ناقصا: السحب على المكشوف (إيضاح 20)
-	-	(124,481)	(435,497)	ناقصا: مستحق إلى وكلاء تحويل الأموال
9,443,840	4,943,828	9,689,603	4,543,724	النقد وما يماثل النقد

المجموعة: تشتمل الأرصدة لدى البنك على ودائع بنكية تحت الطلب قدرها 1,423,950 ريال عماني (2016 - 7,594,150 ريال عماني) كانت مودعة لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان بالريال العماني، وهي قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح بين 7.5% و1% سنوياً (2016: 0.75% إلى 1.75% سنوياً).

الشركة الأم: تشتمل الأرصدة لدى البنك على ودائع بنكية تحت الطلب قدرها 1,421,609 ريال عماني (2016 - 6,482,483 ريال عماني) كانت مودعة لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان بالريال العماني، وهي قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح بين 0.75% إلى 1% سنوياً (2016: 0.75% إلى 1% سنوياً).

14 رأس المال

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	أسهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد

فيما يلي التفاصيل المتعلقة بالمساهمين الرئيسيين الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة:

2016		2017		
نسبة المساهمة %	عدد الأسهم ريال عُمانى	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم ريال عُمانى	اسم المساهم الرئيسي
37.96	75,926,849	45	90,000,000	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع صندوق استقرار الاستثمار لحساب البنك الوطني العماني وبنك مسقط
5.14	10,270,574	5.16	10,329,273	

15 احتياطي قانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي ثلث رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

16 احتياطات أخرى

وفقا لأحكام المادة 106 من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، قامت الشركة الأم اختياريًا بتكوين "احتياطي خاص" بتحويل الربح بعد الضريبة والاحتياطي القانوني لغرض تغطية المخاطر الناشئة من أعمال شراء المديونيات. تم تكوين هذا الاحتياطي لمعالجة أي تأثيرات لأحداث غير متوقعة بالنظر لتنامي عمليات المجموعة والمخاطر الناشئة من أعمال شراء المديونيات. إلا أن الشركة أوقفت تكوين هذا الاحتياطي من السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2012 فصاعداً.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

17 احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والالتزامات الضريبية المؤجلة ذات الصلة

(أ) التزامات الضريبة المؤجلة

المجموعة		التزامات الضريبة المؤجلة	
2016	2017		
[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)]			
77,628	71,704	الضريبة المؤجلة على احتياطي إعادة تقييم الممتلكات (راجع إيضاح [ب] أدناه)	
23,264	23,264	الأثر الضريبي لفائض المسموحات على الاستهلاك الدفئري	
100,892	94,968		
82,368	100,892	الرصيد 1 يناير	
90,610	-	المستحوز عليه بموجب جميع الأعمال (إيضاح 38)	
(4,740)	(5,924)	تحرير التزام الضريبة المؤجلة عن استهلاك ممتلكات معاد تقييمها	
(67,346)	-	المسترد في قائمة الدخل	
100,892	94,968	الرصيد كما في 31 ديسمبر	

(ب) احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والالتزامات الضريبية المؤجلة ذات الصلة

الشركة الأم		الشركة الأم		2017	
التزام ضريبة مؤجلة	الاحتياطي إعادة تقييم	أرض	مبانٍ		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
77,628	669,301	421,373	247,928	الرصيد في 1 يناير 2017	
-	(39,496)	(39,496)	-	استهلاك محول عن مبنى معاد تقييمه	
(5,924)	5,924	5,924	-	تحرير التزام الضريبة المؤجلة عن استهلاك ممتلكات معاد تقييمها	
71,704	635,729	387,801	247,928	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017	
82,368	704,057	456,129	247,928	2016	
-	(39,496)	(39,496)	-	الرصيد في 1 يناير 2016	
(4,740)	4,740	4,740	-	استهلاك محول عن مبنى معاد تقييمه	
77,628	669,301	421,373	247,928	تحرير التزام الضريبة المؤجلة عن استهلاك ممتلكات معاد تقييمها	
				الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016	

18 توزيعات الأرباح المقترحة والمدفوعة

خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي الذي عقد بتاريخ 13 مارس 2017 تم الإعلان عن توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.016 ريال عماني (2016): 0.015 ريال عماني) للسهم بقيمة إجمالية 3,200,000 ريال عماني (2016: 3,000,000 ريال عماني) ودفعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 11 مارس 2018 توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.010 ريال عماني للسهم الواحد بقيمة إجمالية 2,000,000 ريال عماني (2016 - 0.016 ريال عماني) للسهم الواحد بقيمة إجمالية 3,200,000 ريال عماني). وتخضع توزيعات الأرباح لموافقة المساهمين في الجمعية العامة العادية السنوية ولم يتم إدراجها كالتزام في هذه القوائم المالية.

19 أرباح محتجزة

تمثل الأرباح المحتجزة أرباح المجموعة التي لم يتم توزيعها منذ إنشائها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 20 قروض لأجل واقتراضات

(أ) قروض لأجل

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	ريال عُمانى	
2,494,000	826,000	2,494,000	826,000	قرض لأجل 1 - الشركة الأم
2,307,800	1,538,600	2,307,800	1,538,600	قرض لأجل 2 - الشركة الأم
2,000,000	1,000,000	2,000,000	1,000,000	قرض لأجل 3 - الشركة الأم
3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	قرض لأجل 4 - الشركة الأم
2,999,221	2,999,221	2,999,221	2,999,221	قرض لأجل 5 - الشركة الأم
-	-	145,549	-	قرض لأجل 6 - الشركة التابعة، شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م.
-	-	1,345,000	-	قرض لأجل 7 - الشركة التابعة، شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م.
-	-	222,790	-	قرض لأجل 8 - الشركة التابعة، شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م.
12,801,021	9,363,821	14,514,360	9,363,821	إجمالي القروض لأجل
(3,437,200)	(5,594,810)	(5,071,311)	(5,594,810)	ناقصاً: الجزء الجاري من القروض لأجل
9,363,821	3,769,011	9,443,049	3,769,011	الجزء غير الجاري من القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لأجل 1 إلى 8 من بنوك تجارية في عمان.

يسدد القرض لأجل 1 على أحد عشر قسطاً نصف سنوي بمقدار 834,000 ريال عماني اعتباراً من شهر ديسمبر 2012 مع رصيد بقيمة 826,000 ريال عماني كقسط أخير في يونيو 2018.

يستحق القرض لأجل 2 الدفع على اثني عشر قسطاً نصف سنوي بمقدار 384,600 ريال عماني اعتباراً من ديسمبر 2013 مع رصيد مستحق الدفع على قسط واحد بمقدار 384,800 ريال عماني في ديسمبر 2019. كما تتطلب الترتيبات من المجموعة الاحتفاظ بنسبة اقتراضات إلى صافي حقوق الملكية بمعدل 3:1 خلال فترة التسهيلات مع دفع توزيعات الأرباح فقط بعد دفع أقساط القرض لأجل.

