

شركة لشرفية للاستثمار الغالبية (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة غير المنقطة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مم

١/ لكيان قانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

٢/ السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أساس إعداد البيانات المالية

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

أ/ تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)، ومتطلبات قانون الشركات التجارية المرعي في سلطنة عمان لسنة ١٩٧٤م، والتعديلات التي طرأت عليه وبشكل ذلك متطلبات الإفصاح حسب ما هو مبين في قواعد الإفصاح واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

ب/ لقد تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية حسبما هو معدل طبقاً لتقييم الاستثمارات المالية المصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر أو ما لم يرد خلاف ذلك.

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

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

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

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

الأدوات المالية وفق معيار إعداد التقارير المالية رقم (٩)

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

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

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

١/ تصنيف الأصول المالية والخصوم المالية:

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

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

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

٣/ أثر تبني المعيار الدولي لأعداد لتقارير دولية رقم (٩) على البيانات المالية المستقلة والموحدة:

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

١) الأصول لمالية

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي وفق المعيار الدولي لأعداد لتقارير دولية رقم (٩)	التصنيف الجديد وفق المعيار الدولي لأعداد التقارير الدولية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية	القيمة الدفترية الجديدة
سندات حقوق الملكية	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر	٩,٣٦٠,٨٧١	٩,٣٦٠,٨٧١
نعم مدينة أو مطلوبات من طرف ذو صلة	القروض والنعم المدينة	الكلفة المستهلكة	٦٧٩,٨٦٢	٦٧٩,٨٦٢
نعم مدينة أخرى	قروض ونعم مدينة	الكلفة المستهلكة	٧١٧,٩٩٥	٧١٧,٩٩٥
إجمالي الأصول لمالية			١٠,٧٥٨,٧٢٨	١٠,٧٥٨,٧٢٨

١/١/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإيضاحات

أثر تبني المعيار الدولي لأعداد لتقارير دولية رقم (٩) على البيانات المالية المستقلة والموحدة:

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي وفق المعيار الدولي لأعداد لتقارير دولية رقم (٩)	التصنيف الجديد وفق المعيار الدولي لأعداد التقارير الدولية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأصلية	القيمة الدفترية الجديدة
سحب مؤمن على المكشوف من البنوك	خصوم مالية أخرى	خصوم مالية أخرى	٢٠٨,٣٧٨	٢٠٨,٣٧٨
نعم دائنة تجارية	خصوم مالية أخرى	خصوم مالية أخرى	٧١,٠١١	٧١,٠١١
جرى الإيضاح عن السياسات المحاسبية حول تصنيف الأدوات المالية حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لأعداد التقارير الدولية رقم (٩) في الإيضاح رقم ٧/٢.				

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

تمثل سندات حقوق الملكية الاستثمارات التي تتمتع بمجموعة الاحتفاظ بها تحقيقاً لغايات استراتيجية. في إطار ما هو مجاز وفق المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس تلك الاستثمارات التي حدثتها المجموعة كما في تاريخ التطبيق المبني على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر.

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

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

نعم مدينة أخرى	٣١	٢٠١٨	٣١	مارس ٢٠١٧
	ريال عماني	ريال عماني		
نعم مدينة من طرف ذو صلة	٦٧٩,٨٦٢	٦٧٩,٨٦٢		
نعم مدينة أخرى	٧١٧,٩٩٥	٧١٧,٩٩٥		

استثمارات

الاستثمارات المحتفظ بها على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر

٩,٣٦٠,٨٧١

سندات حقوق الملكية المخصصة على أساس القيمة العادلة من دخل شامل آخر :-
كما في ١ يناير ٢٠١٧ ، خصصت المجموعة جميع الاستثمارات بوصفها سندات حقوق ملكية على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر نظراً لكون هذه السندات تمثل الاستثمارات التي تعزى المجموعة الاحتفاظ بها لأجل طويل تحقيقاً لغايات استثمارية. عند ذلك إلزامياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "عوائد من عقود مبرمة مع عملاء"
وضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان إلزاماً وكيفية ووقت تحقيق العوائد، كما أنه يسمح بتوجيهات تحقيق الإيرادات الحالية فيما يتعلق بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات أو العوائد" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية ١٣ برامج ولاء العملاء .

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

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

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

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

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

٢/٢ أساس توحيد لبيانات مالية

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

لا يشتمل العائد المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة حيث يتم تحقيق هذه المبالغ بصفة عامة في بيان الربح والخسارة. يتم قياس أي مقابل طارئ على أساس القيمة العادلة المحققة وقت الاكتساب أو الاستحواذ. في أي التزام بسداد مقابل طارئ يوفي بتعريف الأداء المالية ويتم تصنيفه كحق من حقوق الملكية عندئذ لا يتم قياسه وتقيد التسوية في نطاق حق الملكية وخلافاً لذلك، يتم قياس المقابل الطارئ الأخر على أساس القيمة العادلة في تاريخ إعداد التقرير المالي ويتم تحقيق التغيرات اللاحقة التي تطرأ على القيمة العادلة للمقابل الطارئ في بيان الربح والخسارة.

