

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.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 الجوهرية 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 وفقا للمراسلات الرسمية المستلمة من شركة مسقط لتوزيع الكهرباء ش.م.ع.
 3. قراءة العدادات، وتسليم الفواتير، وطباعة الفواتير، وخدمات قطع وإعادة توصيل خطوط الكهرباء والمياه لمناطق مجان المحددة لفترة أربع سنوات وفقا للمراسلات الرسمية المستلمة من شركة كهرباء مجان ش.م.ع. بتاريخ 29 ديسمبر 2016 اعتبارا من 1 يوليو 2017.
 4. إصدار الفواتير وخدمات عملاء الهيئة العامة للكهرباء والمياه وعملاء الشركة العمانية لخدمات الصرف الصحي ش.م.ع. إن مدة العقد، وفقا 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، وفقا 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. والهيئة العامة للكهرباء والمياه لمدة سنة واحدة اعتبارا 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 ("عمانتل") لمدة سنة واحدة اعتبارا 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 اعتبارا 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. لمدة ستة أشهر اعتبارا من 1 يناير 2017 والتي تم تمديدتها لاحقا لمدة ستة أشهر أخرى.
 10. تمديد خدمات قطع وإعادة توصيل التيار الكهربائي مقابل رسوم الكهرباء في محافظة مسقط بموجب اتفاقية مبرمة مع شركة مسقط لتوزيع الكهرباء لمدة 6 أشهر بدءا من 1 يناير 2017 وقد تم تمديد الاتفاقية بعد ذلك لمدة 9 أشهر أخرى حتى مارس 2018. وقد تم منح عقد جديد لمدة 3 سنوات للمنطقة 3 اعتبارا من 2018/04/16 إلى 2021/04/15.
 11. توريد العدادات الذكية وأجهزة الاتصالات لشركة الكهرباء القابضة ش.م.ع. لفترة 3 سنوات من 29 سبتمبر 2016.
 12. اتفاقية شراء ديون مع الشركة العُمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع. (أوريدو) لفترة 6 سنوات من 29 ديسمبر 2015.
 13. شراء وبيع بطاقات الهاتف النقال المدفوعة مسبقا والمعاد شحنها إلكترونيا 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".

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي تلخيصٌ للسياسات المحاسبية الرئيسية. وقد تم تطبيق هذه السياسات باتساق على كل سنة من السنوات المعروضة، ما لم يُنص على خلاف ذلك.

1-2 أساس الإعداد

(/) الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تم إعداد القوائم المالية المجمعة لعمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. ع.م. إعداد القوائم المالية المجمعة لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وهذه القوائم المالية تمثلت للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(ب) 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.

(ج) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. 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 4.

(د) كما في 31 ديسمبر 2018 لدى المجموعة والشركة الأم صافي التزامات جارية بقيمة 29,465,248 ريال عماني (2017 - 26,702,594 ريال عماني) و29,960,282 ريال عماني (2016 - 25,243,135 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 انتمائي منتظم 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 الاستثمارية.

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة المعتمدة بواسطة المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، 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 2018. ويشمل ذلك الآتي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

لم تعتمد المجموعة هذه المعايير بأثر رجعي، ولكن تم الإفصاح عن الأثر الناتج عن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات في الإيضاح 3.

(و) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تُعتمد بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية لفترة 31 ديسمبر 2018 ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة. ويرد أدناه تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة.

اسم المعيار	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار
طبيعة التغيير	تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 في يناير 2016. وسوف يؤدي إلى الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريباً في الميزانية العمومية من جانب المستأجرين، حيث تتم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العنصر المؤجر) والخصم المالي لدفع الإيجارات. وتكمن الاستثناءات الوحيدة في عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.
الأثر	سيؤثر المعيار بشكل أساسي على المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة. كما في تاريخ إعداد التقرير، تبلغ التزامات الإيجار التشغيلي لدى المجموعة 801,315 ريال عماني. وتعتبر الشركة الآن بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 على القوائم المالية، وبالتالي ليس من المعقول الإفصاح عن أثر كمي موثوق حتى يتم الانتهاء من التقييم.
التطبيق الإلزامي	ستطبق المجموعة المعيار بدءاً من تاريخ اعتماده الإلزامي في 1 يناير 2019.

لا توجد أي معايير أخرى ليست سارية بعد ويتوقع أن يكون لها أثر مادي على الكيان في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.1 أساس الإعداد (تابع)

(ز) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة الأم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستخدام القوائم المالية غير المدققة لإحدى الشركات التابعة لها، وهي شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م ("آفاق") نظراً لأن القوائم المالية المدققة لم تكن متاحة قبل تاريخ الرأي المقدم فيما يتعلق بالمجموعة وهو 15 مارس 2018.

تم توقيع القوائم المالية المدققة للشركة التابعة المذكورة أعلاه في 23 أبريل 2018، وكانت المعلومات المالية الواردة في القوائم المالية المدققة للشركة التابعة مختلفة مادياً عن المعلومات المالية غير المدققة للشركة التابعة التي تم استخدامها لإعداد القوائم المالية المجمعة للشركة الأم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وكانت هذه الاختلافات ترجع في المقام الأول إلى التعديلات التي تم تمريرها خلال تدقيق القوائم المالية للشركة التابعة. وقد رأت الإدارة أنه من المناسب إعادة بيان القوائم المالية المجمعة للسنة السابقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لأخذ تأثير التعديلات المذكورة أعلاه في الاعتبار.

لم يتم تقديم قائمة موحدة ثالثة للمركز المالي حيث إن التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير على قائمة المركز المالي المجمعة كما في 1 يناير 2017.

فيما يلي بيانٌ لتأثير التعديلات على قائمة المركز المالي المجمعة كما في 31 ديسمبر 2017:

كما في 31 ديسمبر 2017			التفاصيل
معد بيانها ريال عماني	تعديل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة آفاق ريال عماني	كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
3,402,722	-	3,402,722	الأصول غير الملموسة
1,397,384	-	1,397,384	الممتلكات الاستثمارية
819,200	-	819,200	الأصول الضريبية المؤجلة
1,719,349	(16,851)	1,736,200	الاستثمار في الشركات الشقيقة
56,476,941	-	56,476,941	الاستثمارات المتاحة للبيع
1,938,078	-	1,938,078	الودائع لدى البنك المركزي العماني
100,000	-	100,000	إجمالي الأصول غير المتداولة
65,853,674	(16,851)	65,870,525	الأصول المتداولة
			المخزونات
874,549	(200,541)	1,075,090	المبالغ المستحقة من العملاء على عقود البناء
686,108	686,108	-	الذمم المدينة التجارية والأخرى
26,084,341	(1,253,946)	27,338,287	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
180,149	-	180,149	النقد والأرصدة المصرفية
6,779,219	1,579	6,777,640	إجمالي الأصول المتداولة
34,604,366	(766,800)	35,371,166	إجمالي الأصول
100,458,040	(783,651)	101,241,691	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(ز) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	كما في 31 ديسمبر 2017 تعديل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة أفاق ريال عماني	معاد بيانها ريال عماني
20,000,000	-	20,000,000
6,418,746	-	6,418,746
697,024	-	697,024
367,441	-	367,441
68,436	-	68,436
635,729	-	635,729
7,771,225	(1,158,276)	6,612,949
35,958,601	(1,158,276)	34,800,325
15,688	100,720	(85,032)
35,974,289	(1,258,996)	34,715,293
3,769,011	109,256	3,878,267
-	36,386	36,386
449,431	(1)	449,430
94,968	(23,264)	71,704
4,313,410	122,377	4,435,787
27,711,543	(251,529)	27,460,014
-	62,061	62,061
27,647,639	449,849	28,097,488
5,594,810	92,587	5,687,397
60,953,992	352,968	61,306,960
65,267,402	475,345	65,742,747
101,241,691	(783,651)	100,458,040
0.180	(0.006)	0.174

رأس المال والاحتياطيات
رأس مال الأسهم
الاحتياطي القانوني
الاحتياطيات الأخرى
التغيرات التراكمية في القيم العادلة
احتياطيات الشركات الشقيقة
احتياطي إعادة تقييم الممتلكات
الأرباح المحتجزة
حقوق المساهمين التي تعزى إلى مساهمي الشركة الأم
الحصة غير المسيطرة
إجمالي حقوق المساهمين
الخصوم
الخصوم غير المتداولة
الجزء غير المتداول من القروض لأجل
الالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي
مكافآت نهاية الخدمة
الخصوم الضريبية المؤجلة
إجمالي الخصوم غير المتداولة
الخصوم المتداولة
القروض
خصوم الإيجار التمويلي
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
الجزء المتداول من القروض لأجل
إجمالي الخصوم المتداولة
إجمالي الخصوم
إجمالي حقوق المساهمين والخصوم
صافي الأصول للسهم

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(ز) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي بيان لتأثير التعديلات على قائمة الدخل المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017			التفاصيل
معد بيانها ريال عماني	تعديل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة أفاق ريال عماني	كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	
16,223,757	(58,296)	16,282,053	الإيرادات
(8,976,657)	(284,648)	(8,692,009)	تكاليف الموظفين
(8,212,309)	(151,230)	(8,061,079)	تكاليف التشغيل الأخرى
(1,280,679)	(101,580)	(1,179,099)	الإهلاك والاستهلاك
(94,226)	(891,061)	796,835	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (صافي)
253,894	-	253,894	مخصصات الخصوم التي لم تعد مطلوبة وتم شطبها
(433,632)	(177,774)	(255,858)	الديون المدومة التي تم شطبها
137,157	-	137,157	تحقيق الذمم المدينة التجارية المشطوبة في السنوات السابقة
(2,382,695)	(1,664,589)	(718,106)	أرباح التشغيل
648,626	517,737	130,889	الدخل الآخر
-	-	-	الدخل من الممتلكات الاستثمارية
149,197	-	149,197	الدخل من الاستثمار
(1,920,320)	(112,143)	(1,808,177)	صافي تكاليف التمويل
-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
3,804,048	-	3,804,048	الحصة من أرباح الشركات الشقيقة
298,856	(1,258,995)	1,557,851	الأرباح قبل الضرائب
528,236	-	528,236	الضرائب
827,092	(1,258,995)	2,086,087	الأرباح خلال السنة
1,260,213	(1,001,538)	2,261,751	حاملي حقوق المساهمين في الشركة الأم
(433,121)	(257,457)	(175,664)	الحصص غير المسيطرة
827,092	(1,258,995)	2,086,087	
0.026	(0.003)	0.029	الأرباح للسهم - الأساسية والمخفضة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(ح) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي بيان لتأثير التعديلات على قائمة الدخل الشامل المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017			التفاصيل
معد بيانها ريال عماني	تعديل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة أفاق ريال عماني	كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	
827,092	(1,258,995)	2,086,087	الأرباح خلال السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
(46,797)	-	(46,797)	خسارة القيمة العادلة في الاستثمارات المتاحة للبيع
17,835	-	17,835	الحصة من حركة الاحتياطيات في الشركات الشقيقة
(28,962)	-	(28,962)	البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح والخسارة
5,924	-	5,924	الإفراج عن الخصوم الضريبية المؤجلة في إهلاك الممتلكات المُعاد تقييمها
(23,038)	-	(23,038)	الدخل الشامل الآخر خلال السنة
804,054	(1,258,995)	2,063,049	إجمالي الدخل الشامل خلال السنة
1,237,175	(309,531)	2,238,713	يعزى إلى:
(433,121)	(206,355)	(175,664)	حاملي حقوق المساهمين في الشركة الأم
804,054	(515,886)	2,063,049	الحصص غير المسيطرة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.1 أساس الإعداد (تابع)

(ز) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

فيما يلي بيان لتأثير التعديلات على قائمة التدفقات النقدية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2017:

التفاصيل	كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	تعدّل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة آفاق ريال عماني	كما في 31 ديسمبر 2017 معدّ بيانها ريال عماني
الأرباح قبل الضرائب	1,557,851	(1,258,995)	298,856
التعديلات في:			
الإهلاك والاستهلاك	1,179,099	101,580	1,280,679
مخصص الديون منخفضة القيمة	(796,835)	(177,774)	(974,609)
مخصص مطالبات الأداء	97,815	-	97,815
مخصص انخفاض القيمة وتخفيض المساهمة في الشركات الشقيقة	112,167	-	112,167
الديون المددومة التي تم شطبها	255,858	-	255,858
مكاسب القيمة العادلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	11,630	-	11,630
الحصة في نتائج الشركات الشقيقة	(3,804,048)	-	(3,804,048)
الأرباح على بيع الممتلكات والمعدات	(1,702)	(14,740)	(16,442)
نفقات الفائدة	1,829,331	112,143	1,941,474
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	137,926	(39,040)	98,886
دخل الفائدة	(21,154)	-	(21,154)
دخل توزيعات الأرباح	(160,827)	-	(160,827)
	397,111	(1,276,826)	(879,715)
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزونات	102,311	200,541	302,852
الذمم المدينة التجارية والأخرى بما في ذلك المبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود البناء	34,468,199	810,599	35,278,798
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(18,477,851)	376,739	(18,101,112)
النقد من العمليات	16,489,770	111,053	16,600,823
مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة	(119,725)	39,038	(80,687)
ضريبة الدخل المدفوعة	(548,125)	2,454	(545,671)
صافي الدخل من أنشطة التشغيل	15,821,920	152,545	15,974,465

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.2 أساس الإعداد (تابع)

(ز) إعادة بيان القوائم المالية المجمعة (تابع)

كما في 31 ديسمبر 2017			أنشطة الاستثمار
معد بيانها ريال عماني	تعديل التدقيق الذي تم إجراؤه في القوائم المالية لشركة أفاق ريال عماني	كما تم الإبلاغ به سابقاً ريال عماني	
(932,220)	(53,654)	(878,566)	شراء الممتلكات والمعدات
(64,977)	-	(64,977)	شراء الأصول غير الملموسة
40,288	33,305	6,983	العوائد من بيع الممتلكات والمعدات
(315,496)	-	(315,496)	الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة
(1,425,077)	-	(1,425,077)	تدفق النقد الداخل على تجميع الأعمال، صافي من الدخل المكتسب
21,154	-	21,154	الفائدة المستلمة
1,379,103	-	1,379,103	توزيعات الأرباح المستلمة
(1,297,225)	(20,349)	(1,276,876)	صافي النقد في أنشطة الاستثمار
119,056,674	(1,523,434)	120,580,108	أنشطة التمويل
(130,050,000)	-	(130,050,000)	العوائد من القروض المصرفية
-	-	-	القروض المصرفية المُستردة
(3,437,200)	1,754,500	(5,191,700)	القروض لأجل المستلمة
(3,200,000)	-	(3,200,000)	القروض لأجل المدفوعة
(1,941,474)	(112,143)	(1,829,331)	توزيعات الأرباح المدفوعة/مستحقة الدفع
(19,572,000)	118,923	(19,690,923)	الفائدة المدفوعة
(4,894,760)	251,119	(5,145,879)	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل
11,238,482	-	9,689,603	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
6,343,722	251,119	4,543,724	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
			النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

2.2 المجموعة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات التنظيمية) التي تسيطر عليها المجموعة. 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. في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، وتكون الشركات التابعة موحدة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء توحيدها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

تستخدم المجموعة طريقة محاسبة الاستحواذ لاحتساب تجميع الأعمال. يكون المقابل الذي تم تحويله مقابل الاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للأصول المنقول ملكيتها والخصوم التي تم تكبدها أو تحملها في تاريخ التحويل وحصل المساهمين التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن المقابل الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو خصم ناتج عن ترتيب المقابل الطارئ. يتم معاملة التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كنفقات عند تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والخصوم المحتملة التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وعلى أساس كل عملية استحواذ على حدة، تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها بالقيمة العادلة.

في الشركة الأم، يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. يتم تعديل التكلفة لتعكس التغييرات في المقابل الذي ينتج عن التعديلات في المقابل الطارئ. تشمل التكلفة أيضاً على التكلفة المباشرة المنسوبة للاستثمار.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.3 المجموعة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم إدراج الزيادة في المقابل المالي المحول وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة تجارية. في حال كان ذلك المقابل المالي المحول والحصة غير المسيطرة المعترف بها والحصة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها في حالة الشراء بسعر مُجز، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الدخل.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء لضمان الاتساق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

(ب) المعاملات والحصص غير المسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق المساهمين في المجموعة. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر من التصرف الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عند انتهاء السيطرة أو التأثير الجوهري للمجموعة، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الكيان مقابل قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت بالتصرف في الأصول أو الخصوم ذات الصلة مباشرة. ويمكن أن يعني ذلك أن يُعاد تصنيف المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى أرباح أو خسائر.

إذا تم تخفيض حصة المساهمين في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى أرباح أو خسائر عند الاقتضاء.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة في نتائج وحصص الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة المجمع وبيان الدخل الشامل وبيان التغييرات في حقوق المساهمين والميزانية العمومية على التوالي.

(ج) الشركات الشقيقة

الشركة الشقيقة هي كيان يكون للمجموعة تأثير جوهري عليه. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تتشابه الاعتبارات التي تم وضعها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات الشركة الأم أو المجموعة في شركاتها التابعة باستخدام طريقة حقوق المساهمين.

بموجب طريقة حقوق المساهمين، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركة الشقيقة مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغييرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة التجارية المتعلقة بالشركة الشقيقة في القيمة الدفترية للاستثمار واختبار الانخفاض في القيمة بها سنوياً. يتم احتساب توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

تعكس قائمة الدخل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الشقيقة، تعترف المجموعة بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة بما يتناسب مع الحصة في الشركة الشقيقة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الشقيقة لنفس فترة الإبلاغ الخاصة بالمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-2 المجموعة (تابع)

(ج) الشركات الشقيقة (تابع)

بعد تطبيق طريقة حقوق المساهمين، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بالخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة استثماراتها في الشركة الشقيقة. وتحدد المجموعة، على أساس سنوي، ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة

مبلغ الانخفاض في القيمة كفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة على أنها "الحصة من نتائج الشركات الشقيقة في قائمة الدخل".

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار مُحتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المُحتفظ به والعائدات من التصرف في الأرباح أو الخسائر.

3-2 عمليات تجميع الأعمال والشهرة التجارية

يتم حساب عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تُقاس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المُحوّل المُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل تجميع أعمال، تقوم الشركة المستحوذ بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة من صافي أصول الشركة المستحوذ القابلة للتحديد. وتُعامل تكاليف الاستحواذ المكتوبة كنفقات وتُدرج في النفقات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على شركة، تقوم بتقييم الأصول والخصوم المالية المُتحملة من أجل التصنيف والتعيين المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات المضمنة في عقود الاستضافة من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة تجميع الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق المساهمين المُحتفظ بها سابقاً بواسطة الشركة في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الأرباح أو الخسائر.

يُعترف بأي مقابل محتمل تحوله الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالتغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر أصلاً أو خصماً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 سواءً في الأرباح أو الخسائر أو على كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إذا تم تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية، فلا ينبغي إعادة قياسه إلى أن تتم تسويته في النهاية ضمن حقوق المساهمين.

تُقاس الشهرة التجارية مبدئياً بالتكلفة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والمبلغ المُعترف به للحصة غير المسيطرة عن صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والخصوم المُتحملة. إذا كان ذلك المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، تُخصص الشهرة المكتسبة في مجموعة أعمال، اعتباراً من تاريخ الشراء، لكل وحدة من الوحدات المُولدة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو خصوم أخرى متعلقة بالشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة التجارية جزءاً من وحدة من الوحدات المُولدة للنقد ويتم التصرف في جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة التجارية المرتبطة بالعملية المُتصرف فيها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة بشأن التصرف في العملية. وتُقاس الشهرة التجارية المُتصرف فيها في هذه الظروف استناداً إلى القيم النسبية للعملية المُتصرف فيها والجزء المُحتفظ به من الوحدة المُولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4-2 الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والمباني، بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة محددة.

يُعاد تقييم الأرض والمباني لاحقاً بشكل منتظم لضمان عدم اختلاف القيمة المدرجة بشكل جوهري عن تلك التي يتم تحديدها باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. ويقيد أي زيادة في إعادة التقييم ناشئة عن إعادة تقييم هذه الأراضي والمباني كحقوق ملكية في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، إلا بقدر ما تعكس هذه الزيادة انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل، وفي هذه الحالة يتم قيد الزيادة في قائمة الدخل إلى حد الانخفاض الذي تم حسابه سابقاً. وتحتسب، مبدئياً، أي زيادة تنشأ عن عملية إعادة التقييم مباشرة مقابل أي فائض ذي صلة محتفظ به بشأن إعادة التقييم للأصل نفسه، وتحتسب النسبة المتبقية على أنها نفقات. ويتم إجراء تحويل سنوي من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات إلى الأرباح المحتجزة للفرق بين الإهلاك القائم على القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصول والإهلاك القائم على التكلفة الأصلية للأصول. وإضافة إلى ذلك، يُحذف الإهلاك المتراكم كما في تاريخ التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويُعاد إدراج صافي المبلغ بحسب المبلغ المعاد تقييمه للأصل. وعند التصرف، يُضاف فائض إعادة التقييم ذو الصلة إلى الأرباح المحتجزة. يُضاف فائض إعادة التقييم المحقق إلى الأرباح المحتجزة طالما أن المجموعة تستخدم الأصل.