في 2015، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل 3، وهو قرض متوسط الأجل ويسدد بقسط كامل مقداره 2,000,000 ريال عماني بعد 3 سنوات من الحصول عليه، وهو مستحق الدفع في 28 أبريل 2018.

في عام 2016، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل 4، وهو قرض متوسط الأجل ويسدد على 3 سنوات، بواقع 50% بعد انتهاء السنة الثانية من الحصول على القرض مع استحقاق الدفع في 31 مارس 2018 والرصيد المتبقي في نهاية السنة الثالثة في 31 مارس 2019.

في عام 2016، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل 5، وهو قرض متوسط الأجل من بنك تجاري في عمان ويسدد على 3 سنوات، بواقع 50% بعد انتهاء السنة الثانية من الحصول على القرض مع استحقاق الدفع في 31 يوليو 2018 والرصيد المتبقي في نهاية السنة الثالثة في 31 يوليو 2019.

إن القروض لأجل 3 و4 و5 مضمونة بتعهد من الشركة الأم بإيداع التدفقات النقدية بشكل دوري لدى البنك لسداد التزام القرض. كما أن القروض لأجل مضمونة مقابل أسهم مدرجة مملوكة للشركة الأم.

إن القرض لأجل 6 هو قرض رأس مال عامل من بنك تجاري في سلطنة عمان. ويستحق سداد القرض على 36 قسطاً متساو بقيمة 7,748 ريال عماني للقسط اعتباراً من 10 يوليو 2015 وينتهي في 10 يونيو 2018، ويحمل معدل فائدة فعلي يبلغ 7.25% سنوياً. وتم تسديد كامل القرض من قبل الشركة التابعة خلال الفترة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 20 قروض لأجل واقتراضات (تابع)

### (أ) قروض لأجل (تابع)

إن القرض لأجل 7 هو قرض متوسط الأجل بقيمة إجمالية تبلغ 3,545 مليون ريال عماني. ويستحق سداد القرض متوسط الأجل على 7 أقساط ربع سنوية (6 أقساط بقيمة 550,000 ريال عماني وقسط واحد بقيمة 245,000 ريال عماني) تبدأ بعد 3 أشهر من السحب الأول في 30 ديسمبر 2015. ويتم حساب الفوائد على أساس شهري ويحمل القرض معدل فائدة فعلي يبلغ 7.5% سنوياً. هناك قروض سيارات بقيمة 7,748 ريال عماني لكل سيارة تبدأ من 10 يوليو 2015 وتنتهي في 10 يونيو 2018 بمعدل فائدة فعلي يبلغ 7.25% سنوياً. تم تسديد كامل رصيد القرض من قبل الشركة التابعة خلال الفترة الحالية.

إن القرض لأجل 8 هو قرض لأجل بقيمة إجمالية تبلغ 700,000 ريال عماني. ويحمل القرض معدل فائدة فعلي يبلغ 6% سنوياً. ويستحق القرض السداد على 6 أقساط متساوية بقيمة 16,440 ريال عماني تنتهي في 25 مارس 2018. ويتم حساب الفوائد على أساس شهري. تم تسديد كامل رصيد القرض من قبل الشركة التابعة خلال الفترة الحالية.

إن اقتراضات الشركة التابعة مضمونة مقابل رهن على الودائع الثابتة للشركة التابعة ورهن تجاري وقانوني على أصول الشركة التابعة والمساهمين فيها، بالإضافة إلى التنازل عن التأمين على أصول الرهن العقاري وإيداع شيكات غير مؤجلة ومؤجلة بقيمة إجمالية تبلغ 6.331 مليون ريال عماني لبنك تجاري في سلطنة عمان، والتنازل عن المديونيات التجارية الخاصة بالشركة التابعة والمستحق من شركات توزيع الكهرباء في عمان وأطرافها ذات العلاقة وضمائم شخصية ومؤسسية لمساهمي الشركة التابعة.

فيما يلي استحقاق الجزء غير الجاري من القروض لأجل:

الشركة الأم		المجموعة	
2016	2017	2016	2017
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني [معاد بيانه - راجع إيضاح 2- 1(ج)]	ريال عماني
9,363,821	3,769,011	9,443,049	3,769,011

من سنتين إلى خمس سنوات

القيم الدفترية والقيم العادلة للقروض لأجل كما يلي:

### المجموعة

القيم العادلة		القيم الدفترية	
2016	2017	2016	2017
ريال عماني [معاد بيانه - راجع إيضاح 2-1(و)]	ريال عماني	ريال عماني [معاد بيانه - راجع إيضاح 2-1(و)]	ريال عماني
14,514,360	8,566,040	14,514,360	9,363,821

قروض لأجل

### الشركة الأم

القيم العادلة		القيم الدفترية	
2016	2017	2016	2017
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
12,801,021	8,566,040	12,801,021	9,363,821

قروض لأجل

تستند القيمة العادلة للقروض لأجل إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الإقراض الحالي.

تحمل القروض لأجل بالشركة الأم معدلات فائدة تتراوح بين 4% إلى 5% (2016- 4% إلى 5%).



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

20 قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(ب) اقتراضات

تشمل الاقتراضات البنكية في قائمة المركز المالي ما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	2017 ريال عُمانى	
-	-	1,509,487	1,798,419	سحب بنكي على المكشوف (إيضاح 13)
33,250,000	23,100,000	33,250,000	23,680,124	قروض قصيرة الأجل
-	-	2,010,497	2,233,000	خصم كمبيالات
-	-	122,519	-	قرض مقابل ودائع لأجل
33,250,000	23,100,000	36,892,503	27,711,543	

لا تُعتبر القيم الدفترية للاقتراضات مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقومة بمعدلات الفائدة السوقية.

تحمل اقتراضات الشركة الأم معدل فائدة يتراوح من 3% إلى 6% (2016 - 3.25% إلى 5%). إن السحب البنكي على المكشوف والقروض قصيرة الأجل مضمونة برهن على أصول الشركة الأم متضمنةً مديونيات ونقد لدى البنوك. تحظر الترتيبات نقل أصول الشركة الأم دون موافقة مسبقة من البنك، كما يجب على الشركة الاحتفاظ بنسبة صافي حقوق الملكية إلى الاقتراضات بمعدل 3:1 ومعدل جار لا يقل عن 1.02:1.

حصة الشركة التابعة، شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م، على تسهيلات اقتراض من بنوك تجارية مختلفة في سلطنة عمان بقيمة إجمالية تبلغ 5.8 مليون ريال عماني والتي يتم استخدامها كسحب بنكي على المكشوف وتسهيل بطاقات ائتمان بقيمة 1.5 مليون ريال عماني وخصم كمبيالات وتسهيل قرض متوسط الأجل بقيمة 3.1 مليون ريال عماني، وقرض مقابل إيصالات أمانة بما في ذلك قروض لأجل بقيمة إجمالية تبلغ 1.2 مليون ريال عماني. تحمل التسهيلات معدل فائدة يتراوح من 1% إلى 10% سنوياً على الأرصدة القائمة على أساس يومي.