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

ج/ حقوق ملكية غير مسيطرة
تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة والتي ليس لها حق الإدارة بصفة مبنية على أساس النسبة والتناسب من الحصة في صافي الأصول المحددة للحوافز وقت الاستحواذ.

تقيد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في أحد الكيانات التابعة أو الزميلة والتي لا تنضي إلى خسارة حق الإدارة بوصفها معاملات تلك الكيان.

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

٣/٢	تحقيق المولد والإيرادات
	يتم تحقيق حقد الملكية على أساس النسبة المئوية الزمنية باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد.
	يتم تحقيق حقد حصص الأرباح في بيان الربح والخسارة في التاريخ الذي ينشأ فيه حقد المجموعة في تلقي أي دفعات من هذا القبول.
	يتم تحقيق الدخل الأخر في الفترة الذي ينشأ فيه الاستحقاق.
٤/٢	مصاريف الفائدة
	يتم تحقيق مصروفات الفائدة على أساس الاكتساب باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد.
٥/٢	لعملة الأجنبية
	تترجم معاملات العملات الأجنبية حسب العملات الوظيفية أو الرسمية ذات الصلة لشركات المجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة وقت إجراء أي معاملات من هذا القبيل.
	تترجم الأصول والخصوم المالية المقومة بالعملات الأجنبية حسب العملة الوظيفية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ إعداد التقرير المالي. تترجم الأصول والخصوم غير المالية المقومة على أساس القيمة العادلة والمقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس سعر الصرف وقت تحديد أو تقرير القيمة العادلة. تترجم البنود غير المالية المقابلة على أساس التكلفة التاريخية والتي تجري بالعملة الأجنبية على أساس سعر الصرف السائد وقت إتمام هذه المعاملة. تدرج فروق العملة الأجنبية بصيغة عامة في بيان الربح والخسارة.
٦/٢	تقارير لقطاعات العمليات
	يتم إعداد تقارير القطاعات العملياتية بطريقة تنسّق ومنهج إعداد التقارير المالية الداخلية المرعي من قبل المجموعة ورفع التقارير إلى مدير العمليات. يعرف مدير العمليات وهو الشخص المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات العملياتية، على أنه لجنة الاستثمارات التي تعتمد على اتخاذ القرارات الاستراتيجية.
٧/٢	الأوات المالية
	الأصول المالية – اللائحة التي تتحقق اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م
١/	لتحقيق والقياس لمبدئي
	يجري تحقيق الخصوم التجارية وسندات الدين الصادرة بصيغة مبدئية بمجرد نشوئها. يتم تحقيق جميع الأصول والخصوم المالية الأخرى بصيغة مبدئية في تاريخ التداول عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.
	يقاس الأصل المالي (ما لم يكن أحد الخصوم التجارية دون المكون المالي الهام) أو الخصوم المالية بصيغة مبدئية على أساس القيمة العادلة وذلك بالإضافة إلى، فيما يتعلق بأحد البنود غير المحددة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وكذلك تكاليف المعاملة التي تعزى بشكل مباشر إلى استحواذها أو إصدارها. يتم قياس الخصوم التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي هام بصيغة مبدئية على أساس سعر المعاملة.
٢/	لتصنيف والقياس اللاحق
	في تاريخ التحقيق المبدئي، يصنف الأصل المالي حسب ما يجري قياسه على أساس: التكلفة المستهلكة أو المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر – استثمار الدين، القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر – استثمار حقد الملكية أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
	لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد تحقيقها بصيغة مبدئية ما لم تعتمد المجموعة على تغيير نموذج أعضائها المتبع في إدارة الأصول المالية وفي مثل هذه الحال يعاد تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة جراء ذلك في أول يوم من فترة إعداد التقرير المالي الأول التي تلي التغير الذي طرأ على نموذج الأعمال.
	يقاس الأصل المالي على أساس التكلفة المستهلكة أو المطفأة في حال أوفى بالشرطين الأسفيلين ولم يصنف على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:
	<ul style="list-style-type: none"> • جرى حيازته ضمن نموذج الأعمال وكانت الغاية من ذلك هو الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و • لقد أقيمت مدته التعاقدية في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية وهي بصيغة أساسية تغطي المبلغ الأساسي والفائدة المستحقة على القيمة الأساسية. • يقاس استثمار الدين على أساس القيمة العادلة المحددة من خلال دخل شامل آخر في حال أوفى استثمار الدين بالشرطين التاليين ولم يحدد على أساس القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة: • جرى حيازته ضمن نموذج الأعمال التي تحققت غايته وذلك من خلال تحصيل تدفقات نقدية وبيع أصول مالية، و • لقد أقيمت مدته التعاقدية في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية وهي بصيغة أساسية تغطي المبلغ الأساسي والفائدة المستحقة على القيمة الأساسية.

عند التحقق المبني لأحد استثمارات حقوق الملكية المحذرة لعلايات التداول، يحق للمجموعة أن تخذل بتقديم تعبيرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في بيان الدخل الشامل وبغير ذلك على أساس قاعدة كل استثمار على حده.

