

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المقر الرئيسي للعمل:
بيت مجان
الطابق الخامس
الخور، سلطنة عمان

العنوان المسجل:
ص.ب ٢٢٠٥
الرمز البريدي ١١٢
روي، سلطنة عُمان

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

البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	المحتويات
١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٢	بيان المركز المالي الموحد وللشركة الأم
٣	بيان الدخل الموحد وللشركة الأم
٤	بيان الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم
٥	بيان التدفقات النقدية الموحد وللشركة الأم
٦ - ٧	بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم
٨ - ٥٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم

ماتسه 461 661 968
فانومر: 011 011 968
Wusun@om.ey.com
ey.com/omn
ش م ع 2016/12/31
ش م ع 2016/12/31

إيرست & يونغ ش م ع
ماتسه 461 661 968
فانومر: 011 011 968
Wusun@om.ey.com
ey.com/omn
ش م ع 2016/12/31
ش م ع 2016/12/31

EY
للمهني خالسا
المشغل للمعمل

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

اند دقتنا البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ("البيانات المالية") لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع ع) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

اساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عُمان، لقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

امور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في «هذا الشأن»، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن «هذه الأمور». بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

تقرير تدقيق الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

١ التقييم وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة والواردة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

تشمل الإستثمارات المتاحة للبيع الإستثمارات في أدوات أسهم غير مدرجة. يتم تخفيض قيمة الإستثمارات فقط عندما يوجد هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة. إعتبرنا بأن تقييم وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة كأمر تدقيق رئيسي بسبب التعقيد الذي ينطوي عليه مثل هذا الترار لتحديد القيمة العادلة والأهمية النسبية الجوهرية للبيانات المالية.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإستثمارات المتاحة للبيع، والتقديرات المحاسبية الهامة والأحكام، والإفصاحات المتعلقة بإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وتقييم القيمة العادلة يتم إظهارها في الإفصاحات ٢-١١ (ب) و ٤ (أ) و ٨ حول البيانات المالية.

تشكل إجراءات التدقيق التي قمنا بها من بين أمور أخرى، تقييم نقدي لمنهجية ومدى ملاءمة إحتساب إنخفاض القيمة التي تقوم بها الإدارة على الإستثمارات المتاحة للبيع. قمنا بتقييم تقييم الإدارة سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي على إنخفاض القيمة لكل الإستثمارات.

بأنسبة للإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة، على أساس العينة، أجرينا الإجراءات التالية:

- قمنا بتقييم مدى ملاءمة معايير الإدارة لتحديد الإنخفاض الكبير أو المطول في قيمة الإستثمارات؛
- قمنا بتقييم أساس تحديد القيمة العادلة للإستثمارات؛
- قمنا بتقييم المخلالات الرئيسية والافتراضات وصافي قيم الأصول حيث تم إستخدامها في تقييم الإستثمارات؛
- أخذنا في عين الإعتبار تقلبات الأسعار / الحركة خلال فترة التملك لتحديد ما إذا تم إستيفاء المعايير الهامة أو المعايير الممددة؛ و
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

٢ إنخفاض قيمة الشهرة في البيانات المالية الموحدة والقيمة الدفترية للإستثمار في الشركة التابعة في البيانات المالية المنفصلة

إن المجموعة لديها شهرة ناتجة من دمج الأعمال الماضية المتعلقة بحيارة شركة تابعة. إن تقييم الإدارة السنوي لانخفاض قيمة الشهرة (والقيمة الدفترية للإستثمار في البيانات المالية المنفصلة) قد تم تحديدها كأمر تدقيق رئيسي حيث أن هذا هو أمر معقد ويتطلب إتخاذ أحكام بشأن إحتساب القيمة في الإستخدام وذلك بتقدير توقعات التدفقات النقدية ومعدلات خصم ومعدلات نمو دورية.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بإنخفاض قيمة الشهرة والإفصاحات يتم إظهارها في الإفصاحين ٢-٢ (أ) و ١١ حول البيانات المالية.

إستند تقييم إنخفاض القيمة على القيمة في نموذج الإستخدام الذي يتطلب أحكام الإدارة الهامة فيما يتعلق بمعدل الخصم والتدفقات النقدية المتضمنة ويشكل خاص نمو الإيرادات المستقبلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) (تابع)

أمور التفتيش الرئيسية (تابع)

٢ انخفاض قيمة الشهرة في البيانات المالية الموحدة والقيمة الدفترية للإستثمار في الشركة التابعة في البيانات المالية المنفصلة (تابع)

إجراء اتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لإنخفاض القيمة تضمنت:

- تقييم منهجية التقييم؛
- تحدي معقولة الافتراضات الرئيسية التي تستند على معرفتنا بالأعمال التجارية والصناعة؛
- التمسوية بين البيانات المحضلة مع الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة والتوقعات والنظر في مدى معقولة هذه الموازنات والتوقعات؛
- تحليل حساسية حول افتراضات الإدارة؛ و
- تمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة والإدارة مسئولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدققي حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٦ بعد تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإشتتاج التأكيد في «هذا الشأن».

إرتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذنا في عين الاعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بإدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. ليس لدينا أي أمر لرفع تقرير في «هذا الشأن».

مسئوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديدها أولئك المسؤولين عن الحوكمة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار المنشأة في مزاولتها لنشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحوكمة ينوون إما تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسئولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع ع) (تابع)

مستويات، مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول حول سواء البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحوكمة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرية موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهرية موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في المجموعة لتتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، «يكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الإستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققي الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

هاتف: +966 95 604 009
فاكس: +966 95 611 011
mailto:om@ey.com
ey.com/om
ص ب: 1750-112
ش م ج: 10/10/1432 هـ

إرنست ويونغ ش م ج
مستقر بريد: JYK-112 روي
الطابق 112
طابق إرنست ويونغ
للشؤون المحاسبية
سلطنة عُمان

EY
دبي
أبوظبي
عمان

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (إلى مساهمي
شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ج ع) (تابع)

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا، أن البيانات المالية تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته، والهيئة
السامية لسوق المال في سلطنة عُمان.

Ernst & Young LLC

إرنست ويونغ ش م ج
ص ب: 1750-112 روي
سلطنة عمان
ERNST & YOUNG LLC
C.R. No. 1224013
P.O. Box 1750 - P.C. 112, Sultanate of Oman

مسقط
1 مارس 2017

T. J. Al...

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

بيّن المركز المالي الموحد وللشركة الأم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥٣,٤١٨	٢٢١,٠٩١	٣,٨٠٠,٢٠٠	١,٧٢٨,٠٢١	٥ الأصول
٩٩٤,٨٦٩	٦٣٩,٠٤٠	٣,٣٦٤,٣٥٣	٢,٤٤١,٦٢٧	٦ أرصدة نقدية وبنكية
-	-	٥٩٩,٧٢٧	٤٨١,٣٨٦	٦ مديونيات تجارية وأخرى
٨,٦٤٤,٠٥٤	٨,٩١٠,٤٥١	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١٨,٠٣١,١٢٢	٧ مخزون
١١,٢٥١,٩٩٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٣,٩٦٦,٥١٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	٨ أصول مالية متاحة للبيع
٦,٣٥٧,٢٩٠	٦,١٤٩,٧٥٠	-	-	١٠ استثمار في شركات شقيقة
١١٥,٥٠٠	-	١١٥,٥٠٠	-	١١ استثمار في شركات تابعة
٥٣٦,١٦١	١,٤٧٣,١٦١	٢,٧٢٥,٨٦١	٣,٥٣٧,٨٩٨	١٢ أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
-	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٣ ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	١,٦٤٨,١٣٥	١,٤٤٠,٥٩٥	١٤ عقار استثماري
-	-	١٠٠,٨٢٧	١١٩,١٤١	١١ الشيرة
٣٥,٩٤٣,٤٤٧	٣٦,٨٨٠,٨١٠	٥٣,٣٨٧,٦٥٣	٥٤,٦٨٢,٤٣٣	١٥ أصل ضريبة مؤجلة
				إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين
				حقوق المساهمين المنسوبة
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٦ لمالكي الشركة الأم
٣,١١٠,٧٩٢	٣,٣٧٩,٢٨٨	٤,٠٠٩,٨١٩	٤,٢٧٨,٣١٥	١٧ رأس المال
١,٧٦٦,٠٩٤	٢,١٥٦,٤٢٠	١,٩٢١,١٣٠	٢,٣٤٢,٧٦٤	١٩ احتياطي قانوني
(٦,٧٧٠,٥٨٠)	(٤,٣٥٤,١١٦)	٥٨,١٩٩	٢,٦٢٤,٣٧٦	١٩ احتياطي القيمة العادلة
١٠,٢٩٣,٨٠٦	١٣,٣٦٩,٠٩٢	١٨,١٧٦,٦٤٨	٢١,٤٣٢,٩٥٥	١٩ أرباح محتجزة/(خسائر مترجمة)
-	-	٤,٧٤٨,٦٨٧	٤,٦٥٩,٧٦٢	حصص غير مسيطرة
١٠,٢٩٣,٨٠٦	١٣,٣٦٩,٠٩٢	٢٢,٩٢٥,٣٣٥	٢٦,٠٩٢,٧١٧	إجمالي حقوق المساهمين
				الالتزامات
١,١٩٠,٥٩١	٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٢٨٧	١,٠٠٧,٥٨٣	٢٠ مدح على المكشوف من البنوك
١,٠٦٨,٥٣١	١,١٨٨,٥٧٥	٢,١٨٦,٥١٢	٢,٥٧٧,٩٣٢	٢١ دائنات تجارية وأخرى
٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	٢٢ قروض لأجل
١٠,٧٤٢,٠٠٠	١١,٢٣٦,٠٠٠	١٣,٨٤٦,٩٠٣	١٤,٤٧١,٦١٣	٢٣ قروض من حكومات
٤,٢٥٨,٠٠٠	٣,٧٦٤,٠٠٠	٤,٨٠٦,٠٩٧	٤,١٨١,٣٨٧	٢٣ منحة حكومية مؤجلة
٢٥,٦٤٩,٦٤١	٢٣,٥١١,٧١٨	٣٠,٤٦٢,٣١٨	٢٨,٥٨٩,٧١٦	إجمالي الالتزامات
٣٥,٩٤٣,٤٤٧	٣٦,٨٨٠,٨١٠	٥٣,٣٨٧,٦٥٣	٥٤,٦٨٢,٤٣٣	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,٠٨٤	٠,١١٠	٠,١٤٩	٠,١٧٦	٣٢ صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة إصدار البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم المدرجة بالصفحات من -- إلى -- بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ ووقعها بالنيابة عنهم كل من:

عوض بن محمد بن فرج بامخالف
الرئيس التنفيذي

مروان بن تركي آل سعيد
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
الشركة الأم ريال عُمانى	الشركة الأم ريال عُمانى	المجموعة ريال عُمانى	المجموعة ريال عُمانى		
٢٤,١٣٦	٥٣,٤٦٩	٨٩,٥٥٦	١٣٢,١٩٦	٢٤	إيرادات
-	-	٣٣٣,٢٩٤	١٩٠,٢٣٧		إيرادات الفوائد
٤٠,١١٤	(١٢,٠٥٥)	(١,٣٦٥,٨٨٨)	(٤٦٦,٧٧٠)	٨٧	إيرادات عمولات الوساطة (خسائر) أرباح محققة من بيع أصول مالية
١,٠٧٩,٢٠١	٤,٨٠٧,٢٣٥	١,٠٥٤,٧٨٧	١,٠١٦,٥٧٠		إيرادات توزيعات أرباح (خسائر) غير محققة على أصول مالية
(١,١٦٦,٩٠١)	٣٧٣,٦٧٠	(١,٣١٧,٨٤٢)	٨٣٨,٧٩٢	٧	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي
-	-	١٦٤,١٠٥	٢٣٩,٨٠٠	٢٥	إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية
-	-	١٤٢,٠١٠	٩٤,٠٧٦		رسوم إدارة الأصول
-	-	٤٦,٥٨٠	١٥١,٩٢٠		دخل من تمويل الشركات
-	-	١,٠٢٩,٠١٧	٤,٥٥١,٠٢٢	١٠	حصة من أرباح شركات شقيقة
٣٣,١٢٤	٢٧,٧٢٣	١٠٧,٣٥٥	٨٤,١٢٦	٢٦	إيرادات أخرى
٩,٦٧٢	٥,٢٥٠,٠٤٢	٢٨٢,٩٧٤	٦,٨٣١,٩٦٩		إجمالي الإيرادات
(١,٠٠٤,٥٧٨)	(١,٣٢٠,٧٤٠)	(١,٨٦٥,١٣٠)	(٢,١٣٧,٤٦٤)	٢٧	المصروفات
(٣٣٨,٨٣٤)	(٣٤٣,٧٦٧)	(٨٧٧,٧٦٥)	(٨٢٠,٥٦٨)	٢٨	تكاليف الموظفين
(٢١,٢٧٠)	(٢٠,٥٥٧)	(٨٤,٩٢٣)	(٧٠,٩٠٨)		مصروفات إدارية
(٢٧,٠٠٠)	(٧٧,٦٩٠)	(٥٧,٠٠٠)	(١٠٧,٦٩٠)		أتعاب إدارة المحفظة
(١,٣٩١,٦٨٢)	(١,٧٦٢,٧٥٤)	(٢,٨٨٤,٩١٨)	(٣,١٣٦,٦٣٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٣٨٢,٠١٠)	٣,٤٨٧,٢٨٨	(٢,٦٠١,٨٤٤)	٣,٦٩٥,٣٣٩		إجمالي المصروفات
(٢٣٨,١٣٦)	(٣٢٩,١٤٣)	(٤٦٣,٦٧٧)	(٤٤٦,٠٨٨)	٢٢ و ٢٠	تكاليف التمويل
-	-	(٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	١٤	انخفاض القيمة المحمل عن:
(٢٦١,٥١٩)	(٣٥٤,٩٥٠)	(٢٦١,٥١٩)	(٣٥٤,٩٥٠)	١١,٨	- الاستثمار العقاري
(١٣٨,٣٦٠)	(٢٠٧,٥٤٠)	(١٣٨,٣٦٠)	(٢٠٧,٥٤٠)		- استثمارات
(١١١,٣٧٤)	-	(١١١,٣٧٤)	-		- الشهرة
(٨٤٩,٣٨٩)	(٨٩١,٦٣٣)	(١,٠٢٤,٩٣٠)	(١,٠١٨,٥٧٨)		- مديونيات
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٥٩٥,٦٥٥	(٣,٦٢٦,٧٧٤)	٢,٦٧٦,٧٦١	٢٩	أرباح (خسائر) قبل الضرائب
-	٨٩,٣٠٥	٥٩,٦٣٢	٨٢,٤٨٤		ضريبة الدخل
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٦٨٤,٩٦٠	(٣,٥٦٧,١٤٢)	٢,٧٥٩,٢٤٥		أرباح (خسائر) بعد الضريبة للسنة
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٦٨٤,٩٦٠	(٢,٨١٥,٩٧٣)	٢,٨٣٤,٦٧٣		المنسوبة إلى:
-	-	(٧٥١,١٦٩)	(٧٥,٤٢٨)		مالكي الشركة الأم
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٦٨٤,٩٦٠	(٣,٥٦٧,١٤٢)	٢,٧٥٩,٢٤٥		حصص غير مسيطرة
(٠,٠١٨)	٠,٠٢٢	(٠,٠٢٣)	٠,٠٢٣	٣١	الربح الاساسي والمخفف للسهم