الأرض غير قابلة للإهلاك. يُحتسب إهلاك الأصول بحيث يتسنى شطب تكلفة/تقييم الأصول طوال الأعمار الإنتاجية المقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك على الأسس التالية:

المباني	20 سنة
آلات وماكينات	2-20 سنة
معدات مكتبية	6.67 سنوات
أثاث وتركيبات	3-5 سنوات
المركبات الآلية	3-5 سنوات

يُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتُعدل، حسب الاقتضاء، بتاريخ كل تقرير، فعندما تكون القيمة الدفترية لأحد الأصول أكبر من القيمة المُقدَّر استردادها عن ذلك الأصل، تُخفض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته المستردة.

ويتم تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن التصرف في بند الممتلكات والمعدات أو استرداد أي منهما على أساس الفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويُدرج في قائمة الدخل. عند بيع الأصول المعاد تقييمها، فإن سياسة المجموعة تتمثل في تحويل أي مبالغ مدرجة في الاحتياطات الأخرى فيما يتعلق بتلك الأصول إلى أرباح محتجزة.

5-2 الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسوب

يتم الاعتراف بتكاليف برامج الحاسوب المرتبطة مباشرة بمنتجات برامج قابلة للتحديد وفريدة خاضعة لسيطرة الشركة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف المفردة لعام واحد كأصول غير ملموسة. وتتضمن التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين في فريق تطوير البرامج ونسبة ملائمة من النفقات العامة ذات الصلة. ويتم استهلاك تكاليف برامج الحاسوب المعترف بها كأحد الأصول باستخدام طريقة القسط الثابت طوال العمر الإنتاجي المقدر وهو 6.67 عام.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.5 الأصول غير الملموسة (تابع)

(ب) الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال

تُحدد الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال من خلال ممارسة تخصيص سعر الشراء التي يتم تنفيذها خلال فترة القياس، ويُعترف بها منفصلة عن الاستثمار في الشركات الفرعية حتى تفي بالتعريف المحدد للأصل غير الملموس. وتتمثل تكلفة هذه الأصول غير الملموسة في القيمة الاسمية المحددة لتلك الأصول في تاريخ الاستحواذ. وتستهلك، بعد ذلك، الأصول التالية غير الملموسة التي تتميز بعمُر إنتاجي محدود طوال الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت:

علاقات العملاء	5 سنوات
الطلبات التراكمية	1.25 سنوات
الترخيص	6 سنوات

لا تخضع الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لأي استهلاك ويتم اختبارها سنويًا لتحديد مستوى انخفاض قيمتها ويتم اختبارها مرارًا إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها.

عقب الاعتراف، يتم الإبلاغ عن الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصومًا منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

6-2 العقارات الاستثمارية

يُقاس العقار الاستثماري، وهو العقار المحتفظ به للحصول على عائدات إيجار و/أو لارتفاع رأس المال، مبدئيًا بتكلفته، بما يشمل تكاليف المعاملة. وتتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد تلك التكلفة في حالة تلبية معايير الاعتراف؛ مع استبعاد تكاليف الصيانة اليومية للعقار الاستثماري. وعقب الاعتراف المبدئي، تُدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ الإبلاغ.

تُدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل في تاريخ ظهور تلك الأرباح أو الخسائر.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم التصرف فيها أو سحبها نهائيًا من الاستخدام وعندما يُتوقع ألا التصرف فيها بأي منافع اقتصادية مستقبلًا. ويُعترف بالفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل خلال فترة إلغاء الاعتراف.

لا يتم إجراء أي تحويلات إلى العقارات الاستثمارية إلا إذا، وفي هذه الحالة فقط، طرأ تغير على الاستخدام يُستدل عليه من انتهاء فترة إشغال المالك أو بدء عقد إيجار تشغيلي آخر لطرف آخر أو انتهاء التشييد أو التطوير. ويُجرى أي تحويل من العقارات الاستثمارية إلا إذا، وفي هذه الحالة فقط، طرأ تغيير على الاستخدام، يُستدل عليه من بدء فترة إشغال المالك أو بدء التطوير بهدف إشغال المالك أو البيع.

فيما يتعلق بالتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك أو مخزون، فإن القيمة المقدرة للعقار من أجل المحاسبة اللاحقة تكون هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. وإذا أصبح العقار الذي تشغله المجموعة كعقار مشغول بواسطة المالك عقارًا استثماريًا، تُجري الشركة العملية المحاسبية المتعلقة بهذا العقار وفقًا للسياسة المذكورة تحت بند العقار والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام. وفيما يتعلق بعملية التحويل من مخزونات إلى عقار استثماري، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بأي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ والقيمة الدفترية السابقة. وعند إتمام الشركة عملية إنشاء العقار الاستثماري المنشأ ذاتيًا أو إتمام تطويره، يتم الاعتراف في قائمة الدخل بأي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ والقيمة الدفترية السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

7-2 المخزون

يتم تقدير قيمة المخزون بالأقل من بين التكلفة وصافي القيمة المحققة. تُحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجحة لبطاقات المكالمات الهاتفية وبطاقات شبكات الإنترنت وبطاقات SIM وعلى أساس الوارد أولاً يصرف أولاً فيما يتعلق بالمشروعات وعناصر الأدوات. ويتألف المخزون من التكلفة المباشرة للمواد والنفقات ذات الصلة. ويُمثل صافي القيمة المحققة السعر الذي يمكن أن يُباع به المخزون في السياق العادي للأعمال بعد احتساب تكاليف البيع. ويتم عمل تخصيص عند الضرورة لعناصر المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيّب.

8-2 الأصول المالية

(1) التصنيف

بدءاً من 1 يناير 2018، تُصنف المجموعة أصولها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري الذي يستخدمه الكيان في إدارة أصوله المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. وفيما يخص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل نهائي في وقت الإدراج المبدئي أن تقوم باحتساب استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من عدمه.

تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين عندما، فقط عندما، يتغير النموذج التجاري الذي تطبقه في إدارة تلك الأصول.

1. الاعتراف والإلغاء/الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد المساهمين بشكل كامل.

2. القياس

في مرحلة الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة أي أصل مالي بقيمته العادلة مضافاً إليه في حالة أي أصل مالي لا يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. وتُدرج تكاليف المعاملات للأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL) في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المطبق لدى المجموعة في إدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وتوجد ثلاث فئات للقياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها وفقاً لها:

التكلفة المطفأة تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، إذا كانت تلك التدفقات النقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالتكلفة المطفأة. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة وتُدرج ضمن بند الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي. وتُدرج خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI): تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، إذا كانت التدفقات النقدية للأصول لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد التحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد والأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المُدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق ملكية إلى ربح أو خسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي في الأرباح/(الخسائر) الأخرى، وتُدرج نفقات الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-2 الأصول المالية (تابع)

(3) القياس (تابع)

أدوات الدين (تابع)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تُقاس الأصول التي لا تقي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بالربح أو الخسارة الناجمة عن الاستثمار في الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه صافياً ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق المساهمين

تقيس المجموعة لاحقاً كافة الاستثمارات في حقوق المساهمين (باستثناء الاستثمار في الشركات الشقيقة والتابعة) بالقيمة العادلة. وفي حالة اختيار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق المساهمين في الدخل الشامل الآخر، لا يتم إجراء إعادة تصنيف لاحق للأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مقابل الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عن هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يُعترف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح/(الخسائر) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء. ولا يتم الإبلاغ عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على الاستثمارات في حقوق المساهمين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على نحو منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(4) انخفاض القيمة

بداية من 1 يناير 2018، تقيّم المجموعة على أساس استثماري خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي بدءاً من الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة، راجع الإيضاح 37 لمزيد من التفاصيل.

طبقت السياسات المحاسبية حتى 31 ديسمبر 2017

تصنف المجموعة أصولها المالية في الفئات التالية: بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومناخلة للبيع وقروض وذمم مدينة. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تمت من أجله حيازة الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التصنيف

يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم الاستحواذ عليه بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القصير أو إذا كان مخصصاً لذلك من جانب الإدارة. وتُصنف المشتقات على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تُخصص كتحوطات. تُصنف الأصول في هذه الفئة كأصول متداولة.

التقييم

يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حسب القيمة العادلة وتُدرج تكاليف المعاملات في قائمة الدخل. ويتم إدراج الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل للسنة التي تنشأ فيها.

ويُعترف بجميع مشتريات الاستثمارات ومبيعاتها في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

التصنيف

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مخصصة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي من فئات الأصول المالية الأخرى. وتُدرج في الأصول غير المتداولة ما لم يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد التقارير وفي هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول المتداولة. تحدد الإدارة التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-2 الأصول المالية (تابع)

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع (تابع)

التقييم

يتم الاعتراف مبدئيًا بالاستثمارات بالقيمة العادلة (التي تتضمن تكاليف المعاملة). وتسجل الاستثمارات المتاحة للبيع لاحقًا بالقيمة العادلة. يُعترف بالأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة في السنة التي تنشأ فيها. وفي حالة التصرف في الأصول المالية المتاحة للبيع أو انخفاض قيمتها، يتم إدراج تعديلات القيمة العادلة المتراكمة ذات الصلة في قائمة الدخل كأرباح وخسائر متأتية من الاستثمارات.

يُعترف بجميع مشتريات الاستثمارات ومبيعاتها في تاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الاستثمار أو بيعه.

تقيم المجموعة في نهاية كل فترة لإعداد التقارير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي ما أو مجموعة أصول مالية. وفي حالة الاستثمارات في حقوق المساهمين المصنفة كمستحقة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهرى أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها دليلًا على انخفاض قيمة الأصول. وإذا وجد مثل ذلك الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، مخصومًا منها أي خسارة انخفاض في القيمة على ذلك الأصل المالي المعترف به سابقًا في الربح أو الخسارة - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويعترف بها في قائمة الدخل. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الدخل على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الدخل.

(ج) القروض والذمم المدينة

تُعد الذمم المدينة التجارية أصولًا مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. ويتم إدراجها في الأصول المتداولة، باستثناء فترات الاستحقاق التي تزيد عن 12 شهرًا بعد تاريخ الإبلاغ. فهذه تُصنّف على أنها أصول غير متداولة. تتألف قروض المجموعة وضممها المدينة من الذمم المدينة التجارية وطويلة الأجل وضمم مدينة أخرى والنقد وما يماثل النقد في قائمة المركز المالي.

(د) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة) عندما:

- تنتهي صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل
- تكون المجموعة قد نقلت حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أخذت على عاتقها التزامًا بأن تدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير التدفقات النقدية"؛ وإما؛
- أن تكون المجموعة قد نقلت بشكل جوهري جميع مخاطر الأصل وعوائده، أو
- لم تنقل المجموعة أو تحتفظ بجميع مخاطر الأصل وعوائده بشكل جوهري، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تنقل المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو كانت قد أبرمت ترتيب تمرير التدفقات النقدية ولم تنقل أو تحتفظ جوهريًا بجميع مخاطر الأصل وعوائده ولم تنقل سيطرتها على الأصل، يُعترف بالأصل إلى حد استمرار المجموعة في المشاركة في الأصل. في هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بالخصم ذي الصلة. تُقاس الأصول المنقولة والخصم ذو الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ صورة ضمان على الأصول المنقولة، بالقيمة الأقل من بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى لقيمة المقابل التي قد يُطلب من المجموعة سدادها.

(هـ) إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالخصم المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته بموجب الخصم. وفي حالة استبدال خصم مالي موجود بخصم مالي آخر من نفس المفروض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو تعديل شروط الخصم المالي الموجود بشكل جوهري، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء اعتراف بالخصم الأصلي واعتراف بخصم جديد ويُعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-2 الأصول المالية (تابع)

مقاصة الأصول والخصوم المالية

لا تُجرى مقاصة الأصول والخصوم المالية ولا يُبلغ عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إلا إذا كانت المجموعة تتمتع بحق قانوني قابل للإنفاذ بمقاصة المبالغ المُعترف بها أو تعتزم إما التسوية على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل والوفاء بالخصم في الوقت ذاته.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بآثر رجعي، ولكنها اختارت عدم تكرار المعلومات المُقارنة. نتيجة لذلك، يستمر اعتبار المعلومات المُقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة الخاصة بالمجموعة.

عقود الضمان المالي

يُعترف بعقود الضمان المالي كخصم مالي في وقت إصدار الضمان. ويُقاس الخصم مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالقيمة الأعلى من

- من بين المبلغ المحدد وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشأن الأدوات المالية
- والمبلغ المُعترف به مبدئياً مخصوماً منه، حسب الاقتضاء، مبلغ الدخل التراكمي المُعترف به وفقاً لمبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 - الإيرادات المتأينة من العقود مع العملاء.

تُحدد القيمة العادلة المتعلقة بالضمانات المالية بناءً على القيمة الحالية للفرق في التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية المطلوبة بموجب أداة الدين والمدفوعات التي ستكون مطلوبة دون الضمان، أو المبلغ المُقدر الذي سيتم دفعه إلى الطرف الثالث الذي يتحمل الالتزامات.

في حالة تقديم ضمانات فيما يتعلق بالقروض أو الذمم الدائنة الأخرى للشركات الشقيقة دون مقابل، تُحتسب القيم العادلة كمساهمات ويُعترف بها كجزء من تكلفة الاستثمار إذا كان المبلغ كبيراً وجوهرياً بالنسبة للمجموعة.

9-2 الذمم التجارية المدينة

يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصاً منها الخسائر. راجع الإيضاح 13 لمزيد من المعلومات بشأن احتساب المجموعة للذمم المدينة التجارية والإيضاح 37 بشأن مخاطر الائتمان للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة الخاصة بالمجموعة.

10-2 الأصول التعاقدية

تُمثل الأصول التعاقدية حق المجموعة في الحصول على مقابل الخدمات المقدمة للعملاء والتي يظل حق المجموعة فيها مشروطاً بشيء آخر بخلاف مرور الوقت. وتُمثل الأصول التعاقدية الفرق بين العمل المكتمل والمعتمد من جانب العميل وبين الفواتير التي يتم جمعها وفق الاتفاق.

11-2 النقد وما يماثل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد النقد الحاضر والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية والودائع الأخرى قصيرة الأجل، والاستثمارات عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون قابلة للتحويل بالفعل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تكون عرضة لمخاطر تغير في القيمة غير جوهرية وعمليات السحب على المكشوف المصرفية. تُعرض عمليات السحب على المكشوف المصرفية ضمن بند الاقتراض في الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية.

12-2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ إبلاغ، تراجع المجموعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المولدة للنقد) لتحديد أي دلالة على تعرض هذه الأصول لخسائر ناجمة عن الانخفاض في القيمة. وفي حالة تحديد مثل هذه الدلائل، تُقدر قيمة الأصل القابلة للاسترداد لتحديد مدى الخسارة الناجمة عن الانخفاض في القيمة (إن وُجدت).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12-2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تحدد الخسارة الناجمة عن انخفاض قيمة الأصل باعتبارها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها على الفور في قائمة الدخل.

في حال عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بالزيادة كدخل على الفور، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المزايدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة جراء الانخفاض في القيمة في وقت سابق.

13-2 استحقاقات نهاية الخدمة والمستحقات الأخرى للموظفين

تطبق المجموعة خطتين منفصلتين لاستحقاقات نهاية الخدمة، وفيما يلي تفاصيل هذه الخطط:

يتم تحديد المساهمات في خطة تقاعد مساهمة محددة للموظفين العمانيين ودفعها وفقًا للمرسوم السلطاني رقم 72/91 بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة 1991. ويتم الاعتراف بالمساهمات كنفقات في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحديد مخصص استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقًا لقانون العمل العماني لسنة 2003 ووفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم "19" "منافع الموظفين"، بصيغته المعدلة، ويستند هذا المخصص إلى المكافآت الحالية وسنوات الخدمة التراكمية عند تاريخ التقرير، مع مراعاة إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. طبقًا لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم "19"، يتم تقييم القيمة الحالية للالتزامات حتى تاريخ التقرير، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل العماني. وباتباع هذه الطريقة، يُجرى تقييم لمدة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. وتُحدد تكاليف العلاوة/الترقية بما يتماشى مع الأداء التشغيلي للمجموعة والتطلعات المستقبلية المتوقعة. يُخفض الخصم المتوقع عند تاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم المعمول به. وتكون التكاليف المتوقعة لهذه الاستحقاقات مستحقة على مدار مدة العمل.

يُعترف بمستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين، ويتم تراكم الخصم المقدّر الناشئ كأثر للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ الإبلاغ.

14-2 الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم الاعتراف بالخصوم المتعلقة بالمبالغ المقرّر دفعها في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة، سواء تم أو لم يتم إصدار فاتورة بها من قبل المورد.

15-2 الخصوم التعاقدية

تمثل الخصوم التعاقدية التزام المجموعة بنقل السلع أو الخدمات إلى أحد العملاء والذي تلقت منه المجموعة مقابل هذه السلع أو الخدمات.

16-2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني حال نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يسفر عن تدفق لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة معقولة. وإذا كان الأثر جوهريًا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالخصم إذا كان ذلك ملائمًا.

17-2 عمليات الاقتراض

يتم الاعتراف بعمليات الاقتراض مبدئيًا بالقيمة العادلة مخصصًا منها تكاليف المعاملة المتكبدة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالقروض والاقتراضات الحاملة للفائدة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. وتُصنّف الاقتراضات كخصوم متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في إرجاء تسوية الخصم لمدة لا تقل عن 12 شهرًا بعد تاريخ الإبلاغ.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

18-2 رأس مال الأسهم

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. وتُعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة في حقوق المساهمين باعتبارها اقتطاعاً من العائدات، صافياً من الضريبة.

19-2 توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية كخصم وتُقتطع من حقوق المساهمين عندما يتم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. ويتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المعتمدة عن السنة بعد تاريخ التقرير كحدث تال لتاريخ التقرير.

20-2 عقود الإيجار التشغيلي

تُصنّف عقود الإيجار التشغيلي، التي يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر وعوائد المساهمين الخاصة بها، كعقود إيجار تشغيلي. وتدرج المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بند النفقات العامة والإدارية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار.

21-2 عقود الإيجار التمويلي

تُسجل الممتلكات والمنشآت والمعدات المستحوذ عليها بموجب اتفاقيات الإيجار التمويلي والالتزامات ذات الصلة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة للأصول عند بدء اتفاقية الإيجار التمويلي. تُعامل الزيادات في مدفوعات الإيجار عن الالتزامات المسجلة كمصروفات تمويل والتي يتم احتسابها على كل مدة اتفاقية لإعطاء معدل رسوم ثابت على الرصيد المتبقي للالتزامات.

22-2 الإيرادات

الالتزامات الأداء وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

تمثل الإيرادات نقل السلع أو الخدمات في المسار الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية معينة أو خلال فترة زمنية عندما يتم الوفاء بالالتزام الأداء وتعتمد على مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء. تُقيّم المجموعة ترتيبات الإيرادات في ضوء معايير خاصة لكي تحدد ما إذا كانت تقوم بدور المُوكّل أو الوكيل. وقد انتهت المجموعة إلى أنها تقوم بدور المُوكّل في ترتيبات الإيرادات الخاصة ببيع البطاقات المدفوعة مسبقاً وبدور الوكيل في ترتيبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الفواتير وتحصيل الديون. يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف الخاصة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

(أ) الإيرادات من عقود الخدمة مع الموكّلين

تتمثل الإيرادات من عقود الخدمة في رسوم الخدمة على العديد من الخدمات مثل طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير الفصل/إعادة التوصيل وغير ذلك والتي يتم تحصيلها استناداً إلى الخدمات المقدمة وتُقيّد على الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تقدم فيها الخدمة. وفي حالات عديدة، تُفرض غرامات على عدم الوفاء بالشروط والأحكام الخاصة بتسليم الخدمات المنصوص عليها في العقد. وتنص المجموعة على مثل هذه الغرامات في دفاتر الحسابات طبقاً للشروط والأحكام الواردة في العقد ويتم تصفيته من الإيرادات لغرض الاعتراف بالإيرادات.

(ب) خدمات الفواتير وتحصيل الديون:

تتمثل الإيرادات من خدمات الفواتير وتحصيل الديون في رسوم الخدمة والعمولة المحصلة على التوالي على المبالغ المقيّدة في فواتير والخدمات الأخرى المقدمة التي تُقيّد على الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تقدم فيها الخدمة.