تقاس مجموع الأصول المالية غير المصنفة على أساس القياس استناداً على الكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر حسب ما هو مبين عالياً على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويشمل ذلك مجموع الأصول المالية المشفئة. في تاريخ التحقق المبني، يحق للمجموعة أن تحدد أصل مالي يوفي خلافاً لذلك بتعديلات القياس على أساس القيمة المطفأة أو على أساس القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر وكذلك على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا أفضى ذلك إلى استبعاد أو الحد من التضارب الذي قد ينشأ في البيانات المحاسبية.

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

الأصول المالية

٧/٢

الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال – لائحة لمطابقة

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

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

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

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

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

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

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

٣/ شطب الأصول المالية

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

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

١/ التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الخصوم المالية حسب ما هي مقابلة بناء على الكلفة المغطاة أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الخصوم المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتصنف على أنها مخازنة لغايات التداول، هي أحد المشتقات أو محددة على أنها خصوم مالية وقت التحقق المبدئي. تقاس الخصوم المالية على أساس القيمة العادلة وعلى أساس صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مسروقات للفائدة ويتم تحقيقتها في بيان الربح والخسارة. تقاس الخصوم المالية الأخرى لاحقاً على أساس الكلفة المغطاة أو المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم تحقيق مسروقات الفائدة ومكاسب وخسائر تغير النقد الأجنبي في بيان الربح والخسارة كما يتم إدراج أي خسائر أو خسائر وقت الشطب كذلك في بيان الربح والخسارة.

٢/ شطب لخصوم لمالية

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

٣/ المقاصة

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

اللاحقة المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م

تدني القيمة/ الإهلاك – الأصول المالية غير المشتقة

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

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

الإهلاك أو تدني القيمة – الأصول المالية لمقاسة على أساس القيمة لمطفاة

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

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

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

اللاحقة لمطابقة بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م

إهلاك الأصول المالية

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

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

٨/٢ عقود الإيجار

٨/١	<p>تقرير ما إذا كان أي ترتيب ينطوي على عقود إيجار عند بداية سريان أي ترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب يحقوقي على عقد إيجار.</p> <p>عند البدء أو بمجرد إعادة تقييم أي ترتيب يحقوقي على عقد إيجار، تقوم المجموعة بفصل الدفعات المالية وغيرها من المبالغ المالية المطلوبة بموجب الترتيب إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا استندت المجموعة فيما يتعلق بعقد إيجار تمويلي بأنه من غير المجدي فصل الدفعات المالية بطريقة موثوق بها، عندئذ يتم تحقيق أي أصل والتزام بمبلغ مساو للقيمة العادلة للأصل الأساسي. وفيما لذلك، يتم خفض الالتزام حسب الدفعات ويتم إثبات تكلفة التمويل ذات الصلة بالالتزام المالي باستخدام معدل الافتراس الإضافي للمجموعة.</p> <p>الأصول المستأجرة</p> <p>يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والتجهيزات والمعدات التي تؤزل جميع مخاطرها و عوائدها ملكيتها إلى المجموعة كإيجارات تمويل. يتم قياس الأصول المستأجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. بعد إجراء القيد المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للممارسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.</p> <p>دفعات الإيجار</p> <p>يتم إدراج وتحقيق الدفعات التي يتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في بيان الأرباح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. يتم تحقيق وإدراج عوائد عقود الإيجار المستأجرة باعتبارها جزء لا يتجزأ من إجمالي نفقات الإيجار، طوال مدة عقد الإيجار.</p> <p>يتم توزيع الحد الأدنى من دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلية بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام المالي القائم، يتم تخصيص مصروفات التمويل لكل فترة طوال فترة الإيجار وذلك لتوفير معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام المالي.</p> <p>الممتلكات والتجهيزات والمعدات</p> <p>تدرج بنود الممتلكات والتجهيزات والمعدات على أساس التكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر الشراء بالإضافة إلى أية مصروفات متعلقة بها. تنخفض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات حسب قيمها المتبقية بأسماء متساوية على مدار الأعمال الإنتاجية للأصول. وتتحدد الأسعار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:</p> <table><tr><td>معدات مكتبية</td><td>٢ - ٥ سنوات</td></tr><tr><td>الأثاث والتراكيبات</td><td>٥ سنوات</td></tr></table> <p>تتم مراجعة القيم المتبقية والأسعار الإنتاجية للأصول، وتُعدل عندما يكون ذلك ملائماً، بتاريخ إعداد كل تقرير.</p> <p>عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له عن تلك الأصل تنخفض قيمته فوراً إلى قيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.</p> <p>يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من عمليات بيع الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتؤخذ بالاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.</p> <p>دفعات مقننة ونعم مدينة أخرى</p> <p>يتم إدراج الدفعات المقننة والنعم المدينة الأخرى وتحقيقها بصفة مبدئية على أساس القيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد مطروحاً منها مخصص تدني القيمة.</p>	معدات مكتبية	٢ - ٥ سنوات	الأثاث والتراكيبات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٢ - ٥ سنوات				
الأثاث والتراكيبات	٥ سنوات				
١١/٢	<p>التقيد والتفقد المعادل</p> <p>تحقيقاً لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يمثل التقيد والتفقد المعادل في التقيد بالتصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة وقصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وسحوبات على المكشوف.</p>				
١٢/٢	<p>مقترضات بنكية</p> <p>تدرج المقترضات بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة المتكبد. تدرج المقترضات لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة، ويخرج أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد بقيمة الدخل الشامل على مدار فترة المقترضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف المقترضات كخصوم جارية إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل سوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقرير المالية.</p>				
١٣/٢	<p>نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى</p> <p>تدرج ويتم إثبات النعم الدائنة التجارية بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تدرج الخصوم بالنسبة للمبالغ المستحقة وواجبة السداد لقاء البضائع والخدمات المستلمة سواءً صدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.</p>				
١٤/٢	<p>لضريبة</p>				