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٥ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

بيان الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	ح
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٦٨٤,٩٦٠	(٣,٥٦٧,١٤٢)	٢,٧٥٩,٢٤٥	ربح (خسارة) العام
				دخل (مصروف) شامل آخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للأرباح أو الخسائر
(٦٤٤,١٧١)	٣٩٠,٣٢٦	(٥٦٩,١٢٩)	± ٢١,٦٣٤	١٩ التغيير في قيمة أصول مالية متاحة للبيع
(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٣,٠٧٥,٢٨٦	(٤,١٣٦,٢٧١)	٣,١٨٠,٨٧٩	إجمالي الدخل (مصروف) الشامل للعام
				إجمالي الدخل (المصروف) الشامل المنسوب إلى:
(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٣,٠٧٥,٢٨٦	(٣,٣٨٥,١٠٢)	٣,٢٥٦,٣٠٧	- مالكي الشركة الأم
-	-	(٧٥١,١٦٩)	(٧٥,٤٢٨)	- حصص غير مسيطرة
(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٣,٠٧٥,٢٨٦	(٤,١٣٦,٢٧١)	٣,١٨٠,٨٧٩	

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٥ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد للشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٥ المجموعة ريال عماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عماني	
(٢,٢٣١,٣٩٩)	٢,٥٩٥,٦٥٥	(٣,٦٢٦,٧٧٤)	٢,٦٧٦,٧٦١	أنشطة التشغيل
-	-	(١,٠٢٩,٠١٧)	(٤,٥٥١,٠٢٢)	الربح (الخسارة) قبل الضرائب
٣٩,٨٧٩	٤١,٩٤٦	٣٨٥,٢٧٦	٢١٨,٨١٩	تسويات إلى:
(١,٠٧٩,٢٠١)	(٤,٨٠٧,٢٣٥)	(١,٠٥٤,٧٨٧)	(١,٠١٦,٥٧٠)	حصة في نتائج الشركات الشقيقة/انخفاض القيمة
(٢٤,١٣٦)	(٥٣,٤٦٩)	(٨٩,٥٥٦)	(١٣٢,١٩٦)	استهلاك/إطفاء
(٤٠,١١٤)	١٢,٠٥٥	١,٣٦٥,٨٨٨	٤٦٦,٧٧٠	إيرادات توزيعات أرباح
١,١٦٦,٩٠٣	(٣٧٣,٦٧٠)	١,٣١٧,٨٤٢	(٨٣٨,٩٥٢)	إيرادات فوائد
٢٦١,٥١٩	٣٥٤,٩٥٠	٢٦١,٥١٩	٣٥٤,٩٥٠	خسائر (أرباح) محققة من بيع استثمارات
-	-	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	خسائر غير محققة على أصول مالية
٣٣,٥٢٥	٣٤,٢٤٣	٦١,٠٦٣	٥٥,٢٥٧	انخفاض قيمة الاستثمارات
١٣٨,٣٦٠	٢٠٧,٥٤٠	١٣٨,٣٦٠	٢٠٧,٥٤٠	انخفاض قيمة عقار استثماري
١١١,٣٧٤	-	١١١,٣٧٤	-	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	-	(١٨,٦١١)	-	انخفاض قيمة الشهرة
-	٨٩,٣٠٥	٥٩,٦٣٢	٨٢,٤٨٤	انخفاض قيمة المديونيات
٣٣٨,١٣٦	٣٢٩,١٤٣	٤٦٣,٦٧٧	٤٤٦,٠٨٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة
(١,٢٨٥,١٥٤)	(١,٥٦٩,٥٣٧)	(١,٦٠٤,١١١)	(٢,٠١٩,٩١١)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٨٦,٩٧٨	٣٥٥,٨٣٩	٢,٥٤٧,٦٣٨	٩٢٣,٧٠٧	مصرفات فوائد
٦٣,٢٣٢	٨٥,٨٧٨	(١,٤٥٢,٣٣٤)	٣٣٠,٢١٨	تغيرات رأس المال العامل
-	-	١٣,١٣٥	١١٨,٣٤١	مديونيات تجارية وأخرى
(٩٣٤,٩٤٤)	(١,١٢٧,٨٢٠)	(٤٩٥,٦٧٥)	(٦٤٧,٦٤٥)	دائنيات تجارية وأخرى
(٣٣٨,١٣٦)	(٣٢٩,١٤٣)	(٤٦٣,٦٧٧)	(٤٤٦,٠٨٨)	مخزون
(١٠,٣٢٨)	-	(٢١,٢٢٤)	(١٣,٢٧٤)	النقد المستخدم في التشغيل
(١,٢٨٣,٤٠٨)	(١,٤٥٦,٩٦٣)	(٩٨٠,٥٧٦)	(١,١٠٧,٠٠٧)	فوائد مدفوعة
٥١٣,٤٥٠	(٩٧٩,٣٥٩)	(٦٠١,٨٩٦)	(١,٠٣٠,٨٥٦)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
١,١٠٣,٣٣٧	٤,٨٦٠,٧٠٤	١,١٤٤,٣٤٣	١,١٤٨,٧٦٦	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
-	-	٣٩٩,٢٠٣	٤,٠٩٩,٧٠٢	أنشطة الاستثمار
٦,٤٠٥,٧٠٧	٢,٢٩٩,٥٩٧	٣٦,٣٠٦,٨٧٠	١٣,٨٩٤,٩٠٠	شراء معدات
(٦,٣٨٦,٧٦٧)	(٢,٣٩٨,٢٥٩)	(٣٦,٦٩٣,٠٩١)	(١٦,٨٠٠,٠٨٥)	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائد
٦٠٨,٨٢٧	٣,٧٨٢,٦٨٣	٥٥٥,٤٢٩	١,٣١٢,٤٢٧	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
(٢,٩٨٢,٥٠٦)	(٩,٦٣٩,٩٨٨)	(٢,٩٨٢,٥٠٦)	(٩,٦٣٩,٩٨٨)	متحصلات من بيع استثمارات
٤,٩٧٠,٥٠٠	٧,٦٠٠,٦٧٠	٤,٩٧٠,٥٠٠	٧,٦٠٠,٦٧٠	شراء استثمارات
-	-	(٩٠,٥٤٢)	(١٣,٤٩٧)	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
-	-	٥٩٠,٠٥٦	-	أنشطة التمويل
١,٩٨٧,٩٩٤	(٢,٠٣٩,٣١٨)	٢,٤٨٧,٥٠٨	(٢,٠٥٢,٨١٥)	المتحصلات (سداد) قروض لأجل
١,٣١٣,٤١٣	٢٨٦,٤٠٢	٢,٠٦٢,٣٦١	(١,٨٤٧,٣٩٥)	متحصلات من قروض لأجل
(٢,٢٤٣,٣٧٠)	(١,١٢٩,٩٥٧)	٤١٢,٧٦٨	٢,٤٧٥,١٢٩	دفع متحصلات مستردة
(١,١٢٩,٩٥٧)	(٨٤٣,٥٥٥)	٢,٤٧٥,١٢٩	٦٢٧,٧٣٤	تحويل من شركة شقيقة لشركة تابعة
				صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من أنشطة التمويل
				صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
				النقد وما يماثل النقد في بداية العام
				النقد وما يماثل النقد في نهاية العام

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٥ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم

المجموعة	إيضاح	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أرباح محتجزة / خسائر متراكمة	تغيرات في احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المجموعة												
حسابه العام												
نحل شامل آخر	١٩											
إجمالي النحل الشامل												
معاملات مع المالكين:												
استرداد وحدات												
منطق شركة تابعة خلال الفترة												
إجمالي المعاملات مع المالكين												
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥												
في ١ يناير ٢٠١٥												
رياح العام												
دخل شامل آخر												
إجمالي المصروف الشامل	١٩											
معاملات مع المالكين:												
محول إلى الإحتياطي القانوني												
استرداد وحدات												
إجمالي المعاملات مع المالكين												
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦												

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٥ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدقق الحسابات - صفحة رقم ١

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة الأم	إيضاح	رأس المال ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	تغيرات في احتياطي القيمة العادلة ريال عماني	خسائر متراكمة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٥		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,١١٠,٧٩٢	٢,٤١٠,٢٦٥	(٤,٥٣٩,١٨١)	١٣,١٦٩,٣٧٦
حساره العام		-	-	-	(٢,٢٣١,٣٩٩)	(٢,٢٣١,٣٩٩)
دخل شامل آخر	١٩	-	-	(٦٤٤,١٧١)	-	(٦٤٤,١٧١)
احصالي المصروف الشامل		-	-	(٦٤٤,١٧١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	(٢,٨٧٥,٥٧٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,١١٠,٧٩٢	١,٧٦٦,٠٩٤	(٦,٧٧٠,٥٨٠)	١٠,٢٩٣,٨٠٦
في ١ يناير ٢٠١٦		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,١١٠,٧٩٢	١,٧٦٦,٠٩٤	(٦,٧٧٠,٥٨٠)	١٠,٢٩٣,٨٠٦
ربح العام		-	-	-	٢,٦٨٤,٦٩٠	٢,٦٨٤,٦٩٠
دخل شامل آخر	١٩	-	-	٣٩٠,٣٢٦	-	٣٩٠,٣٢٦
إجمالي الدخل الشامل		-	-	٣٩٠,٣٢٦	٢,٦٨٤,٩٦٠	٣,٠٧٥,٢٨٦
معاملات مع المالكين:						
محول إلى الاحتياطي القانوني		-	٢٦٨,٤٩٦	-	(٢٦٨,٤٩٦)	-
إجمالي المعاملات مع المالكين		-	٢٦٨,٤٩٦	-	(٢٦٨,٤٩٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٣٧٩,٢٨٨	٢,١٥٦,٤٢٠	(٤,٣٥٤,١١٦)	١٣,٣٦٩,٠٩٢

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٥ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة في سلطنة عُمان وتقوم بأنشطة الاستثمار والخدمات المتعلقة بها وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني ٩٣/١٠ ونظامها الأساسي. حصلت الشركة الأم على ترخيص من البنك المركزي في دولة الإمارات العربية المتحدة للقيام بأنشطة الاستثمارات المالية من خلال فرعها في دولة الإمارات العربية المتحدة. تزاوّل الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") أعمالها في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة.

يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة مجتمعة ("المجموعة"). لدى المجموعة الشركات التابعة والشقيقة التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
	(%) ٢٠١٥	(%) ٢٠١٦		
				الشركات التابعة
الخدمات المالية	٩٢	٩٢	عُمان	صندوق مجان لرأس المال
صناعة أغذية الأطفال	٨١	٨١	عُمان	الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
الخدمات المالية	٥١	٥١	عُمان	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
				الشركات الشقيقة
خدمات الضيافة	٣١	٣١	عُمان	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	عُمان	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
إعادة التدوير PET	٢٠	٢٠	عُمان	شركة الأفق للتكنولوجيا ش.م.ع.ع

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة موضحة أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكل من السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

(أ) هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في شركة شقيقة. تمثل البيانات المالية المنفصلة البيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "البيانات المالية". تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بإعادة تقييم "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"الأصول المالية المتاحة للبيع".

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤.

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٦ وتعلق بأعمال المجموعة :
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تبنت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها والسارية للفترات التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة: محاسبة تملك الحصص
- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٠، و معيار التقرير المالي الدولي ١٢ ومعيار المحاسبي الدولي ٢٨ المنشآت الاستثمارية: تطبيق إستثناء التوحيد
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: توضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة: النباتات المثمرة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤
- معيار التقرير المالي الدولي ٥ الأصول غير المتداولة المحفوظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة
- معيار التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ مبادرة الإفصاح
- معيار التقرير المالي الدولي ١٤ الحسابات المؤجلة الرقابية

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة الأم وللمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم المجموعة بتبنيها مبكراً:

(١) معيار التقرير المالي الدولي ٩: في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة الأم والمجموعة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما أن الشركة الأم والمجموعة تتوقع ألا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة الأم والمجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

(٢) معيار التقرير المالي الدولي ١٥: صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقه في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو معدّل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة الأم والمجموعة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخططان لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة الأم والمجموعة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر إبريل ٢٠١٦ وستقومان برصد أية تطورات إضافية.