(ج) إن الشركة الأم لديها تسهيلات من بنوك تجارية بقيمة إجمالية تبلغ 88.08 مليون ريال عماني (2016 - 95.2 مليون ريال عماني) متضمنةً تسهيلات ممولة تبلغ 70.58 مليون ريال عماني (2016 - 72.7 مليون ريال عماني) وتسهيلات غير ممولة تبلغ 17.5 مليون ريال عماني (2016 - 22.5 مليون ريال عماني).

(د) التزمت الشركة الأم بالتعهدات المالية لتسهيلات الاقتراضات خلال عام 2017.

(هـ) التزامات التأجير التمويلي [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]

أبرمت شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م اتفاقيات تأجير تمويلي مع مؤسسات مالية لتأجير مركبات. تم خصم الحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتراوح معدل الفائدة على التأجير التمويلي من 7.5% إلى 9.5% سنوياً (2016 - 7.5% إلى 9.5% سنوياً). وسوف يتم نقل ملكية الأصول بموجب التأجير التمويلي إلى شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م بنهاية فترة الإيجار. الحد الأدنى لدفعات الإيجار القائمة والفترة التي تصبح فيها مستحقة بالإضافة إلى قيمها الحالية مبينة أدناه:

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 20 قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(هـ) التزامات التأجير التمويلي (تابع)

المجموعة		
2016		
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)]		
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
44,200	3,039	41,161
9,443	180	9,263
53,643	3,219	50,424

أقل من عام واحد  
بين عام واحد إلى خمسة أعوام  
الإجمالي

(هـ) تسوية صافي الدين

يبين هذا القسم تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين.

الشركة الأم		المجموعة		صافي الدين
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
9,443,840	(4,943,828)	(9,689,603)	(4,543,724)	نقد وما يماثل النقد
36,687,200	28,694,810	40,371,001	31,072,437	اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
9,363,821	3,769,011	9,443,049	3,769,011	(باستثناء السحوبات البنكية على المكشوف والمستحق إلى وكلاء تحويل الأموال)
55,494,861	27,519,993	40,124,453	30,297,724	اقتراضات - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
				صافي الدين
9,443,840	(4,943,828)	(9,689,603)	(4,543,724)	النقد وما يماثل النقد
46,051,021	32,463,821	49,814,056	34,841,448	اقتراضات - معدلات فائدة ثابتة
55,494,861	27,519,993	40,124,453	30,297,724	صافي الدين

المجموعة

التزامات من أنشطة التمويل

أصول أخرى

إيجارات تمويلية إيجارات تمويلية						التفاصيل
الإجمالي	مستحقة بعد عام واحد	مستحقة خلال عام واحد	مستحقة بعد عام واحد	مستحقة خلال عام واحد	النقد وما يماثل النقد	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
40,174,877	41,161	9,263	9,443,049	40,371,007	(9,689,603)	صافي الدين كما في 1 يناير 2017
(9,877,153)	(41,161)	(9,263)	(5,674,038)	(9,298,570)	5,145,879	التدفقات النقدية
30,297,724	-	-	3,769,011	31,072,437	(4,543,724)	صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

20 قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(و) تسوية صافي الدين (تابع)

الشركة الأم

التزامات من أنشطة التمويل	أصول أخرى	التفاصيل
اقتراضات مستحقة	اقتراضات مستحقة	النقد وما يماثل النقد
بعد عام واحد	خلال عام واحد	ريال عُُماني
الإجمالي	ريال عُُماني	ريال عُُماني
36,607,181	9,363,821	36,687,200
(18,087,212)	(5,594,810)	(7,992,390)
27,519,993	3,769,011	28,694,810
		(4,943,828)

صافي الدين في 1 يناير 2017

التدفقات النقدية

صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2017

21 مخصص مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الأم	المجموعة	في 1 يناير
2016	2017	المستحوق عليه بموجب جميع الأعمال (إيضاح 38)
ريال عُُماني	ريال عُُماني	محمل للعام (إيضاح 26)
2016	2017	مدفوعات خلال العام
ريال عُُماني	ريال عُُماني	كما في 31 ديسمبر
329,050	333,419	431,230
-	-	-
42,110	53,489	137,926
(37,741)	(66,880)	(119,725)
333,419	320,028	449,431

22 دائنات تجارية وأخرى

الشركة الأم	المجموعة	دائنات تجارية
2016	2017	دفعات مقدمة من عملاء
ريال عُُماني	ريال عُُماني	مصروفات مستحقة
2016	2017	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
ريال عُُماني	ريال عُُماني	مستحق لطرف ذي علاقة [(إيضاح 33(د))]
2016	2017	دائنات أخرى
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
35,060,272	12,028,271	18,067,484
4,729,304	10,476,325	6,207,938
2,789,283	2,473,061	2,909,967
171,700	-	-
-	-	-
150,815	26,753	462,250
42,901,374	25,004,410	27,647,639

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 23 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم في نهاية العام على عدد الأسهم القائمة في نهاية العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016 ريال عُُماني	2017 ريال عُُماني	2016 ريال عُُماني [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(ج)]	2017 ريال عُُماني	
38,004,680	37,853,995	37,004,680	35,958,601	صافي الأصول (ريال عُُماني)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية العام
0.190	0.189	0.185	0.180	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُُماني)

## 24 الإيرادات

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	31 ديسمبر 2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	3,071,931	3,322,797	إيرادات من عقود صيانة كهربائية
-	2,769,516	-	2,769,516	رسوم خدمة التحصيل وخدمة البطاقات
-	2,395,511	-	2,395,511	خدمات قراءة العداد وتسليم الفواتير
-	-	1,252,820	1,805,296	إيرادات من عقود الصيانة
-	1,763,156	-	1,763,156	الفواتير وخدمات العملاء
17,389,791	1,634,329	17,389,791	1,634,329	عمولة إصدار فواتير الكهرباء والمياه والصرف الصحي والهاتف
-	-	1,556,985	1,485,134	إيرادات من عقود الحفر
-	-	198,863	461,384	عمولة التحويلات المالية
201,251	311,577	201,251	311,577	إيرادات من عقود تحصيل الديون
-	-	44,217	156,160	أرباح الصرف الأجنبي
87,389	100,938	87,389	100,938	عمولة تحصيل ضرائب البلدية ورسوم الصرف الصحي
-	49,867	-	49,867	بيع العدادات الذكية
3,982	26,388	3,982	26,388	عمولة بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً
165,075	-	165,075	-	مبيعات البطاقات المدفوعة مسبقاً
17,847,488	9,051,282	23,972,304	16,282,053	

## 25 إيرادات استثمار

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)]	31 ديسمبر 2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
154,810	160,827	154,810	160,827	إيرادات توزيعات أرباح من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة واستثمارات متاحة للبيع (خسارة) / ربح القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة [إيضاح 9(ب)]
2,108	(11,630)	2,108	(11,630)	
156,918	149,197	156,918	149,197	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

26 تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني
6,321,500	5,444,843	8,093,861	7,630,986
441,884	408,094	505,277	557,878
42,110	53,489	55,175	137,926
222,553	223,205	264,477	365,219
7,028,047	6,129,631	8,918,790	8,692,009