(ج) إيرادات عقد أعمال الكهرباء والحفر:

يتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة زمنية عقب الوفاء بالالتزام الأداء استناداً إلى طريقة الإنتاج أي النسبة المئوية للعمل المعتمد كما في تاريخ التقرير. وهناك بعض العقود تنص على مبلغ طوارئ واستناداً إلى النمط التاريخي، لا تعترف الشركة بالإيرادات حتى يكون لديها يقين باسترداد مبلغ الطوارئ عند الوفاء بالالتزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

22-2 الإيرادات (تابع)

(د) دخل خدمة الصيانة؛
يتم الاعتراف بدخل خدمة الصيانة على أساس الشروط الواردة في العقود، والتي تكون في أغلبها ذات طبيعة قصيرة الأجل. يُعترف بالإيرادات خلال فترة زمنية في الفترة المحددة التي تؤدي فيها الخدمات

(هـ) دخل العمولة على التحويلات المالية والحوالات المصرفية تحت الطلب
يتم الاعتراف بدخل العمولة على التحويلات المالية والحوالات المصرفية تحت الطلب عندما يتم تحصيل هذا الدخل والذي يكون في العادة عند إجراء المعاملة المرتبط بها. تشمل أرباح الصرف هوامش الربح فيما يتعلق بالتحويلات المالية وأنشطة صرف العملات وهذه الأرباح يتم الاعتراف بها في النقطة الزمنية التي يتم عندها إجراء المعاملة.

(و) الإيرادات من عقد تحصيل الديون
يتم الاعتراف بالإيرادات من عقد تحصيل الديون عند النقطة الزمنية التي يتم فيها تحصيل الديون. ولا يتم الاعتراف بأي إيرادات إلى أن يتم تحصيل الديون.

(ز) الإيرادات من توريد العدادات الذكية AMR:
تُسجل الإيرادات من توريد العدادات الذكية AMR في النقطة الزمنية التي يتم فيها إنجاز التزام الأداء أي تسليم العدادات إلى المشتري.

(ح) بيع البطاقات المدفوعة مسبقًا:
تُسجل الإيرادات من البطاقات المدفوعة مسبقًا في النقطة الزمنية التي يتم فيها إنجاز التزام الأداء أي تسليم البطاقات المدفوعة مسبقًا إلى المشتري.

1. العمولة على بيع البطاقات المدفوعة مسبقًا:
تُسجل الإيرادات من العمولة على بيع البطاقات المدفوعة مسبقًا عند بيع البطاقات المدفوعة مسبقًا عبر عمليات إعادة الشحن الإلكتروني. يتم تحصيل العمولة نظير خدمات إعادة الشحن الإلكتروني المقدمة ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تُقدم فيها الخدمة.

(ي) دخل الفائدة:
يُعترف بدخل الفائدة عند الاستحقاق مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة الفعلي.

(ك) دخل توزيعات الأرباح:
يُعترف بدخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات عند إثبات حق استلام الدفع.

(ل) المكونات المالية
لا تتوقع المجموعة إبرام أي عقود إذا كانت الفترة الزمنية بين تحويل البضائع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العميل وبين الدفع من قبل العميل تتجاوز العام الواحد. وبالتالي فإن المجموعة لا تعدل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقد.

تحديد سعر المعاملات:
معظم عائدات الشركة مشتقة من عقود بأسعار ثابتة ولذلك يتم تحديد مبلغ العائدات التي يتم كسبها من كل عقد من خلال الرجوع إلى هذه الأسعار الثابتة.

تخصيص سعر المعاملة مقابل التزامات الأداء:
يكون لعقود المكون الواحد التزام أداء وحيد ويُخصص سعر المعاملة بالكامل لعنصر التسليم الوحيد هذا. بينما يكون عقود المكون المتعدد أكثر من التزام وكل التزام له مدة عقد تخصه وفق ما تراه الإدارة.

23-2 الضرائب

(أ) ضريبة الدخل الحالية

تُفاس أصول وخسوم ضريبة الدخل الحالية عن الفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من مصالح الضرائب أو المتوقع دفعه لها. ويتم دفع الضرائب وفقًا للوائح العمانية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

23-2 الضرائب (تتمه)

(ب) الضرائب المؤجلة

يتم تخصيص الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الخصوم بشأن الفروق المؤجلة عند تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والخصوم وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقرير المالي.

يتم تخصيص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الخصوم بشأن الفروق المؤجلة عند تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والخصوم وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقرير المالي. ويتم استخدام المعدلات الضريبية التي تم سنها حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة.

يُعترف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة لكافة القيم المرحلة والفروق المؤجلة القابلة للخصم للأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل فيه أن توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استغلال القيم المرحلة والفروق المؤجلة القابلة للخصم للخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبة المؤجلة عند كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من الممكن فيه توفير الربح الخاضع للضريبة الكافي للسماح باستخدام جميع أصول الضريبة المؤجلة أو جزء منها. كما يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها عند كل تاريخ تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة فيه باسترداد أصول الضريبة المؤجلة.

يُعترف، خارج قائمة الربح أو الخسارة، بالضريبة المؤجلة ذات الصلة بالبنود المُعترف بها خارج الربح أو الخسارة. يُعترف ببنود الضريبة المؤجلة بما يتناسب مع المعاملة الأصلية إما في دخل شامل آخر أو مباشرة في حقوق المساهمين.

تنشأ الفروق المؤجلة الرئيسية عن الإهلاك في الممتلكات والمنشآت والمعدات، وإعادة تقييم الممتلكات والمعدات، ومخصصات الديون المشكوك في تحصيلها والمخصص ضد المطالبات.

24-2 العملات الأجنبية

تُقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة بعملة الريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الكيان (العملة الوظيفية). وتُعرض القوائم المالية بعملة الريال العُماني، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالمجموعة.

تُسجل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات، وتُحول الأصول والخصوم النقدية المقومة بتلك العملات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

25-2 الأرباح للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات الأرباح الأساسية للسهم الواحد (EPS) لكل أسهمها العادية. وتُحتسب الأرباح الأساسية للسهم الواحد من خلال قسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى أصحاب الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد السهم العادية القائمة خلال الفترة.

26-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتُحتسب حسبما ينص عليه قانون الشركات التجارية لعام 1974 واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بعمان.

7-2 تقرير القطاع التشغيلي

يُعد القطاع التشغيلي أحد عناصر المجموعة حيث يشارك في أنشطة تجارية قد يحقق من ورائها إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والنفقات المرتبطة بمعاملات مُبرمة مع أي من العناصر الأخرى بالمجموعة، ويتولى المدير التنفيذي (بصفته كبير صناع القرارات المتعلقة بالتشغيل) مراجعة نتاجه التشغيلية بشكل دوري لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، كما يتوفر بشأنه معلومات مالية منفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، "الإيرادات من العقود مع العملاء، على القوائم المالية للمجموعة.

3(أ) الأثر على القوائم المالية

فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، طبقت المجموعة الوسيلة العملية وطريقة الأثر التراكمي ولم تُدرج المعلومات المقارنة. وبناءً على ذلك، لا تنعكس عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناشئة عن المعيار رقم 9 والمعيار رقم 15 في الميزانية العمومية المُعد بيانها كما في 31 ديسمبر 2017، ولكن يُعترف بها في الميزانية العمومية الافتتاحية في 1 يناير 2018.

توضح الجداول التالية التعديلات المُعترف بها لكل بند في الميزانية على حدة. لم تُدرج بنود الميزانية التي لم تتأثر بالتغييرات، وبالتالي، لا يمكن إعادة احتساب الإجمالي الفرعي والإجمالي المُفصّل عنه من الأعداد الواردة. تُفسر التعديلات بمزيد من التفصيل بحسب المعيار أدناه.

المجموعة

مستخرج الميزانية العمومية	31 ديسمبر 2017 بصيغته الأصلية الصادرة ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ريال عماني	1 يناير 2018- مُعاد بيانه ريال عماني
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	3,402,723	-	-	3,402,723
الأصول غير الملموسة	1,397,384	-	-	1,397,384
الممتلكات الاستثمارية	819,200	-	-	819,200
الأصول الضريبية المؤجلة	1,719,349	443,476	-	2,162,825
الاستثمار في الشركات الشقيقة	56,476,941	(3,388,637)	-	53,088,304
الاستثمار في الشركات التابعة	-	-	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	1,563,698	-	1,563,698
الاستثمارات المتاحة للبيع	1,938,078	(1,938,078)	-	-
الودائع لدى البنك المركزي العماني	100,000	-	-	100,000
إجمالي الأصول غير المتداولة	65,853,675	(3,319,541)	-	62,534,134
الأصول المتداولة				
المخزونات	874,549	-	-	874,549
الذمم المدينة التجارية والأخرى	26,084,341	(1,857,600)	(25,807)	24,200,934
الأصول التعاقدية	-	-	686,108	686,108
المبالغ المستحقة من العملاء على عقود البناء	686,108	-	(686,108)	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	180,149	-	-	180,149
النقد والأرصدة المصرفية	6,779,219	-	-	6,779,219
إجمالي الأصول المتداولة	34,604,366	(1,857,600)	(25,807)	32,720,959
إجمالي الأصول	100,458,041	(5,177,141)	(25,807)	95,255,093

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3(أ) الأثر على القوائم المالية (تابع)

المجموعة (تابع)

31 ديسمبر 2017- بصيغته الأصلية الصادرة ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ريال عماني	1 يناير 2018- مُعاد بيانه ريال عماني
حقوق المساهمين والخصوم			
حقوق المساهمين			
رأس المال والاحتياطيات			
20,000,000	-	-	20,000,000
6,418,746	-	-	6,418,746
697,024	-	-	697,024
التغيرات التراكمية في القيم العادلة			
367,441	(374,380)	-	(6,939)
68,436	-	-	68,436
635,729	-	-	635,729
6,612,949	(5,610,906)	(25,807)	976,236
حقوق المساهمين التي تعزى إلى			
مساهمي الشركة الأم			
34,800,325	(5,985,286)	(25,807)	28,789,232
(85,032)	-	-	(85,032)
34,715,293	(5,985,286)	(25,807)	28,704,200
إجمالي حقوق المساهمين			
الخصوم			
الخصوم غير المتداولة			
القروض لأجل			
3,878,267	-	-	3,878,267
36,386	-	-	36,386
449,431	-	-	449,431
71,704	-	-	71,704
4,435,788	-	-	4,435,788
الخصوم المتداولة			
القروض			
27,522,075	-	-	27,522,075
28,097,488	-	-	28,097,488
-	808,145	-	808,145
5,687,397	-	-	5,687,397
61,306,960	808,145	-	62,115,105
65,742,748	808,145	-	66,550,893
100,458,041	(5,177,141)	(25,807)	95,255,093
إجمالي حقوق المساهمين والخصوم			

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3(أ) الأثر على القوائم المالية (تابع)

الشركة الأم

مستخرج الميزانية العمومية	31 ديسمبر 2017 بصيغته الأصلية الصادرة ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ريال عماني	1 يناير 2018- مُعاد بيانه ريال عماني
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	1,931,281	-	-	1,931,281
الأصول غير الملموسة	155,873	-	-	155,873
الممتلكات الاستثمارية	819,200	-	-	819,200
الأصول الضريبية المؤجلة	1,585,983	443,476	-	2,029,459
الاستثمار في الشركات الشقيقة	56,476,941	(3,388,637)	-	53,088,304
الاستثمار في الشركات التابعة	4,350,517	-	-	4,350,517
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	1,563,698	-	1,563,698
الاستثمارات المتاحة للبيع	1,938,078	(1,938,078)	-	-
الودائع لدى البنك المركزي العماني	-	-	-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة	67,257,873	(2,945,161)	-	64,312,712
الأصول المتداولة				
المخزونات	100,379			100,379
الذمم المدينة التجارية والأخرى	23,231,729	(1,857,600)	(25,807)	21,348,322
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	180,149	-	-	180,149
النقد والأرصدة المصرفية	4,943,828	-	-	4,943,828
إجمالي الأصول المتداولة	28,456,085	(1,857,600)	(25,807)	26,572,678
إجمالي الأصول	95,713,958	(4,802,761)	(25,807)	90,885,390

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3/ (أ) الأثر على القوائم المالية (تابع)

الشركة الأم (تابع)

31 ديسمبر 2017- بصيغته الأصلية الصادرة ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ريال عماني	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ريال عماني	1 يناير 2018- مُعاد بيانته ريال عماني
حقوق المساهمين والخصوم			
حقوق المساهمين			
رأس المال والاحتياطيات			
20,000,000	-	-	20,000,000
6,418,746	-	-	6,418,746
697,024	-	-	697,024
-	367,441	-	367,441
367,441	(367,441)	-	-
68,436	-	-	68,436
635,729	-	-	635,729
9,666,620	(5,610,906)	(25,807)	4,029,907
37,853,996	(5,985,286)	(25,807)	32,217,283
حقوق المساهمين التي تعزى إلى مساهمي الشركة الأم			
الخصوم			
الخصوم غير المتداولة			
3,769,011	-	-	3,769,011
320,028	-	-	320,028
71,704	-	-	71,704
4,160,743	-	-	4,160,743
الخصوم المتداولة			
23,100,000	-	-	23,100,000
25,004,409	-	-	25,004,409
-	808,145	-	808,145
5,594,810	-	-	5,594,810
53,699,219	808,145	-	54,507,364
57,859,962	808,145	-	58,668,107
95,713,958	(4,802,761)	(25,807)	90,885,390

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 محل أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بشأن الاعتراف بالأصول والخصوم المالية وتصنيفها وقياسها، وعدم الاعتراف بالأدوات المالية، وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط.

أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 بشأن الأدوات المالية بدءاً من 1 يناير 2018 وقوع تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية. ويبيّن الإيضاح 2.8 السياسات المحاسبية الجديدة. وفقاً للأحكام الانتقالية التي ينص عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (7-15) و(7-26)، لم يُعاد بيان الأرقام المقارنة.

يرد الأثر الإجمالي على الأرباح المحتجزة الخاصة بالمجموعة كما في 1 يناير 2018 و 1 يناير 2017 على النحو التالي:

2017 ريال عماني معاد بينها	2018 ريال عماني	الإيضاحات
6,612,949	6,612,949	الأرباح المحتجزة الختامية 31 ديسمبر - المعيار المحاسبي الدولي رقم 39/المعيار المحاسبي الدولي رقم 18
-	(1,857,600)	(2) الزيادة في مخصص الذمم المدينة التجارية
-	(3,388,637)	(ب)8 أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في شركة زميلة
-	(25,807)	تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15
-	443,476	(ج)32 الزيادة في أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة بمخصصات انخفاض القيمة
-	(4,828,568)	التعديل على الأرباح المحتجزة نتيجة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018
6,612,949	1,784,381	الأرباح المحتجزة الافتتاحية، 1 يناير

الشركة الأم

2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	الإيضاحات
9,666,620	9,666,620	الأرباح المحتجزة الختامية 31 ديسمبر - المعيار المحاسبي الدولي رقم 39/المعيار المحاسبي الدولي رقم 18
-	(1,857,600)	(2) الزيادة في مخصص الذمم المدينة التجارية
-	(3,388,637)	(ب)8 أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في شركة زميلة
-	(25,807)	تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15
-	(808,145)	(3) أثر مخصص انخفاض القيمة في الضمانات المالية
-	443,476	(ج)32 الزيادة في أصول الضريبة المؤجلة ذات الصلة بمخصصات انخفاض القيمة
-	(5,636,713)	التعديل على الأرباح المحتجزة نتيجة اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018
9,666,620	4,029,907	الأرباح المحتجزة الافتتاحية، 1 يناير

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية (تابع)

(1) التصنيف والقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9)، تولت إدارة المجموعة تقييم أي نماذج الأعمال تنطبق على الأصول المالية التي تمتلكها المجموعة وتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات الملائمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. فيما يلي الآثار الرئيسية المترتبة على هذا التصنيف:

الإيضاحات	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	متاح للبيع ريال عماني	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال عماني	التكلفة المطفأة ريال عماني
الأصول المالية - 1 يناير 2018				
الرصيد الختامي كما في 31 ديسمبر 2017				
- المعيار المحاسبي الدولي رقم 39				
إعادة تصنيف الاستثمارات من متاحة للبيع إلى قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل				
الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 -				
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9				
(أ)	180,149	(1,938,078)	1,938,078	-
	26,084,341	-	-	26,084,341

فيما يلي أثر هذه التغيرات على حقوق ملكية المجموعة:

الإيضاحات	الأثر على احتياطي المتاح للبيع ريال عماني	الأثر على احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ريال عماني	الأثر على الأرباح المحتجزة ريال عماني
الرصيد الافتتاحي - المعيار المحاسبي الدولي رقم 39			
إعادة تصنيف الاستثمارات من متاحة للبيع إلى قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل			
الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير 2018 -			
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9			
(أ)	367,441	367,441	-
	6,612,949	-	6,612,949

(أ) الاستثمارات في حقوق المساهمين المُصنفة سابقًا على أنها متاحة للبيع

اختارت المجموعة أن تعرض التغيرات في الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة لجميع استثماراتها في حقوق المساهمين المُصنفة سابقًا على أنها متاحة للبيع، حيث يُحتفظ بتلك الاستثمارات على أنها استثمارات استراتيجية طويلة المدى ومن غير المتوقع بيعها على المدى القصير إلى المتوسط وبناءً على ذلك، أعيد تصنيف الأصول بقيمة عادلة تبلغ 1,938,078 ريال عُُماني من فئة أصول مالية متاحة للبيع إلى فئة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل كما أعيد تصنيف الأرباح بقيمة عادلة تبلغ 367,441 ريال عُُماني من فئة احتياطي الأصول المالية المتاحة للبيع إلى فئة الاحتياطي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في 1 يناير 2018.

(2) انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك المجموعة نوعين من الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الجديد بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

- دمم مدينة تجارية
- أصول تعاقدية ذات صلة بالعقود المبرمة من الباطن فيما يتعلق بالأعمال الكهربائية

كان يتعين على المجموعة إجراء مراجعة لمنهجية انخفاض القيمة الخاصة بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لكل فئة من فئات الأصول هذه. يبين من الجدول الوارد في الإيضاح 3(أ) أعلاه أثر التغير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق المساهمين الخاصة بالمجموعة.

بينما يخضع أيضًا النقد وما يماثل النقد والإيداعات لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، كانت الخسائر المحددة للانخفاض في القيمة خسائرًا مادية.

الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية. وأدى هذا إلى زيادة مخصص الخسائر في 1 يناير 2018 بمعدل 1,857,600 ريال عُُماني للذمم المدينة التجارية وصفر للأصول التعاقدية. يقدم الإيضاح 37(أ) تفاصيل حول احتساب المخصص.

انخفضت قيمة مخصص الخسائر من 7,344,038 إلى 4,606,057 ريال عُُماني فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال الفترة الحالية لإعداد التقارير.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3. التغيير في السياسة المحاسبية (تابع)

3(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، الأدوات المالية (تابع)

3(3) أثر عقود الضمانات المالية

منحت الشركة الأم ضمانات مالية لبنوك ومؤسسات مالية نيابة عن شركة أفاق المصنعة للتجارة ش.م.م (شركة تابعة). تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بعقود الضمانات المالية. وترتب على هذا زيادة قيمة مخصص الخسائر في 1 يناير 2018 بمعدل 808.145 ريال عُمان.

3(ج) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، إيرادات العقود مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 بشأن إيرادات العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018 والتي من شأنها أن تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وإدخال تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، طبقت المجموعة الوسائل العملية وطريقة الأثر التراكمي ولم تقم بإعادة بيان المعلومات المقارنة. وبالتالي، لا يتم عكس عمليات إعادة التصنيفات والتعديلات الناشئة في الميزانية العمومية المُعاد بيانها كما في 31 ديسمبر 2017، ولكن يتم الاعتراف بها في الميزانية العمومية الافتتاحية في 1 يناير 2018.

أجرت الشركة تقييماً لتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 بمقارنته بالسياسة المحاسبية المتبعة في الفترة المحاسبية السابقة ولم تحدد أي تأثير جوهري ناتج بسبب التغيير في السياسة المحاسبية. وبناءً على ذلك، يتم ترحيل الأرباح المحتجزة كما في 31 ديسمبر 2017 باعتبارها أرباح محتجزة افتتاحية كما في 1 يناير 2018.

4. التقديرات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لأوجه عدم اليقين في التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تتولى الإدارة إجراء تقديرات ووضع الافتراضات التي تؤثر على المبلغ المُدرج للأصول والخصوم المالية في تاريخ القوائم المالية والمخصصات والتغييرات الناتجة الطارئة على القيمة العادلة خلال العام. وعلى وجه الخصوص، يجب على الإدارة ممارسة أفضل الجهود عند تقدير مخصص الديون منخفضة القيمة. ومن الضروري أن تستند هذه التقديرات إلى افتراضات متعلقة بعوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما كبيرة، من التقديرات وأوجه عدم اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى ظهور تغييرات مستقبلية في الخصوم المقدرة.

وترد أدناه التقديرات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لأوجه عدم اليقين فيما يتعلق بالتقديرات:

(أ) العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لاحتساب الإهلاك (الإيضاح 2.4). ويُحدد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول أو البلى والإهلاك المادي لها. تُجري الإدارة مراجعة للقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل تكلفة الإهلاك في المستقبل إذا رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة (الإيضاح 5).

(ب) القيم العادلة للأدوات المالية

إذا لم يكن من الممكن أن تُستمد القيم العادلة للأصول والخصوم المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأسواق النشطة، يتم تحديدها حينئذٍ باستخدام أساليب تقييم معينة مستمدة من بيانات سوقية قابلة للرصد عند الاقتضاء. وفي حالة عدم توافر بيانات سوقية قابلة للرصد، تتم ممارسة التقدير لتحديد القيم العادلة.