(٣) معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار
صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسير المعيار ١٥ إيجارات التشغيل - الحوافز ولجنة تفسير المعيار ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد معيار التقرير المالي الدولي ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين محاسبة جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج الميزانية العمومية الفردية المماثلة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - عقود الإيجار من موجودات منخفضة القيمة ("على سبيل المثال، الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لمدة عقد الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيدرج المستأجر التزام لآداء مدفوعات الإيجار (أي التزام التآجير) والأصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصول). يتطلب من المستأجرين إدراج بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام التآجير ومصروف الإستهلاك على حق استخدام الأصول.

إن محاسبة المؤجر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لم تتغير كثيراً عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

تتمثل القوائم المالية المجمعة بالقوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة").

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض أو يكون لديها حق في عائدات متغيرة من اشتراكها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل التحكم إلى المجموعة. ويتم إنهاء تجميعها بتاريخ توقف التحكم.

تستخدم المجموعة طريقة الحيابة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيابة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكبدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيابة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد والمقتناة والالتزامات والعرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيابة. وعلى أساس حيابة بعد حيابة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

تدرج تكاليف الحيابة ذات العلاقة كمصروف عند تكبدها.

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

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. يتم إدراج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للالتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو التغيير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذي يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه وتحتسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

يتم قياس الشهرة بشكل مبدئي على أنها الزيادة في السعر الإجمالي المحول والقيمة العادلة للحقوق غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة التي تمت حيازتها والالتزامات التي تم تحملها. إذا كان هذا السعر أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق بالأرباح أو الخسائر.

تقوم الشركة الأم باحتساب استثماراتها بشركاتها التابعة بالقيمة العادلة لغرض قوائمها المالية المنفصلة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة المدرجة ضمن الأصول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

(ب) تغيرات في حصص الملكية بالشركات التابعة بدون تغيير التحكم

يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تنتج عنها خسائر كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكي أسهم. يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات للحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

(ج) استبعادات الشركات التابعة

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة في تاريخ توقف التحمل، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(د) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهري عليها، ولكن ليس التحكم، يصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركات الشقيقة ولكن تم الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، يتم إعادة تصنيف حصة مناسبة من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر كأرباح أو خسائر أياً كان مناسباً.

تدرج حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة لشركاتها الشقيقة في قائمة الدخل الشامل، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في الدخل الشامل الآخر. يتم تعديل التحركات المتراكمة لما بعد الحيازة مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض الاستثمار في الشركات الشقيقة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبالغ الانخفاض كفروق بين مبالغ الشركات الشقيقة القابلة للسداد وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ ضمن "حصة أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة" في قائمة الدخل.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة فقط إلى حد حصة المستثمر غير المرتبطة بالشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة للمعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة إلى الحد الذي لا تتعلق فيه بحصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا وفرت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

تقوم الشركة الأم باحتساب استثماراتها في الشركات الشقيقة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض بالقيمة.

٣-٢ قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية هو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال والتي حددت على أنها اللجنة التنفيذية والتي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ العملة الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول قيمتها إلى العملة التنفيذية وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عندما يتم إعادة قياس البنود. تدرج أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل العملات حسب معدلات الصرف بنهاية العام للأصول والالتزامات المالية في قائمة الدخل الشامل.

(ج) شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي لشركات المجموعة (والتي لا يوجد لأحدها عملة لاقتصاد ذات تضخم مرتفع) التي تختلف العملة التنفيذية فيها عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو الآتي:

- ١- يتم تحويل الأصول والالتزامات لكل قائمة مركز مالي معروضة وفقاً لمعدل الإغلاق بتاريخ التقرير.
- ٢- ويتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل قائمة دخل وفقاً لمتوسط معدلات الصرف، وتدرج كافة الفروق الناتجة عن صرف العملة في دخل شامل آخر.

وعند التجميع، تدرج فروق صرف العملة الناشئة عن تحويل صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية والاقتراضات في دخل شامل آخر.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى تنسب مباشرة لتحويل الأصل إلى حالة قيد العمل لاستخدامه المنشود وتكلفة تفكيك ونقل البند وتخزينه في الموقع الموجود فيه. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حيثما كان ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. تحمل كافة مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

يتم احتساب استهلاك الأصول الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها إلى قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر لها على النحو التالي:

سنة	٤٠ - ٢٠	المباني
سنة	٢٠ - ١٥	الماكينات والآلات
سنوات	٥ - ٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
سنوات	٥	تحسينات على عقارات مستأجرة
سنوات	٤ - ٣	سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدر استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد (إيضاح ٨-٢).

تحدد أرباح وخسائر استيعادات بنود الممتلكات والمعدات بالمقارنة بين متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية بأرض ومبانٍ محتفظ بها من أجل الحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل ولا تشغلها الشركة الأم أو المجموعة. وتدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الانخفاض بالقيمة. يدرج أي مخصص انخفاض بالقيمة في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

تنشأ الشهرة عن حيازة الشركات التابعة والشقيقة والمشاريع المشتركة وتمثل فائض السعر المحول على الحصة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والالتزامات العرضية للشركة التي تمت حيازتها القابلة للتحديد والقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة على الحيازة.

لغرض اختبار الانخفاض بالقيمة، تخصص الشهرة التي تمت حيازتها في تجميع الأعمال لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة وحدات توليد النقد المتوقعة ربحيتها من تجميع الأعمال. تعرض كل وحدة أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي تخصص لها شهرة المستوى الأدنى ضمن الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشهرة على مستوى القطاع التشغيلي.

تجرى مراجعات انخفاض الشهرة سنوياً أو على فترات أكثر تكراراً إذا كان الحدث أو التغيير في ظروف تشير إلى انخفاض جوهري. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع المبالغ القابلة للسداد والتي تكون أعلى من القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يدرج أي انخفاض فوراً كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

٨-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة مثل الشهرة والتي لا تخضع للإهلاك أو الاستهلاك سنوياً من أجل انخفاض القيمة. تتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الإهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها المستخدمة، أيهما أكثر. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي انخفضت قيمتها ما عدا الشهرة لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

٩-٢ أصول مالية

التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية متاحة للبيع وأصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق وقرروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تمت من أجله حيازة الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الإدراج الأولي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

(أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة. يصنف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه في الأساس بغرض البيع على المدى القصير. تصنف المشتقات كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تخصيصها كأدوات للتغطية. تصنف الأصول في هذه الفئة كأصول جارية إذا تمت تسويتها خلال ١٢ شهراً وما عدا ذلك يتم تصنيفها كأصول غير جارية.

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أية فئة أخرى. وتدرج في الأصول غير الجارية ما لم يستحق الاستثمار أو تكون نية الإدارة التصرف به خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترة استحقاق ثابتة والتي تكون لإدارة المجموعة النية الإيجابية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق. وتدرج الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة. يتم احتساب الفائدة المستلمة من أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق على أساس الاستحقاق.

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترة الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (إيضاح ١٢-٢ و ١٣-٢).

الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل أولي بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بشكل أولي بالقيمة العادلة وتدرج تكاليف المعاملة في قائمة الدخل الشامل كمصروفات. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر وعوائد الملكية. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج القروض المديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات بالقيمة العادلة بفئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" بقائمة الدخل الشامل ضمن "(خسائر)/أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي" بالفترة التي تنشأ بها. تدرج إيرادات التوزيعات النقدية من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل كجزء من الدخل الآخر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام المدفوعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الأخر. عندما تباع أو تنخفض قيمة الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تضمين تسويات القيمة العادلة المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل "كأرباح محققة عند بيع أصول مالية". تدرج التوزيعات النقدية من استثمارات الأسهم المتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ للمجموعة حق استلام الدفعات.

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات وصافي المبلغ المبين في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني الزامي لإلغاء المبالغ المدرجة وتكون هناك نية لتسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهلكة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض بالقيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد التسجيل الأولي للأصل (حدث خسارة) ويوجد لحدث الخسارة ذلك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية والذي يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه.

قد يتضمن دليل انخفاض القيمة مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة المقترضين يواجهون صعوبة مالية جوهرية أو عجز أو تأخير في دفعات الفائدة أو أصل القرض، ويحتمل أن يواجهوا الإفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تدل البيانات القابلة للملاحظة بأنه يوجد هناك انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره، مثل التغيرات في متأخرات الدفع أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن الدفع.

بالنسبة لفئة الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويدرج مبلغ الخسارة بقائمة الدخل الشامل.

إذا، في فترة لاحقة، انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة ويمكن أن يعزى الانخفاض لحدث وقع بعد إدراج خسارة انخفاض القيمة (مثل تحسين التصنيف الائتماني للمدين)، فإنه يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية كمتاحة للبيع

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم فيما إذا وجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. في حالة الأوراق المالية اللدين، تستخدم المجموعة المعيار (أ) أعلاه. وفي حالة استثمارات الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهرى أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى أقل من تكلفتها كمؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التكاليف المتراكمة - التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض بقيمة ذلك الأصل المالي المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل من خلال قائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وكافة الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وسحب على المكشوف.

١٣-٢ مديونيات تجارية وأخرى

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. إذا كان التحصيل متوقعاً خلال عام واحد أو أقل (أو في دورات التشغيل الإعتيادية إذا كان أكثر) تصنف كأصول جارية. وإذا لم تكن كذلك، تعرض كأصول غير جارية.

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض بالقيمة.

١٤-٢ المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحتسب التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى سعة التشغيل العادية) ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراضات. صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدرة في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً ومصروفات البيع المتغيرة المطبقة.

١٥-٢ اقتراضات

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

تدرج الرسوم المدفوعة لإنشاء تسهيلات القروض على أنها تكاليف معاملة القرض إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه سحب كل أو بعض التسهيلات، ففي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم إلى أن يتم السحب. تتم رسمة الرسوم على أنها مديونيات أخرى وتهلك على مدار فترة التسهيلات التي تتعلق بها إلى الحد حيث لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب كل أو بعض التسهيلات.

١٦-٢ دائنات تجارية

الدائنيات التجارية هي التزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة في سياق النشاط الاعتيادي من الموردين. تصنف الحسابات مستحقة الدفع كالتزامات جارية إذا كان الدفع مستحقاً خلال عام واحد أو أقل (أو في دورات التشغيل الإعتيادية إذا كان أكثر). وإذا لم تكن كذلك، تعرض كأصول غير جارية.

تدرج الدائنيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ منحة حكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بقيمتها العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرفقة. تحمل القروض ذات الشروط الميسرة بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة باعتبارها القيمة العادلة للمقابل المستلم. القيمة العادلة للمقابل المستلم هي إجمالي كافة الدفعات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض بالسوق لقروض ذات فترات استحقاق متشابهة لخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية.

تتم معاملة الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الأصلي للقروض كمنح حكومية ويتم تأجيلها على مدار فترة القروض. تدرج المنح الحكومية المؤجلة كإيراد على مدار الفترات اللازمة لتتوافق بانتظام مع التكاليف التي يُعْتَرَم تعويضها.

١٨-٢ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. تدرج مصروفات ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل المجمعة فيما عدا المدى الذي تتعلق ببندود يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين. الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع محتسبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات أخرى على الضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للشهرة، الإدراج المبدئي للأصول والالتزامات في معاملة لا تتعلق باندماج الأعمال والتي لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الأرباح الضريبية والفروق المتعلقة بالشركات التابعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة إلى المدى الذي لا يحتمل ردها في المستقبل المنظور. يتم قياس أصل الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند ردها، بناءً على القوانين المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الفروق المؤقتة مقابلها أمراً محتملاً. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

١٩-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التاريخ.

تدرج المستحقات ذات الصلة بالإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر ضمن الالتزامات الجارية ويتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة بمنافع نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات ل خطة التأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عمان وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكديدها.

بالنسبة للمجموعة، تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين وقوانين العمل المطبقة على شركات المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ مخصصات

يتم إدراج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة الأم والمجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق نقدي إلى الخارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٢١-٢ تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للأسعار المستلمة والأسعار المستحقة. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق أو عندما يرجح تدفق الأرباح الاقتصادية المستقبلية للكيان وعندما يتم الالتزام بمعايير معينة لنشاطات المجموعة كما هو موضح أدناه.

تدرج إيرادات الفوائد على أساس نسبة من الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

تدرج المبيعات عندما يتم تحويل مخاطر وعوائد ملكية البضائع إلى المشتري ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

٢٢-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في النظام الأساسي للمجموعة وفي قانون الشركات التجارية والقواعد الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُمان. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عُمان في العام الواحد.

٢٣-٢ التوزيعات النقدية

يتم التوصية بتوزيعات الأرباح من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بالإعتماد الربح المتوفر للتوزيع ومتطلبات النقد المستقبلية للشركة وتخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة العادية. تدرج التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة في الفترة التي تعتمد فيها من قبل مساهمي الشركة.

٢٤-٢ الأصول الائتمانية

توفر المجموعة خدمات ضمان لأطراف أخرى تتضمن الاحتفاظ بأصول أطراف أخرى. هذه الأصول المحتفظ بها بصفة أمانة لا يتم تضمينها في هذه القوائم المالية المجمعة (إيضاح ٣١).

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة والشركة الأم تعرضها لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

يقوم مجلس الإدارة بتعريف حدود المخاطر ويضع السياسات المناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق المتعلقة بأنشطة الاستثمار والالتزام للمجموعة والشركة الأم. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات الموثقة التي اعتمدها مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية من كون المعاملات التجارية المستقبلية أو أصول والتزامات مدرجة منفذة بعملة غير العملة التنفيذية للمجموعة.