رواتب وعلاوات  
تكاليف التأمينات الاجتماعية  
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 21)  
تكاليف أخرى

27 تكاليف التشغيل الأخرى

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني
-	-	2,250,819	3,390,205
491,864	731,319	588,463	863,100
649,915	719,333	661,789	737,775
461,992	477,743	640,380	729,009
274,129	318,058	293,898	330,251
133,100	154,074	150,880	208,646
142,950	183,495	148,708	207,967
104,349	83,919	153,539	204,456
117,668	178,475	139,949	190,361
32,804	34,286	60,242	188,186
213,137	185,461	213,137	185,461
-	-	529,170	-
631,414	155,455	631,414	155,455
88,000	98,365	88,000	98,365
488,831	97,815	545,365	97,815
62,921	61,196	104,494	93,981
56,417	35,506	56,417	48,126
28,300	36,500	41,700	43,350
163,300	26,468	163,300	26,468
101,528	206,294	137,628	262,102
4,242,619	3,783,762	7,599,292	8,061,079

تكاليف عقود الكهرباء والحفر والصيانة  
رسوم اتفاقية التسهيلات البنكية  
هاتف وبريد  
إيجار  
مصرفات السيارات  
إصلاحات وصيانة  
طباعة وقرطاسية  
مصرفات قانونية وأتعاب مهنية  
إعلان ونشر ومصرفات أخرى  
تأمين  
مصرفات الحاسب الآلي  
شطب مخزون متقادم  
تكاليف خدمات مقدمة من مصادر خارجية  
إهلاك المبلغ المدفوع لعقود تحصيل الديون  
مطالبات أداء وغرامات  
كهرباء ومياه  
عمولة ضمانات بنكية  
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 33)  
تكلفة أجهزة العدادات الذكية  
مصرفات متنوعة

28 إيرادات أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني
143	1,702	162,078	1,702
28,031	137,250	8,796	129,187
28,174	138,952	170,874	130,889

ربح من بيع ممتلكات ومعدات  
إيرادات متنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

29 صافي تكاليف التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُمانى	31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	
1,666,436	1,620,657	2,147,840	1,829,331	مصروفات الفوائد
(23,270)	(18,849)	(50,067)	(21,154)	إيرادات الفوائد
1,643,166	1,601,808	2,097,773	1,808,177	صافي تكاليف التمويل

30 الضرائب

(أ) فيما يلي تحليل الضريبة (المستردة)/المحتملة للعام:

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (ج)] ريال عُمانى	31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	
223,920	-	223,920	-	ضريبة جارية
-	4,620	3,169	4,620	- فيما يتعلق للعام الحالي
223,920	4,620	227,089	4,620	- فيما يتعلق بالسابق
189,650	(484,038)	83,243	532,856	ضريبة مؤجلة
413,570	(479,418)	310,332	(528,236)	- فيما يتعلق للعام الحالي

(ب) حركة التزام الضريبة المؤجلة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2016	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُمانى	31 ديسمبر 2017 ريال عُمانى	
317,131	541,051	317,131	543,505	في 1 يناير
223,920	4,620	227,089	4,620	محمل للعام
-	(545,671)	(715)	(548,128)	مدفوع خلال العام
541,051	-	543,505	-	في 31 ديسمبر

(ج) فيما يلي حركة أصل الضريبة المؤجلة:

الشركة الأم		المجموعة		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 [معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
1,291,595	1,101,945	1,337,082	1,186,493	في 1 يناير
(189,650)	208,552	(150,589)	274,221	أثر العام الحالي بسبب الفرق الزمني
-	275,486	-	275,486	الأثر بسبب التغير في معدل الضريبة من 12% إلى 15%
1,101,945	1,585,983	1,186,493	1,736,200	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 30 الضرائب (تابع)

(د) الفروق الزمنية المؤقتة التي تنشئ أصل الضريبة المؤجلة هي كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016]	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني	
79,592	82,410	71,914	185,025	الأثر الضريبي لفائض الاستهلاك الدفترى على
1,022,353	996,692	1,022,353	996,692	مخصصات رأس المال
-	506,881	92,226	554,483	الأثر الضريبي للمخصصات
1,101,945	1,585,983	1,186,493	1,736,200	الأثر الضريبي للخسائر المرحلة

## (هـ) التزام الضريبة المؤجلة

تفاصيل التزام الضريبة المؤجلة الناشئ من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات مبينة في الإيضاح 17 حول القوائم المالية.

(و) تقوم السلطات الضريبية في سلطنة عُمان باتباع مفهوم كيان الشركة القانوني. لا يوجد هناك مفهوم لفرض ضريبة على المجموعة في عُمان. وللشركات المسجلة في عمان، فإن المعدل الضريبي المطبق هو 15% (2016 - 12%). لقد تمت تسوية النتائج المحاسبية للشركة الأم والشركات التابعة لأغراض تحديد النتائج الضريبية للسنة. وتتضمن التسويات المعدة لأغراض الضريبة بنود كل من الإيرادات والمصروفات، كما أنها تتم طبقاً للمفهوم الحالي لقانون الضريبة واللوائح وكذلك الممارسات المتعارف عليها.

تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع 15% (2016 - 12% بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ 30,000 ريال عُُماني) مع الضريبة المحملة على قائمة الدخل كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني	
6,607,015	2,592,935	5,584,774	1,157,825	الربح قبل الضرائب
789,242	388,940	666,573	330,002	ضريبة الدخل بالمعدلات المذكورة أعلاه متضمنة
(375,672)	(594,867)	(359,410)	(584,747)	الضريبة المؤجلة
-	(275,486)	-	(275,486)	دخل معفى
-	4,620	3,169	4,620	تأثير التغير في معدل الضريبة من 12% - 15%
-	(2,625)	-	(2,625)	ضريبة متعلقة بالسنوات السابقة
413,570	(479,418)	310,332	(528,236)	أخرى
				الضريبة المستردة/ (المحملة) وفقاً لقائمة الدخل

## (ز) موقف الربوط الضريبية

تم الانتهاء من ربوط ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات التابعة للسنوات الضريبية حتى 2012 لدى الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. وتعتقد الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 31 ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة

تم احتساب الربحية الأساسية والمعدلة للسهم بقسمة صافي ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وحيث أنه لا توجد أسهم معدلة محتملة، فإن الربحية المعدلة للسهم مطابقة للربحية الأساسية للسهم.

الشركة الأم		المجموعة	
2016	2017	2016	2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني
6,193,445	3,072,353	5,527,762	2,297,792
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
0.031	0.015	0.027	0.011

ربح العام (ريال عُُماني)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام  
ربحية السهم الواحد - الأساسية والمعدلة (ريال عُُماني)

### 32 التزامات عرضية وارتباطات

(أ) التزامات عرضية

أصدرت الشركة الأم خطابات ضمان بنكية ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ولا تتوقع الشركة أن ينشأ عنها أي التزامات جوهرية.