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

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

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

١٥/٢ مكافآت نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاهد الموظفين بالمجموعة في تاريخ إعداد التقرير المالي مع مراعاة متطلبات نظام العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبند ذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقرر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ إعداد التقرير المالي.

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

١٦/٢ مخصصات

يتم تحقيق والبيات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستراتيجي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات، إذا كان لها جوهرية، بخصم التنفقات التقديرية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس التقييمات الحالية بالسوق للنتيجة الزمنية للنقد، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المرتبطة بهذا الالتزام. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المشابهة، تحدد احتمالية الحاجة إلى تدفق نقدي صادر للتسوية عن طريق الأخذ بالاعتبار فئة الالتزام ككل. يدرج المخصص حتى لو كانت احتمالية التدفق النقدي الصادر المتعلقة بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام منخفضة.

١٧/٢ تحقق الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق المحاسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج إيرادات حصص توزيع الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.

تمثل إيرادات الخدمات والصيانة قيمة الفاتورة عن الخدمات التي قمتها المجموعة خلال العام.

تفيد الإيرادات الأخرى في بيان الدخل في وقت تفعيل المعاملة.

١٨/٢ عملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

البند المدرجة بالقوائم المالية للمجموعة تقاس وتعرض بالريال العماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها.

تحقيقاً لغايات الاطلاع والمراجعة، يتم تحويل وترجمة المبالغ المالية المحددة بالريال العماني والمضمنة في القوائم المالية هذه إلى مبالغ مالية محددة بالدولار الأمريكي على أساس معدل صرف بقيمة ٠,٣٨٥ ريال عماني لكل دولار أمريكي.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة الريال العماني وتدرج وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم التقديرية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقرير. يتم تحقيق وتيد فروق صرف العملة الناشئة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم غير التقديرية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية التقديرية المعبر عنها بعملة أجنبية والمصنفة كمستحقة للبيع بين فروق الصرف الناتجة عن التغيرات في التكلفة المغطاة للورقة المالية والتغيرات الأخرى في القيمة النفقة للورقة المالية. ويتم تحقيق فروق الصرف المتعلقة بالتغيرات بالتكلفة المغطاة في قائمة الأرباح أو الخسائر وتدرج التغيرات الأخرى في القيمة النفقة بقائمة حقوق ملكية المساهمين.

تدرج فروق التحويل على الأصول والخصوم المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل الشامل كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

وتدرج فروق التحويل على الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصدقة كمساحة للربح ضمن احتياطي القيمة العادلة.

١٩/٢ حصص توزيعات الأرباح

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

٢٠/٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقرر مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على نحو ما هو مبين بمعقد التدليس للمجموعة وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

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

٢١/٢ المحاسبة التجارية وتاريخ السداد

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

٢٢/٢ المقاصة

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

٣/ إدارة لمخاطر المالية

١/٣ عوامل لمخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر سعر

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

(ب) مخاطر الصرف للعملة الأجنبية

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

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

(ج) مخاطر معدل الفائدة

تتمثل مخاطر معدل الفائدة في مخاطر عدم التيقن حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتنشأ هذه المخاطر عندما يكون هناك تضارب بين الأصول والخصوم، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من سندات محملة بفوائد وودائع بنكية

والإجراءات. تعرض الأصول والخصوم بمعدلات قائمة متغيرة المجموعة لمخاطر معدل الفائدة التدفقي النقدي. تقوم المجموعة بتحليل دوري ومراقبة لتقلبات معدلات الفائدة السوقية أخذاً احتياجات المجموعة بالاعتبار.

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

(د) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة مالية بسبب عدم تمكن العميل أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدوي ونشأ بشكل رئيسي من النقد والنقد والمعادن والنعم المدينة لعقود الإيجار والسندات المالية والنعم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بالنعم المدينة لعقود الإيجار، تتحكم المجموعة بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة النعم المدينة لعقود الإيجار القائمة بشكل منظم وعلى أساس زمني محدد. لدى المجموعة ١٠٠% (٢٠١٦-٢٠١٠) تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنعم المدينة لعقود الإيجار حيث أن جميع النعم المدينة لعقود الإيجار هي من طرف واحد. وحتى تاريخه، لم تلاحظ الإدارة أية حالات عدم التزام بالشروط المتفق عليها.

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

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

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

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

(هـ) مخاطر السيولة

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

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

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٣/٣ تقدير القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الأصول والخصوم المالية والمشتقات.