معاملات المجموعة والشركة الأم هي بشكل رئيسي بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والدولار الأمريكي واليورو والروبية الهندية. يتم الاحتفاظ بسجلات محاسبية لفرع الشركة الأم في أبو ظبي بالدرهم الإماراتي. لا تتعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية لصافي أصولهما المنفذة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث إن العملة التنفيذية والدرهم الإماراتي مرتبطين بالدولار الأمريكي. أية تغيرات في معدلات الصرف فيما يتعلق بالروبية الهندية والدينار الكويتي واليورو ليست جوهرية للمجموعة والشركة الأم.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر عدم اليقين حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتنشأ هذه المخاطر عندما لا يكون هناك توافق بين الأصول والالتزامات، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفوائد (الودائع البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والسحب على المكشوف وقروض لأجل من بنوك وقرض من حكومات). تعرض الأصول والالتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة للمجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

تحمل الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقرض من الحكومة معدل فائدة ثابتة. تعد الأصول أو الالتزامات التي تحمل معدل فائدة ثابت والتي تقاس بالتكلفة المهلكة مستقلة عن التغيرات قصيرة الأجل لمعدلات الفائدة المطبقة. هذه الأصول والالتزامات لا تعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة.

وفقاً لسياسات إدارة السيولة، تودع المجموعة والشركة الأم ودائع بنكية أو تقترض أموالاً. الودائع البنكية قصيرة الأجل ويعاد تسعيرها بتاريخ الاستحقاق. اقتراضات المجموعة والشركة الأم والسحب على المكشوف والقروض لأجل هي حسب شروط تجارية يتم إعادة تسعيرها سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً. تعرض عمليات إعادة التسعير المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة. تقوم الشركة بإجراء تحليل منتظم وتراقب تقلبات معدلات الفائدة بالسوق مراعية احتياجات المجموعة. في حالة تقلبات جوهرية لمعدلات السوق، تتم إعادة التفاوض حول شروط الودائع والاقتراضات مع البنوك وعند الضرورة تتم إعادة الاستثمار أو الاقتراض.

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعام، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزادت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٤٢,٤٥٤ ريال عماني (٢٠١٥ - ٤٦,٤٥١ ريال عماني) و٤٢,٢٦١ ريال عماني (٢٠١٥ - ٤٦,١٨٣ ريال عماني).

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	الإلتزامات المالية:
الشركة الأم ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
٨,٨٩٢,٢١٧	٩,٥٨١,١١٠	٨,٩٥٧,٤٢٥	٩,٩٢٢,٨٠٦	في ١ يناير
٩,٥٨١,١١٠	٧,٣٢٣,١٤٣	٩,٦٢٢,٨٠٦	٧,٣٥٨,٧٨٤	في ٣١ ديسمبر
٩,٢٣٦,٦٦٤	٨,٤٥٢,١٢٧	٩,٢٩٠,١١٦	٨,٤٩٠,٧٩٥	المتوسط القائم
٤٦,١٨٣	٤٢,٢٦١	٤٦,٤٥١	٤٢,٤٥٤	تأثير ٥٠ نقطة أساسية على المتوسط

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات سببها عوامل محددة للورقة المالية أو مصدرها أو عوامل أخرى تؤثر على الورقة المالية بالسوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

تتاجر المجموعة والشركة الأم بالأدوات المالية لتستفيد من تحركات أسعار السوق القصيرة والطويلة الأجل. تمثل كافة الأوراق المالية للاستثمار مخاطر خسارة رأس المال. تتحكم المجموعة بهذه المخاطر من خلال الاختيار الحذر للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة. يحدد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الدفترية للأدوات المالية. وتتم مراقبة أوضاع السوق للمجموعة بشكل عام بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالسوق على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها دورياً من قبل لجنة الاستثمار. وإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية للأسهم، تنوع الشركة محفظتها. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي وضعتها المجموعة.

ويُلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/انخفاض المؤشرات حسب الدولة على الأرباح وحقوق المساهمين عن العام للمجموعة والشركة الأم. يعتمد التحليل على افتراض أن المؤشرات لأدوات الملكية قد زادت/انخفضت بمعدل ٥% مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتحركت كافة أدوات الملكية للشركة وفقاً للتطابق التاريخي مع المؤشر:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٥١,٩٩٦	٣٦٨,٦٩٧	٢٥٤,٢٠١	٤٦١,٨٣٠	سلطنة عمان
-	-	١٢,٦٧٠	١٠,٧١٦	الهند
٨٠,٢٠٧	٧٦,٨٢٦	٢٨٠,١٨٢	٤٢٨,٦٧٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٣٢,٢٠٣	٤٤٥,٥٢٣	٧٤٧,٠٥٣	٩٠١,٢٢٠	الإجمالي

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٩٦,٧٧٨	٢١٢,٣٧٩	١٩٦,٧٧٨	٢١٢,٣٧٩	سلطنة عمان
٣٦,٣٧٧	٣٤,١٩٦	٣٦,٣٣٧	٣٤,١٩٦	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٣٣,١٥٥	٢٤٦,٥٧٥	٢٣٣,١٥٥	٢٤٦,٥٧٥	الإجمالي

من المحتمل أن ترتفع/تنخفض أرباح ما بعد الضريبة للعام نتيجة للأرباح/الخسائر على استثمارات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. المكونات الأخرى لحقوق المساهمين سترتفع/تنخفض نتيجة للأرباح/الخسائر على الأوراق المالية للأسهم المصنفة كمتاحة للبيع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات مستحقة القبض. يعد كل كيان محلي مسؤولاً عن إدارة مخاطر الائتمان وتحليلها لكل عميل جديد قبل عرض الدفع القياسي وشروط وأحكام التسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق ومخاطر ائتمان العملاء متضمنة المبالغ القائمة من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الجهات التي تم تصنيفها بشكل مستقل فقط وتصنيف "P2" كحد أدنى. إذا تم تصنيف العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. إذا لم يكن هناك تصنيف مستقل، تقيم الإدارة جودة ائتمان العميل مراعية مركزه المالي والخبرة الماضية وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة وتتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

تسعى المجموعة للتحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان عن طريق حد المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقييم مستمر للقدرة الائتمانية لتلك الأطراف. عند مراقبة مخاطر الائتمان للعميل، يتم تقييم العملاء اعتماداً على ما إذا كانوا أفراداً أم كيانات قانونية وبيان أعمارهم وفترات استحقاقها وعلى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم الإفصاح عن تركيز مخاطر الائتمان للمديونيات في الإيضاح رقم ٦ حول هذه القوائم المالية.

تعد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. يبين الجدول أدناه الودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية مع الأطراف المقابلة محللة حسب تصنيف الائتمان وفقاً لوكالة موديز:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣٦,٦١٠	١٩٥,٨٠٦	٣,٧٨٢,٣٥٧	١,٧٠١,١٤٥	P-١
١٤,٠٧٥	٢٣,١٨٠	١٤,٠٧٥	٢٣,١٨٠	P-٢
<u>١٥٠,٦٨٥</u>	<u>٢١٨,٩٨٦</u>	<u>٣,٧٩٦,٤٣٢</u>	<u>١,٧٢٤,٣٢٥</u>	

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

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لمصاعب في توفير الأموال للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالالتزامات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة، وتتضمن مخاطر كون المجموعة غير قادرة على تمويل أصول بفترات استحقاق ومعدلات ملائمة ومخاطر كونها غير قادرة على تسهيل أصل ما بسعر معقول وبإطار زمني مناسب.

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بمقدار كافٍ من السيولة وكذا قدر مناسب من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متمثلاً بتسهيلات اقتراض غير مسحوبة) والنقد وما يماثل النقد على أساس التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(١) بيان الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية للمجموعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ٣ أشهر ريال عماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عماني	١ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من بنوك	١,٠٠٧,٥٨٣	-	-	-	١,٠٠٧,٥٨٣
دائنيات تجارية وأخرى	١,٩١٥,١٩٦	١٠٤,١١٥	١٢٦,٧٧٩	٤٣١,٨٤٢	٢,٥٧٧,٩٣٢
قروض لأجل	٤,٥٤٩,١٠٤	١٤٧,٣١٢	١,٦٥٤,٧٨٥	-	٦,٣٥١,٢٠١
قروض من حكومات	-	١,٢٢٦,٠٠٠	٣,٦٨١,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٧,٤٧١,٨٨٣	١,٤٧٧,٤٢٧	٥,٤٦٢,٥٦٤	١٤,١٧٧,٨٤٢	٢٨,٥٨٩,٧١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من ٣ أشهر ريال عماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عماني	١ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	اجمالي ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من بنوك	١,٢٣٢,٢٨٧	-	-	-	١,٢٣٢,٢٨٧
دائنيات تجارية وأخرى	١,٤٣٥,٤٢٩	٣٦١,٢٢٤	-	٣٨٩,٨٥٩	٢,١٨٦,٥١٢
قروض لأجل	٦,٤٣٩,١٠٦	٥١٧,٢٩٨	١,٤٣٤,١١٥	-	٨,٣٩٠,٥١٩
قروض من حكومات	-	٨٤١,٠٠٠	٤,٠٦٦,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٩,١٠٦,٨٢٢	١,٧١٩,٥٢٢	٥,٥٠٠,١١٥	١٤,١٣٥,٨٥٩	٣٠,٤٦٢,٣١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ٣ أشهر ريال عماني	٣ إلى ١٢ شهراً ريال عماني	١ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من بنوك	٩٧١,٩٤٢	-	-	-	٩٧١,٩٤٢
دائنيات تجارية وأخرى	٦٨٦,٣٥٢	٧٩,٩٨٠	١٢٦,٧٧٩	٢٩٦,٤٦٤	١,١٨٨,٥٧٥
قروض لأجل	٤,٥٤٩,١٠٤	١٤٧,٣١٢	١,٦٥٤,٧٨٥	-	٦,٣٥١,٢٠١
قروض من حكومات	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٦,٢٠٧,٣٩٨	٢٢٧,٢٩٢	٤,٢٨١,٥٦٤	١٢,٧٩٦,٤٦٤	٢٣,٥١١,٧١٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من ٣ اشهر ريال عماني	٣ إلى ١٢ شهوراً ريال عماني	١ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	اجمالي ريال عماني
١,١٩٠,٥٩١	-	-	-	-	١,١٩٠,٥٩١
٤٤٥,٠٨٦	٣٦١,٢٢٤	-	-	-	١,٠٦٨,٥٣١
٦,٤٣٩,١٠٦	٥١٧,٢٩٨	١,٤٣٤,١١٥	-	-	٨,٣٩٠,٥١٩
-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٨,٠٧٤,٧٨٣	٨٧٨,٥٢٢	٣,٩٣٤,١١٥	-	-	٢٥,٦٤٩,٦٤١

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين والاحتفاظ بهيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الاحتفاظ بهيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
٢٤,٥٨١,١١٠	٢٢,٣٢٣,١٤٣	٢٨,٢٧٥,٨٠٦	٢٦,٠١١,٧٨٤	إجمالي الاقتراضات
(١٥٣,٤١٨)	(٢٢١,٠٩١)	(٣,٨٠٠,٢٠٠)	(١,٧٢٨,٠٢١)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٤,٤٢٧,٦٩٢	٢٢,١٠٢,٠٥٢	٢٤,٤٧٥,٦٠٦	٢٤,٢٨٣,٧٦٣	صافي الدين
١٠,٢٩٣,٨٠٦	١٣,٣٦٩,٠٩٢	١٨,١٧٦,٦٤٨	٢١,٤٣٢,٩٥٥	إجمالي حقوق المساهمين
٣٤,٧٢١,٤٩٨	٣٥,٤٧١,١٤٤	٤٢,٦٥٢,٢٥٤	٤٥,٧١٦,٧١٨	إجمالي رأس المال
٧٠,٤%	٦٢,٣%	٥٧,٤%	٥٣,١%	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بالنسبة للأدوات المالية التي تقاس بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة وهذا يتطلب المجموعة بالإفصاح عن قياسات القيمة العادلة بتسلسل مستويات القيمة العادلة أدناه:

المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة، المستوى ٢: المدخلات، ماعدا الأسعار المدرجة في المستوى ١، والقابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات إما بشكل مباشر (على سبيل المثال: الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال: مشتقات من الأسعار)، المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٠٢٤,٣٨٤	٦,٧٣٨	١٨,٠٣١,١٢٢
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٣١,٤٨٥	٧,٢١٣,٣٢٤	١٢,١٤٤,٨٠٩
	٢٢,٩٥٥,٨٦٩	٧,٢٢٠,٠٦٢	٣٠,١٧٥,٩٣١

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٢,٩٤١,٠٥٦	٦,٧٣٨	١٢,٩٤٧,٧٩٤
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٦٦٣,٠٩٨	٧,١٠٥,٦٤٤	١١,٧٦٨,٧٤٢
	١٩,٦٠٤,١٥٤	٧,١١٢,٣٨٢	٢٦,٧١٦,٥٣٦

الشركة الأم ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي الرصيد ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,٩١٠,٤٥١	-	٨,٩١٠,٤٥١
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٣١,٤٨٥	٦,٦٦٥,٢٧٢	١١,٥٩٦,٧٥٧
	١٣,٨٤١,٩٣٦	٦,٦٦٥,٢٧٢	٢٠,٥٠٧,٢٠٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي الرصيد ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,٦٤٤,٠٥٤	-	٨,٦٤٤,٠٥٤
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٦٦٣,٠٩٨	٦,٥٨٨,٩٠٠	١١,٢٥١,٩٩٨
	١٣,٣٠٧,١٥٢	٦,٥٨٨,٩٠٠	١٩,٨٩٦,٠٥٢

تم إدراج القروض غير المحملة بفوائد والقروض المدعومة من الحكومات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. يتم تقدير القيمة العادلة للمقابل المستلم بخصم الدفعات المستقبلية وفقاً للمعدلات المطبقة عند بدء هذه القروض. يتم الحصول على الافتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق ويعاد التفاوض بشأنها في فترات منتظمة. القيم الدفترية للأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة بمعدلات تجارية. تدرج بعض الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة. ترى الإدارة بأن القيمة الدفترية تقارب القيم العادلة. القيم الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للممتلكات لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية.