الشركة الأم		المجموعة	
2016	2017	2016	2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2 (و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني
21,071,620	6,023,236	22,767,765	6,120,256
-	7,062,000	-	7,062,000
-	-	199,432	-

ضمانات بنكية صادرة  
ضمانات مؤسسية صادرة (إيضاح 33)  
اعتمادات مستندية

(ب) ارتباطات:

الشركة الأم		المجموعة	
2016	2017	2016	2017
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
127,112	131,272	127,112	131,272
41,518	19,410	41,518	19,410
273,635	214,976	286,085	254,800
105,181	260,018	105,181	260,018
378,816	474,994	391,266	514,818

ارتباطات رأسمالية  
ارتباطات مشتريات  
ارتباطات الإيجار التشغيلي:  
خلال عام واحد  
أكثر من عام واحد حتى خمسة أعوام  
إجمالي مصروفات الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها  
بتاريخ التقرير



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

33 الأطراف ذات العلاقة

(أ) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركة الشقيقة والشركات التابعة وأفراد الإدارة العليا والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية (أطراف ذات علاقة أخرى).

دخلت الشركة في معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية وتم الدخول فيها بموجب شروط وسياسات تعتبرها الإدارة قابلة للمقارنة مع الصفقات التجارية مع الأطراف الأخرى المستقلة.

(ب) خلال العام ارتبطت المجموعة بمعاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق الأنشطة الاعتيادية:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	[معاد بيانه - انظر إيضاح 1-2(و)] ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(20,800)	(15,600)	-	-	إيرادات تأجير شركة تابعة
6,300	8,100	-	-	مصروفات إيجار شركة تابعة
1,974,319	876,200	-	-	استثمار في شركات تابعة
-	1,425,077	-	1,425,077	استثمار في شركة شقيقة
-	7,062,000	-	7,062,000	ضمانات مؤسسية صادرة إلى الشركات التابعة
-	111,460	832,890	111,460	رسوم كفالات بنكية ومصروفات فوائد ورسوم بنكية
(18,715)	(14,340)	(18,715)	(14,340)	إيرادات فوائدهم شركة شقيقة
-	315,496	-	-	الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة (إيضاح 39)
888,703	1,081,661	890,213	1,081,661	رسوم كفالات بنكية ومصروفات فوائدهم شركة شقيقة
-	-	(3,027,132)	-	قرض لأجل مسدد من قبل شركة أطراف ذات علاقة أخرى
(4,545)	(4,510)	(4,545)	(4,510)	إيرادات فوائدهم شركة شقيقة
30,785	38,460	34,181	38,460	مصروفات تأمين رسوم وساطة الأسهم
-	4,988	-	4,988	قرض لأجل مسدد
5,999,221	-	5,999,221	-	أطراف ذات علاقة أخرى
(4,937,200)	(3,437,200)	(4,937,200)	(3,437,200)	أطراف ذات علاقة أخرى

راجع أيضا الإيضاحين 38 و39 لمزيد من التفاصيل حول المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 33 أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) تعويضات لأفراد الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم بها.

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال العام:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
414,513	635,265	776,853	635,265	منافع قصيرة الأجل
254,642	74,761	259,642	80,147	منافع ما بعد الخدمة
28,300	36,500	41,700	43,350	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
171,700	-	387,700	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
869,155	746,526	1,465,895	758,762	

(د) أرصدة نهاية العام ناشئة عن معاملات مع أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى [معاد بيانه - انظر إيضاح 1-2(و)]	ريال عُمانى	
-	370,508	-	-	مستحق من:
-	-	618,999	-	- شركة تابعة
				- طرف ذو علاقة آخر
				مستحق إلى:
7,000,000	-	10,031,265	-	- شركات شقيقة (مدرجة ضمن الاقتراضات والسحوبات البنكية على المكشوف)
12,000,000	11,000,000	12,000,000	11,000,000	- أطراف ذات علاقة أخرى (مدرجة ضمن الاقتراضات)
12,801,021	9,363,821	12,801,021	9,363,821	- أطراف ذات علاقة أخرى (مدرجة ضمن القروض لأجل)
-	-	-	-	- شركة تابعة
-	-	362,500	-	- طرف ذو علاقة آخر

### 34 المعلومات القطاعية

(أ) معلومات قطاعات التشغيل

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات العمل بشكل منفصل من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية التي في بعض النواحي تقاس بطريقة مختلفة عن الأرباح أو الخسائر التشغيلية في القوائم المالية.

وحتى العام الماضي، تعمل المجموعة في أربعة قطاعات: إصدار الفواتير وتحصيل الديون، والاستثمارات، وصرف العملات، والمقاولات. وخلال العام، أنهت الشركة الأم أعمال إصدار الفواتير وتحصيل الديون، وأبرمت العديد من العقود الجديدة مع المدينين لتقديم خدمات مثل: طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير وقطع وإعادة توصيل الخدمة، إلخ [راجع إيضاح 1(أ)]. وبناءً على ذلك، ومن العام الحالي تم تحديد قطاع أعمال جديد بأنه "تنفيذ عقود مع الأطراف الأصلية" وتم اعتبار أي أنشطة أعمال متبقية تتعلق بقطاع إصدار الفواتير وتحصيل الديون كجزء من قطاع الأعمال الجديد.

(ب) القطاع الجغرافي

تعمل الشركة بشكل رئيسي في الموقع الجغرافي لسلطنة عُمان ودول مجلس التعاون الخليجي حيث أن 99.99% (2016 - 99.99%) من إجمالي الإيرادات والمديونيات ذات العلاقة هي ضمن هذا القطاع الجغرافي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

#### 34 المعلومات القطاعية (تابع)

تدار التكاليف المتكبدة في الوظائف المركزية على أساس الكيان ولا تخصص لقطاعات التشغيل.

المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017						
إيرادات	إصدار الفواتير وتحصيل الديون	الاستثمارات	الدعم والأقسام غير الموزعة	صرف العملات	المقاولات	الإجمالي
ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف	ريال عماني بالآلاف
9,051	3,941	-	618	6,625	20,235	إيرادات
(9,617)	(782)	-	(794)	(7,484)	(18,677)	تكاليف التشغيل
(566)	3,159	-	(176)	(859)	1,558	(خسائر)/أرباح التشغيل
-	-	479	49	-	528	مصرفات ضريبة الدخل
(566)	3,159	479	(127)	(859)	2,086	ربح/(خسارة) القطاع للعام
أصول القطاع						
1,931	-	-	283	1,189	3,403	ممتلكات وآلات ومعدات
156	-	-	15	1,226	1,397	أصول غير ملموسة
-	819	-	-	-	819	عقارات استثمارية
-	-	-	1,586	133	1,736	أصل ضريبة الدخل المؤجلة
-	56,477	-	-	-	56,477	استثمار في شركات شقيقة
-	1,938	-	-	-	1,938	أصول مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	-	686	مستحق لعملاء على عقود
-	-	-	-	686	31,050	الإنشاء
27,588	-	-	-	-	3,462	مديونيات تجارية
(5,486)	-	-	-	-	(825)	مخصص انخفاض القيمة
-	-	-	4,944	1,540	294	نقدية وبنك
-	-	-	-	-	-	أصول أخرى متضمنة
299	551	560	173	1,685	3,268	أصول مالية بالقيمة العادلة من
24,488	59,785	7,090	2,144	7,734	101,241	خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الأصول						
التزامات القطاع						
-	9,364	-	-	-	9,364	قروض لأجل
-	-	-	-	-	-	سحب بنكي على المكشوف
23,100	-	-	-	-	4,612	واقتراضات قصيرة الأجل
21,373	-	-	-	486	2,158	دائنيات تجارية وأخرى
1,158	-	-	2,865	10	142	التزامات أخرى
45,631	9,364	2,865	496	6,912	65,268	إجمالي الالتزامات
-	-	-	36,980	(747)	(260)	حقوق المساهمين
-	-	-	-	-	-	إجمالي حقوق المساهمين
45,631	9,364	39,845	(251)	6,652	101,241	والالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