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

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

بالنسبة لقيمة الخصوم والأصول المالية، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

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

القيمة العادلة للأصول المالية غير المدرجة

إذا تمعز استنتاج القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية المقيدة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، عندئذ، نتحدد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفق النقدي المستقطع، يتم استقاء معطيات هذه النماذج من بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان، ولكن عندما يكون ذلك من غير المجدي، يلزم الاجتهاد من أجل تحديد القيم العادلة، تتضمن هذه الاجتهادات أن نأخذ مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات السوق في الحسبان، يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات حيال هذه العوامل على القيمة العادلة للأصول المالية المعلن عنها.

أصل ضريبي مؤجل

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

التكلفة	لمعدات المكتنية		الأثاث والتراكيبات		الإجمالي	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٨	٥٤,٦٠٥	٥٥,٧٨١	٦٠,٩٩٣	٦٢,٢٣٠	١١٥,٥٩٨	١١٨,٠١١
إضافات	-	-	-	-	-	-
عمليات بيع	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	<u>٥٤,٦٠٥</u>	<u>٥٥,٧٨١</u>	<u>٦٠,٩٩٣</u>	<u>٦٢,٢٣٠</u>	<u>١١٥,٥٩٨</u>	<u>١١٨,٠١١</u>
الإهلاك						
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٨	٥٤,٣٣١	٥٥,٥٠٥	٥٩,٦١٠	٦٠,٨٤٠	١١٣,٩٤١	١١٦,٣٤٥
مصاريف لفترة	٤٤	٤٤	٧١	٧١	١١٥	١١٥
عمليات بيع	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م	<u>٥٤,٣٧٥</u>	<u>٥٥,٥٤٩</u>	<u>٥٩,٦٨١</u>	<u>٦٠,٩١١</u>	<u>١١٤,٠٥٦</u>	<u>١١٦,٤٦٠</u>
صافي القيمة الدفترية	٢٣٠	٢٣٢	١,٣١٢	١,٣١٩	١,٥٤٢	١,٥٥١

التكلفة	لمعدات لطبية		المعدات المكتنية		الأثاث والتراكيبات		الإجمالي	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٧	=	=	٥٤,٣٧٢	٥٨,٧٤٨	٥٩,٥٤٨	٦٣,١٦٠	١١٣,٩٢٠	١٢١,٩٠٨
إضافات	-	-	١٤٣	-	-	-	١٤٣	١٤٣
عمليات بيع	=	=	=	(٣,٢٠٠)	=	(٢,٣٧٤)	=	(٥,٥٧٤)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	=	=	<u>٥٤,٥١٥</u>	<u>٥٥,٥٤٨</u>	<u>٥٩,٥٤٨</u>	<u>٦٠,٧٨٦</u>	<u>١١٤,٠٦٣</u>	<u>١١٦,٤٧٧</u>
الإهلاك								
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٧	=	=	٥٣,٥٠٥	٥٧,٨٧٤	٥٩,٥١٠	٦٣,٠٩٩	١١٣,٠١٥	١٢٠,٩٧٣

٧٢٤	٧٢٤	=	=	٧٢٤	٧٢٤	=	=	مصاريف الفترة
(٥,٥٥٣)	=	(٢,٣٥٨)	=	(٣,١٩٥)	=	=	=	عمليات بيع
١١٦,١٤٤	١١٣,٧٣٩	٦,٧٤١	٥٩,٥١٠	٥٥,٥٠٢	٥٤,٢٢٩	=	=	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣٣٣	٢٢٤	٤٥	٣٨	١٤٥	٢٨٦	=	=	صافي القيمة الدفترية

/٦ نعم مدينة لعقود الإيجار

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٦,٦١٥,٧٤٢	-
(٢,٠٢٩,٠٧٣)	-
<u>٣,٥٨٦,٦٦٩</u>	=
=	=
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	
<u>٢١٧,٥٠٣</u>	
<u>٣,٥٧٦,٦٦٩</u>	

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٥,٨٢٦,٢٤٣	-
(٢,٤٦٧,٠٧٧)	-
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	=
=	=
<u>٣,٠٩١,٠٨٨</u>	
<u>٢٦٨,٠٧٨</u>	
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	

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

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

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٧٨٥,٥٧١	-
٣,٩٧٣,٦١٥	-
<u>١,٨٥٦,٥٥٦</u>	-
<u>٦,٦١٥,٧٤٢</u>	=
=	=

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٦٩٦,٣٠٦	-
٣,٤٩٤,٥٥١	-
<u>١,٦٣٥,٣٨٦</u>	-
<u>٥,٨٢٦,٢٤٣</u>	=
=	=

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

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من النعم المدينة لعقود الإيجار على:

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٢١٧,٥٠٣	-
١,٨٧٤,١١٣	-
<u>١,٤٨٥,٠٥٣</u>	-
<u>٣,٥٧٦,٦٦٩</u>	=
<u>٦٩,٥٠٠</u>	=

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
٢٦٨,٠٧٨	-
١,٧٦٧,٨٢٩	-
<u>١,٣٢٣,٢٥٩</u>	-
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	=
<u>٦٩,٥٠٠</u>	=

خلال سنة واحدة
أكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
القيمة المتبقية غير المضمونة من المشروع

قامت الشركة بإنشاء مجمع سكني (المشروع) لاستخدامه من قبل الشركة العمقنية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م). تم إنجاز المشروع وتسليمه إلى الشركة العمقنية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م) في مارس ٢٠١٢ بموجب ترتيبات عقد تأجير تمويلي لمدة ثلاث وعشرين سنة اعتباراً من تاريخ تسليم المشروع.