يتم تقييم استثمارات المستوى ٣ باستخدام أساس صافي قيمة الأصول والتي تقارب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات وبالتالي، لا توجد مدخلات غير قابلة للملاحظة للتقييم لإجراء تحليل الحساسية لاستثمارات المستوى ٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	التفاصيل
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٥٩٧,٢٤٧	٦,٥٨٨,٩٠٠	٧,٠٣٤,٢٦٥	٧,١٠٥,٦٤٤	في ١ يناير ٢٠١٥
٨٢,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	٨٦,٦٨٤	٢٤٦,٠٠٠	مشتريات خلال العام
(٩٩,٥٥٢)	(١٣٠,٧٨٥)	(٩٩,٥٥٢)	(١٣٠,٧٨٥)	مبيعات خلال العام
١٧٨,٢٦٤	٢٢٢,٩٦٧	٢٥٣,٣٠٦	٢٥٤,٢٧٥	أرباح غير محققة
(١٦٩,٠٥٩)	(٢٦١,٨١٠)	(١٦٩,٠٥٩)	(٢٦١,٨١٠)	ناقصاً: انخفاض القيمة المحمل
<u>٦,٥٨١,٩٠٠</u>	<u>٦,٦٦٥,٢٧٢</u>	<u>٧,١٠٥,٦٤٤</u>	<u>٧,٢١٣,٣٣٤</u>	٣١ ديسمبر

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

الإجمالي	قروض ومديونيات	أصول مالية متاحة للبيع	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	الأصول
١,٧٢٨,٠٢١	١,٧٢٨,٠٢١	-	-	نقد وما يماثل النقد
٢,٣٣٢,٩٦٩	٢,٣٣٢,٩٦٩	-	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدما)
١٨,٠٣١,١٢٢	-	-	١٨,٠٣١,١٢٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,١٤٤,٨٠٩	-	١٢,١٤٤,٨٠٩	-	أصول مالية متاحة للبيع
<u>٣٤,٢٣٦,٩٢١</u>	<u>٤,٠٦٠,٩٩٠</u>	<u>١٢,١٤٤,٨٠٩</u>	<u>١٨,٠٣١,١٢٢</u>	

الالتزامات المالية
ريال عُمانى

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

الالتزامات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	فروض ومديونيات ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
الأصول					
نقد وما يماثل النقد	-	-	-	٣,٨٠٠,٢٠٠	٣,٨٠٠,٢٠٠
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمات)	-	-	-	٢,٧١٩,٧٥٠	٢,٧١٩,٧٥٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤,٩٤٧,٧٩٤	-	-	-	١٤,٩٤٧,٧٩٤
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	١١,٧٦٨,٧٤٢	-	١١,٧٦٨,٧٤٢
أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	-	-	-	-	١١٥,٥٠٠
	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١١٥,٥٠٠	١١٥,٥٠٠	٦,٥١٩,٩٥٠	٣٣,٣٥١,٩٨٦

الالتزامات ريال عُمانى	الالتزامات
١,٢٣٢,٢٨٧	سحب على المكسوف من بنوك
١,٧٩٦,٦٥٣	دائيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
٨,٣٩٠,٥١٩	فرض لاجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	فروض من حكومات
٣٠,٠٧٢,٤٥٩	

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	فروض ومديونيات ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
الأصول				
نقد وما يماثل النقد	-	-	٢٢١,٠٩١	٢٢١,٠٩١
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)	-	-	٥٨٥,٧٦٤	٥٨٥,٧٦٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨,٩١٠,٤٥١	-	-	٨,٩١٠,٤٥١
أصول مالية متاحة للبيع	-	١١,٥٩٦,٧٥٧	-	١١,٥٩٦,٧٥٧
	٨,٩١٠,٤٥١	١١,٥٩٦,٧٥٧	٨٠٦,٨٥٥	٢١,٣١٤,٠٦٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع. يتطلب هذا التحديد القيام باجتهد جوهري. وعند إجراء هذا الاجتهاد، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، المدة والحد الذي تكون فيه القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والوضع المالي لتطلعات الأعمال قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال الأعمال والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

(ب) انخفاض قيمة استثمارات في شركات شقيقة وتابعة

تقوم الشركة الأم بمراجعة استثماراتها في الشركات الشقيقة والتابعة بانتظام وتقيم الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركات الشقيقة والتابعة ومستقبل نموذج العمل والظروف الاقتصادية المحلية وعوامل أخرى ذات الصلة. واستناداً إلى الدليل الموضوعي، تحدد المجموعة الحاجة لخسارة انخفاض قيمة على الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة.

(ج) انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٢-٧. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات (إيضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة الأم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقدرت بأنه يتطلب انخفاض قيمة بمقدار ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني (٢٠١٥: ١٣٨,٣٦٠). الأصول غير الملموسة الواردة في البيانات المالية الموحدة تتعلق بشهرة شركة تابعة ناشئة من دمج الأعمال. قامت الشركة التابعة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة وقدرت بأنه غير مطلوب أي انخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، احتساب القيمة في الاستخدام قدم إلى رئيس الغرفة مبلغ وقدره ٠,٩ مليون ريال عماني. بناءً على تقدير الإدارة إن الشهرة لم تنخفض قيمتها لأن المبلغ القابل للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير.

(د) انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

تراجع إدارة المجموعة أرصدة المديونيات التجارية والمديونيات الأخرى بما في ذلك المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة بانتظام. وفي حالة المديونيات الصعبة غير المضمونة التي تزيد أعمارها القائمة عن فترة الائتمان المسموح بها، يتم إجراء متابعة منتظمة لتحصيلها. تأخذ الإدارة في الاعتبار الكفاءة المالية لهؤلاء العملاء أو الأطراف ذات العلاقة. يقدر مخصص انخفاض قيمة المديونيات من قبل الإدارة في حالة المديونيات المشكوك في تحصيلها. وفي حالة أصبحت المديونية رديئة، وبعد أخذ كافة الخيارات الممكنة بالاعتبار، يتم شطب المديونية بعد الحصول على الموافقة المناسبة وتحمل بقائمة الدخل كيفما وعندما تحدد.

٥ - أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٧٣٢	٢,١٠٥	٣,٧٦٨	٣,٦٩٦	نقدية بالصندوق
١٥٠,٦٨٥	٢١٨,٩٨٦	٣,٧٩٦,٤٣٢	١,٧٢٤,٣٢٥	حسابات جارية وتحت الطلب
١٥٣,٤١٨	٢٢١,٠٩١	٣,٨٠٠,٢٠٠	١,٧٢٨,٠٢١	

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٥ - ٠,٥% سنوياً).

(ب) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٧٠٤ ريال عماني (٢٠١٥ - ٩٢,٧٨٤ ريال عماني) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥- أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(د) لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما يماثل النقد من المبالغ كالتالي:

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
١٥٣,٤١٨	٢٢١,٠٩١	٣,٨٠٠,٢٠٠	١,٧٢٨,٠٢١	أرصدة نقدية وبنكية
(١,١٩٠,٥٩١)	(٩٧١,٩٤٢)	(١,٢٣٢,٢٨٧)	(١,٠٠٧,٥٨٣)	سحب على المكشوف من بنوك
(٩٢,٧٨٤)	(٩٢,٧٠٤)	(٩٢,٧٨٤)	(٩٢,٧٠٤)	(إيضاح ٢١)
(١,١٢٩,٩٥٧)	(٨٤٣,٥٥٥)	٢,٤٧٥,١٢٩	٦٢٧,٧٣٤	رصيد بنكي مقيد

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٣٠٠,٨٢٠	٧٦,٥٠٧	٨٠١,٢٣٧	٧٥,٥٢٠	- مستحق من شركات تابعة وشقيقة
-	-	١,٨١١,٣٨٩	١,٧٧٥,٧٠٦	مديونيات تجارية
-	-	(٩٥,٩١٧)	(٩٥,٩١٧)	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
-	-	١,٧١٥,٤٧٢	١,٦٧٩,٧٨٩	مديونيات أخرى
٣٢٥,٠٨٥	٣٢١,٢٨٩	٤٢٦,٩٧٦	٣٨٩,٦٩٢	انخفاض قيمة مديونيات أخرى
(٢٢٣,٩٣٥)	(٢٢٣,٩٣٥)	(٢٢٣,٩٣٥)	(٢٢٣,٩٣٥)	
١٠١,١٥٠	٧٨,١٩٨	٢٠٣,٠٤١	١٤٦,٦٠١	
٥٧٣,٠٠٧	٤١١,٩٠٣	٥٧٣,٠٠٧	٤١١,٩٠٣	مبالغ مقدمة لإنشاء المباني
١٩,٨٩٢	٥٣,٢٦٦	٧١,٥٩٦	١٠٨,٦٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٩٤,٨٦٩	٦٣٩,٠٣٠	٣,٣٦٤,٣٥٣	٢,٤٤١,٦٢٧	

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

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
١١٢,٥٦١	٢٢٣,٩٣٥	٢٢٧,٠٨٩	٣١٩,٨٥٢	١ يناير
١١١,٣٧٤	-	١١١,٣٧٤	-	محمل للعام
-	-	(١٨,٦١١)	-	مديونيات مشطوبة
٢٢٣,٩٣٥	٢٢٣,٩٣٥	٣١٩,٨٥٢	٣١٩,٨٥٢	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، مديونيات تجارية تبلغ ٦٢٥,٦٦٢ ريال عُمانى (٢٠١٥ - ١,٦٣٥,٥٢١ ريال عُمانى) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، مديونيات تجارية قدرها ١,٠٥٤,١٢٧ ريال عُمانى (٢٠١٥ - ٧١,٣٣٤ ريال عُمانى) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حديث من العجز عن الدفع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ - مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، مديونيات تجارية بقيمة ٩٥,٩١٧ ريال عماني (٢٠١٥ - ١٠٤,٥٣٤ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٨٥% من إجمالي المديونيات التجارية من سبعة عملاء (٢٠١٥ - ٧٣% من ستة عملاء).

(هـ) يفترض أن القيم العادلة للمديونيات التجارية والأخرى تقارب قيمها الدفترية. الحد الأقصى من مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من المديونيات المذكورة أعلاه.

٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر خلال العام كالآتي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,١٨٦,٥٤٦	٨,٦٤٤,٠٥٤	١٣,٤٠١,٥٥٠	١٤,٩٤٧,٧٩٤	في ١ يناير
-	-	٣,٢٤٥,١٩٧	-	تحويل من شركات شقيقة لشركة تابعة
٦,١٦٢,٦١٨	١,٩٢٨,٥١٥	٣٦,٤٦٤,٢٥٨	١٦,٣٣٠,٣٤١	مشتريات خلال العام
(٥,٥٣٨,٢٠٧)	(٢,٠٣٥,٧٨٨)	(٣٦,٨٢٥,٣٦٩)	(١٤,٠٨٥,٨٠٥)	مبيعات خلال العام
(١,١٦٦,٩٠٣)	٣٧٣,٦٧٠	(١,٣١٧,٠٤٢)	٨٣٨,٧٩٢	(خسائر) غير محققة
٨,٦٤٤,٠٥٤	٨,٩١٠,٤٥١	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١٨,٠٣١,١٢٢	في ٣١ ديسمبر
(٥٥,٧٢٨)	(٨٥,٧٦٥)	(١,٤٦١,٧٣٠)	(٥٤٠,٤٨٠)	أرباح محققة عند البيع

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٠٣٩,٩١٥	٧,٣٧٣,٩٣٦	٩,٠٨٤,٠١٠	٩,٢٣٦,٥٩٥	ريال عماني
١,٦٠٤,١٣٩	١,٥٣٦,٥١٥	٣,٧٥٢,٢٠٤	٤,٢٠٥,٣٨٧	درهم إماراتي
-	-	٥٥١,٠٥٩	٣,٢٤٠,٦٧٢	ريال سعودي
-	-	١,٢٣٥,٧٠٧	١,١٢٧,٤١٧	ريال قطري
-	-	٦٤,٦٨٥	-	دينار كويتي
-	-	٢٥٣,٣٩١	٢١٤,٣١٣	الهند
-	-	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	دولار أمريكي
٨,٦٤٤,٠٥٤	٨,٩١٠,٤٥١	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١٨,٠٣١,١٢٢	

(ب) تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالإيضاح رقم ٩.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة ٣,٩٧٢,١٧٧ ريال عماني (٢٠١٥ - ٣,٩٤٩,٩٤٢ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و ٢٣).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٨- أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,٠٤٥,٤٢٧	١١,٢٥١,٩٩٨	١٢,٤٨٢,٤٤٥	١١,٧٦٨,٧٤٢	في ١ يناير
٢٢٤,١٤٩	٤٦٩,٧٤٤	٢٢٨,٨٣٣	٤٦٩,٧٤٤	مشتريات خلال العام
(٩٩,٥٥٢)	(١٣٠,٧٨٥)	(٩٩,٥٥٢)	(١٣٠,٧٨٥)	مبيعات خلال العام
(٦٥٦,٥٠٧)	٣٦٠,٧٥٠	(٥٨١,٤٦٥)	٣٩٢,٠٥٨	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
(٢٦١,٥١٩)	(٣٥٤,٩٥٠)	(٢٦١,٥١٩)	(٣٥٤,٩٥٠)	انخفضت قيمتها خلال العام
١١,٢٥١,٩٩٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر
٩٥,٨٤٢	٧٣,٧١٠	٩٥,٨٤٢	٧٣,٧١٠	أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية المتاحة للبيع منفذة بالعملة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٩٢٨,٧٦٤	١٠,٤٠٧,١٤٤	١٠,٢٥٤,٥٥٣	١٠,٧٦٧,٢٠٢	ريال عماني
١,٣٢٣,٢٣٤	١,١٨٩,٦١٣	١,٣٢٣,٢٣٤	١,١٨٩,٦١٣	درهم إماراتي
-	-	١٩٠,٩٥٥	١٨٧,٩٩٤	يورو
١١,٢٥١,٩٩٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	

(ب) تم إدراج الاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع بمبلغ ٦,٦٦٥,٢٧٢ ريال عُماني (٢٠١٥ - ٧,١٠٥,٦٤٤ ريال عماني) بالتكلفة (بصافي الانخفاض بالقيمة، إن وجد) حيث أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح رقم ٩ حول هذه القوائم المالية.