34 المعلومات القطاعية (تابع)

المجموعة						للسنة المنتهية من 31 ديسمبر 2016 [معاد بيانه - انظر إيضاح 1-2(و)]
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	المقاولات ريال عماني بالآلاف	صرف العملات ريال عماني بالآلاف	الدعم والأقسام غير الموزعة ريال عماني بالآلاف	الاستثمارات ريال عماني بالآلاف	إصدار الفواتير وتحصيل الديون ريال عماني بالآلاف	
27,031	5,882	243	-	3,059	17,847	إيرادات
(21,446)	(6,579)	(568)	-	(1,016)	(13,283)	تكاليف التشغيل
5,585	(697)	(325)	-	2,043	4,564	أرباح/(خسائر) التشغيل
(311)	64	39	(414)	-	-	مصروفات ضريبة الدخل
5,274	(633)	(286)	(414)	2,043	4,564	ربح/(خسارة) القطاع للعام
3,489	1,523	233	-	-	1,733	أصول القطاع
1,521	1,368	17	-	-	136	ممتلكات ومعدات
819	-	-	-	819	-	أصول غير ملموسة
1,187	-	85	1,102	-	-	عقارات استثمارية
52,560	-	-	-	52,560	-	أصل ضريبة الدخل المؤجلة
-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات شقيقة
1,985	-	-	-	1,985	-	استثمار في شركة تابعة
65,825	2,636	-	-	-	63,188	أصول مالية متاحة للبيع
(7,797)	(338)	-	-	-	(7,459)	مديونيات تجارية
11,324	1,018	862	9,444	-	-	مخصص انخفاض القيمة
5,173	4,359	201	421	192	-	نقدية وبنك
136,086	10,566	1,398	10,967	55,556	57,599	أصول أخرى متضمنة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
14,514	1,713	-	-	12,801	-	إجمالي الأصول
36,893	3,643	-	-	-	33,250	الالتزامات القطاع
42,962	3,047	125	-	-	39,790	قروض لأجل
4,290	168	59	1,274	-	2,789	سحب بنكي على المكشوف
98,659	8,571	184	1,274	12,801	75,829	واقتراضات قصيرة الأجل
37,427	382	(620)	37,665	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
136,086	8,953	(436)	38,939	12,801	75,829	الالتزامات أخرى
						إجمالي الالتزامات
						حقوق المساهمين
						إجمالي حقوق المساهمين
						والالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

34 المعلومات القطاعية (تابع)

الشركة الأم				
الإجمالي ريال عماني بالآلاف	الدعم والأقسام غير الموزعة ريال عماني بالآلاف	الاستثمارات ريال عماني بالآلاف	تنفيذ عقود مع الأطراف الأصلية ريال عماني بالآلاف	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
12,992	-	3,941	9,051	إيرادات
(10,399)	-	(782)	(9,617)	تكاليف التشغيل
2,593	-	3,159	(566)	(خسائر)/أرباح التشغيل
479	479	-	-	مصرفات ضريبة الدخل
3,072	479	3,159	(566)	(خسارة)/ ربح القطاع للعام
أصول القطاع				
1,931	-	-	1,931	ممتلكات ومعدات
156	-	-	156	أصول غير ملموسة
819	-	819	-	عقارات استثمارية
1,586	1,586	-	-	أصول ضريبة مؤجلة
56,477	-	56,477	-	استثمار في شركات شقيقة
4,351	-	4,351	-	استثمار في شركات تابعة
1,938	-	1,938	-	أصول مالية متاحة للبيع
27,588	-	-	27,588	مديونيات تجارية
(5,486)	-	-	(5,486)	مخصص انخفاض القيمة
4,944	4,944	-	-	نقدية وبنك
1,410	560	551	299	أصول أخرى متضمنة أصول مالية بالقيمة العادلة
95,714	7,090	64,136	24,488	من خلال الربح أو الخسارة
إجمالي الأصول				
التزامات القطاع				
9,364	-	9,364	-	قروض لأجل
23,100	-	-	23,100	سحب بنكي على المكشوف واقتراضات قصيرة
21,373	-	-	21,373	الأجل
4,023	2,865	-	1,158	دائنيات تجارية وأخرى
57,860	2,865	9,364	45,631	التزامات أخرى
إجمالي الالتزامات				
37,854	37,854	-	-	حقوق المساهمين
95,714	40,719	9,364	45,631	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 34 المعلومات القطاعية (تابع)

الشركة الأم

إصدار الفواتير وتحصيل الديون ريال عماني بالآلاف	الاستثمارات ريال عماني بالآلاف	الدعم والأقسام غير الموزعة ريال عماني بالآلاف	الإجمالي ريال عماني بالآلاف
إيرادات	17,847	-	20,906
تكاليف التشغيل	(13,283)	-	(14,299)
أرباح التشغيل	4,564	-	6,607
مصروف ضريبة الدخل	-	(414)	(414)
ربح/(خسارة) القطاع للعام	4,564	(414)	6,193
أصول القطاع	1,733	-	1,733
ممتلكات ومعدات	136	-	136
أصول غير ملموسة	-	-	819
عقارات استثمارية	-	819	819
أصل ضريبة الدخل المؤجلة	-	-	1,102
استثمار في شركات شقيقة	-	52,560	52,560
استثمار في شركة تابعة	-	3,474	3,474
أصول مالية متاحة للبيع	-	1,985	1,985
مديونيات تجارية	63,501	-	63,501
مخصص انخفاض القيمة	(7,459)	-	(7,459)
نقدية وبنك	-	9,444	9,444
أصول أخرى متضمنة أصول مالية بالقيمة العادلة	-	422	614
من خلال الربح أو الخسارة	-	10,968	127,909
إجمالي الأصول	57,911	59,030	127,909
التزامات القطاع	-	12,801	12,801
قروض لأجل	-	-	33,250
سحب بنكي على المكشوف واقتراضات قصيرة الأجل	33,250	-	39,790
دائنيات تجارية وأخرى	39,790	-	4,063
التزامات أخرى	2,789	1,274	89,904
إجمالي الالتزامات	75,829	12,801	89,904
حقوق المساهمين	-	-	38,005
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات	75,829	12,801	127,909

## 35 إدارة المخاطر

## عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

## (أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر التعرض لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من النقد وما يماثل النقد باستثناء النقد في الصندوق ومخاطر الائتمان مع العملاء. لدى المجموعة سياسة ائتمان وتم مراقبة مخاطر الائتمان على أساس منتظم.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 35 إدارة المخاطر

#### عوامل المخاطر المالية

##### (أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالخصائص الفردية للعميل. وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمان تعتبر مناسبة لحجم وطبيعة المديونيات. تقوم المجموعة بتكوين مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تقدير للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والأخرى. المكون الأساسي لهذه الخسارة هو مكون خاص يتعلق بالمخاطر الفردية ومكون خسارة جماعية للأصول ذاتها فيما يتعلق بأي خسائر محتملة متكبدة ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع لمثل هذه الأصول المالية.