(ج) مخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بجميع الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وأيام التأخير في السداد. تتعلق الأصول التعاقدية بالأعمال المستمرة غير المفوترة وتشتمل بدرجة كبيرة على نفس خصائص المخاطر كما في الذمم المدينة التجارية فيما يتعلق بأنواع العقود نفسها. وبناءً عليه، توصلت المجموعة إلى استنتاج مفاده أن معدلات الخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية تمثل قيمة تقريبية معقولة لمعدلات الخسائر المتعلقة بالأصول التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4. التقديرات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لأوجه عدم اليقين في التقديرات (تابع)

(ج) مخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة (تابع)

تعتمد معدلات الخسائر المتوقعة على أنماط الدفع الخاصة بشريحة إيرادات محددة، وعلى مدار فترة قدرها 12 ربع سنة تقريباً فيما يتعلق بالديون غير المشتراة، وعلى مدار فترة قدرها 5 سنوات فيما يتعلق بالديون المشتراة قبل 31 ديسمبر 2018، والخسائر الائتمانية التاريخية ذات الصلة المتكيدة في تلك الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية بحيث تعكس المعلومات الحالية والاستشرافية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي المؤثرة على قدرة العملاء في تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة أن إجمالي الناتج المحلي ومعدلات البطالة بالدول التي تباع فيها بضائعها وخدماتها تمثل أهم العوامل، وبناءً عليه تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

تم اعتبار أن التعديلات الاستشرافية تقدر في الوقت الحالي بنسبة 1% تقريباً. كما نظرت المجموعة أيضاً في عامل تعديل بعض الذمم المدينة منخفضة القيمة لديها (الذمم المدينة المشتراة المتعلقة بالاتصالات). يتم تحديد عامل التعديل الوارد أعلاه بناءً على حالات معينة للذمم المدينة ونموذج استرداد مجموعة معينة من العملاء وما إلى ذلك.

تعتمد مخصصات خسائر الأصول المالية على افتراضات بشأن مخاطر العجز عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتمارس المجموعة التقدير عند تقديم هذه الافتراضات واختيار المدخلات عند احتساب الانخفاض في القيمة اعتماداً على التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة تقرير

وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل لحسابات الذمم المدينة التجارية عندما يصبح تحصيل المبلغ بأكمله أمراً غير محتملاً. وفيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة القيمة بشكل فردي، يُجرى هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر مبالغ كبيرة القيمة بشكل فردي، ولكنها مبالغ متأخرة السداد، على نحو جماعي ويطبق أحد المخصصات وفقاً لطول مدة التأخر في السداد

في تاريخ التقرير، وصل إجمالي حسابات الذمم المدينة التجارية للمجموعة إلى 27.560.076 ريال عماني (2017: 30.841.878 ريال عماني) ووصل مخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة إلى 4.606.057 ريال عماني (2017: 5.486.438). وصل إجمالي حسابات الذمم المدينة التجارية للشركة الأم إلى 26.692.465 ريال عماني (2017: 27.587.919 ريال عماني) ووصل مخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة إلى 4.606.057 ريال عماني (2017: 5.486.438 ريال عماني). وسيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ التي تُحصل فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

(د) انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة بما في ذلك عنصر الشهرة التجارية

تُدرج الشهرة التجارية المتعلقة بالاستحواذ على الشركات الشقيقة في "الاستثمارات في الشركات الشقيقة". وتُنظر المجموعة في انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة عندما تنخفض القيمة الدفترية/السوقية بشكل كبير عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. تُجري الإدارة سنوياً اختبارات لمعرفة ما إذا كانت الشهرة التجارية قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. وفي 31 ديسمبر 2018، أجرت الإدارة تقييماً محدداً فيما يتعلق بانخفاض قيمة الشركات الشقيقة استناداً إلى التدفقات النقدية والأرباح/مكاسب الأسهم المستقبلية لتلك الشركات الشقيقة ونظرت في خسائر الانخفاض في القيمة كما هو مطلوب وتم الاعتراف بها (الإيضاح 8).

(هـ) انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الفرعية

تُجري الشركة الأم سنوياً اختبارات لمعرفة ما إذا كانت الاستثمارات في الشركات الفرعية قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" الذي يتطلب استخدام التقديرات. وتُنظر الشركة الأم في انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الفرعية عندما تنخفض القيمة الدفترية بشكل كبير عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. وفي 31 ديسمبر 2018، أجرت الإدارة تقييماً محدداً يتعلق بالشركات الفرعية استناداً إلى التدفقات النقدية والأرباح المستقبلية لتلك الشركات الفرعية ونظرت في خسائر الانخفاض في القيمة كما هو مطلوب وتم الاعتراف بها (الإيضاح 9).

(و) الضرائب

هناك أوجه عدم يقين فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية الطارئة على هذه الافتراضات قد تتطلب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل والنفقات الضريبية المسجلة بالفعل. تحدد المجموعة مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لوضع الصيغة النهائية للتقييمات الضريبية الخاصة بالمجموعة. ويعتمد مبلغ هذه المخصصات على عوامل مختلفة مثل الخبرة المكتسبة من التقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضرائب من جانب الكيان الخاضع للضريبة وهيئة الضرائب المسؤولة (الإيضاح 32).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4. التقديرات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لأوجه عدم اليقين في التقديرات (تابع)

(ف) الضرائب (تابع)

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة والتي يمكن على أساسها استغلال الخسائر. يجب على الإدارة ممارسة التقدير المهني لتحديد مبلغ أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها استناداً إلى التوقيت المرجح للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ومستواها بالإضافة إلى استراتيجيات تخطيط الضريبة المستقبلية.

(ز) الأداء والمطالبات الأخرى

قدم موكلو الشركة الأم مطالبات معينة متعلقة بالشركة الأم على أساس عدم الامتثال لبعض بنود الاتفاقية المبرمة معهم. قدرت الشركة الأم النتائج المحتملة لهذه المطالبات بناءً على الآراء الواردة من المستشارين القانونيين الخارجيين. وعلاوة على ذلك، أجرت الإدارة بعد النظر في التاريخ الحديث للمطالبات التي قامت الشركة الأم بتسويتها مع هؤلاء الموكلين في مطالبات مماثلة ووفقاً لذلك تقديراً لمخصصات ضد هذه المطالبات في تاريخ التقرير ريثما تجرى المفاوضات مع الموكلين (الإيضاح 29).

(ح) انخفاض قيمة المخزونات

يتم الاحتفاظ بالمخزون بأقل تكلفة وصافي القيمة المحققة. عندما تصبح المخزونات قديمة أو بالية؛ يتم تقدير صافي قيمهم القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر مبالغ فردية هامة، والتي تعتبر قديمة أو بالية، بشكل جماعي ويتم تطبيق أحد المخصصات وفقاً لنوع المخزون ودرجة الإهلاك أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة (الإيضاح 12).

في تاريخ التقرير؛ بلغ إجمالي مخزونات المجموعة والشركة الأم 967,903 ريال عماني (2017 - 973,499 ريال عماني) و 98,787 ريال عماني (2017 - 100,379 ريال عماني) على التوالي وتم احتساب مخصصات المخزونات القديمة والمتهالكة في هذه القوائم المالية كما في تاريخ التقرير. سيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل.

(ط) الاعتراف بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في الاعتراف بالإيرادات التعاقدية. يتطلب استخدام هذه الطريقة قيام المجموعة بتقدير الإيرادات والتكاليف خلال الفترة المتبقية من المشاريع. ونادراً ما تكون هذه التقديرات، حسب تعريفها، متساوية مع النتائج الفعلية. ومع ذلك، لا يُتوقع أن تكون الانحرافات ذات طبيعة جوهرية حيث تقوم التقديرات على الخبرة التاريخية والتقدم المحرز حتى الآن والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف ويتم تقييمها بشكل منتظم (الإيضاح 26).

(ي) الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تشتمل الأصول غير الملموسة المعترف بها في هذه القوائم المالية على الأصول التي تم رسميتها من قبل الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بها (راجع الإيضاح 2.5). قامت الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في نهاية العام واعتبرتها مناسبة بناءً على قدرتها على تحقيق الأرباح ومعلومات السوق المقارنة (الإيضاح 6).

(ك) انخفاض قيمة الأصول ذات العمر الإنتاجي غير المحدد

لا تخضع الشهرة التجارية والأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لأي إهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد مستوى انخفاض قيمتها ويتم اختبارها مراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد. تُعد القيمة القابلة للاسترداد أيهما أكبر من القيمة العادلة للأصل مخصصاً منها تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تصنيف الأصول في مجموعات حسب المستويات الأقل بحيث يكون لها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (الوحدات المولدة للتدفق) (الإيضاح 6).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5. الممتلكات والألات والمعدات

المجموعة	الأراضي ريال عماني	المباني ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	المركبات الآلية ريال عماني	المركبات الآلية المؤجرة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة أو التقييم كما في 1 يناير 2018	350,000	1,277,000	1,875,488	3,439,818	1,956,263	957,049	529,100	10,384,718
الإضافات خلال السنة	-	-	542,456	173,411	215,143	81,900	3,874	1,016,785
عمليات التصرف	-	-	(49,428)	(30,770)	(3,837)	-	-	(84,035)
كما في 31 ديسمبر 2018	350,000	1,277,000	2,368,516	3,582,460	2,167,570	1,038,949	532,974	11,317,468
تتألف من:	-	-	-	-	-	-	-	-
سعر التكلفة	350,000	1,277,000	2,368,516	3,582,460	2,167,570	1,038,949	532,974	9,690,498
سعر التقييم	350,000	1,277,000	2,368,516	3,582,460	2,167,570	1,038,949	532,974	1,627,000
الإهلاك المتراكم كما في 1 يناير 2018	-	691,003	1,131,851	2,642,957	1,490,294	612,032	413,859	6,981,996
الرسوم خلال السنة	-	63,850	177,007	230,726	261,744	96,241	92,312	921,880
عمليات التصرف	-	-	-	(30,658)	(3,838)	-	-	(34,496)
كما في 31 ديسمبر 2018	-	754,853	1,308,858	2,843,025	1,748,200	708,273	506,171	7,869,380
القيمة الدفترية الصافية كما في 31 ديسمبر 2018	350,000	522,147	1,059,658	739,435	419,369	330,676	26,803	3,448,088

التكلفة أو التقييم	الأراضي ريال عماني	المباني ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	المركبات الآلية ريال عماني	المركبات الآلية المؤجرة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
كما في 1 يناير 2017 (مُعدّل)	350,000	1,277,000	1,826,060	2,928,147	1,644,955	851,444	529,100	9,406,706
الاستحواذ في إطار تجميع الأعمال	-	-	49,428	177,051	-	-	-	226,479
الإضافات خلال السنة	-	-	-	338,620	333,841	206,105	-	878,566
عمليات التصرف	-	-	-	(4,000)	(22,533)	(100,500)	-	(127,033)
كما في 31 ديسمبر 2017	350,000	1,277,000	1,875,488	3,439,818	1,956,263	957,049	529,100	10,384,718
تتألف من:	-	-	-	-	-	-	-	-
سعر التكلفة	350,000	1,277,000	1,875,488	3,439,818	1,956,263	957,049	529,100	8,757,718
سعر التقييم	350,000	1,277,000	1,875,488	3,439,818	1,956,263	957,049	529,100	1,627,000
الإهلاك المتراكم كما في 1 يناير 2017 (مُعدّل)	-	627,153	949,588	2,202,574	1,301,017	601,572	310,902	5,992,806
الرسوم خلال السنة	-	63,850	182,263	443,016	211,810	88,480	102,957	1,092,376
عمليات التصرف	-	-	-	(2,633)	(22,533)	(78,020)	-	(103,186)
كما في 31 ديسمبر 2017	-	691,003	1,131,851	2,642,957	1,490,294	612,032	413,859	6,981,996
القيمة الدفترية الصافية كما في 31 ديسمبر 2017	350,000	585,997	743,637	796,861	465,969	345,017	115,241	3,402,722

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5. الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	الأراضي ريال عماني	المباني ريال عماني	المعدات المكتبية ريال عماني	الأثاث والتجهيزات ريال عماني	المركبات الآلية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة أو التقييم						
كما في 1 يناير 2018	350,000	1,277,000	2,905,011	1,505,651	259,173	6,296,835
الإضافات خلال السنة	-	-	71,807	170,821	76,200	318,829
عمليات التصرف	-	-	(30,770)	(3,837)	-	(34,606)
كما في 31 ديسمبر 2018	350,000	1,277,000	2,946,049	1,672,636	335,373	6,581,057
تتألف من:						
سعر التكلفة	-	-	2,946,049	1,672,636	335,373	4,954,057
سعر التقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	1,627,000
	350,000	1,277,000	2,946,049	1,672,636	335,373	6,581,057
الإهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2018	-	691,003	2,272,032	1,239,408	163,111	4,365,554
الرسوم خلال السنة	-	63,850	173,162	158,248	51,282	446,542
عمليات التصرف	-	-	(30,658)	(3,838)	-	(34,496)
كما في 31 ديسمبر 2018	-	754,853	2,414,536	1,393,818	214,393	4,777,600
القيمة الدفترية الصافية كما في 31 ديسمبر 2018	350,000	522,147	531,513	278,817	120,980	1,803,458
التكلفة أو التقييم						
كما في 1 يناير 2017	350,000	1,277,000	2,638,888	1,314,615	165,423	5,745,926
الإضافات خلال السنة	-	-	270,123	213,569	108,750	592,442
عمليات التصرف	-	-	(4,000)	(22,533)	(15,000)	(41,533)
كما في 31 ديسمبر 2017	350,000	1,277,000	2,905,011	1,505,651	259,173	6,296,835
تتألف من:						
سعر التكلفة	-	-	2,905,011	1,505,651	259,173	4,669,835
سعر التقييم	350,000	1,277,000	-	-	-	1,627,000
	350,000	1,277,000	2,905,011	1,505,651	259,173	6,296,835
الإهلاك المتراكم						
كما في 1 يناير 2017	-	627,153	2,084,279	1,157,880	143,120	4,012,432
الرسوم خلال السنة	-	63,850	190,386	104,061	31,076	389,373
عمليات التصرف	-	-	(2,633)	(22,533)	(11,085)	(36,251)
كما في 31 ديسمبر 2017	-	691,003	2,272,032	1,239,408	163,111	4,365,554
القيمة الدفترية الصافية كما في 31 ديسمبر 2017	350,000	585,997	632,979	266,243	96,062	1,931,281

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5. الممتلكات والمعدات (تابع)

(أ) تم إجراء تقييم مستقل لأراضي الشركة ومبانيها بواسطة مُقيمين خارجيين في 4 مارس 2018 من أجل تحديد القيمة العادلة للأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2017. وتم التوصل إلى التقييم، بالرجوع إلى دليل أسعار المعاملات في السوق فيما يتعلق بممتلكات مماثلة. وتم إضافة فائض إعادة التقييم، بعد خصم ضرائب الدخل المؤجلة المطبقة، إلى الدخل الشامل الآخر وعرضه بشكل منفصل في حقوق ملكية المساهمين غير المتاحة للتوزيع. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2018 ليست مختلفة بشكل كبير عن القيمة المحجوزة كما في 31 ديسمبر 2017، لأنه لم يكن هناك تغيرات كبيرة في مسارات السوق هذا العام.

(ب) لو تم قياس الأراضي والمباني على أساس التكلفة التاريخية، لكانت قيمتها على النحو التالي:

المجموعة/الشركة الأم	المجموعة/الشركة الأم
2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
568,982	568,982
(340,199)	(364,553)
228,783	204,429

التكلفة
معدل إهلاك المباني التراكمي
القيمة الدفترية الصافية

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

6. الأصول غير الملموسة

المجموعة

القيمة الدفترية الصفائية كما في 31 ديسمبر 2018	معدل الإطفاء وانخفاض القيمة التراكمي				التكلفة			
	كما في 31 ديسمبر 2018	انخفاض قيمة الشهرة التجارية	الرسوم خلال السنة	كما في 1 يناير 2018	كما في 31 ديسمبر 2018	الإضافات خلال السنة	كما في 1 يناير 2018	
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
308,675	318,263	318,263	-	-	626,938	-	626,938	الشهرة التجارية
168,564	-	-	-	-	168,564	-	168,564	اسم العلامة التجارية
81,912	122,882	-	40,957	81,915	204,784	-	204,784	علاقات العملاء
-	117,140	-	-	117,140	117,140	-	117,140	الطلبات التراكمية
231,009	231,009	-	77,003	154,006	462,018	-	462,018	الترخيص
164,513	385,880	-	49,055	337,042	550,610	42,360	508,250	برامج الحاسوب
954,673	1,198,591	318,263	167,015	690,103	2,130,054	42,360	2,087,694	الإجمالي

القيمة الدفترية الصفائية كما في 31 ديسمبر 2017	الاستهلاك المتراكم				التكلفة			
	كما في 31 ديسمبر 2017	الرسوم خلال السنة	كما في 1 يناير 2017	كما في 31 ديسمبر 2017	الإضافات خلال السنة	كما في 1 يناير 2017	كما في 31 ديسمبر 2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
626,938	-	-	-	626,938	-	626,938	626,938	الشهرة التجارية
168,564	-	-	-	168,564	-	168,564	168,564	اسم العلامة التجارية
168,564	81,915	40,957	40,958	204,784	-	204,784	204,784	علاقات العملاء
-	117,140	23,427	93,713	117,140	-	117,140	117,140	الطلبات التراكمية
308,012	154,006	77,003	77,003	462,018	-	462,018	462,018	الترخيص
171,001	337,042	46,915	290,127	508,043	64,977	443,066	443,066	برامج الحاسوب
1,397,384	690,103	188,303	501,801	2,087,487	64,977	2,022,510	2,022,510	الإجمالي

في تاريخ إعداد التقرير، اختبرت الإدارة الشهرة واسم العلامة التجارية لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وعملت على حساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة التجارية في 31 ديسمبر 2018 حيث أن المبلغ المقدّر القابل للاسترداد للأعمال التجارية ذات الصلة يعتبر أقل من القيمة الدفترية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 9 للوقوف على الافتراضات الرئيسية التي تُشكل الأساس لاختبار انخفاض القيمة وحسابية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد الخاص بالأعمال التجارية ذات الصلة بالنسبة للتغيير في هذه الافتراضات الرئيسية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

6. الأصول الملموسة (تابع)

الشركة الأم		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	التكلفة
420,661	484,433	كما في 1 يناير
63,772	41,155	الإضافات خلال السنة
484,433	525,588	كما في 31 ديسمبر
285,123	328,560	الاستهلاك المتراكم
43,437	45,360	كما في 1 يناير
328,560	151,669	الرسوم خلال السنة
155,873	151,669	كما في 31 ديسمبر
		القيمة الدفترية الصافية كما في 31 ديسمبر

تتضمن الأصول غير الملموسة للشركة الأم في المقام الأول برامج الحاسوب المشتراة.

7. الممتلكات الاستثمارية

المجموعة والشركة الأم

2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
819,200	819,200	كما في 1 يناير
-	124,800	مكاسب القيمة العادلة المثبتة في الدخل الآخر (الإيضاح 30)
819,200	944,000	كما في 31 ديسمبر

تمثل الممتلكات الاستثمارية الفيلات المسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة السابق، على سبيل الأمانة، نيابة عن الشركة الأم. وقد تم تقييم الممتلكات الاستثمارية بواسطة مقيم مستقل مؤهل مهنيًا في 12 فبراير 2018، على أساس السوق المفتوحة (المستوى 2، القيم العادلة).

8. الاستثمار في الشركات الشقيقة

المجموعة والشركة الأم

2017		2018		(a) اعتبارًا من تاريخ إعداد التقرير، تكون الاستثمارات في الشركات الشقيقة على النحو التالي:	
نسبة الحيازة	القيمة الدفترية	نسبة الحيازة	القيمة الدفترية	الأنشطة التجارية	اسم الشركة الشقيقة
%	ريال عماني	%	ريال عماني		بلد التسجيل
15.52%	54,444,446	15.37%	53,909,573	الخدمات المصرفية التجارية وساطة الأسهم وإدارة الأصول والتداول في الأوراق المالية والتمويل المؤسسي	بنك صحار الدولي ش.م.ع (بنك صحار)
21.82%	2,032,495	21.82%	1,956,109		سلطنة عمان
7.35%	28,520	7.35%	28,520		شركة المؤسسة المالية ش.م.ع (فينكوروب)
	56,505,461		55,894,202		سلطنة عمان
	(28,520)		(178,520)		المكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع (NBCI)
	56,476,941		55,715,682		سلطنة عمان
					مع خصم: مخصص انخفاض القيمة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8. الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

المجموعة والشركة الأم (تابع)

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

2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
52,560,424	56,476,941	القيمة الدفترية كما في 1 يناير
-	(3,388,637)	حصة الكيان من التغييرات في الأرباح المحتجزة بسبب التغيير في السياسات المحاسبية* [الإيضاح 3 (ب)]
52,260,264	53,088,305	القيمة الدفترية المعدلة كما في 1 يناير
1,425,077	-	الاستثمار خلال السنة
3,804,048	4,451,297	صافي حصة الأرباح
17,835	(209,532)	حصة الدخل الشامل الآخر
(1,218,276)	(1,385,067)	توزيعات الأرباح المستلمة
-	(150,000)	انخفاض قيمة الشهرة التجارية
(28,520)	3,944	التعديل في القيمة
(83,647)	(83,264)	التعديلات بسبب خفض الحصة
56,476,941	55,715,682	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

* كما هو موضح في الإيضاح 3 (ب)، طبقت المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 9 و 15 بأثر رجعي ولكن دون إعادة صياغة المقارنات، مع الأثر التراكمي للتعديلات التي تنشأ عنها والتي يتم اعتبارها في الأرباح المحتجزة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018. يمثل مبلغ 3,388,637 ريال عماني حصة المجموعة من هذه التعديلات التي يتم حسابها في الأرباح المحتجزة للشركات الشقيقة كما في 1 يناير 2018.