(ج) تم رهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٤,٣٣٢,٥٥٢ ريال عُماني (٢٠١٥ - ٣,٨٨٣,٢٩٠ ريال عماني) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاح ٢٠ و ٢٢).

٩- تحليل الاستثمارات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

(أ) تفاصيل استثمارات المجموعة والشركة الأم والتي تمتلك فيها نسبة تفوق ١٠% من قيمة السوق:

النسبة من محفظة الاستثمار %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُمانى	التكلفة الأصلية ريال عُمانى
المجموعة - محلية مدرجة:			
١٢	١١,٥٥٢,٧٩٢	٥,٤٥٢,٩١٨	٤,١١٥,٥٨٤
بنك مسقط ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١٥	١٠,٦١١,٠١٨	٥,٠٠٨,٤٠٠	٣,٩٢٧,٩٩٢
بنك مسقط ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١٥	١١,٥٥٢,٧٩٢	٥,٤٥٢,٩١٨	٤,١١٥,٥٨٤
بنك مسقط ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١٦	١٠,٦١١,٠١٨	٥,٠٠٨,٤٠٠	٣,٩٢٧,٩٩٢
بنك مسقط ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			

(ب) تفاصيل حيازات المجموعة والشركة الأم التي تتجاوز نسبة ١٠% من رأسمال الشركات المستثمر فيها كما يلي:

نسبة الحيازة %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُمانى	التكلفة الأصلية ريال عُمانى
المجموعة - محلية مدرجة:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٨٦٥,٥٨٦	٨٥٢,٧٤٤
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع			
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٧٨٢,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	٨٦٥,٥٨٦	٨٥٢,٧٤٤
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٧٨٢,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٦

٢٠١٥

التكلفة الأصلية ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	اصول مالية مناحة للبيع ريال عماني	العائلة من خلال الأرباح او الخصائر ريال عماني	التكلفة الأصلية ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	اصول مالية مناحة للبيع ريال عماني	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخصائر ريال عماني	اصول مالية	٢٠١٦	
											٢٠١٥	٢٠١٦
٧,٥٦٣,٦٨٢	٨,٥٨٢,٥٨٢	٨١٨,١٤٥	٧,٧٦٤,٤٣٧	٧,٧٧٩,٩٣٠	٧,٧٧٩,٩٣٠	٩,١٢٤,٥٣٧	٨٣٢,٢٢٣	٨,٢٩٢,٣١٤	٨,٢٩٢,٣١٤	٨,٢٩٢,٣١٤	٨,٢٩٢,٣١٤	٨,٢٩٢,٣١٤
١,٨٦٣,٦١٧	١,٨٦٧,٣٥٢	١,٥١٩,٥٨٧	٣٤٧,٧٦٥	١,٦٤٩,٦٤١	١,٦٤٩,٦٤١	١,٨٨٦,٠١٤	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤١,٠٨١	١,٨٤١,٠٨١
٢,٠٣٩,٠٠٠	٢,٥٦٩,٦٣٠	١,٥٩٧,٨٢٣	٩٧١,٨٠٧	١,٨٦٢,٨٥٢	١,٨٦٢,٨٥٢	٢,٤٧٣,٦١٨	١,٥٧٤,٢٦٩	١,٥٧٤,٢٦٩	١,٥٧٤,٢٦٩	١,٥٧٤,٢٦٩	١,٥٧٤,٢٦٩	١,٥٧٤,٢٦٩
١١,٤٦٦,٣٩	١٣,٠١٩,٥٦٤	٣,٩٢٥,٥٥٥	٩,٠٨٢,٠٠٩	١١,٢٩٢,٤٢٣	١١,٢٩٢,٤٢٣	١٣,٤٨٤,١٦٩	٤,٢٤٧,٥٧٣	٤,٢٤٧,٥٧٣	٤,٢٤٧,٥٧٣	٤,٢٤٧,٥٧٣	٤,٢٤٧,٥٧٣	٤,٢٤٧,٥٧٣
٨٩٦,٢٦٤	٩٨٤,٥٥٩	١٥٨,٦٢٩	٨٢٥,٩٣٠	٤,٠٣١,٠٢٢	٤,٠٣١,٠٢٢	٤,٢٠٩,٦٦٦	١٢٧,٦٤١	١٢٧,٦٤١	١٢٧,٦٤١	١٢٧,٦٤١	١٢٧,٦٤١	١٢٧,٦٤١
١,١١٤,٠٠٦	١,١٠٣,٠٢٢	-	١,١٠٣,٠٢٢	٢,١٨٢,٩٠٦	٢,١٨٢,٩٠٦	٢,٤٧٩,٠٥٦	-	-	-	٢,٤٧٩,٠٥٦	٢,٤٧٩,٠٥٦	٢,٤٧٩,٠٥٦
٣,٨٧٧,٤٣٦	٤,٤٩٧,٠٠٩	٥٦٨,٩١٤	٣,٩٢٨,٠٩٥	٢,٠٤١,٥١٧	٢,٠٤١,٥١٧	٢,٧٨٢,٩٧٨	٥٥٦,٢٧١	٥٥٦,٢٧١	٥٥٦,٢٧١	٥٥٦,٢٧١	٥٥٦,٢٧١	٥٥٦,٢٧١
٥,٨٨٧,٧٠٦	٦,٥٨٤,٥٩٠	٧٢٧,٥٤٣	٥,٨٥٧,٠٤٧	٨,٢٥٥,٤٤٥	٨,٢٥٥,٤٤٥	٩,٤٧١,٧٠٠	٦٨٣,٩١٢	٦٨٣,٩١٢	٦٨٣,٩١٢	٦٨٣,٩١٢	٦٨٣,٩١٢	٦٨٣,٩١٢
٦٧٩,٤٦٨	٧٦٥,٦٥٠	٧١٥,٦٥٠	-	٤٦٢,٦٠٥	٤٦٢,٦٠٥	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧	٦٠٨,١١٧
٢,٩٩٠,٣٨٣	٣,٢٢٣,٥٤٣	٣,٢٢٣,٥٤٣	-	٢,٩٣٦,٨٣٨	٢,٩٣٦,٨٣٨	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩	٣,٤٧٢,٢٠٩
٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥	-	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣
٦,٠٠٠,١٥٦	٦,٣١٨,٩٩٨	٦,٣١٨,٩٩٨	-	٥,٨٣٨,٧٤٦	٥,٨٣٨,٧٤٦	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩	٦,٥١٩,٦٢٩
٧٣٢,٥٨٧	٧٨٦,٦٤٦	٧٨٦,٦٤٦	-	٧٢٤,٩٢٥	٧٢٤,٩٢٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥
٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	-	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	-	-	-	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨
٧٣٩,٣٢٥	٧٩٣,٣٨٤	٧٨٦,٦٤٦	٦,٧٣٨	٧٣١,٦٦٣	٧٣١,٦٦٣	٧٠٠,٤٣٣	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥	٦٩٣,٦٩٥
٢٤,٠٩٣,٥٠٦	٢٦,٧١٦,٥٢٦	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٤,٩٤٧,٧٩٤	٢٦,١١٨,٢٧٧	٢٦,١١٨,٢٧٧	٣٠,١٧٥,٩٣١	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٢,١٤٤,٨٠٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٥		٢٠١٦		٢٠١٦	
التكلفة الإصلية ريال عُماني	ريال إجمالي عُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُماني	التكلفة الأصلية ريال عُماني	ريال إجمالي عُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُماني
٦,٥٨,٦٥٤	٧,١١٢,٨٧٥	٨١٨,١٤٥	٦,١٨٦,٣٨١	٧,٥٨١,٢٣٩	٨٣٢,٢٢٣
١,٧١٨,٧٩٧	١,٧١٠,٤٧٨	١,٥١٩,٥٨٧	١,٦٢٥,١٢٩	١,٨٥٨,٩٤٢	١,٨٤١,٠٨١
١,٥٦١,٧٩٨	٢,١٥٢,١١٧	١,٥٩٧,٨٢٣	١,٥٥٠,٦٨٨	٢,١٨١,٣٢٩	١,٥٧٤,٢٦٩
٩,٣٣٩,٢٤٩	١٠,٩٧٥,٤٧٠	٣,٩٣٥,٥٥٥	٩,٣٦٢,١٩٨	١١,٦٢١,٥١٠	٤,٢٤٧,٥٧٣
٥٤٤,٤٦٨	١٥٨,٦٢٩	١٥٨,٦٢٩	٣٦٨,٧٤٠	٤٥٢,١٧٤	٣٢٤,٥٣٣
١,٢٢٨,٣١١	١,٩٢٠,٢٤٠	٥٦٨,٩١٤	٩٨٢,٥٩٦	١,٦٦٣,٣٣٨	١,١٠٧,٣٦٧
٢٦,١١٥	٢٤٢,٧١٣	-	١٣٣,٨١٩	١٠٤,٦١٤	١٠٤,٦١٤
١,٥٤٢,٣٩٤	٢,٣٣١,٦٨٢	٧٢٧,٥٤٣	١,٤٨٥,١٥٥	٢,٢٢٠,٤٢٦	١,٥٣٦,٥١٤
٥٤٤,٤٦٨	٥٦٢,٣٤٣	٥٦٢,٣٤٣	٢٥٩,٢٩٨	٣٩٧,٦٥٦	-
٢,٨٦٧,٩٠١	٣,١٠٠,٥٦١	٣,١٠٠,٥٦١	٢,٨١٤,٣٥٦	٣,٢٢٢,٦١٢	-
٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٤٣٩,٣٠٣	٢,٤٣٩,٣٠٣	-
٥,٧٤٢,٦٧٤	٥,٩٩٣,٢٠٩	٥,٩٩٣,٢٠٩	٥,٥١٢,٩٥٧	٦,١٥٩,٥٧١	-
٥٣٣,٩٧٠	٥٩٥,٦٩١	٥٩٥,٦٩١	٥٣٣,٩٧٠	٥٥٥,٧٠١	-
٥٣٣,٩٧٠	٥٩٥,٦٩١	٥٩٥,٦٩١	٥٣٣,٩٧٠	٥٥٥,٧٠١	-
١٧,١٥٩,٢٨٧	١٩,٨٩٦,٥٥٢	١١,٢٥١,٩٩٨	١٦,٨٩٤,٢٨٠	٢٠,٥٠٧,٢٠٨	١١,٥٩٦,٧٥٧
	٨,٦٤٤,٥٥٤	٨,٦٤٤,٥٥٤			٨,٩١٠,٤٥١

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

الإجمالي	شركات شقيقة لشركة تابعة		الشركة العمانية للألياف البصرية		ش.م.ع.ع		شركة عُمان للفنادق والسياحة		ريال عماني ٢٠١٦
	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	
١,٣٩٢,٩٧٧	٢,٧٥٨,٥٦٦	-	٢٢٣,١٩١	١٧٨,٧٩٧	٥٧٩,٧٣٠	٢,٥٧٩,٧٦٩			
٢١,٨٠٤,٥٥٠	١٨,٩٨٥,٧٨٥	-	٢١,٣٣٨	١٣,٥٤٨	١٨,٥٣٨,٠١٥	١٨,٩٧٢,٢٣٧			
٦١,٤٦١,٢٦٨	٥٥,٩٤٠,١٢٠	-	٣٧,٦٥٨,٢٨١	٤١,٦٨٦,٠٣٠	٢٣,٧٧٦,٥١٤	١٤,٢٥٤,٠٩٠			
٨٤,٦٥٨,٧٩٥	٧٧,٦٨٤,٤٧١	-	٣٧,٩٠٢,٨١٠	٤١,٨٧٨,٣٧٥	٤٢,٨٩٤,٢٥٩	٣٥,٨٠٦,٠٩٦			
٢٩,٩٢٤,٠٢٤	٣١,٤٥٧,٦٠٦	-	١٩,٩٤٦,٠٩٣	٢٢,٩٥٣,٧٤٣	٩,٣٧٩,٧١٥	٨,٥٠٣,٨٦٣			
٥٤,٧٣٤,٧٧١	٤٦,٢٢٦,٨٦٥	-	١٧,٩٥٦,٧١٧	١٨,٩٢٤,٦٣٢	٣٣,٥١٤,٥٤٤	٢٧,٣٠٢,٢٣٣			
٢٦,٧٥٨,٣٨٧	٣٢,٩١٤,٦٩٧	-	٢٢,٥٤٣,٢٨٩	٢٩,٠٥٧,٥٤٦	٤,٢١٥,٠٩٨	٣,٨٥٧,١٥١			
٢,١٢٤,٠٤٩	٥,٧٦٨,٧١١	(٤٨,٤٨٤)	١٩,٥٦٤	٥٧,٨٠١	٢,١٥٢,٩٦٩	٥,٧١٠,٩١٠			
(٢٤,٣٧١,٦٨٧)	(٢٩,٨٢٦,٣٣٥)	(٤١,٨٧٥)	(٢٠,٧٣٨,٧٧٠)	(٢٦,٢٢٨,٨٠٢)	(٣,٥٩١,٠٤٢)	(٣,٥٩٧,٥٣٣)			
٤,٥١٠,٧٤٩	٨,٨٥٧,٠٧٣	(٩٠,٣٥٩)	١,٨٢٤,٠٨٢	٢,٨٨٦,٥٤٥	٢,٧٧٧,٠٢٥	٥,٩٧٠,٥٢٨			
(٣٤٠,٣٢١)	(٤٣٢,٩٦٥)	-	(٢١٥,٩٢٨)	(٣٥٠,١٢٦)	(١٢٤,٣٩٣)	(٨٢,٨٣٩)			
٤,١٧٠,٤٢٨	٨,٤٢٤,١٠٨	(٩٠,٣٥٩)	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٥٣٦,٤١٩	٢,٦٥٢,٦٣٢	٥,٨٨٧,٦٨٩			
-	-	-	-	-	-	-			
٤,١٧٠,٤٢٨	٨,٤٢٤,١٠٨	(٩٠,٣٥٩)	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٥٣٦,٤١٩	٢,٦٥٢,٦٣٢	٥,٨٨٧,٦٨٩			