وتنشأ التركيزات بمخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أن تكون لها صفات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرات تلك الأطراف للوفاء بالتزام تعاقدية بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات بمخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. لدى الشركة الأم تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان وهي مبينة في الإيضاح رقم 12. تراجع الإدارة بانتظام هذه الأرصدة لتقييم قابلية استردادها وتكون مخصصات لهذه الأرصدة المشكوك في تحصيلها. تفاصيل مخاطر الائتمان للمديونيات التجارية ومخصص الديون التي تعرضت لانخفاض القيمة مبينة في الإيضاح 10 (ب) والإيضاح 12.

فيما يتعلق بالعملاء حيث لا توجد وكالة تصنيف مستقلة في الدولة، تقوم الإدارة بتقييم جودة ائتمان العملاء آخذة بعين الاعتبار مركزهم المالي والخبرات السابقة وعوامل أخرى. حدود الائتمان الفردية مبنية على تقييم داخلي للمواقف المالية للعملاء وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

فيما يتعلق بالمخاطر مع البنوك، تهدف سياسات الإدارة إلى التعامل فقط مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة [إيضاح 12 (ب)].

##### (ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

في العادة تتأكد المجموعة أن لديها نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك سداد الالتزامات المالية. ولا يتضمن ذلك الأثر المحتمل للظروف الصعبة التي قد يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية.

كان لدى المجموعة والشركة الأم صافي التزام جار بقيمة 25,582,827 ريال عماني (2016 - 14,249,903 ريال عماني) و 25,243,135 ريال عماني (2016 - 14,030,245 ريال عماني) كما في 31 ديسمبر 2017. راجع الإيضاح 1-2 (ج).

فيما يلي استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة في تاريخ التقرير:

#### المجموعة

2017	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء)	21,439,701	-	21,439,701
قروض لأجل	5,594,810	3,769,011	9,363,821
فائدة مستقبلية في القروض لأجل	171,487	90,593	262,080
اقتراضات	27,711,543	-	27,711,543
	<u>54,917,541</u>	<u>3,859,604</u>	<u>58,777,145</u>

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 35 إدارة المخاطر (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## المجموعة (تابع)

2016			
الإجمالي ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	حتى سنة واحدة ريال عُُماني	[معاد بيانه - راجع إيضاح 1-2(و)] دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) قرض لأجل فائدة مستقبلية على القروض لأجل تأجير تمويلي اقتراضات
41,397,254	-	41,397,254	
14,514,360	9,443,049	5,071,311	
1,145,573	396,389	<b>749,184</b>	
50,424	9,263	41,161	
36,892,503	-	36,892,503	
<u>92,854,541</u>	<u>9,452,312</u>	<u>83,402,229</u>	

## الشركة الأم

2017			
الإجمالي ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	حتى سنة واحدة ريال عُُماني	دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) قروض لأجل فوائد مستقبلية اقتراضات
18,835,759	-	18,835,759	
9,363,821	3,769,011	5,594,810	
262,080	90,593	171,487	
<u>23,100,000</u>	-	<u>23,100,000</u>	
<u>51,561,660</u>	<u>3,859,604</u>	<u>47,702,056</u>	

2016			
الإجمالي ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	حتى سنة واحدة ريال عُُماني	دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء) قروض لأجل فوائد مستقبلية اقتراضات
38,172,070	-	38,172,070	
12,801,021	9,363,821	3,437,200	
942,136	396,389	<b>545,747</b>	
33,250,000	-	33,250,000	
<u>84,223,091</u>	<u>9,363,821</u>	<u>74,859,270</u>	

## (د) مخاطر السوق

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

## (1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر العملة عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات منفذة بعملة ليست العملة التنفيذية للشركة. العملة التنفيذية وعملة العرض للشركة هي الريال العماني، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية عدا تلك المرتبطة بالدولار الأمريكي وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست جوهريّة.

## (2) مخاطر معدل الفائدة

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



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 35 إدارة المخاطر (تابع)

#### عوامل المخاطر المالية (تابع)

#### (د) مخاطر السوق (تابع)

#### (2) مخاطر معدل الفائدة (تابع)

تنشأ مخاطر معدل الفائدة بالمجموعة من الاقتراضات (قروض قصيرة الأجل وسحوبات بنكية على المكشوف وخصم كمبيالات) التي تم الحصول عليها من البنوك والودائع قصيرة الأجل المودعة لدى بنوك والمعرضة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. وتتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة حيث أن القروض لأجل تحمل معدلات فائدة ثابتة. تقتصر المجموعة من بنوك تجارية وفقاً لمعدلات فائدة تجارية.

كانت اقتراضات المجموعة خلال عامي 2017 و2016 منفذة بالريال العماني. تم الحصول على الاقتراضات وفقاً لمعدلات فائدة سنوية ثابتة تخضع للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات والذي يتم على فترات متكررة. إلا أنه لو تغير معدل الفائدة بمعدل 0.5 %، لكان هناك تغيير بحد أقصى في صافي تكلفة التمويل بالمجموعة والشركة الأم بواقع 193,925 ريال عماني (2016 - 184,462 ريال عماني) و115,500 ريال عماني (2016 - 166,250 ريال عماني) على التوالي.

لو تغيرت معدلات الفائدة على الودائع تحت الطلب بمقدار 0.5 %، لكان هناك تغيير بحد أقصى في صافي إيرادات التمويل للمجموعة والشركة الأم بواقع 7,119 ريال عماني (2016: 37,970) و7,108 ريال عماني (2016 - 32,412 ريال عماني) على التوالي.