تمتلك المجموعة حصة بنسبة 15.37% (2017 - 15.52%) و 21.82% (2017 - 21.82%) و 7.35% (2017 - 7.35%) في بنك صحر و فينكوروب والمكتب الوطني للمعلومات التجارية كما في 31 ديسمبر 2018 على التوالي ولها تمثيل في مجالس الإدارات بهذه الكيانات. وبالتالي يكون للمجموعة تأثيراً كبيراً من خلال المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية لدى بنك صحر والمكتب الوطني للمعلومات التجارية.

(ج) يرد فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لاستثمار المجموعة في الشركات الشقيقة المادية التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق المساهمين: قائمة المركز المالي الموجزة كما في 31 ديسمبر:

فينكوروب		بنك صحر		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
				الأصول
				الأصول المتداولة
642,961	728,683	182,324,000	72,456,000	النقد وما يماثل النقد
7,201,614	7,598,479	1,744,980,000	2,013,480,000	الأصول المتداولة الأخرى
7,844,575	8,327,162	1,927,304,000	2,085,936,000	إجمالي الأصول المتداولة
1,497,514	637,680	915,514,000	960,467,000	الأصول غير المتداولة
				الخصوم
				الخصوم المتداولة
32,100	7,614	400,182,000	329,689,000	الخصوم المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
787,562	802,900	904,128,000	1,117,814,000	الخصوم المتداولة الأخرى (بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية)
819,662	810,514	1,304,310,000	1,447,503,000	إجمالي الخصوم المتداولة
				الخصوم غير المتداولة
96,372	78,391	4,521,000	2,084,000	الخصوم المالية
-	-	1,240,391,000	1,311,392,000	الخصوم الأخرى
96,372	78,391	1,244,912,000	1,313,476,000	إجمالي الخصوم غير المتداولة
8,426,055	8,075,937	293,596,000	285,424,000	صافي الأصول

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8. الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(ج) يرد فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لاستثمار المجموعة في الشركات الشقيقة المادية التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق المساهمين:
(تابع)

قائمة الدخل الشامل الموجزة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

فينكوب		بنك صحار		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
385,487	245,064	-	-	الإيرادات
(26,265)	(25,195)	(2,046,000)	(2,273,000)	الإهلاك والاستهلاك
29,341	25,168	109,275,000	130,323,000	دخل الفائدة
299,045	326,977	28,695,000	37,787,000	الدخل الآخر
(11,293)	(27,188)	(61,554,000)	(73,672,000)	نفقات الفائدة
(958,367)	(909,097)	(32,752,000)	(37,612,000)	تكاليف التشغيل الأخرى
(5,000)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في الممتلكات
(191,145)	(51,623)	(11,683,000)	(20,123,000)	انخفاض قيمة الأوراق المالية الاستثمارية وغيرها
(478,197)	(415,894)	29,935,000	34,430,000	الأرباح/(الخسائر) قبل الضرائب
61,880	65,776	(4,604,000)	(5,064,000)	الضرائب
(416,317)	(350,118)	25,331,000	29,366,000	الأرباح/(الخسائر) خلال السنة
24,377	-	116,000	(1,359,000)	الدخل الشامل الآخر/(الخسائر)
(391,940)	(350,118)	25,447,000	28,007,000	الدخل الشامل الآخر/(الخسائر) خلال السنة
-	-	8,923,250	-	توزيعات الأرباح المعلن عنها خلال السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8. الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(د) تعتبر تسوية المعلومات المالية الموجزة المقدمة بشأن القيمة الدفترية لحصتها في الشركات الشقيقة كما يلي:

2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
الإجمالي	الإجمالي	المكتب الوطني للمعلومات التجارية	المكتب الوطني للمعلومات التجارية	فينكوب	فينكوب	بنك صحار	بنك صحار	
282,954,463	302,022,055	250,468	-	8,817,995	8,426,055	273,886,000	293,596,000	صافي الأصول الافتتاحية كما في 1 يناير
24,914,683	29,015,882	-	-	(416,317)	(350,118)	25,331,000	29,366,000	الأرباح/(الخسائر) خلال السنة
140,377	(1,359,000)	-	-	24,377	-	116,000	(1,359,000)	الدخل الشامل الآخر
-	(21,834,000)	-	-	-	-	-	(21,834,000)	أثر تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9
(99,000)	(56,000)	-	-	-	-	(99,000)	(56,000)	النفقات المتعلقة بإصدار الحقوق
2,384,000	(2,384,000)	-	-	-	-	2,384,000	2,384,000	تحويل السندات القابلة للتحويل بشكل إلزامي إلى أسهم رأس المال
(8,022,000)	(8,923,000)	-	-	-	-	(8,022,000)	(8,923,000)	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
302,272,523	301,249,937	250,468	-	8,426,055	8,075,937	293,596,000	293,174,000	صافي الأصول الختامية كما في 31 ديسمبر
-	%7.35	%21.82	-	%15.52	%7.35	%21.82	%15.37	الفائدة في الشركات الشقيقة
47,423,073	46,793,022	18,409	-	1,838,565	1,762,179	45,566,099	45,030,843	التعديلات بسبب خفض الحصة
(83,647)	(83,264)	-	-	-	-	(83,647)	(83,264)	مخصص انخفاض القيمة
(28,520)	-	(28,520)	-	-	-	-	-	الشهرة التجارية
9,166,035	9,005,924	10,111	-	193,930	43,930	8,961,994	8,961,994	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر
56,476,941	55,715,682	-	-	2,032,495	1,806,109	54,444,446	53,909,573	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

8. الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(هـ) حصة الشركة الأم من الخصوم المحتملة والالتزامات المتعلقة باستثماراتها المحسوبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين هي:

2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	الخصوم المحتملة الالتزامات
70,790,459	74,565,166	
43,295,213	67,523,159	

(و) بلغت القيمة السوقية للاستثمارات في الشركات الشقيقة المدرجة في البورصة، بنك صحار وفينكوب، في تاريخ إعداد التقرير 35,625,311 ريال عماني (2017 – 43.603.294 ريال عماني).

(ز) في تاريخ إعداد التقرير، اختبرت الإدارة الاستثمارات في الشركات الشقيقة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وحسبت الخسائر الناجمة عن انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2018 حيث أن المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات تعتبر أقل من قيمها الدفترية. واستناداً إلى تقييم انخفاض القيمة المتعلق بالاستثمارات في الشركات الشقيقة، قامت الإدارة بحساب مخصص الانخفاض في القيمة البالغ 150,000 ريال عماني بالنسبة للاستثمار في فينكوب كما في 31 ديسمبر 2018. لم يتم تحديد انخفاض للقيمة في بنك صحار.

يرد فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تُشكل الأساس لاختبار الانخفاض في القيمة:

1. معدل النمو على أساس افتراض نمو توزيعات الأرباح في بنك صحار بنسبة 3% ونمو إيرادات فينكوب بنسبة 10% سنوياً (2017): بنك صحار بنسبة 3% وفينكوب بنسبة 5% سنوياً).
2. القيمة النهائية استناداً إلى افتراض أن التدفق النقدي سوف ينمو بمعدل 3% (2017 – 3%).
3. عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 9.25% - 13% (2017 – 9% - 13%).

تعتبر حساسية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد لأعمال ذات الصلة بالنسبة للتغيير في الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه على النحو التالي:

الافتراضات الرئيسية		عامل الحساسية		الأثر على القيمة القابلة للاسترداد	
		2018		2017	
		التغيير الإيجابي في المعدل ريال عماني	التغيير السلبي في المعدل ريال عماني	التغيير الإيجابي في المعدل ريال عماني	التغيير السلبي في المعدل ريال عماني
معدل نمو توزيعات الأرباح والإيرادات	+/- 1%	3,681,474	(3,986,917)	3,184,835	(3,183,727)
معدل الخصم	+/- 0.5%	(3,197,003)	3,566,868	(2,707,344)	3,021,373
القيمة النهائية	+/- 0.5%	2,518,921	(2,267,067)	2,263,227	(2,031,981)

9. الاستثمار في الشركات التابعة

(أ) اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير، تكون الاستثمارات في الشركات الشقيقة على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التسجيل	الأنشطة التجارية	نسبة الحصة	القيمة الدفترية	نسبة الحيازة	القيمة الدفترية
			%	ريال عماني	%	ريال عماني
أفاق المصنعة للتجارة ش.م.ع (أفاق المصنعة)	سلطنة عمان	المقاولات الكهربائية والحفر والصيانة	92%	1,637,233	92%	1,955,496
واصل للصرفه ش.م.ع (واصل)	سلطنة عمان	أعمال صرف العملات	100%	2,892,266	100%	2,395,021
				4,529,499		4,350,517

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9. الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

(ب) الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الشقيقة

الشركة الأم	
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني
3,474,317	4,350,517
315,496	-
-	(318,263)
560,704	497,245
4,350,517	4,529,499

الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في آفاق المصنعة (الإيضاح 40)
مخصص انخفاض القيمة في الاستثمار في الشركة الشقيقة
رأس المال الإضافي المساهم به في واصل

(ج) في تاريخ إعداد التقرير، اختبرت الإدارة الاستثمارات في الشركات الشقيقة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة واسم العلامة التجارية) لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وحسبت الخسائر الناجمة عن انخفاض القيمة في 31 ديسمبر 2018. واستناداً إلى تقييم انخفاض القيمة المتعلق بالاستثمارات في الشركات الشقيقة، قامت الإدارة بحساب مخصص الانخفاض في القيمة البالغ 318,623 ريال عماني بالنسبة للاستثمار في آفاق المصنعة كما في 31 ديسمبر 2018.

يرد فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تشكل الأساس لاختبار الانخفاض في القيمة:

1. معدل نمو الإيرادات استناداً إلى الافتراض بأن الأعمال يجب أن تنمو اعتماداً على الطبيعة المتنوعة لتدفق الإيرادات ضمن كل عمل من الأعمال التجارية. ويتراوح متوسط معدل النمو بين 7% - 15% (2017 - 12% - 15%)
2. القيمة النهائية استناداً إلى افتراض أن التدفق النقدي سوف ينمو بمعدل من 3% إلى 3.1% (2017 - 3%)
3. عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 9.8% - 11.5% (2017 - 10% - 13%).

تعتبر حساسية المبلغ المقدّر القابل للاسترداد للأعمال ذات الصلة بالنسبة للتغيير في الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه على النحو التالي:

الافتراضات الرئيسية عامل الحساسية

الأثر على القيمة القابلة للاسترداد		2018		نمو الإيرادات
2017	التغيير الإيجابي في المعدل ريال عماني	التغيير السلبي في المعدل ريال عماني	التغيير الإيجابي في المعدل ريال عماني	
(9,284,994)	9,837,112	(288,079)	1,315,041	%1 -/+
1,130,804	(987,961)	2,717,869	(11,85,785)	%0.5 -/+
(730,583)	829,239	(2,021,950)	4,114,611	%0.5 -/+

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10. الاستثمارات

المجموعة والشركة الأم

المجموعة والشركة الأم	
2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
-	1,563,698
1,938,078	-
180,149	129,226
2,118,227	1,692,924

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

(ج) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الحركة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
-	1,938,078
-	(374,380)
-	1,563,698

الرصيد كما في 1 يناير

المعاد بيانها كما في 1 يناير 2018

التغيرات في القيمة العادلة التراكمية

القيم الدفترية كما في 31 ديسمبر

تكون الحركة في احتياطي القيمة العادلة بالنسبة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

المجموعة والشركة الأم	
2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
-	-
-	367,441
-	(374,380)
-	(6,939)

الرصيد كما في 1 يناير

التعديل كما في 1 يناير بشأن تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

مع إضافة: خسارة القيمة العادلة المثبتة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في 31 ديسمبر

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما يلي:

المجموعة والشركة الأم	
2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
1,856,300	1,481,920
81,778	81,778
1,938,078	1,563,698

الاستثمار المدرج

الاستثمار غير المدرج

في 31 ديسمبر 2018، تتضمن الأصول المالية للمجموعة التي سيتم تقديرها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمار في شركة مدرجة واحدة (القطاع المالي) في سوق مسقط للأوراق المالية. وترى الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمارات غير المدرجة تقارب قيمتها العادلة.

في السنة المالية السابقة، قامت المجموعة بتعيين استثمارات في الأسهم على أنها متاحة للبيع حيث كانت الإدارة تعتزم الاحتفاظ بها على المدى من المتوسط إلى الطويل.

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع

2017	2018
ريال عماني	ريال عماني
1,984,875	1,938,078
(46,797)	-
-	(1,938,078)

التكلفة كما في 1 يناير و 31 ديسمبر

التغيرات في القيمة العادلة التراكمية

إعادة التصنيف في 2018 عند تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

1,938,078	-
-----------	---

القيم الدفترية كما في 31 ديسمبر

10. الاستثمارات (تابع)

(ب) الاستثمارات المتاحة للبيع (تابع)

تكون الحركة في احتياطي القيمة العادلة بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع على النحو التالي:

المجموعة والشركة الأم	
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني
414,238	367,441
(46,797)	(367,441)
367,441	-

كما في 1 يناير
مع خصم: المعاد تصنيفها في 2018
كما في 31 ديسمبر

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع ما يلي:

المجموعة والشركة الأم	
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني
1,856,300	-
81,778	-
1,938,078	-

الاستثمار المدرج
الاستثمار غير المدرج

(ج) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم	
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني
191,779	180,149
-	(1,817)
(11,630)	(49,106)
180,149	129,226

كما في 1 يناير
مع خصم: بيع الاستثمارات خلال السنة
خسائر القيمة العادلة (الإيضاح 27)
كما في 31 ديسمبر

في 31 ديسمبر 2018، شكلت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأساس الاستثمارات في الشركات التي كانت مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

كانت التفاصيل الخاصة بالاستثمارات المقدرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

2017		2018		المجموعة والشركة الأم
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الخدمات المدرجة:
180,149	150,379	129,226	142,149	

يرد في الإيضاح 39 التسلسل الهرمي الذي تستخدمه المجموعة في تحديد القيم العادلة لأدواتها المالية من خلال أسلوب التقييم والإفصاح عنها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

10. الاستثمارات (تابع)

(ج) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

يرد فيما يلي تفاصيل الأوراق المالية الاستثمارية للمجموعة والتي تتجاوز حيازتها 10% من القيمة السوقية لمحفظه استثماراتها:

2017			2018		
التكلفة	القيمة العادلة	نسبة % الحيازة في محفظة الاستثمارات	التكلفة	القيمة العادلة	نسبة % الحيازة في محفظة الاستثمارات
2017	2017	2017	2018	2018	2017
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني	
142,149	178,333	%98	142,149	129,226	%100

شركة

العنفاء للطاقة ش.م.ع.ع
الدرجة

11. الأصول والخصوم المالية

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك:

- نظرة عامة على جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة
- معلومات محددة بشأن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- السياسات المحاسبية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات، بما في ذلك الأحكام وحالات عدم اليقين في التقدير المتضمنة.

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

الشركة الأم		المجموعة		الإيضاحات		الأصول المالية
2017	2018	2017	2018			
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني			
22,101,481	22,086,408	25,355,440	22,954,019	13(أ)		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	469,152	-	593,117	13(ب)		الذمم المدينة التجارية
956,631	-	506,340	-	13(ب)		الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة
-	-	-	666,307	14		القروض والذمم المدينة الأخرى
4,943,828	4,124,982	6,779,219	6,199,509	15		الأصول التعاقدية
-	1,563,698	-	1,563,698	10(أ)		النقد وما يماثل النقد
1,938,078	-	1,938,078	-	10(ب)		الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)
180,149	129,226	180,149	129,226	10(ج)		الأصول المالية المتاحة للبيع
30,120,167	28,373,466	34,759,226	32,105,876			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

11. الأصول والخصوم المالية (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		الإيضاحات		الخصوم المالية
2017	2018	2017	2018			
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني			
25,004,409	22,209,243	28,097,488	24,481,893	24		الخصوم بالتكلفة المطفأة
-	-	-	10,354	14		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
23,100,000	30,761,203	27,460,014	31,199,683	22(ب)		الخصوم التعاقدية
9,363,821	8,768,621	9,565,664	12,141,235	22(أ)		القروض
-	-	98,447	381,391			القروض لأجل
57,468,230	61,739,067	65,221,613	68,214,556			خصوم الإيجار التمويلي

يتم مناقشة تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية في الإيضاح 32. يتمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة إعداد التقارير في القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

12. المخزونات

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	554,168	554,168	المواد
16,342	16,342	16,342	16,342	مخزون بطاقات الهاتف وبطاقات الإنترنت وبطاقات SIM
84,037	82,445	402,989	397,393	المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
100,379	98,787	973,499	967,903	مع خصم: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
-	-	(98,950)	(170,037)	
100,379	98,787	874,549	797,866	

13. الذمم المدينة التجارية والأخرى

(أ) الذمم المدينة التجارية

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
27,587,919	26,692,465	31,667,304	27,560,076	الذمم المدينة التجارية
(5,486,438)	(4,606,057)	(6,311,864)	(4,606,057)	مع خصم: مخصص الانخفاض في القيمة
22,101,481	22,086,408	25,355,440	22,954,019	

(i) الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات التي يتم تنفيذها في سياق الأعمال الاعتيادي والديون المشتراة بموجب اتفاقية خصم الديون، ومع ذلك احتفظت المجموعة بمخاطر التأخر في السداد والائتمان، وبالتالي تواصل قيد الذمم المدينة من الديون المخصومة بالكامل في ميزانيتها العمومية. وتكون مستحقة السداد بوجه عام خلال فترة مدتها من 30 إلى 180 يومًا، وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا على أنها متداولة ويتم إثبات الذمم المدينة التجارية بشكل مبدئي بمبلغ غير مشروط ما لم تكن تنطوي على مكونات تمويل كبيرة، عندما يتم إثباتها بالقيمة العادلة. وتحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2. في 31 ديسمبر 2018، كانت 62٪ من الذمم المدينة الأخرى للشركة الأم مستحقة الدفع من مُوكل واحد في سلطنة عمان. ولا يوجد تركيز ائتماني كبير على مستوى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2018.

3. ترد التفاصيل المتعلقة بسياسات انخفاض القيمة للمجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح 37 أدناه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

13. الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

(أ) الذمم المدينة التجارية (تابع)

4. تعتبر الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
7,459,246	5,486,438	7,459,246	6,311,864	31 ديسمبر - يتم الحساب وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 39
-	1,857,600	-	1,857,600	المبلغ المعاد بيانه من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية (الإيضاح 3)
7,459,246	7,344,038	7,459,246	8,169,464	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في 01 يناير 2018
399,396	58,663	1,755,896	58,663	المحسوب وفق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9
(1,661,670)	(1,784,372)	(1,661,670)	(1,784,372)	الرسوم خلال السنة
(1,262,274)	(1,725,709)	94,226	(1,751,516)	المفرج عنه خلال السنة
(710,534)	(1,012,272)	(1,241,608)	(1,837,698)	الصافي المقيد على قائمة الدخل
5,486,438	4,606,057	6,311,864	4,606,057	الديون المعدومة التي تم شطبها كما في 31 ديسمبر

5. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، استردت المجموعة المبالغ المستحقة المشطوبة في السنة السابقة بمبلغ 1,012,272 ريال عماني (2017 - 710,534 ريال عماني).

6. يعتبر عمر الذمم المدينة والخاصة بترتيبات خصم الديون على النحو التالي:

يتم تقسيم التعرضات داخل كل درجة من مخاطر الائتمان استناداً إلى الجدارة الائتمانية للعميل، ويتم احتساب معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل شريحة بناءً على حالة التخلف عن السداد وتجربة الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى فترة زمنية تتراوح مدتها من السنتين إلى الخمس سنوات الماضية وذلك حسب نوع الذمم المدينة. وتضرب هذه المعدلات في العوامل الاستشرافية لعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية أثناء الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

(ب) الأصول المالية الأخرى المقدرة بالتكلفة المطفأة (2017: القروض والذمم المدينة الأخرى)

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
370,508	556,641	40,000	79,766	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة (الإيضاح 35(ث))
586,123	469,152	466,340	513,351	الذمم المدينة الأخرى
956,631	1,025,793	506,340	593,117	

تنشأ هذه المبالغ عموماً من معاملات خارج الأنشطة التشغيلية المعتادة للمجموعة. ولم يتم عادةً الحصول على أي ضمانات. ونظراً للطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة المتداولة الأخرى، تعتبر قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

لا يوجد تغيير في القيمة العادلة بسبب إعادة التصنيف المذكورة عند تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

(ج) الأصول المتداولة الأخرى

الشركة الأم		المجموعة	
2017	2018	2017	2018
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
173,617	188,589	222,561	188,589

النفقات المدفوعة مسبقاً

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

14. الأصول والخصوم التعاقدية

قامت المجموعة بإثبات الأصول والخصوم التالية فيما يتعلق بالعقود المبرمة مع العملاء

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				الأصول التعاقدية
-	-	686,108	666,307	
-	-	-	7	مع خصم: مخصص الخسارة
-	-	686,108	-	إجمالي الأصول التعاقدية المتداولة
-	-	-	10,354	الخصوم التعاقدية

لا يوجد لدى الشركة أي خصوم تعاقدية كما في ديسمبر 2017، وعليه لم يتم تقديم المزيد من الإفصاحات عن الإيرادات المثبتة والتي تم تضمينها في الخصوم التعاقدية.