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

تستند القيمة المتبقية غير المضمومة من المشروع على دراسة تقييم قام بإعدادها مؤمن مستقل.

أدوات مالية من خلال دخل شامل آخر

/٧

٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٨

المرجل على أساس لكلفة

القيمة العادلة والدفترية

المرجل على أساس لكلفة

القيمة العادلة والدفترية

الاستثمارات المحلية المدرجة:

قطاع البنوك والاستثمار

قطاع الخدمات

قطاع الصناعة

قطاع التأمين

الاستثمارات المحلية

غير المدرجة:

قطاع التأمين

قطاع التعليم

الاستثمارات الأجنبية المدرجة:

الاستثمارات الأجنبية غير

المدرجة:

القيمة العادلة/

تكلفة الاستثمار

تدرج الاستثمارات الأجنبية غير المحققة على أساس التكلفة حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق نظراً لطبيعة التدفقات النقدية التي يتعدى التنبؤ بها

تفاصيل استثمارات الأوراق المالية للمجموعة والتي تتجاوز فيها القيمة الموقوفة لحصة المجموعة نسبة ٥٠% من رأس المال الشركات المستثمر فيها كما هي مبينة أدناه:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة العائدة والقيمة الدفترية	لتكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م			
أصول مالية متاحة للبيع			
- مدرجة			
١٥,٧٤%	١١,٠٢٠,٠٣٨	٢,٧٥٥,٠١٠	٢,٥٢١,٨٣٦
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. ع			
١٣,٥٢%	١٢,٥٢٤,٢٦٧	٢,٤٠٧,٣٢٠	١,٧٣٢,٧٦٧
الشركة العمانية الوطنية للهيدروكربونات والاستثمار ش.م.ع. ع			
٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,١٩٣,١٣٩	١,٣٥٢,٢٨٨
الجزيرة للخدمات			
٣,٧٠%	١٠,٩٦٥,٣٢٦	١,٣١٥,٨٣٩	٢,٣٥١,٦٩١
الانوار للبريد			
أصول مالية متاحة للبيع -			
غير مدرجة			
١٠,٠٠%	٦٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٤٠٢,٦٠٠
جامعة الشرفية			
٤,٣٨%	٢٥٠,٠٠٠	٤٤٦,٢١٥	٣٥٩,٦٢٩
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع. ع			

نسبة المساهمة	عدد الأوراق	القيمة العائدة والقيمة الدفترية	لتكلفة
%	المالية	ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م			
أصول مالية متاحة للبيع - مدرجة			
١٧,٤٣%	١٠,٤٥٥,٧٤٨	٤,٨٦٩,٧١٦	٢,٧٨٨,٨٣٠
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. ع			
١٢,٥٠%	١٢,٤٩٩,٩٩٧	١,٨٣٧,٥٠٠	١,٧٥٩,٣٤٧
الشركة العمانية الوطنية للهيدروكربونات والاستثمار ش.م.ع. ع			
٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,١٦٦,٢٢٧	١,٣٥٢,٢٨٨
الجزيرة للخدمات			
٣,٧٠%	١٠,٩٦٥,٣٢٦	١,٦٦٦,٧٣٠	٢,٣٥١,٦٩١
الانوار للبريد			
أصول مالية متاحة للبيع -			
غير مدرجة			
١٠%	٦٠٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٧	٦٣٠,٠٠٠
جامعة الشرفية			
٥,٠٠%	٢٥٠,٠٠٠	٤٤٦,٢١٥	٢٧٥,٠٠٠
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع. ع			

/٨ دفعات مقدمة ونعم مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
المجموع	المجموع
ريال عماني	ريال عماني
٣٥١,٤٩٨	٤٠٣,٢٢٧
١٥,٨٣٨	٥,٦٩٥
-	-
٢٥٠,٩٧٦	٢٨٩,٧٠٣
١٨	١٧,٧٣٨
٦١٨,٣٣٠	٤٢٦,٦٦٠

نعم مدينة لحصص توزيع الأرباح
دفعات مقدمة
الدكتور آدم بدر
الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (مستحقات إلتلاف)
الخدمات البحرية (أومسا) ومستحقات القيم الإيجارية)
نعم مدينة أخرى

/٩ أرصدة وتقنية لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
المجموع	المجموع
ريال عماني	ريال عماني
٦١٥	١٠٠٠
٧٤,٩٥٤	٩٧,٧٠٣
٧٥,٥٦٩	٩٧,٧٠٣

تقنية بالصندوق
أرصدة بنكية

الأرصدة البنكية في حسابات تحت الطلب المقومة بعملة الريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو ومحفوظ بها لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان ودول أخرى.

١٠ / رأس المال المساهم

أ/ يتكون رأسمال الشركة الأم المزمع من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ م.م (٢٠١٧ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ م.م) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم المصدر منها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ م.م (٢٠١٧ - ٠,١٠٠ ريال عماني) والسهم ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ م.م (٢٠١٧ - ٠,١٠٠ ريال عماني) ومستندة بالكامل .