#### (3) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن الاستثمارات المدرجة. تم تحديد تحليلات الحساسية الموضحة أدناه على أساس تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الأسهم في تاريخ التقرير. إذا كانت أسعار الأسهم أعلى أو أقل بمعدل 5%:

وكما في تاريخ التقرير، لو تغير سعر سوق مسقط للأوراق المالية بنسبة 5%، لكان الربح قبل الضرائب أعلى/أقل بواقع:

المجموعة/ الشركة الأم		استثمارات مدرجة
2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
التأثير على الربح قبل الضرائب	التأثير على الربح قبل الضرائب	
9,498	8,917	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
95,155	92,815	استثمارات متاحة للبيع

### 36 إدارة رأس المال

تهدف سياسة المجموعة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة المجموعة على المتابعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على حقوق المساهمين. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الحفاظ على مستوى الربحية الحالي عبر رفع معدلات النمو وإدارة التكاليف بحذر. لا يوجد هناك أي تغيير في أغراض وسياسات أو عمليات الشركة خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2017 و2016.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 36 إدارة رأس المال (تابع)

وبما يتماشى مع بقية الشركات في قطاع العمل، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تحتسب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يحتسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مدرجة في قائمة المركز المالي (بما في ذلك الالتزامات بموجب التأجير التمويلي) ناقصاً النقد والارصدة البنكية. يحتسب إجمالي رأس المال "كحقوق مساهمين" كما هي موضحة في قائمة المركز المالي مضافاً إليها صافي الدين. كانت نسبة المديونية للمجموعة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	[معاد بيانه انظر إيضاح 1-2(و)] ريال عُُماني	ريال عُُماني	
46,051,021	32,463,821	51,457,287	37,075,364	إجمالي الاقتراضات
(9,443,840)	(4,943,828)	(11,323,571)	(6,777,640)	ناقصاً: أرصدة نقدية وبنكية
36,607,181	27,519,993	40,133,176	30,297,724	صافي الدين
38,004,680	37,853,995	37,004,680	35,958,601	حقوق المساهمين
74,611,861	65,373,988	77,138,396	66,256,325	إجمالي رأس المال
%49	%42	%52	%46	نسبة المديونية

### 37 القيمة العادلة للأدوات المالية

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المهيكلية. إن القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات والدائنيات التجارية والقروض من البنك والتزامات التأجير مقاربة لقيمتها العادلة. راجع الإيضاح رقم 20 حول تقديرات القيمة العادلة على القروض لأجل.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها وذلك عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.

المستوى الثاني: الأساليب الأخرى التي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: الأساليب التي تكون بياناتها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة غير قائمة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

### 37 القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

التفاصيل ذات الصلة كما يلي:

الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017

المجموعة	الإجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
ممتلكات وآلات ومعدات	935,997	-	935,997	-
عقارات استثمارية	819,200	-	819,200	-
استثمارات متاحة للبيع	1,938,078	1,856,300	-	81,778
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	180,149	178,333	-	1,816

المجموعة	الإجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
ممتلكات وآلات ومعدات	999,847	-	999,847	-
عقارات استثمارية	819,200	-	819,200	-
استثمارات متاحة للبيع	1,984,875	1,903,097	-	81,778
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	191,779	189,963	-	1,816

الأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017

الشركة الأم	الإجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
ممتلكات وآلات ومعدات	935,997	-	935,997	-
عقارات استثمارية	819,200	-	819,200	-
استثمارات متاحة للبيع	1,938,078	1,856,300	-	81,778
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	180,149	178,333	-	1,816

الشركة الأم	الإجمالي	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
ممتلكات وآلات ومعدات	999,847	-	999,847	-
عقارات استثمارية	819,200	-	819,200	-
استثمارات متاحة للبيع	1,984,875	1,903,097	-	81,778
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	191,779	189,963	-	1,816

تحويلات بين المستويات

خلال العام المشمول بالتقرير المنتهي في 31 ديسمبر 2017، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 لقياسات القيمة العادلة، كما لم يتم إجراء أي تحويلات من وإلى المستوى 3 لقياسات القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

## 38 تجميع الأعمال - ملخص الحيازة

في 3 يناير 2016، استحوذت الشركة الأم على نسبة 60% من رأس المال المصدر لشركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م، وهي شركة مقاولات كهربائية وحفر وصيانة. وأدت الحيازة إلى زيادة جوهرية في أصول المجموعة. ووفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال"، يجب على الإدارة تطبيق طريقة تخصيص سعر الشراء خلال فترة القياس، والتي تكون خلال مدة سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي تفاصيل مبلغ الشراء وصافي الأصول التي تمت حيازتها والشهرة:

تخصيص سعر الشراء الأساسي ريال عُمانى	مبلغ الشراء نقد مدفوع
680,000	
ريال عُمانى	يتم إدراج الأصول والالتزامات كنتيجة للاستحواذ كما يلي:
1,599,936	ممتلكات ومعدات (صافي القيمة الدفترية)
952,506	أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة)
1,269,741	أصول غير جارية مصنفة كمستحقة للبيع
2,407,684	مخزون
2,523,135	مديونيات تجارية وأخرى (بالصافي من مخصص انخفاض القيمة البالغ 112,595 ريال عمانى)
1,324,160	أرصدة نقدية وبنكية
(4,905,169)	قروض لأجل
(92,866)	مكافآت نهاية الخدمة
(90,610)	التزام ضريبة الدخل المؤجلة
(3,287,359)	سحب بنكي على المكشوف واقتراضات أخرى قصيرة الأجل
(1,612,721)	دائنيات تجارية وأخرى
88,437	صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة
(35,375)	ناقصا: حقوق غير مسيطرة
626,938	يضاف: الشهرة
680,000	صافي الأصول المقتناة

ريال عُمانى	التدفقات النقدية لحيازة شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(680,000)	ناقصاً: أرصدة نقدية وبنكية
1,324,160	صافي التدفقات النقدية - أنشطة الاستثمار
644,160	

## 39 الاستحواذ على حقوق غير مسيطرة

في 22 مايو 2017، استحوذت الشركة الأم على نسبة 32% إضافية من الأسهم المصدرة لشركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م مقابل 315,496 ريال عمانى. وقبل الشراء مباشرة، بلغت القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة القائمة بنسبة 40% في شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م ما قيمته 243,329 ريال عمانى. وقامت المجموعة بإدراج انخفاض في الحقوق غير المسيطرة بمبلغ 194,663 ريال عمانى وانخفاض في حقوق المساهمين المنسوبة لمالكي الشركة الأم بمبلغ 120,833 ريال عمانى. تم تلخيص تأثير حقوق المساهمين المنسوبة لمالكي شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م خلال العام كما يلي:

2017 ريال عُمانى	المقابل المدفوع إلى الحقوق غير المسيطرة
315,496	القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة التي تمت حيازتها
(194,663)	الفائض في المقابل المدفوع المدرج في المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة
120,833	

لا يوجد معاملات مع الحقوق غير المسيطرة في عام 2016.

## 40 أحداث وقعت بعد تاريخ التقرير

لاحقاً لتاريخ الميزانية العمومية، إرتبطت الشركة الأم باتفاقية موقعة مع شركة مجان للكهرباء فيما يتعلق بقراءة العدادات وتوزيع الفواتير وطباعة الفواتير وخدمات الفصل/إعادة الوصل للكهرباء والمياه لمناطق مجان المخصصة لفترة أربع سنوات بدأت من 1 يوليو 2017 (أنظر إيضاح 1).

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 7.