- (أ) تمثل الأصول التعاقدية الذمم المدينة غير المفوترة مقابل التزام الأداء المستوفى في حين أن الخصوم التعاقدية تمثل السلف المستلمة من العميل مقابل التزام الأداء الذي يتعين الوفاء به.
- (ب) استناداً إلى التقييم، لم تقيد الشركة أي مخصص للخسارة مقابل الأصول التعاقدية هذه.
- (ج) راجع الإيضاح 3 بشأن التغيير في السياسة المحاسبية للوقوف على السياسة الخاصة بمخصص الخسارة على الأصول التعاقدية.

15. النقد وما يماثل النقد

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
18,123	19,566	671,472	1,033,885	النقد الحاضر
4,925,705	4,105,416	6,107,747	5,165,624	النقد لدى البنوك
4,943,828	4,124,982	6,779,219	6,199,509	النقد والأرصدة المصرفية
-	-	(31,870)	(59,544)	مع خصم: السحب على المكشوف لدى البنك (الإيضاح 20)
-	-	(403,627)	(126,055)	مع خصم: المبلغ المستحق لوكلاء نقل الأموال
4,943,828	4,124,982	6,343,722	6,013,910	النقد وما يماثل النقد

الجودة الائتمانية للنقد والودائع البنكية

النقد لدى البنوك والودائع البنكية

الشركة الأم		المجموعة		التصنيف
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
99,860	-	99,860	-	P-1
1,492,472	3,680,378	2,272,730	3,967,561	P-2
1,535,006	409,929	1,608,499	579,954	P-3
1,798,367	15,109	2,126,658	618,109	غير مُصنّف
4,925,705	4,105,416	6,107,747	5,165,624	

يتمثل ما تبقى من بنود قائمة المركز المالي "النقد وما يماثل النقد" في النقد الحاضر. ويُعرض التصنيف المذكور وفقاً للتصنيفات البنكية العالمية المقدمة بواسطة خدمات المستثمرين لدى وكالة موديز.

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

تتمثل أرصدة المجموعة المدرجة في البنوك في الودائع البنكية تحت الطلب بقيمة 556,884 ريال عماني (2017 – 1.423.950 ريال عماني) لدى البنوك التجارية في سلطنة عمان. وكانت هذه الودائع مقومة بعملة الريال العماني وقصيرة المدى بطبيعتها وتحمل فائدة تتراوح بين 0.75% إلى 1% سنوياً (0.75% إلى 1% سنوياً).

تتمثل أرصدة الشركة الأم المدرجة في البنوك في الودائع البنكية تحت الطلب بقيمة 404,207 ريال عماني (2017 – 1.421.609 ريال عماني) لدى البنوك التجارية في سلطنة عمان. وكانت هذه الودائع مقومة بعملة الريال العماني وقصيرة المدى بطبيعتها وتحمل فائدة تتراوح بين 0.75% إلى 1% سنوياً (0.7 – 1% إلى 1% سنوياً).

16. رأس مال الأسهم

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		اسهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	

يرد فيما يلي تفاصيل المساهمين الرئيسيين الذين يمتلكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة:

2017		2018		اسم المساهم الرئيسي
نسبة الحيازة	عدد الأسهم	نسبة الحيازة	عدد الأسهم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
90,000,000	45	90,000,000	45	شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.م (شركة ظفار)
10,329,273	5.16	-	-	بنك عمان الوطني حساب صندوق التوازن الاستثماري حساب بنك مسقط

17. الاحتياطي القانوني

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية العماني، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي ثلث رأس مال الأسهم المدفوع. ولا يكون هذا الاحتياطي متاحاً للتوزيع.

18. الاحتياطيات الأخرى

وفقاً لأحكام المادة 106 من قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان، أنشأت الشركة الأم "احتياطي خاص" اختياري عن طريق تحويل الأرباح بعد الضرائب والاحتياطي القانوني بغرض تغطية المخاطر الكامنة في أعمال خصم الديون. وتم إنشاء هذا الاحتياطي لمعالجة أي أثر للأحداث غير المتوقعة في ضوء تزايد عمليات المجموعة والمخاطر التي تنطوي عليها أعمال خصم الديون. ومع ذلك، توقفت الشركة عن إنشاء الاحتياطي المشار إليه أعلاه من السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2012 وما بعدها.

تم تحويل "الاحتياطي الخاص" إلى أرباح محتجزة خلال العام حيث تم إغلاق عقود خصم الديون وتم تضمين الأثر في القوائم المالية.

19. احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والخصوم الضريبية المؤجلة ذات الصلة

(أ) الخصوم الضريبية المؤجلة

المجموعة والشركة الأم		الخصوم الضريبية المؤجلة
2017	2018	
71,704	65,780	الضريبة المؤجلة على احتياطي إعادة تقييم الممتلكات (راجع الإيضاح [ب] أدناه).
-	-	التأثير الضريبي لزيادة المخصصات على إهلاك الدفاتر
71,704	65,780	
77,628	71,704	الرصيد كما في 1 يناير

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

(5,924)	(5,924)
-	-
71,704	65,780

الإفراج عن الخصوم الضريبية المؤجلة في إهلاك الممتلكات المُعاد تقييمها
القيد في قوائم الدخل
الرصيد كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمشاركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

19. احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والخصوم الضريبية المؤجلة ذات الصلة (تابع)

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

المجموعة والشركة الأم	احتياطي إعادة التقييم			الخصوم الضريبية المؤجلة
	الأراضي	المباني	الإجمالي	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2018				
الرصيد كما في 1 يناير 2018	247,928	387,801	635,729	71,704
الإهلاك المحول للمباني المعاد تقييمها	-	(39,496)	(39,496)	-
الإفراج عن الخصوم الضريبية المؤجلة في إهلاك الممتلكات المعاد تقييمها	-	5,924	5,924	(5,924)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018	247,928	354,229	602,157	65,780
2017				
الرصيد كما في 1 يناير 2017	247,928	421,373	669,301	77,628
الإهلاك المحول للمباني المعاد تقييمها	-	(39,496)	(39,496)	-
الإفراج عن الخصوم الضريبية المؤجلة في إهلاك الممتلكات المعاد تقييمها	-	5,924	5,924	(5,924)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017	247,928	387,801	635,729	71,704

20. توزيعات الأرباح المقترحة والمدفوعة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 31 مارس 2018، تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية ودفعها بقيمة 0.010 ريال عماني (2016 - 0.16 ريال عماني) للسهم الواحد وهو ما يصل إجماليه إلى 2,000,000 ريال عماني (2016 - 3.200.000 ريال عماني) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

خلال الاجتماع المنعقد في 19 مارس 2019، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.05 ريال عماني للسهم الواحد وهو ما يصل إجماليه إلى 1,000,000 ريال عماني (2017 - 0.010 ريال عماني) للسهم الواحد بقيمة إجمالية تصل إلى 2,000,000 ريال عماني). تخضع توزيعات الأرباح لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية ولم يتم إدراجها باعتبارها أحد الخصوم في هذه القوائم المالية.

21. الأرباح المحتجزة

تمثل الأرباح المحتجزة الأرباح غير الموزعة التي حققتها المجموعة منذ تأسيسها.

22. القروض لأجل والاقتراضات

(أ) القروض لأجل

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
826,000	-	826,000	-	القروض لأجل الأول - الشركة الأم
1,538,600	769,400	1,538,600	769,400	القروض لأجل الثاني - الشركة الأم
1,000,000	-	1,000,000	-	القروض لأجل الثالث - الشركة الأم
3,000,000	1,500,000	3,000,000	1,500,000	القروض لأجل الرابع - الشركة الأم
2,999,221	1,499,221	2,999,221	1,499,221	القروض لأجل الخامس - الشركة الأم
-	5,000,000	-	5,000,000	القروض لأجل السادس - الشركة الأم

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

-	-	201,843	109,256	القرض لأجل السبع - شركة تابعة، أفاق المصنعة للتجارة
-	-	-	2,933,358	القرض لأجل الثامن - شركة تابعة، أفاق المصنعة للتجارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

22. القروض لأجل والاقتراضات (تابع)

(أ) القروض لأجل (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	330,000	القروض لأجل التاسع - شركة تابعة، آفاق المصنعة للتجارة
9,363,821	8,768,621	9,565,664	12,141,235	إجمالي القروض لأجل
(5,594,810)	(4,643,621)	(5,687,397)	(5,117,516)	مع خصم: الجزء المتداول من القروض لأجل
3,769,011	4,125,000	3,878,267	7,023,719	الجزء غير المتداول من القروض لأجل

حصلت المجموعة على القروض لأجل من الأول إلى الثامن من البنوك التجارية الكائنة في سلطنة عمان.

يعتبر القرض لأجل الثاني الذي يحمل فائدة بنسبة 4٪ سنوياً واجب السداد على اثني عشر قسطاً نصف سنوياً بقيمة 384,600 ريال عماني تبدأ من ديسمبر 2013 والرصيد المستحق على قسط واحد بقيمة 384,800 ريال عماني في ديسمبر 2019. ويقتضي هذا الترتيب الاحتفاظ بالاقتراضات إلى صافي القيمة الملموسة بنسبة 3:1 خلال فترة التسهيلات وتوزيعات الأرباح التي لا يتم دفعها إلا بعد سداد أقساط القروض لأجل.

في عام 2016، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل الرابع بعملة الدولار الأمريكي بفائدة تبلغ 6.20 ٪ سنوياً، وقرض متوسط الأجل على أن يتم سداؤه خلال 3 سنوات، 50 ٪ بعد نهاية السنتين الأوليين من تاريخ الحصول على القرض، والمتبقي في نهاية السنوات الثلاث، أي في 31 مارس 2019.

في عام 2016، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل الخامس بعملة الدولار الأمريكي، وهو قرض متوسط الأجل يحمل فائدة قدرها 6.20% سنوياً، من بنك تجاري في سلطنة عمان على أن يتم سداؤه خلال 3 سنوات، 50% بعد نهاية السنتين الأوليين من تاريخ الحصول على القرض، والمتبقي في نهاية السنوات الثلاث، أي في 31 يوليو 2019.

يتم الحصول على القرضين لأجل الرابع والخامس من خلال تعهد من الشركة الأم بإيداع تدفقات نقدية بشكل دوري لدى البنك بغرض سداد التزام القرض. في حين يتم ضمان الحصول على القروض لأجل الأخرى مقابل ضمان الأسهم المدرجة التي تملكها الشركة الأم.

في عام 2018، حصلت الشركة الأم على القرض لأجل السادس، وهو قرض متوسط الأجل بمعدل 5 ٪ سنوياً، على أن يكون واجب السداد في غضون 3 سنوات من تاريخ الحصول عليه، 35 ٪ على دفعتين نصف سنويتين في السنة الثانية، و 65 ٪ على دفعتين نصف سنويتين في السنة الثالثة، على أن تبدأ الدفعة الأولى من شهر سبتمبر 2019.

القرض لأجل السابع - حصلت الشركة التابعة، آفاق المصنعة للتجارة، على هذا القرض بغرض إعادة تمويل مركباتها الحالية بحد أقصى قدره 175,000 ريال عماني -/ في 5 يونيو 2017 على أن يكون واجب السداد على 48 قسطاً شهري متساوي بقيمة 3,931 ريال عماني -/ تبدأ اعتباراً من 5 يونيو 2017 وينتهي في 5 يونيو 2021 بمعدل فائدة فعلية قدره 6% سنوياً. وكما في تاريخ إعداد التقرير، يظهر مبلغ بقيمة 109,856 ريال عماني باعتباره رصيذاً مستحقاً لهذا القرض.

القرض لأجل الثامن - حصلت الشركة التابعة، آفاق المصنعة للتجارة، على قرض متوسط الأجل بقيمة 3,025,000 ريال عماني، يحمل معدلات فائدة فعلية قدرها 6.5% سنوياً، ويعتبر واجب السداد على 48 دفعة ربع سنوية متساوية بقيمة 108,100 ريال عماني -/ تبدأ اعتباراً من 2018.

القرض لأجل العاشر - حصلت الشركة التابعة، آفاق المصنعة على قرض من البنك الأهلي خلال عام 2018 لتمويل أجهزتها بغرض التوسع في قطر، وتبلغ قيمة هذا القرض 330,000 ريال عماني مضمونة بضمان مؤسسي من الشركة الأم. ويعتبر هذا القرض واجب السداد على دفعة واحدة مستحقة في 17 أبريل 2020 بفائدة فعلية تبلغ 6.5% سنوياً.

وتم ضمان الحصول على اقتراضات الشركة التابعة في مقابل الحجز على الودائع الثابتة للشركة التابعة، والرهن التجاري والقانوني على أصول الشركة التابعة ومساهميها، وكذلك التنازل عن التأمين على أصول الرهن وإيداع الشيكات غير المؤرخة والمؤرخة بتاريخ لاحق، والتي تبلغ في مجموعها 6.331 مليون ريال عماني، لدى بنك تجاري في عمان، والتنازل عن الذمم المدينة التجارية للشركة التابعة، والمستحقة من هيئات توزيع الكهرباء في سلطنة عمان والأطراف ذات الصلة بها، والضمانات الشخصية والمؤسسية لمساهمي الشركة التابعة.

يكون استحقاق الجزء غير المتداول من القروض لأجل على النحو التالي؛

الشركة الأم		المجموعة	
2017	2018	2017	2018
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3,769,011	4,125,000	3,878,267	7,023,719	من سنتين إلى خمس سنوات
-----------	-----------	-----------	-----------	------------------------

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

22. القروض لأجل والاقتراضات (تابع)

(ب) الاقتراضات

تتضمن الاقتراضات البنكية الواردة في قائمة المركز المالي ما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	1,793,921	159,730	السحب على المكشوف لدى البنك (الإيضاح 15)
23,100,000	30,761,203	23,469,479	30,774,953	القروض قصيرة الأجل
-	-	2,233,000	265,000	خصم الكمبيالات
23,100,000	30,761,203	27,460,014	31,199,683	

لا تعتبر القيم الدفترية للقروض مختلفة بشكل جوهري عن قيمتها العادلة نظرًا لكون القروض محتسبة بمعدلات الفائدة السوقية.

تحمل قروض الشركة الأم فائدة بنسبة 3.25% إلى 4.85% (2017 - 3% إلى 6%). يتم ضمان السحب على المكشوف لدى البنك والقروض قصيرة الأجل برهن على أصول الشركة الأم بما في ذلك الذمم المدينة والنقد في البنوك. ويعمل هذا الترتيب على تقييد نقل أصول الشركة الأم دون موافقة الحصول على موافقة مسبقة من البنوك ويتطلب منها الحفاظ على صافي قيمة ملموسة مقارنة بالقروض بنسبة 3:1 والحد الأدنى الحالي بنسبة 1.02:1.

حصلت الشركة التابعة، آفاق المصنعة للتجارة، على تسهيلات اقتراض من مختلف البنوك التجارية العمانية بقيمة إجمالية تصل إلى 5.8 مليون ريال عماني، والتي تتألف من السحب على المكشوف وتسهيلات بطاقات ائتمانية بقيمة 1.5 مليون ريال عماني، وتسهيلات لخصم الكمبيالات والقروض متوسطة الأجل بقيمة 3.1 مليون ريال عماني، وقروض مقابل إيصالات ائتمانية بما في ذلك قروض لأجل تصل قيمتها إلى 1.2 مليون ريال عماني. وتحمل التسهيلات فائدة تتراوح بين 10% - 1% سنويًا على الرصيد المستحق على أساس يومي.

(ج) وافقت الشركة الأم على الحصول على تسهيلات من البنوك التجارية بقيمة إجمالية قدرها 68.58 مليون ريال عماني (2017 - 88.08 مليون ريال عماني) بما في ذلك تسهيلات ممولة بقيمة 57.58 مليون ريال عماني (2017 - 70.58 مليون ريال عماني) وتسهيلات غير قائمة على التمويل بقيمة 11.00 مليون ريال عماني (2017 - 17.5 مليون ريال عماني).

(ت) لم تقي الشركة بتعهد مالي كما هو محدد في خطاب التسهيل الصادر من البنك الأهلي ش.م.ع. في 31 ديسمبر 2018. لم يكن هناك حاجة إلى إعادة تصنيف القروض في هذه القوائم المالية لأن القرض عبارة عن قرض قصير الأجل والذي يمكن سداه خلال الاثني عشر شهرًا القادمين وقد تم تصنيفه كمتداول في القوائم المالية.

(د) خصوم الإيجار التمويلي

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	342,855	شركة التمويل الوطني ش.م.ع.
-	-	98,447	38,536	العمانية للخدمات المالية ش.م.ع.
-	-	98,447	381,391	إجمالي خصوم الإيجار التمويلي
-	-	(62,061)	(184,435)	مع خصم: الجزء المتداول
-	-	36,386	196,956	

حصلت الشركة التابعة، آفاق المصنعة على قرض إيجار من شركة التمويل الوطني ش.م.ع. في 11 يناير 2018 بمبلغ 445,000 ريال عماني بسعر فائدة فعلي يصل إلى 8% سنويًا وذلك لتمويل أجهزة الشركة. قرض الإيجار يمكن سداه على دفعات ربع سنوية متساوية بقيمة 36,120 ريال عماني. تحصل الفائدة على أساس شهري. وكما هو محدد في تاريخ التسجيل، فإن الرصيد المستحق المتعلق بهذا القرض يُقدر بـ 342,855 ريال عماني (2017 - صفر).

دخلت الشركة التابعة، AAMTL في ترتيبات إيجار مالية للمركبات مع العمانية للخدمات المالية. تم تخفيض الحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام طريقة سعر فائدة فعلي. تتراوح الفائدة في ترتيبات الإيجار هذه من 6.3% إلى 9.7% سنويًا (6.3% إلى 9.7% سنويًا). ستحول ملكية الأصول تحت الإيجارات المالية إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمشاركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

22. القروض لأجل والاقتراضات (تابع)

(هـ) تسوية الديون الصافية

يرد في هذا القسم تحليلاً للديون الصافية والحركات فيها.

الشركة الأم		المجموعة		الديون الصافية
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(4,943,828)	(4,124,982)	(6,343,722)	(6,013,910)	
28,694,810	35,404,824	31,451,937	36,341,904	النقد وما يماثل النقد
3,769,011	4,125,000	3,914,653	7,220,675	القروض - واجبة السداد خلال عام واحد (باستثناء السحب على المكشوف والمبالغ المستحقة إلى وكلاء تحويل الأموال)
27,519,993	35,404,842	29,022,868	37,548,669	القروض - واجبة السداد بعد عام واحد
				الديون الصافية
(4,943,828)	(4,124,982)	(6,343,722)	(6,013,910)	النقد وما يماثل النقد
32,463,821	39,529,824	35,366,590	43,562,579	القروض - معدلات الفائدة الثابتة
27,519,993	35,404,842	29,022,868	37,548,667	الديون الصافية

المجموعة						الأصول الأخرى
الخصوم من أنشطة التمويل						
الإيجارات التمويلية المستحقة خلال سنة واحدة						
الإيجارات التمويلية المستحقة بعد سنة واحدة						
الإجمالي						
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
29,022,868	36,386	62,061	3,878,267	31,389,876	(6,343,722)	الديون الصافية كما في 1 يناير 2018
8,525,801	160,570	122,374	3,145,452	4,767,593	329,812	التدفقات النقدية
37,548,669	196,956	184,435	7,023,719	36,157,469	(6,013,910)	الديون الصافية كما في 31 ديسمبر 2018

الشركة الأم

الخصوم من أنشطة التمويل				الأصول الأخرى	التفاصيل
القروض المستحقة خلال السنة القادمة				النقد وما يماثل النقد	
القروض المستحقة بعد السنة القادمة				ريال عماني	
الإجمالي				ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
27,519,993	3,769,011	28,694,810	(4,943,828)		الديون الصافية كما في 1 يناير 2018
7,884,849	355,989	6,710,014	818,846		التدفقات النقدية
35,404,842	4,125,000	35,404,824	(4,124,982)		الديون الصافية كما في 31 ديسمبر 2018

المجموعة

الخصوم من أنشطة التمويل					الأصول الأخرى
الإيجارات التمويلية المستحقة خلال سنة واحدة					
الإيجارات التمويلية المستحقة بعد سنة واحدة					
الإجمالي					
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
					النقد وما يماثل النقد
					القروض المستحقة خلال السنة القادمة
					القروض المستحقة بعد السنة القادمة
					الإيجارات التمويلية المستحقة خلال سنة واحدة
					الإيجارات التمويلية المستحقة بعد سنة واحدة
					الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الديون الصافية كما في
40,174,877	41,161	9,263	9,443,049	40,371,007	(9,689,603)	1 يناير 2017
(11,152,009)	(4,775)	52,798	(5,564,782)	(8,981,131)	3,345,881	التدفقات النقدية
29,022,868	36,386	62,061	3,878,267	31,389,876	(6,343,722)	الديون الصافية كما في
						31 ديسمبر 2017

22. القروض لأجل والاقتراضات (تابع)

(هـ) تسوية الديون الصافية (تابع)

الشركة الأم

الأصول الأخرى	الخصوم من أنشطة التمويل	التفاصيل
النقد وما يماثل النقد	القروض المستحقة خلال السنة القادمة	الديون الصافية كما في 1 يناير 2017
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(9,443,840)	9,363,821	36,607,181
4,500,012	(5,594,810)	(9,087,188)
2017	2017	2017
(4,943,828)	3,769,011	27,519,993
28,694,810		

23. مُخصص استحقاقات نهاية الخدمة

المجموعة	الشركة الأم	كما في 1 يناير
2018	2018	الرسوم خلال السنة (الإيضاح 28)
ريال عماني	ريال عماني	المدفوعات المقدمة خلال السنة
449,431	320,028	كما في 31 ديسمبر
96,576	39,568	
(96,605)	(66,213)	
449,401	293,373	
431,230	333,419	
98,887	53,489	
(80,687)	(66,880)	
449,430	320,028	

يتم توفير مخصص استحقاقات نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني. ويُعد هذا المخصص خطة غير ممولة ومحددة للموظفين بشأن مكافآت نهاية الخدمة والحركة في الخصوم المثبتة في قائمة المركز المالي.

طبقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم "19"، اتخذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها كما في 31 ديسمبر 2018 و2017، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب قانون العمل العماني. وبتابع هذه الطريقة، تم إجراء تقييم لمدة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة. وافترضت الإدارة متوسط تكاليف العلاوة/الترقية بما يتماشى مع الأداء التشغيلي للمجموعة والتطلعات المستقبلية المتوقعة. ويُخفض الخصم المتوقع عند تاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم المعمول به البالغ 5% (2017 - 5%).

24. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

المجموعة	الشركة الأم	الذمم الدائنة التجارية
2018	2018	السلف من العملاء
ريال عماني	ريال عماني	المستحقات والمخصصات
14,143,222	13,268,268	الدائنون الآخرون
5,095,391	5,095,391	
4,562,460	3,832,932	
680,820	12,652	
24,481,893	22,209,243	
18,441,584	16,335,945	
6,211,938	6,168,650	
2,587,820	2,473,061	
856,146	26,753	
28,097,488	25,004,409	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

25. صافي الأصول للسهم

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد عن طريق قسمة الأسهم المنسوبة لمساهمي الشركة الأم في نهاية العام على عدد الأسهم القائمة في نهاية العام، وذلك على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
37,853,996	32,500,267	34,715,293	27,880,319	صافي الأصول (بالريال العماني)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000	عدد الأسهم المستحقة في نهاية السنة
0.189	0.163	0.174	0.139	صافي الأصول للسهم (بالريال العماني)

26. الإيرادات

الشركة الأم		المجموعة		خط الخدمة
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	3,188,752	971,566	الدخل المتأتي من العقود الكهربائية
2,769,516	3,654,465	2,769,516	3,654,465	عمليات التحصيل ورسوم خدمة البطاقات
2,395,511	3,811,423	2,395,511	3,811,423	خدمات قراءة العدادات وتسليم الفواتير
-	-	1,913,886	1,621,221	الدخل المتأتي من عقود الصيانة
1,763,156	1,351,476	1,763,156	1,351,476	خدمات العميل والفوترة
1,634,329	337,495	1,634,329	337,495	العمولة على فواتير الكهرباء والمياه ومياه
-	-	1,452,293	1,234,770	الصرف الصحي والهواتف
-	-	461,384	817,081	الدخل المتأتي من عقود الحفر
311,577	382,482	311,577	382,482	العمولة على التحويلات
-	-	156,160	197,271	الإيرادات من عقود تحصيل الديون
100,938	104,325	100,938	104,325	الأرباح الناشئة عن الصرف الأجنبي
49,867	169,540	49,867	169,540	العمولة على استرداد الضرائب البلدية ورسوم
26,388	78,481	26,388	78,481	الصرف الصحي
-	32,584	-	32,584	بيع العدادات الذكية AMR
9,051,282	9,922,271	16,223,757	14,764,180	العمولة على بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً
				بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً

تم إجراء تقسيم الإيرادات استناداً إلى التدفقات الرئيسية للأعمال، أي الخدمات التي تقدمها المجموعة والتي تعكس مقياس أدائها.

الشركة الأم		المجموعة		خط الخدمة
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
76,255	280,605	1,528,548	1,515,375	توقيت قيد الإيرادات
8,975,027	9,641,666	14,695,209	13,248,805	في نقطة زمنية ما
9,051,282	9,922,271	16,223,757	14,764,180	على مدار فترة زمنية

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

27. الدخل من الاستثمار

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
160,827	167,304	160,827	167,304	دخل توزيعات الأرباح المتأتي من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع
-	848	-	848	المكاسب المتأتية من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(11,630)	(49,106)	(11,630)	(49,106)	خسارة القيمة العادلة الناجمة عن الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة [الإيضاح 10(ب)]
149,197	119,046	149,197	119,046	

28. تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,444,843	5,963,038	7,618,923	8,328,637	الرواتب والعلاوات
408,094	474,075	557,878	624,500	تكاليف الضمان الاجتماعي
53,489	39,568	98,887	96,576	استحقاقات نهاية الخدمة (الإيضاح 23)
223,205	218,786	700,969	559,510	تكاليف أخرى
6,129,631	6,695,467	8,976,657	9,609,123	

29. تكاليف التشغيل الأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	3,675,015	2,351,990	التكاليف الخاصة بعقود الكهرباء والحفر والصيانة
731,319	967,566	750,641	1,000,871	التكاليف والرسوم المصرفية
719,333	730,227	737,543	750,698	الهاتف والبريد
477,743	429,311	734,993	699,448	الإيجار
318,058	364,424	481,162	588,975	نفقات المركبات الآلية
154,074	157,729	168,793	253,076	عمليات الإصلاح والصيانة
183,495	169,964	191,677	180,156	الطباعة والأدوات المكتبية
83,919	162,333	201,156	300,477	الاسترداد القانوني والنفقات المهنية
178,475	138,991	190,361	152,781	نفقات الإعلان والنشر وغيرها من النفقات ذات الصلة
34,286	29,310	45,394	43,686	التأمين
185,461	161,352	185,461	161,352	تكاليف الحاسوب
155,455	89,678	155,455	89,678	تكاليف تعهيد الخدمات
98,365	124,380	98,365	124,380	إطفاء المبلغ المدفوع لعقود تحصيل الديون
97,815	50,968	196,852	120,459	المطالبات والغرامات المتعلقة بالأداء
61,196	61,633	124,413	145,197	الكهرباء والمياه
35,506	12,664	35,506	12,664	عمولة الضمان البنكي
36,500	38,200	46,650	53,000	رسوم حضور اجتماع أعضاء مجلس الإدارة [الإيضاح 35(ب)]
26,468	183,535	26,468	183,535	تكلفة أجهزة قراءة العداد التلقائية
304,109	258,255	363,256	325,914	نفقات متنوعة
3,783,762	4,079,552	8,212,309	7,467,879	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

30. الدخل الآخر

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,708	541	1,702	541	المكاسب على بيع الممتلكات والمعدات
-	124,800	-	124,800	أرباح القيمة العادلة على الممتلكات الاستثمارية
137,250	27,267	646,924	134,406	(الإيضاح 8)
138,952	152,608	648,626	259,747	الدخل المتنوع

31 صافي تكاليف التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,620,657	1,658,153	1,941,474	1,982,835	نفقات الفائدة
(18,849)	(7,112)	(21,154)	(7,113)	دخل الفائدة (الإيضاح 35)
1,601,808	1,651,041	1,920,320	1,975,722	صافي تكاليف التمويل

32. الضرائب

(أ) يتم تحليل (الخصم) الضريبي/الرسوم خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	-	مطلوبات الضريبة الحالية
4,620	164,305	4,620	179,086	- فيما يتعلق بالسنة الحالية
4,620	164,305	4,620	179,086	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
(038,484)	(207,238)	(532,856)	(207,238)	الضرائب المؤجلة
(479,418)	(42,933)	(528,236)	(28,152)	- فيما يتعلق بالسنة الحالية

(ب) تكون الحركة في الخصوم الضريبية المتداولة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	31 ديسمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
541,051	-	543,505	-	كما في 1 يناير
4,620	164,305	4,620	179,086	الرسوم خلال السنة
(545,671)	(164,305)	(548,125)	164,305	المدفوعة خلال السنة
-	-	-	14,781	كما في 31 ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

32. الضرائب (تابع)

(ج) تكون الحركة في الأصول الضريبية المؤجلة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,101,945	1,585,983	1,186,493	1,719,349	كما في 1 يناير
-	443,476	-	443,476	تعديل بشأن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
1,101,945	2,029,459	1,186,493	2,162,825	فم 9 (الإيضاح 3)
208,552	207,238	257,370	192,4571	الافتتاحية المعاد بيانها كما في 1 يناير
275,486	-	275,486	-	أثر السنة الحالية بسبب اختلاف
1,585,983	2,236,697	1,719,349	2,355,282	التوقيت
				الأثر الناتج عن التغيير في معدل الضريبة من 12% إلى
				15%
				كما في 31 ديسمبر

(د) تعتبر فروق التوقيت المؤقتة التي تؤدي إلى الأصول الضريبية المؤجلة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
82,410	91,467	82,410	91,467	التأثير الضريبي لزيادة إهلاك الدفاتر على
996,692	1,005,443	996,692	1,005,443	المخصصات الرأسمالية
506,881	1,139,787	640,247	1,258,372	التأثير الضريبي للمخصصات
1,585,983	2,236,697	1,719,349	2,355,282	التأثير الضريبي للخسائر المؤجلة

(هـ) الخصوم الضريبية المؤجلة

ترد التفاصيل المتعلقة بالخصوم الضريبية المؤجلة الناشئة عن احتياطي إعادة تقييم الممتلكات في الإيضاح 19 من القوائم المالية.

(ف) تتبع السلطات الضريبية في عمان مفهوم الكيان القانوني. ولا يوجد مفهوم للضريبة الجماعية في عمان. وبالنسبة للكيانات المسجلة في سلطنة عمان، فإن معدل الضريبة المطبق هو 15% (2017 - 15%). ولغرض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل النتائج المحاسبية للشركة الأم والشركات التابعة لأغراض ضريبية. وتشمل التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والنفقات على حد سواء. وتستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

يُعرض فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدل المطبق 15% (2017 - 15%) بعد حد الإعفاء الأساسي البالغ 30,000 ريال عماني مع الرسم الضريبي المدرج في قائمة الدخل:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,592,935	2,818,039	298,856	543,430	الأرباح قبل الضرائب
388,940	422,706	362,531	438,037	ضريبة الدخل بالمعدلات المذكورة وبما فيها الضريبة
(594,867)	(636,134)	(617,276)	(636,134)	المؤجلة
(275,486)	-	(275,486)	-	الدخل المعفى
4,620	164,305	4,620	164,305	تأثير التغيير في معدل الضريبة من 12% إلى 15%
(2,625)	5,640	(2,625)	5,640	الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة
(479,418)	(42,933)	(528,236)	(28,152)	أخرى
				الرسم الضريبية وفقًا لقائمة الدخل

(ز) حالة التقييمات الضريبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

قامت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية بالانتهاء من تقييمات الضريبة السنوية للشركات الأم والشركات التابعة للعام الضريبي حتى مارس 2015. وترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبة الافتتاحية لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

33. الأرباح للسهم - الأساسية والمخفضة

تم اشتقاق الأرباح للسهم، الأساسية والمخفضة، عن طريق قسمة ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة. ونظراً لعدم وجود أسهم محتملة مخفضة، فإن قيمة الأرباح المخفضة للسهم تعد مماثلة للأرباح الأساسية للسهم.

الشركة الأم		المجموعة		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
3,072,353	2,860,972	827,092	571,582	الأرباح خلال السنة (بالريال العماني)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	متوسط العدد المرجح للأسهم خلال السنة
0.015	0.014	0.004	0.003	الأرباح للسهم - الأساسية والمخفضة (بالريال العماني)

34. الخصوم المحتملة والالتزامات

(أ) الخصوم المحتملة

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية في سياق العمل المعتاد والتي يتوقع منها عدم ظهور أي التزامات مادية.

الشركة الأم		المجموعة		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
6,023,236	2,729,124	7,909,216	4,332,952	الضمان البنكي الصادر
7,062,000	5,899,593	7,062,000	5,899,593	الضمانات المؤسسية الصادرة (الإيضاح 35)
-	-	-	-	خطاب الاعتماد

(ب) الالتزامات؛

الشركة الأم		المجموعة		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
131,272	111,008	501,780	161,258	الالتزامات الرأسمالية
19,410	40,250	705,518	696,204	التزامات الشراء
214,976	388,036	254,800	416,833	التزامات عقود الإيجار التشغيلي:
260,018	384,482	260,018	384,482	خلال سنة واحدة
474,994	772,518	514,818	801,315	بعد مرور سنة واحدة ولكن لا يزيد عن خمس سنوات
				إجمالي نفقات عقود الإيجار التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ إعداد التقرير

35. الأطراف ذات الصلة

(أ) تتضمن الأطراف ذات الصلة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الشقيقة والشركات التابعة وموظفي الإدارة الرئيسيين والكيانات التجارية التي تمتلك فيها القدرة على التحكم أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية (الأطراف ذات الصلة الأخرى).

تدخل المجموعة في معاملات مع الأطراف ذات الصلة في سياق العمل المعتاد. ويتم الدخول في هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام التي تعتبرها الإدارة قابلة للمقارنة مع المعاملات المعتمدة القائمة على المنافسة التي تجرى مع أطراف ثالثة مستقلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

35. الأطراف ذات الصلة (تابع)

(ب) خلال السنة، دخلت المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة في سياق العمل المعتاد:

الشركة الأم		المجموعة			
2017	2018	2017	2018		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
(15,600)	(9,600)	-	-	الدخل المتأني من الإيجار	الشركة التابعة
8,100	8,400	-	-	نفقات الإيجار	الشركة التابعة
-	15,000	-	-	تكاليف التشغيل الأخرى	
370,508	586,133	-	-	الدفعة المقدمة المدفوعة للشركة	الشركة التابعة
-	385,000	-	-	الدفعة المقدمة المستردة من	
876,200	497,245	-	-	الشركة التابعة	الشركة التابعة
1,425,077	-	1,425,077	-	الاستثمار في الشركات التابعة	الشركة التابعة
7,062,000	5,899,593	7,062,000	-	الاستثمار في الشركات الشقيقة	الشركة الشقيقة
111,460	51,131	664,558	1,830,760	الضمانات المؤسسية الصادرة	إلى الشركات التابعة
-	-	-	-	رسوم الضمانات البنكية ونفقات	الشركة التابعة
(14,340)	(4,586)	(14,340)	(4,586)	الفائدة والرسوم البنكية	الشركة الشقيقة
315,496	-	-	-	القروض لأجل المستلمة	الشركة الشقيقة
1,081,661	976,856	1,081,661	976,856	دخل الفائدة	الشركة الشقيقة
(4,510)	(2,528)	(4,510)	(2,528)	الاستحواذ على الحصة غير	الحصة غير
38,460	41,834	49,643	46,942	المسيطر (الإيضاح 39)	المسيطرة
4,988	-	4,988	-	رسوم الضمانات البنكية ونفقات	الأطراف ذات
-	5,000,000	-	5,000,000	الفائدة والرسوم البنكية	الصلبة الأخرى
(3,437,200)	(5,595,200)	(3,437,200)	(5,595,200)	دخل الفائدة	الصلبة الأخرى
				نفقات التأمين	الصلبة ذات
				رسوم وساطة الأسهم	الصلبة الأخرى
				القروض لأجل المستلمة	الشركة الشقيقة
				القروض لأجل المستردة	الأطراف ذات
					الصلبة الأخرى

(ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

الموظفون الإداريون الرئيسيون هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية التي تخول لهم تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها.

كانت مكافآت الإدارة الرئيسية خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
635,265	431,788	782,265	551,788	الاستحقاقات قصيرة المدى
74,761	17,917	74,761	17,917	استحقاقات ما بعد التوظيف
36,500	38,200	46,650	53,000	رسوم حضور اجتماع أعضاء مجلس الإدارة
746,526	487,905	903,676	622,705	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

35. الأطراف ذات الصلة (تابع)

(د) أرصدة نهاية السنة الناشئة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة الأم		المجموعة		
2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	2017 ريال عماني	2018 ريال عماني	
370,508	556,641	-	-	المستحقة من: - الشركة التابعة
-	4,000,000	-	4,000,000	المستحقة إلى: - الشركات الشقيقة (المدرجة ضمن عمليات الاقتراض والسحب على المكشوف لدى البنوك)
11,000,000	5,500,000	11,000,000	5,500,000	- الأطراف ذات الصلة الأخرى (المدرجة ضمن عمليات الاقتراض)
9,363,821	8,768,621	9,363,821	8,768,621	- الأطراف ذات الصلة الأخرى (المدرجة ضمن القروض لأجل)

36. معلومات القطاع

(أ) معلومات قطاع التشغيل

تعمل الإدارة على مراقبة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى الربح أو الخسارة التشغيلية التي يتم قياسها في بعض النواحي بشكل مختلف عن الربح أو الخسارة التشغيلية الواردة في القوائم المالية.

حتى 31 يناير 2018، عملت المجموعة في أربعة قطاعات: الفترة وخصم الديون والاستثمارات وصرف العملات والمقاولات. خلال عام 2017، أنهت الشركة الأم عقود الفترة وخصم الديون وأبرمت عقوداً جديدة ومتنوعة مع الموكليين لتقديم خدمات مثل طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير والفصل/إعادة التوصيل وغير ذلك. وعليه، بداية من السنة الحالية، تم تحديد قطاع الأعمال الجديد على أنه "تنفيذ الاتصالات مع الموكليين" وتم اعتبار أي أنشطة تجارية متبقية تتعلق بقطاع الفترة وخصم الديون جزءاً من قطاع الأعمال الجديد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

36. معلومات القطاع (تابع)

(ب) القطاع الجغرافي

تعمل الشركة بشكل رئيسي في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى؛ يقع 99.99% (2017 - 99.99%) من إجمالي الإيرادات والذمم المدينة ذات الصلة في هذا القطاع الجغرافي.