ب/ فيما يلي أسماء مساهمي المجموعة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم المجموعة مواءمات هذه الأسهم بأنفسهم أو عن طريق حسابات من بنوك تخضع كما يلي:

٢٠١٨ مارس ٣١	نسبة لحيازة	عدد الأسهم	٢٠١٧ مارس ٣١	نسبة لحيازة	عدد الأسهم
مسلم سعيد حمد آل ففة العريسي	٢٢,٦٣%	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	٢٢,٦٣	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	
شركة السراج للاستشارات والمشروعات	١١,٢٩%	١٠,١٦١,٠٩٢	١١,٢٩	١٠,١٦١,٠٩٢	

١١ / احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام نظام الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ المرعي في سلطنة عمان، يجذب سنوياً نسبة ١٠% من أرباح العام وتخصص كاحتياطي قانوني إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي إلى ثلث رأسمال المجموعة المسند. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢ / التغيرات المتراكمة في القيم العائدة

٢٠١٨ مارس ٣١	الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٧ مارس ٣١	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(١٩٤,٤٠٥)	(١٩٤,٤٠٥)	(١٩٤,٤٠٥)	٢,٥١٢,٠٤٢	٢,٥١٢,٠٤٢	٢,٥١٢,٠٤٢
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١٨٥,٢٨٢	١٨٥,٢٨٢	١٨٥,٢٨٢	(١,٠٣٩,١٢٦)	(١,٠٣٩,١٢٦)	(١,٠٣٩,١٢٦)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٩,١٢٣)	(٩,١٢٣)	(٩,١٢٣)	١,٤٧٢,٩١٦	١,٤٧٢,٩١٦	١,٤٧٢,٩١٦

كما في ١ يناير

ربح محقق مشطوب من بيان حقوق المساهمين وأدرج في قائمة

الدخل الشامل للعام

خسارة محققة مشطوبة من بيان حقوق المساهمين وأدرجت في

قائمة الدخل الشامل للعام

صافي ربح (خسارة) غير محقق من إعادة التقييم

انخفاض قيمة أصول مالية متاحة للبيع

خصوم ضريبة مؤجلة

حصة أرباح من شركات تابعة

كما في ٣١ مارس

١٣ / لقروض لأجل

٢٠١٨ مارس ٣١	الشركة الأم	المجموعة	٢٠١٧ مارس ٣١	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
-	-	-	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

خصوم غير جارية

لقروض لأجل من بنوك تجارية

خصوم جارية

لقروض لأجل من بنوك تجارية وغيرها

إجمالي القروض لأجل

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

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

١٤ / مكافآت نهاية الخدمة

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٨٤,٦٣٧	٦٨,٧٢٤
٤,٧٥٢	٤,٣٨٧
=	=
<u>٨٩,٣٨٩</u>	<u>٧٣,١١١</u>

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٩٧,٧٣٣	٨٠,٣٣٨
٤,٨٧٥	٤,٥١٠
=	=
<u>١٠٢,٦٠٨</u>	<u>٨٤,٨٤٨</u>

كما في ١ يناير
المعتمد خلال الفترة
المستند (معاكس) خلال الفترة
كما في ٣١ مارس

١٥ / مقترضات بنكية

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٩٤,٠٥١	٩٤,٠٥١
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>
<u>٣٤٤,٠٥١</u>	<u>٣٤٤,٠٥١</u>

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٢٠٨,٣٧٨	٢٠٨,٣٧٨
=	=
<u>٢٠٨,٣٧٨</u>	<u>٢٠٨,٣٧٨</u>

سحب على المكشوف
الحصة الحالية من اقرض لأجل

١٦ / مستحقات وضم دافئة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
-	-
<u>٩٢,٣٩٥</u>	<u>٦٠,٣١٧</u>
<u>٩٢,٣٩٥</u>	<u>٦٠,٣١٧</u>

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
-	-
<u>١٢٦,٣٤١</u>	<u>٥٩,٤٩٤</u>
<u>١٢٦,٣٤١</u>	<u>٥٩,٤٩٤</u>

حخص توزيعات ارباح نقدية
نعم دائنة أخرى ومستحقات

١٧ / إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٧٢,٢٤٦	-
-	١٥,٠٠٠
٢٣١	٢٢,٩٧٠
<u>١,٧٥٨</u>	<u>١,٧١٣</u>
<u>٧٤,٢٣٥</u>	<u>٣٩,٦٨٣</u>

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
١١٢,٩٠٦	-
-	١٥,٠٠٠
٦,٤٥١	١٨,٨٧١
<u>١,٢١٨</u>	<u>١,٢١٨</u>
<u>١٢٠,٥٧٥</u>	<u>٣٥,٠٨٩</u>

إيرادات خدمات الصيانة
مصاريف اداريه
عائد فائدة
إيرادات أخرى

١٨ / تكاليف الموظفين

٣١ مارس ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٨٢,٧٥٣	٥٩,٦٦٠
<u>٢٤,٣٦٨</u>	<u>٢١,٩٣٠</u>
<u>١١٧,١٢١</u>	<u>٨١,٥٩٠</u>