وتتم إدارة التكاليف التي تتكبدها الوظائف المركزية على أساس الكيان ولا يتم تخصيصها لقطاعات التشغيل.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	تنفيذ العقود مع الموكلين	الاستثمارات	الوظائف الداعمة وغير المخصصة	صرف العملات	التعاقد	الإجمالي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
9,930	4,571	-	1,014	3,843	19,358	الإيرادات
(10,368)	(847)	-	(912)	(6,220)	(18,347)	تكاليف التشغيل
(438)	3,724	102		(2,377)	1,011	أرباح التشغيل
-	(468)	-	-	-	(468)	انخفاض القيمة في الشركة الشقيقة والشهرة
-	-	43	(15)	-	28	نفقات ضريبة الدخل
(438)	3,256	43	87	(2,377)	571	أرباح القطاع خلال السنة
1,955	58,224	2,237	467	2,199	65,082	أصول القطاع
26,968	140	-	2,031	2,389	31,528	الأصول غير المتداولة
28,923	58,364	2,237	2,498	4,588	96,610	الأصول المتداولة
-	4,484	-	18	3,234	7,736	إجمالي الأصول
44,030	13,584	-	247	3,132	60,994	خصوم القطاع
44,030	18,068	-	265	6,366	68,730	الخصوم غير المتداولة
-	-	32,385	(640)	(3,865)	27,880	الخصوم المتداولة
44,030	18,068	32,385	(374)	2,501	96,610	إجمالي الخصوم

المجموعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017	تنفيذ العقود مع الموكلين	الاستثمارات	الوظائف الداعمة وغير المخصصة	صرف العملات	التعاقد	الإجمالي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
9,051	3,941	-	618	6,567	20,177	الإيرادات
(9,617)	(782)	-	(794)	(8,685)	(19,878)	تكاليف التشغيل
(566)	3,159		(176)	(2,118)	299	أرباح التشغيل
-	-	-	-	-	-	انخفاض القيمة في الشركة الشقيقة والشهرة
-	-	479	(49)	-	528	نفقات ضريبة الدخل
(566)	3,159	479	(127)	(2,118)	827	أرباح القطاع خلال السنة
2,087	59,234	1,586	531	2,416	65,854	أصول القطاع
27,905	37	-	1,613	5,049	34,604	الأصول غير المتداولة
29,992	59,271	1,586	2,144	7,465	100,458	الأصول المتداولة
-	3,769	392	10	265	4,436	إجمالي الأصول
43,896	9,803	-	486	7,122	61,307	خصوم القطاع
						الخصوم غير المتداولة
						الخصوم المتداولة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

65,743	7,387	496	392	13,572	43,896	إجمالي الخصوم
34,715	(2,392)	(747)	37,854	-	-	حقوق ملكية المساهمين
100,458	4,996	(251)	38,246	13,572	43,896	إجمالي حقوق المساهمين والخصوم

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

36. معلومات القطاع (تابع)

الشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018				
الإجمالي	الوظائف الداعمة وغير المخصصة	الاستثمارات	تنفيذ العقود مع الموكليين	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
14,501	-	4,571	9,930	الإيرادات
(11,215)	-	(847)	(10,368)	تكاليف التشغيل
3,286	-	3,724	(438)	أرباح التشغيل
(468)	-	(468)	-	انخفاض القيمة في الشركة الشقيقة والشهرة
43	43	-	-	نفقات ضريبة الدخل
2,861	43	3,256	(438)	أرباح القطاع خلال السنة
66,945	2,237	62,753	1,955	أصول القطاع
27,654	-	686	26,968	الأصول غير المتداولة
94,599	2,237	63,439	28,923	الأصول المتداولة
4,484	-	4,48	-	إجمالي الأصول
57,615	-	13,58	44,030	خصوم القطاع
62,099	-	18,06	44,030	الخصوم غير المتداولة
32,500	32,500	-	-	الخصوم المتداولة
94,599	32,500	18,06	44,030	إجمالي الخصوم
				حقوق ملكية المساهمين
				إجمالي حقوق المساهمين والخصوم

الشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017				
الإجمالي	الوظائف الداعمة وغير المخصصة	الاستثمارات	تنفيذ العقود مع الموكليين	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
12,992	-	3,941	9,051	الإيرادات
(10,399)	-	(782)	(9,617)	تكاليف التشغيل
2,593	-	3,159	(566)	أرباح التشغيل
-	-	-	-	انخفاض القيمة في الشركة الشقيقة والشهرة
479	479	-	-	نفقات ضريبة الدخل
3,072	479	3,159	(566)	أرباح القطاع خلال السنة
67,258	1,586	63,585	2,087	أصول القطاع
28,456	-	551	27,905	الأصول غير المتداولة
95,714	1,586	64,136	29,992	الأصول المتداولة
4,161	-	4,161	-	إجمالي الأصول
53,699	-	9,803	43,896	خصوم القطاع
57,860	-	13,964	43,896	الخصوم غير المتداولة
37,854	37,854	-	-	الخصوم المتداولة
95,714	37,854	13,572	43,896	إجمالي الخصوم
				حقوق ملكية المساهمين
				إجمالي حقوق المساهمين والخصوم

37. إدارة المخاطر

عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. ويركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر لدى المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

(a) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثل النقد، والتدفقات النقدية التعاقدية للديون واستثمارات حقوق المساهمين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL)، والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرض الائتماني للذمم المدينة المستحقة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر حصول خسارة مالية إذا أخفق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان في الأساس عن النقد وما يماثل النقد باستثناء النقد الحاضر وكذلك في صورة تعرضات ائتمانية للعملاء. تطبق المجموعة سياسة ائتمانية وتتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الأساس بالخصائص الفردية لكل عميل. وقد وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتوافق مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وأصول تعاقدية وعقود ضمان مالي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

في حين أن النقد وما يماثل النقد يخضعان أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، إلا أن خسائر انخفاض القيمة المحددة كانت غير مادية

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر فيما يتعلق بجميع الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية استناداً إلى خصائص المخاطر الائتمانية المشتركة وأيام التأخير في السداد. تتعلق الأصول التعاقدية بالأعمال المستمرة غير المفوترة وتشتمل بدرجة كبيرة على نفس خصائص المخاطر كما في الذمم المدينة التجارية فيما يتعلق بأنواع العقود نفسها. وبناءً عليه، توصلت المجموعة إلى استنتاج مفاده أن معدلات الخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية تمثل قيمة تقريبية معقولة لمعدلات الخسائر المتعلقة بالأصول التعاقدية.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى أنماط الدفع لقطاع إيرادات مُحدد وعلى مدى فترة تبلغ 12 ربعاً تقريباً قبل 31 ديسمبر 2018 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية بحيث تعكس المعلومات الحالية والاستشرافية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي المؤثرة على قدرة العملاء في تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة أن إجمالي الناتج المحلي ومعدلات البطالة بالدول التي تباع فيها بضائعها وخدماتها تمثل أهم العوامل، وبناءً عليه تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. والشركة الأم لديها تركيزات كبيرة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان تم الإفصاح عنها في الإيضاح 13. وتعمل الإدارة على مراجعة هذه الأرصدة بانتظام لتقييم قابلية الاسترداد وتضع مخصصاً للأرصدة المشكوك في استردادها. تم تحديد تفاصيل مخصص خسائر مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية كما في 1 يناير 2018 و 31 ديسمبر 2018 (عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9) على النحو التالي للذمم المدينة التجارية:

ملخص الخسائر بحسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرقم المسلسل	الفئة	2018	2017
1	الديون المخصصة فيما يتعلق بالاتصالات	3,397,323	5,133,707
2	الديون المخصصة فيما يتعلق بالمياه	1,083,934	2,126,490
3	الديون غير المخصصة	84,032	43,074
		4,565,288	7,303,271

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

37. إدارة المخاطر (تابع)

قامت الشركة بتصنيف الذمم المدينة التجارية ضمن الفئات الثلاثة التالية وهي

- (أ) الديون المخصصة فيما يتعلق بالاتصالات
(ب) الديون المخصصة فيما يتعلق بالمياه
(ج) الديون غير المخصصة

الديون المخصصة فيما يتعلق بالاتصالات				
1 يناير 2018	معدل الخسائر المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	7.87%	-	-	-
1-2 سنة	55.09%	1,851,276	1,057,231	794,045
2-3 سنوات	88.76%	5,213,042	4,679,903	533,139
أكثر من 3 سنوات	96.26%	1,289,527	1,247,849	41,678
التدفق النقدي للحساب النشط < 3 أشهر في نهاية فترة العقد		-	(1,851,276)	1,851,276
		8,353,845	5,133,707	3,220,129

31 ديسمبر 2018	معدل الخسائر المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	11.22%	-	-	-
1-2 سنة	64.88%	-	-	-
2-3 سنوات	87.45%	1,599,467	1,416,840	182,627
أكثر من 3 سنوات	96.26%	3,811,746	3,688,548	123,198
التدفق النقدي للحساب النشط < 3 أشهر في نهاية فترة العقد		-	(1,708,065)	1,708,065
		5,411,213	3,397,323	2,013,890

يتم تطبيق معدل الخسائر المتوقعة على القيمة الدفترية للخسائر. يتم الوصول إلى معدل الخسائر المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار معامل التعديل الاستشرافي في معدل الخسائر الائتمانية المحسوب على أساس البيانات التاريخية للسنوات الثلاث الماضية قبل اعتبار عملية الشطب. يتم احتساب القيمة الدفترية للخسائر من مجموع الديون مخصصاً منها التسويات مع الموكلين مقابل مختلف حقوق الرجوع المقدرة للعام السابق التي تتوقعها الشركة من العميل (الاتصالات) في مقابل المطالبة المقدمة من الشركة. بناءً على الخبرة السابقة، تقدر الشركة أنه يُستحق من الموكلين 67.5% من المطالبة المقدمة كحق رجوع مقدّر. ويتم أيضاً خصم المبلغ المشطوب من مجموع الديون لغرض الوصول إلى القيمة الدفترية للخسائر. يتم احتساب مخاطر تأخير الخسائر الائتمانية المتوقعة على صافي الاسترداد بعد اعتبار معامل الخصم البالغ 4.5% سنوياً والذي يمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

في الماضي، حصلت الشركة على إعانة نقدية للحسابات النشطة القائمة لمدة تقل عن 3 أشهر وفقاً لعقد خصم الديون.

الديون المخصصة فيما يتعلق بالمياه

1 يناير 2018	معدل الخسائر المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	0.00%	286,548	-	286,548
1-2 سنة	50.50%	1,829,010	964,391	864,619
2-3 سنوات	50.62%	896,270	493,519	402,751
3-4 سنوات	68.24%	583,583	423,244	160,339
4-5 سنوات	76.54%	229,050	184,981	44,068
أكثر من 5 سنوات	81.56%	70,420	60,355	10,065
		3,894,880	2,126,490	1,768,390

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

37. إدارة المخاطر (تابع)

31 ديسمبر 2018	معدل الخسائر المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	0.00%	-	-	-
1-2 سنة	50.50%	143,452	75,639	67,813
2-3 سنوات	51.13%	834,522	463,421	371,101
3-4 سنوات	70.08%	571,714	423,769	147,945
4-5 سنوات	73.06%	46,788	36,452	10,335
أكثر من 5 سنوات	81.55%	98,780	84,653	14,127
		1,695,256	1,083,934	611,322

يتم تطبيق معدل الخسائر المتوقعة على القيمة الدفترية للخسائر. يتم الوصول إلى معدل الخسائر المتوقعة بعد اعتبار معامل التعديل البالغ 5% على أساس سيناريو العمل المحدد ونمط الاسترداد السابق وما إلى ذلك ومعامل التعديل الاستشرافي المحسوب على أساس اتجاهات السنوات الخمس الماضية. يتم الوصول إلى القيمة الدفترية للخسائر من تقرير تقادم النظام، الذي بناءً عليه يتم احتساب النسبة المئوية لمتوسط الاسترداد للوصول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المطلوب. يتم احتساب مخاطر تأخير الخسائر الائتمانية المتوقعة على صافي الاسترداد بعد الأخذ في الاعتبار معامل الخصم بنسبة 4.5% سنوياً والذي يتم اعتباره كنسبة مئوية تقوم الشركة بناءً عليها بجمع الأموال من السوق.

الديون غير المخصصة

1 يناير 2018	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	4,209,955	6,059	4,203,896
181-270 يوم	777,704	3,042	774,661
271-360 يوم	289,011	16,389	272,622
360-450 يوم	190,062	17,585	172,478
	5,466,732	43,074	5,423,658

31 ديسمبر 2018	القيمة الدفترية للخسائر (ريال عماني)	مخصص الخسائر (ريال عماني)	صافي القيمة الدفترية (ريال عماني)
متداولة	4,174,515	3,899	4,170,616
181-270 يوم	684,612	25,395	659,216
271-360 يوم	429,774	19,169	410,605
360-450 يوم	503,549	28,023	475,526
450-540 يوم	175,676	6,279	169,397
540-630 يوم	175,091	726	174,365
630-720 يوم	14,457	540	13,917
	6,157,674	84,032	6,073,642

تتكون الديون غير المخصصة من عدة ذمم مدينة على حساب الكهرباء والمياه والاتصالات. يتم تطبيق معدل الخسائر المتوقعة على القيمة الدفترية للخسائر. يتم الوصول إلى معدل الخسائر المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار معامل التعديل الاستشرافي في معدل الخسائر الائتمانية المحسوب على أساس الاتجاهات خلال 12 ربعاً الماضية... يتم تطبيق معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الخاصة على القيمة الدفترية للخسائر القائمة لفترات أعمار الديون من أجل الوصول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعتمد مخصصات خسائر الأصول المالية على افتراضات بشأن مخاطر العجز عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم التقديري في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير. يتم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في الإيضاحات والجداول الواردة أعلاه.

السياسة المحاسبية السابقة لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تضع المجموعة مخصصاً لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى. وتتمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في مكون خسارة مُحدد يرتبط بالتعرضات الفردية ومكون خسارة جماعي تم إنشاؤه لأصول مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة من الممكن

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

أن يكون قد تم تكبيدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. ويتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع فيما يتعلق بالأصول المالية المماثلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

37. إدارة المخاطر (تابع)

السياسة المحاسبية السابقة لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (تابع)

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يزاوئ عدد من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لديهم ميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في تأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية على نحو مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. وتشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة.

بالنسبة للعملاء الذين لا توجد لديهم وكالة تصنيف مستقلة في البلاد، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع مراعاة مركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. وتستند الحدود الائتمانية الفردية إلى التقييم الداخلي للأوضاع المالية للعملاء وفقاً للحدود التي تضعها الإدارة.

فيما يتعلق بالتعرض للبنوك، تقتضي سياسة الإدارة عدم التعامل إلا مع البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة [الإيضاح 15].

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويقتضي نهج الشركة في إدارة السيولة التأكد قدر الإمكان من امتلاكها للسيولة الكافية التي تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والدرجة على السواء، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

عادةً ما تضمن المجموعة امتلاكها للنقد الكافي عند الطلب لتغطية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويستثنى من هذا الأثر المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

في 31 ديسمبر 2018، بلغ صافي الخصوم المتداولة للمجموعة والشركة الأم 29,465,248 ريال عماني (26,702,594: 2017) ريال عماني و 29,960,282 ريال عماني (25,243,135: 2017) ريال عماني. راجع الإيضاح 2.1 (ج).

فيما يلي آجال استحقاق الخصوم المالية غير المخصومة في تاريخ إعداد التقرير:

المجموعة

2018	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء)	19,386,502	-	19,386,50
القروض لأجل	5,117,516	7,023,719	12,141,23
الفائدة المستقبلية في القروض لأجل	263,147	106,849	369,99
القروض	31,384,118	196,956	31,581,07
	56,151,283	7,327,524	63,478,80

2017	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء)	21,435,701	-	21,435,701
القروض لأجل	5,687,397	3,878,267	9,565,664
الفائدة المستقبلية في القروض لأجل	171,487	90,593	262,080
القروض	27,558,461	-	27,558,461
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء)	54,853,046	3,968,860	58,821,906

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

37. إدارة المخاطر (تابع)

(د) مخاطر الائتمان (تابع)

الشركة الأم

2018	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء)	17,113,852	-	17,113,852
القروض لأجل	4,643,621	4,125,000	8,788,621
الفوائد المستقبلية	263,147	106,849	369,996
القروض	30,761,203	-	30,761,203
	<u>52,781,823</u>	<u>4,231,849</u>	<u>57,013,672</u>

2017

حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء)	-	18,835,759
القروض لأجل	5,594,810	9,363,821
الفوائد المستقبلية	171,487	90,593
القروض	23,100,000	-
	<u>47,702,056</u>	<u>3,859,604</u>

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على دخل المجموعة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. ويمكن الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد على المخاطر.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر الصرف الأجنبي عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الخصوم المعترف بها مقومة بعملة ليست هي العملة الوظيفية للكيان. والعملة الوظيفية للشركة وعملة العرض هي الريال العماني ويُعتبر أداء الشركة مستقل إلى حد كبير عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. ولا توجد أدوات مالية مهمة مقومة بالعملة الأجنبية، بخلاف تلك المرتبطة بالدولار الأمريكي، وبالتالي تعتبر الإدارة أن مخاطر العملات الأجنبية ليست كبيرة.

(2) مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال حدوث تغييرات في أسعار الفائدة وعدم التطابق أو الفجوات في مبلغ الأصول والخصوم التي تُستحق أو يُعاد تسعيرها في فترة معينة.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من القروض (القروض قصيرة الأجل والسحوبات على المكشوف وخصم الفواتير) التي تم الحصول عليها من البنوك والودائع قصيرة الأجل الموضوعة في البنوك المعرضة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. كما أن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة نظراً لأن القروض لأجل قائمة على سعر فائدة ثابت. وتقتصر المجموعة من البنوك التجارية بسعر الفائدة التجاري.

في عام 2018 و 2017، كانت قروض المجموعة مقومة بالريال العماني. يتم الحصول على القروض بأسعار فائدة سنوية ثابتة تخضع للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات، وهو ما يتم على فترات متكررة. ومع ذلك، إذا كانت أسعار الفائدة قد تحولت بنسبة 0.5%، فسيكون هناك حد أقصى للتغير في صافي تكلفة التمويل للمجموعة والشركة الأم بمبلغ 218,611 ريال عماني (193,925: 2017: 197,649 ريال عماني) و 115,500: 2017: 197,649 ريال عماني على التوالي.

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

37. إدارة المخاطر (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

(2) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إذا كانت أسعار الفائدة على الودائع تحت الطلب قد تحولت بنسبة 0.5%، فسيكون هناك حد أقصى للتغير في صافي دخل التمويل للمجموعة والشركة الأم بمبلغ 2,784 ريال عماني (2017: 7,119 ريال عماني) و 2,021 ريال عماني (2017: 7,108 ريال عماني) على التوالي.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن الاستثمارات المدرجة. وقد تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر سعر السهم بالسوق في تاريخ إعداد التقرير. إذا كانت أسعار سوق الأسهم أعلى/أقل بنسبة 5%:

كما في تاريخ إعداد التقرير، إذا تغير سعر الأوراق المالية في بورصة مسقط بنسبة 5%، فإن الأرباح قبل الضريبة ستكون أعلى/أقل بمقدار؛

المجموعة/الشركة الأم		الاستثمارات المدرجة
2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	
الأثر على	الأثر على	
الأرباح قبل	الأرباح قبل	
الضريبة	الضريبة	
8,917	6,461	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	74,096	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
92,815	-	الاستثمارات المتاحة للبيع

38. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عندما يتعلق الأمر بإدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة ناجحة وإفادة أصحاب المصلحة الآخرين. وتستلزم سياسة الإدارة الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطور المستقبلي للشركة. والإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز نمو الإيرادات الإجمالية والإدارة الحسنة للتكلفة. ولم يطرأ أي تغيير على أهداف الشركة أو سياساتها أو إجراءاتها خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و 2017.

تمشيًا مع الكيانات الأخرى في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي. ويتم حساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي (بما في ذلك الخصوم بموجب عقد الإيجار التمويلي) مطروحًا منه النقد والأرصدة المصرفية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال المستخدم على أنه "حقوق المساهمين" كما هي موضحة في قائمة المركز المالي مضافًا إليها صافي الدين. وفي 31 ديسمبر، كانت نسبة الرفع المالي للمجموعة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2017	2018	2017	2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
32,463,821	39,529,824	37,124,125	43,722,309	إجمالي القروض
(4,943,828)	(4,124,982)	(6,779,219)	(6,199,509)	مخصومًا منها: النقد والأرصدة المصرفية
27,519,993	35,404,842	30,344,906	37,522,800	الديون الصافية
37,853,996	32,500,267	34,715,293	27,880,319	حقوق المساهمين
65,373,989	67,905,109	65,060,199	65,403,119	إجمالي رأس المال
42%	52%	47%	57%	نسبة الرفع المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

39. القيمة العادلة للأدوات المالية

تُدرج بالتكلفة المطفأة جميع الأصول والخصوم المالية للمجموعة، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقارب القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والقروض من البنك وخصوم الإيجار قيمها العادلة.

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي في تحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال أسلوب التقييم:

المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والخصوم المطابقة

المجموعة	الإجمالي ريال عماني	المستوى 1 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني
الممتلكات والألات والمعدات	872,147	-	872,147	-
الممتلكات الاستثمارية	944,000	-	944,000	-
الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	129,226	129,226	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,563,698	1,563,698	-	-

الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017

المجموعة	الإجمالي ريال عماني	المستوى 1 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني
الممتلكات والألات والمعدات	935,997	-	935,997	-
الممتلكات الاستثمارية	819,200	-	819,200	-
الاستثمارات المتاحة للبيع	1,938,078	1,856,300	-	81,778
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	180,149	178,333	-	1,816

المستوى 2: الأساليب الأخرى التي يمكن بشأنها ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى 3: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

يتم توضيح التفاصيل ذات الصلة فيما يلي:

الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2018

الشركة الأم	الإجمالي ريال عماني	المستوى 1 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني
الممتلكات والألات والمعدات	872,147	-	935,997	-
الممتلكات الاستثمارية	944,000	-	944,000	-
الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,563,698	1,563,698	-	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	129,226	129,226	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

39. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2017				
الشركة الأم	الإجمالي ريال عماني	المستوى 1 ريال عماني	المستوى 2 ريال عماني	المستوى 3 ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	935,99	-	999,84	-
الممتلكات الاستثمارية	819,20		819,20	
الاستثمارات المتاحة للبيع	1,938,07	1,856,29	-	81,77
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح	180,14	178,33	-	1,816

التحويل بين المستويات

خلال السنة المشمولة بالتقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2018، لم تكن هناك تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستوى 1 والمستوى 2، ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات القيمة العادلة للمستوى 3.

40. الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة

في 22 مايو 2017، استحوذت الشركة الأم على نسبة إضافية قدرها 32% في الأسهم المصدرة لشركة أفاق المصنعة بمبلغ 315,496 ريال عماني. وقبل الشراء مباشرة، بلغت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة الحالية البالغة 40% في شركة أفاق المصنعة 92,458 ريال عماني. واعترفت المجموعة بانخفاض في الحصة غير المسيطرة بمبلغ 73,966 ريال عماني وانخفاض في حقوق المساهمين التي تعزى إلى مالكي الشركة الأم بمبلغ 241,530. ريال عماني. يتم تلخيص تأثير حقوق المساهمين التي تعزى إلى مالكي شركة أفاق المصنعة خلال العام على النحو التالي:

2017 ريال عماني	المقابل المدفوع للحصة غير المسيطرة
315,496	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها
(73,966)	فائض المقابل المدفوع المعترف به في معاملات الحصص غير المسيطرة
241,530	

لم يكن هناك أي معاملات تنطوي على حصص غير مسيطرة في هذا العام

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 8.