٣١ مارس ٢٠١٨	
المجموعه	الشركه الام
ريال عُماني	ريال عُماني
٨٣,٢٧١	٦٠,٦٦١
<u>٢٩,٤٦١</u>	<u>١٥,٣٤٩</u>
<u>١١٢,٧٣٢</u>	<u>٧٦,٠١٠</u>

رواتب وبدلات
مزايا أخرى للموظفين

٢٠١٧ مارس ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٧٨٤	٥٦٣	٢,١٤٤	٦٤٠	أعمال إصلاح ومديونة
٢٨,٥٩٣	-	٥٠,٥٠٩	-	مصروفات أعمال المديونة
٦,٨٧٠	٦,٠٠٠	٦,٨٧٠	٦,٠٠٠	إيجار
١,٨٥٠	١,٨٥٠	٨٥٠	٨٥٠	رسوم مهنية
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	أغلب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢,٩٥٢	١٢,٩٠٠	١٣,٧٠٤	١٣,٦٤٤	رسوم ومصروفات أخرى
٦٧٣	٥٢٢	٦٢٧	٥٣٧	هاتف وبريد
٤,٤٥٦	٢,٦٨٥	٣,٦٨٧	١,٧٩٢	زاد
٢٧٨	٢٦٢	١٥٤	١٣٢	مياه وكهرباء
٤,٠٧٢	٣,٥٨٠	٢,٥٢٩	١,٤٣٦	أخرى
<u>٦٩,٢٧٨</u>	<u>٢٤,٦١٢</u>	<u>٨٩,٢٧٤</u>	<u>٣٢,٢٣١</u>	

٢٠١٧ مارس ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	بيان الدخل الشامل:
١٦,٤٠٨	-	١٩,٢٨١	-	الشركة الأم - السنوات السابقة
<u>٦٥,٩١٣</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	<u>٧١,٠١١</u>	<u>٥١,٧٣٠</u>	الشركة التابعة - السنة الحالية
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	الالتزام الجاري:
١٦,٤٠٨	-	١٩,٢٨١	-	الشركة الأم - السنوات السابقة
-	-	-	-	الشركة التابعة - السنة الحالية
<u>٦٥,٩١٣</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	<u>٧١,٠١١</u>	<u>٥١,٧٣٠</u>	الشركة التابعة - السنوات السابقة

الشركة الأم

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

تخضع الشركة الأم لمعدل ضريبي بمقدار ١٥% (٢٠١٧-٢٠١٥)، لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد النتائج الضريبية للسنة، تتضمن التعديلات الضريبية بنود تحصل بأكملها من الإيرادات والمصاريف، تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين ولوائح وممارسات الضرائب الحالية.

الشركة التابعة - شركة قنات للاستثمار العقاري والخدمات ل.م.م.

تخضع الشركة التابعة للضريبة بمعدل ١٥% (٢٠١٧-٢٠١٥) من العائد الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد المصروف الضريبي للسنة، تتضمن التعديلات الضريبية بنود كلاً من الإيرادات والمصاريف.

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

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

٢٠١٧ مارس ٣١		٢٠١٨ مارس ٣١		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٥٨,٢٨٤	٦٦٥,٣٠٥	٤٣٣,٨٧٥	٣٢٤,٦١٤	ربح الفترة
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم المتبقية خلال الفترة
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	ربحية السهم الواحد الأساسية

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

٢٢/ التقارير المالية لقطاعات الأعمال

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

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

تتمتع قطاعات التشغيل التي يتم التفرير عنها عائدها من خلال السعي لاستثمارات/ صفائيق مالية لتحقيق العائدات المستهدفة التي تتناسب مع مستوى المخاطر المقبول ضمن المحفظة. وتتألف هذه الموائد من التوائد وخصص توزيعات الأرباح وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال المعد لها تقارير مالية. معاملات أطراف ذات صلة

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

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

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		أرباح حضور جلسات مجلس الإدارة
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	

/ب/ تعويض الإدارة العليا

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		رواتب ومزايا قصيرة الأجل أخرى مكافآت نهاية الخدمة الإجمالي
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٥,٨٠١	٣٥,٨٠١	٣٨,٢٩٤	٣٨,٢٩٤	
٣,٥٢١	٣,٥٢١	٤,١٨٨	٤,١٨٨	
٣٩,٣٢٢	٣٩,٣٢٢	٤٢,٤٨٢	٤٢,٤٨٢	

٢٤/ صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

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

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		صافي الأصول المعقده لحملة الأسهم في الشركة الأم عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٤,٢٧١,٣٦٨	١٢,٠٠٤٧,٤٠٠	١٣,٠٨٤,٢٨٤	١٠,٤٤٨,٦٧٢	
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٢٧١,٣٦٨	٣,٠٠٤,٤٠٠	٤,٠٨٤,٢٨٤	١,٤٤٨,٦٧٢	

٢٥/ التزامات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لدى المجموعة التزامات استثمارية بقيمة تصل إلى ٢٠٩,٦٤٨ ريال عُماني (٣١ مارس ٢٠١٧ - ٣٩٨,٠٦٠ ريال عُماني)