قائمة الدخل الشامل الملخصة
صافي الإيرادات
ايرادات استثمارية وأخرى
مصروفات
الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل
الربح بعد الضريبة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

إجمالي الالتزامات
صافي الأصول

قائمة المركز المالي الملخصة
الأصول
أرصدة نقدية وبنكية
استثمارات
أصول أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

ريال عمالي ٢٠١٥	الإجمالي	شركات شقيقة لشركة تابعة *			الشركة الضمانية للألياف البصرية			شركة عُمان للفنادق والسياحة			ريال عمالي ٢٠١٦
		ريال عمالي ٢٠١٥	ريال عمالي ٢٠١٦	ريال عمالي ٢٠١٦	ريال عمالي ٢٠١٥	ريال عمالي ٢٠١٦	ريال عمالي ٢٠١٥	ريال عمالي ٢٠١٥	ريال عمالي ٢٠١٦		
٤٠,١٥٠,٩٩٢	٣٨,٩٨٧,٠٧٣	٣,٥١٥,٢٢٣	-	١٨,٢٥٨,٠٤٥	١٧,٩٥٦,٧١٧	١٨,٣٧٧,٧٢٥	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	
٤,١٧٠,٣٢٧	٨,٤٢٤,١٠٨	(٩٠,٣٥٩)	-	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٥٣٦,٤١٩	٢,٦٥٢,٦٣١	-	٢,٦٥٢,٦٣١	٥,٨٨٧,٦٨٩	٥,٨٨٧,٦٨٩	
-	٧,٠٠٨,٠١٨	-	-	-	-	-	-	-	٧,٠٠٨,٠١٨	٧,٠٠٨,٠١٨	
(٦,٢٩٠)	٣,٣٤٤	(٦,٢٩٠)	-	-	-	-	-	-	٣,٣٤٤	٣,٣٤٤	
(٧,٠٦٤,٥٤٦)	(١٣,٦٦٨,٥٠٤)	(١٥٥,٠٦٣)	-	(١,٩٠٩,٤٨٣)	(١,٥٦٨,٥٠٤)	-	-	(١٢,١٠٠,٠٠٠)	(١٢,١٠٠,٠٠٠)	(١٢,١٠٠,٠٠٠)	
٤٢,٢٥٠,٤٨٣	٤٠,٧٥٤,٠٣٩	٣,٢٦٣,٥١١	-	١٧,٩٥٦,٧١٧	١٨,٩٢٤,٦٣٢	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	
-	-	٥٤,٧٤	-	٢٠,٩١	٢٠,٩١	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧	
١٢,٠٩٦,٠٢٦	١٠,٧٦١,١٢٨	١,٧٨٦,٣٣٣	-	٣,٧٥٤,٠٦٧	٣,٩٥٦,٣٩٤	٦,٥٥٥,٧٤١	٦,٥٥٥,٧٤١	٦,٥٥٥,٧٤١	٦,٥٥٥,٧٤١	٦,٥٥٥,٧٤١	
٣,٦٥٦,٧٠٦	٣,٦٥٦,٧٠٦	-	-	٩٨٠,٦٧٨	٩٨٠,٦٧٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	
١٣,٩٦٦,٥١٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	-	-	٤,٧٣٤,٧٤٥	٤,٩٣٧,١٣٢	٩,٢٣١,٧٦٩	٩,٢٣١,٧٦٩	٩,٢٣١,٧٦٩	٩,٢٣١,٧٦٩	٩,٢٣١,٧٦٩	
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	-	-	٢,٧٢١,٥٩٤	٢,٧٢١,٥٩٤	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	
٣٩٩,٢٠٣	٤,٠٩٩,٧٠٣	-	-	٣٩٩,٢٠٣	٣٢٧,٩١٧	-	-	-	٣,٧٧١,٧٨٥	٣,٧٧١,٧٨٥	
١,٠٢٩,٠١٧	٤,٥٥١,٠٢٢	(١٣٤,١٤٥)	-	٣٣٦,١٧٤	٥٣٠,٣٠٤	٨٢٦,٩٨٨	٨٢٦,٩٨٨	٨٢٦,٩٨٨	٤,٠٢٠,٧١٨	٤,٠٢٠,٧١٨	

* تم تحويلها ومحاسبتها كشركة تابعة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥.
** الأصول في أول المدة لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع لا تتضمن ٥,٤٧٢,٩٢٦ ريال عماني المتعلقة بإعادة تقييم الأصول كما أدرجت من قبل الشركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني	
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	في ١ يناير
-	-	١,٠٢٩,٠١٧	١,١٤٧,٠٦١	الحصة من الأرباح
-	-	-	٣,٤٠٣,٩٦١	حصة من ربح بيع عقار فندق من قبل
-	-	-	٤,٥٥١,٠٢٢	شركة شقيقة بعد الضرائب
-	-	١,٠٢٩,٠١٧	-	المحول الى شركة تابعة
-	-	(١,٧٨٦,٣٣٣)	(٤,٠٩٩,٧٠٢)	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	(٣٩٩,٢٠٣)	-	في ٣١ ديسمبر
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٣,٩٦٦,٥١٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني (٢٠١٥ -
٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني).

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ١٥,٥١٥,٧٥٨ ريال عماني (٢٠١٥ - ٨,٣٤٨,٣٠٥ ريال عماني)
مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢٠ و ٢٢).

(ت) شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع حيث تملك فيها المجموعة أسهم بمقدار ٣١,١٧٪ قد باعت أحد فنادقها
خلال شهر مارس ٢٠١٦. حصة الشركة الأم من ربح هذا البيع بلغ ٣,٤٠٣,٩٦١ ريال عماني.

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

القيمة الدفترية ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة ريال عماني	التكلفة ريال عماني	نسبة الحيازة %	
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية
٤,٧٣٧,٦٩١	٣٤٥,٩٠٠	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	ش.م.ع شركة المركز المالي ش.م.ع
٦,١٤٩,٧٥٠	١,٩٦٢,٦٤٧	٨,١١٢,٣٩٧		

٢٠١٥		٢٠١٥		
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية
٤,٩٤٥,٢٣١	١٣٨,٣٦٠	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	ش.م.ع شركة المركز المالي ش.م.ع
٦,٢٥٧,٢٩٠	١,٧٥٥,١٠٧	٨,١١٢,٣٩٧		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالشركات التابعة خلال العام:

الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
٨,١١٢,٣٩٧	٨,١١٢,٣٩٧	بالتكلفة:
٨,١١٢,٣٩٧	٨,١١٢,٣٩٧	كما في ١ يناير
		كما في ٣١ ديسمبر
		فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة الاستثمارات بالشركات التابعة خلال العام:
١,٦١٦,٧٤٧	١,٧٥٥,١٠٧	في ١ يناير
١٣٨,٣٦٠	٢٠٧,٥٤٠	مخصص انخفاض قيمة للعام
١,٧٥٥,١٠٧	١,٩٦٢,٦٤٧	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٣٥٧,٢٩٠	٦,١٤٩,٧٥٠	صافي الرصيد

(ب) التكلفة الأصلية للاستثمار في فينكوب بمبلغ ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تشمل الشهرة بمقدار ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني. من هذا مبلغ وقدره ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني (٢٠١٥: ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني) قد تم تقديره كإنخفاض في القيمة وتم تحميله في بيان الدخل خلال سنة ٢٠١٦. الشهرة المتبقية بمقدار ١,٠٣٧,٧٠٤ ريال عماني يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(هـ) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

الإجمالي ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	الشركة العمانية لتربية الأغنام ش.م. ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	الشركة الأوربية للصناعات الغذائية ش.م.ع.* ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	صندوق مجان لرأس المال ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	شركة المركز المالي ش.م.ع. ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٦	قائمة المركز المالي الملخصة الأصول أرصدة نقدية وبنكية استثمارات أصول أخرى
٣,٦٤٦,٧٨٢	١,٥٠٦,٩٣٠	-	٢٥٧,٢٢٩	٣٨٠,٤٤٩	٤٢٦,٧٢٧	١٤٢,٠٣٤	٢,٩٦٢,٨٢٦	٩٨٤,٤٤٧	٩,٨٧٣,٧٤٧	
٦,٨٢٥,٤٨٤	٩,٦٦٨,٧٢٣	-	-	-	٢,٣٤٩,٦٠٢	٣,٠٦٦,٤١٧	٤,٤٧٠,٨٨٢	٦,٦٠٦,٣٠٦	٩,٨٧٣,٧٤٧	
٦,٠١٢,٦٢٧	٥,٢١٠,٣٤٠	-	٣,١٨٧,٧٨١	٢,٩١٧,٣٢٧	٤٩٨,٨٩٧	٦,٠١٩	٢,٣٢٥,٩٤٩	٢,٢٨٦,٩٩٤	٩,٨٧٣,٧٤٧	
١٦,٤٧٩,٢١٣	١٦,٣٨٥,٩٩٣	-	٣,٤٤٥,٠١٠	٣,٢٩٧,٧٧٦	٣,٢٧٥,٢٢٦	٣,٢١٤,٤٧٠	٩,٦٥٩,٦٥٧	٩,٨٧٣,٧٤٧	٩,٨٧٣,٧٤٧	
٤,٨١٢,٦٨٠	٥,٠٧٨,٠٠٧	-	٤,٠٠٢,٦٤٢	٣,٩٨٤,٤٦٠	٥,٠٩٧	٤٣,٤٨٠	٨٠٤,٩٤١	١,٠٥٠,٠٦٧	٨,٨٢٣,٦٨٠	
١١,٦٦٧,٢١٣	١١,٣٠٧,٩٨٦	-	(٥٥٧,٦٢٢)	(٦٨٦,٦٨٤)	٣,٢٧٠,١٢٩	٣,١٧٠,٩٩٠	٨,٩٥٤,٧١٦	٨,٨٢٣,٦٨٠	٨,٨٢٣,٦٨٠	
٧٤٨,١٩٢	٧١٠,٢٩٣	-	١٦٤,١٠٥	٢٣٩,٨٠٠	-	-	٥٨٤,٠٨٧	٤٧٠,٤٩٣	٤٧٠,٤٩٣	
(١,١٧٦,٦٤٥)	٤٥٤,٥٧٤	-	٦,١١٢	١٠,٠٣٨	(٥٢١,٦٤٥)	٧٤,٦٢٥	(٦٤١,١١٢)	٣٦٩,٩١١	٣٦٩,٩١١	
(١,٧٣٠,٨٨٠)	(١,٥٣٥,٠٨١)	-	(٣٧٥,٩٦٧)	(٣٧٨,٨٩٠)	(٢٤٢,٥٤٢)	(١٧٢,٨٢٩)	(١,١١٢,٣٧١)	(٩٨٣,٣٦٢)	(٩٨٣,٣٦٢)	
(٢,١٥٩,٣٣٣)	(٣٧٠,٢١٤)	-	(٢٠٥,٧٥٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٧٨٤,١٨٧)	(٩٨,٢٠٤)	(١,١٦٩,٣٩٦)	(١٤٢,٩٥٨)	(١٤٢,٩٥٨)	
٥٩,٦٣٢	(٦,٨٢١)	-	-	-	-	-	٥٩,٦٣٢	(٦,٨٢١)	(٦,٨٢١)	
(٢,٠٩٩,٧٠١)	(٣٧٧,٠٣٥)	-	(٢٠٥,٧٥٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٧٨٤,١٨٧)	(٩٨,٢٠٤)	(١,١٠٩,٧٦٤)	(١٤٩,٧٧٩)	(١٤٩,٧٧٩)	
(١,٨٨٥,٥٥٧)	(٤٣٥,٦٠٦)	-	(٢٠٥,٧٥٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٧٨٤,١٨٧)	(٩٨,٢٠٤)	(٨٩٥,٩٢٠)	(٢٠٨,٣٥٠)	(٢٠٨,٣٥٠)	
٧٥,٠٤٢	٣١,٣٠٨	-	-	-	-	-	٧٥,٠٤٢	٣١,٣٠٨	٣١,٣٠٨	
(١,٨١٠,٥١٥)	(٤٠٤,٢٩٨)	-	(٢٠٥,٧٥٠)	(١٢٩,٠٥٢)	(٧٨٤,١٨٧)	(٩٨,٢٠٤)	(٨٢٠,٥٧٨)	(١٧٧,٠٤٢)	(١٧٧,٠٤٢)	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٢- أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

شاركت الشركة الأم في أوراق قرض ثانوي (القرض) أصدرته إحدى الشركات المحلية المسجلة في سلطنة عمان. يحمل القرض معدل فائدة ثابت قدره ٩% سنوياً ويستحق في نوفمبر ٢٠١٦ وذات المبلغ تم إستراداده.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	سيارات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	تصنيدات على عقارات مستأجرة ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	الآلات وماكينات ريال عماني	المباني ريال عماني	التكلفة ١ يناير ٢٠١٦
٨,٥٧٩,٥٤٤	٤٥٩,٣٦٩	٢٤٣,١٥١	١٣٥,٥٢٨	٧٦,٣٢٦	٥٩٤,٨٣١	٥,٧٦٠,٦١٥	١,٣٠٩,٧٢٤	
١,٠٣٠,٨٥٦	٩٣٥,٦٤٤	٤٣,٠٠٠	٢,٧٢٨	-	١,٩٩٢	٤٧,٤٩٢	-	
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-	-	-	-	
٩,٥٦٨,٩٧٠	١,٣٩٥,٠١٣	٢٤٥,١٥١	١٣٧,٨٢٦	٧٦,٣٢٦	٥٩٦,٨٢٣	٥,٨٠٨,١٠٧	١,٣٠٩,٧٢٤	
٥,٨٥٣,٦٨٣	-	١٥٣,٠٤٩	١٢٢,٦١٩	٧٤,٥٦٨	٤٩٥,١٩٣	٤,٢٧٢,٧٤٧	٧٣٥,٥٠٧	
٢١٨,٨١٩	-	٤٨,٨٠٣	٤,٩٧٤	١,٧٥٨	٢٦,٥١٢	١١٠,٨٩٩	٢٥,٨٧٣	
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-	-	-	-	
٦,٠٣١,٠٧٢	-	١٦٠,٨٥٢	١٢٧,١٦٣	٧٦,٣٢٦	٥٢١,٧٠٥	٤,٣٨٣,٦٤٦	٧٦١,٣٨٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٥٣٧,٨٩٨	١,٣٩٥,٠١٣	٨٤,٢٩٩	١٠,٦٦٣	-	٧٥,١١٨	١,٤٢٤,٤٦١	٥٤٨,٣٤٤	٢٠١٦ ديسمبر

الإستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥	محمل العام الاستعدادات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨,٠٤٦,٩٥٧	٢٣٧,١٥١	١٣٦,٣٦٦	٧٦,٤٢١	٥٣٤,٤٣١	٧٨,٨٨٦	٥,٧٥٢,٨٦٤	١,٣٠٩,٧٢٤	٧٠٩,٦٣٤	٢٥,٨٧٣	٧٠٩,٦٣٤	٢٥,٨٧٣
٦,٠١٨,٨٩٦	٤٨,٥٠٠	٧,٣٩٠	-	٧٨,٨٨٦	(٩٥)	٧,٧٥١	-	٢٥,٨٧٣	-	٢٥,٨٧٣	-
(٦٩,٣٠٩)	(٤٢,٥٠٠)	(٨,٢٢٨)	(٩٥)	(١٨,٤٨٦)	(٩٥)	-	-	-	-	-	-
٨,٥٧٩,٥٤٤	٢٤٣,١٥١	١٣٥,٥٢٨	٧٦,٣٢٦	٥٩٤,٨٣١	٧٦,٣٢٦	٥,٧٦٠,٦١٥	١,٣٠٩,٧٢٤	٧٣٥,٥٠٧	٢٥,٨٧٣	٧٣٥,٥٠٧	٢٥,٨٧٣
٥,٥٣٧,٧١٦	١٤٧,٩٩٨	١٢٤,٦٦٥	٧٢,٧٣٧	٤٩٧,١٩٣	٧٢,٧٣٧	٣,٩٨٥,٤٨٩	٧٠٩,٦٣٤	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣
٣٨٥,٢٧٦	٤٧,٥٥١	٦,١٨٢	١	١٦,٤٨٦	١	٢٨٧,٢٥٨	٢٥,٨٧٣	٢٥,٨٧٣	-	٢٥,٨٧٣	-
(٦٩,٣٠٩)	(٤٢,٥٠٠)	(٨,٢٢٨)	(٩٥)	(١٨,٤٨٦)	(٩٥)	-	-	-	-	-	-
٥,٨٥٣,٦٨٣	١٥٣,٠٤٩	١٢٢,٦١٩	٧٤,٥٦٨	٤٩٥,١٩٣	٧٤,٥٦٨	٤,٢٧٢,٧٤٧	٧٣٥,٥٠٧	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣
٢,٧٢٥,٨٦١	٩٠,١٠٢	١٢,٩٠٩	١,٧٥٨	٩٩,٦٣٨	١,٧٥٨	١,٤٨٧,٨٦٨	٥٧٤,٢١٧	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣	٥٧٤,٢١٧	٢٥,٨٧٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث وتراكيبات ريال عُماني	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال عُماني	معدات مكاتب ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	أعمال رأسمالية فيد التنفيذ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٦	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٨٤,٨٦٩	١٧٠,٥٦٨	٤٥٩,٣٦٩	٨٤٢,٦٣٨
إضافات	-	-	٧١٥	٤٣,٠٠٠	٩٣٥,٦٤٤	٩٧٩,٣٥٩
استبعادات	-	-	(٤٣٠)	(٤١,٠٠٠)	-	(٤١,٤٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٩,١٥٤	١٧٢,٥٦٨	١,٣٩٥,٠١٣	١,٧٨٠,٥٦٧
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠١٦	٨٧,٣٥٢	٧٤,٥٦٩	٣٩,٥٥٣	١٠٥,٠٠٣	-	٣٠٦,٤٧٧
محمل للعام	٦٢	١,٧٥٧	٣,٨٦٨	٣٦,٢٥٩	-	٤١,٩٤٦
استبعادات	-	-	(٤٣٠)	(٤١,٠٠٠)	-	(٤١,٤٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٧,٤١٤	٧٦,٣٢٦	٤٢,٩٩١	١٠٠,٢٦٢	-	٣٠٦,٩٩٣
صافي القيمة الدفترية	٩٢	-	٦,١٦٣	٧٢,٣٠٦	١,٣٩٥,٠١٣	١,٤٧٣,٥٧٤
التكلفة						
١ يناير ٢٠١٥	٨٧,٦٠١	٧٦,٤٢١	٥١,٥١٦	١٦٤,٥٦٨	-	٣٨٠,١٠٦
إضافات	-	-	٥,٥٨١	٤٨,٥٠٠	٤٥٩,٣٦٩	٥١٣,٤٥٠
استبعادات	(٩٥)	(٩٥)	(٨,٢٢٨)	(٤٢,٥٠٠)	-	(٥٠,٩١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٨,٨٦٩	١٧٠,٥٦٨	٤٥٩,٣٦٩	٨٤٢,٦٣٨
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠١٥	٨٧,٣٦٩	٧٢,٧٣٨	٤٣,١٣٧	١١٤,٢٧٢	-	٣١٧,٥١٦
محمل للعام	٧٨	١,٩٢٦	٤,٦٤٤	٣٢,٢٣١	-	٣٩,٨٧٩
استبعادات	(٩٥)	(٩٥)	(٨,٢٢٨)	(٤٢,٥٠٠)	-	(٥٠,٩١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٧,٣٥٢	٧٤,٥٦٩	٣٩,٥٥٣	١٠٥,٠٠٣	-	٣٠٦,٤٧٧
صافي القيمة الدفترية	١٥٤	١,٧٥٤	٩,٣١٦	٦٥,٥٦٥	٤٥٩,٣٦٩	٥٣٦,١٦١

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ١٣٨,٠٠٩ ريال عماني (٢٠١٥ - ٣١٧,٥٤٥ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ٨٠,٨١٠ ريال عماني (٢٠١٥ - ٦٩,٧٣١ ريال عماني).

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

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

١٤ - عقار استثماري

العقارات الاستثمارية المتعلقة بشركة تابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوصاً منها الانخفاض بالقيمة. تقوم الشركة التابعة بإعادة تقييم الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قدرها ٣٤٠,٠٠٠ ريال عماني مقيمة من قبل وكالة خارجية. حركة قيود العقارات الاستثمارية هي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١ يناير
(٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	ناقص: إنخفاض القيمة المحملة
-----	-----	٣١ ديسمبر
٣٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	
=====	=====	

١٥ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٥ - ١٢%). صافي أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة يتعلق بالبنود التالية:

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستردة/المحملة) على بيان الدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٥	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(١,٧١٧)	(٣,٢٥٧)	١,٥٤٠	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
١٠,٨٨٨	٨,٣٥٤	٢,٥٣٤	الأثر الضريبي للاستثمارات
٨١,٢٩٥	٦٢,٢٨٠	١٩,٠١٥	الأثر الضريبي للخسائر
١٠,٣٦٣	٦,٠٠٠	٤,٣٦٣	الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة
(٢)	(١٣,٧٤٥)	١٣,٧٤٣	للاستثمارات العقارية
١٠٠,٨٢٧	٥٩,٦٣٢	٤١,١٩٥	الأثر الضريبي للمخصصات
=====	=====	=====	

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

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

١٦ - رأس المال

٢٠١٥ ريال عُمانى	٢٠١٦ ريال عُمانى	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى

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

٢٠١٥ عدد الأسهم	٢٠١٦ عدد الأسهم	%	
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة
-	١٨,٢٩٠,٦٥٠	١٥,٠١	الخنجي القابضة ش م م

١٧ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ تجنب سنوياً نسبة ١٠% من ربح العام إلى حساب هذا الاحتياطي إلى أن يساوي الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المدفوع على الأقل. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٨ - احتياطي إعادة التقييم

وفقاً لسياسة المجموعة، تم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة والشركة الأم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض بالقيمة في هذه القوائم المالية. في الحالة التي تدرج فيها شركة شقيقة أو تابعة للمجموعة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة معاد تقييمها في قوائمها المالية المنفصلة، لا يتم احتساب حصة المجموعة في فائض أو خسارة إعادة التقييم في هذه القوائم المالية المجمعة.

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

٢٠١٥ المجموعة ريال عمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عمانى	
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩	شركات تابعة
٣,٨٩٠,٥٣٧	٣,٨٩٠,٥٣٧	شركات شقيقة
٤,٨٦١,٩٢٦	٤,٨٦١,٩٢٦	

١٩ - احتياطي القيم العادلة

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٢,٤١٠,٢٦٥	١,٧٦٦,٠٩٤	٢,٢٩٠,٢٥٩	١,٩٢١,١٣٠	١ يناير
١٢,٣٣٦	٢٩,٥٧٦	١٢,٣٣٦	٢٩,٥٧٦	محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
(٦٥٦,٥٠٧)	٣٦٠,٧٥٠	(٥٨١,٤٦٥)	٣٩٢,٠٥٨	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية
١,٧٦٦,٠٩٤	٢,١٥٦,٤٢٠	١,٩٢١,١٣٠	٢,٣٤٢,٧٦٤	متاحة للبيع (إيضاح ٨)
				٣١ ديسمبر

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

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

٢٠ - السحب على المكشوف

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
-	-	٤١,٦٩٦	٣٥,٦٤١	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
١,١٩٠,٥٩١	٩٧١,٩٤٢	١,١٩٠,٥٩١	٩٧١,٩٤٢	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
١,١٩٠,٥٩١	٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٢٨٧	١,٠٠٧,٥٨٣	

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥% إلى ٦% (٢٠١٥ - ٥% و ٦%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٥% إلى ٤,٥% (٢٠١٥ - ٣,٧٤% إلى ٣,٩٤%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

٢١ - دائيات تجارية وأخرى

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٦,٨٠٠	٨٧,٧٥٥	٦٩١,٦١٠	١,٠٣٨,٠٠٠	مبالغ مستحقة الدفع
٣٥٨,٥٣٧	٦٠٩,٠٦٠	٦٥٠,٥٠٨	٨٠٣,٨٧٤	دائيات ومستحقات أخرى
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٥,١٣٥	مخصص ضريبة الدخل
٤,٥٩٢	٥,٢٩٢	١٢,٦٤٩	٥١,٢١٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦٢,٢٢١	٢٩٦,٤٦٤	٣٨٩,٨٥٩	٤٣١,٨٤٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٩٢,٧٨٤	٩٢,٧٠٤	٩٢,٧٨٤	٩٢,٧٠٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٧,٠٠٠	٧٧,٦٩٠	٣٢,٥٠٥	١١٥,٥٥٠	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
١٦,٥٩٧	١٩,٦١٠	١٦,٥٩٧	١٩,٦١٠	فوائد مستحقة الدفع
١,٠٦٨,٥٣١	١,١٨٨,٥٧٥	٢,١٨٦,٥١٢	٢,٥٧٧,٩٣٢	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٢٣٩,٠٢٤	٢٦٢,٢٢١	٣٥٠,٠٢٠	٣٨٩,٨٥٩	١ يناير
٣٣,٥٢٥	٣٤,٢٤٣	٦١,٠٦٣	٥٥,٢٥٧	محمل للعام (إيضاح ٢٧)
(١٠,٣٢٨)	-	(٢١,٢٢٤)	(١٣,٢٧٤)	مدفوع خلال العام
٢٦٢,٢٢١	٢٩٦,٤٦٤	٣٨٩,٨٥٩	٤٣١,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر

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

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

٢٢ - القروض لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٠٣٩,٩٨٨	٥,١٣٩,١٢٥	٧,٠٣٩,٩٨٨	٥,١٣٩,١٢٥	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
١,٣٥٠,٥٣١	١,٢١٢,٠٧٦	١,٣٥٠,٥٣١	١,٢١٢,٠٧٦	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	

(أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣% و ٤,٢٥% (٢٠١٥-٣% و ٥,٢٥%) سنوياً.

(ب) تحمل القروض لأجل ب درهم الإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٤% و ٤,٢٧% (٢٠١٥-٣,٧٤% و ٣,٩٤%) سنوياً.

(ت) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,١٢٣,٠٧٢	٤,٦٩٦,٤١٦	٧,١٢٣,٠٧٢	٤,٦٩٦,٤١٦	مستحقة خلال سنة
١,٢٦٧,٤٤٧	١,٦٥٤,٧٨٥	١,٢٦٧,٤٤٧	١,٦٥٤,٧٨٥	مستحقة بعد أكثر من سنة
٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٣٥١,٢٠١	

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

٢٣ - قروض من حكومات

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة الأم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
(٤,٢٥٨,٠٠٠)	(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٤,٢٥٨,٠٠٠)	(٣,٧٦٤,٠٠٠)	ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق ب:
-	-	(٥٤٨,٠٩٧)	(٤١٧,٣٨٧)	- الشركة الأم
(٤,٢٥٨,٠٠٠)	(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٤,٨٠٦,٠٩٧)	(٤,١٨١,٣٨٧)	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
١٠,٧٤٢,٠٠٠	١١,٢٣٦,٠٠٠	١٣,٨٤٦,٩٠٣	١٤,٤٧١,٦١٣	

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

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

٢٣- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٨٤١,٠٠٠	١,٢٢٦,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	-	٣٨٥,٠٠٠	٤٣١,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٦٨١,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	إجمالي

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

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع من خلال بنك وتحمل فائدة بمعدل ٣% سنوياً بصافي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة. تم التحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩,٥% سنوياً. القروض مستحقة السداد بأقساط من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٢.

٢٤- إيرادات الفوائد

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٧١	٥,٥٤٢	٦٥,٥٩١	٨٤,٢٦٩	فائدة على وديعة ثابتة
٢٠,٣٣٤	٩,٩٣٩	٢٠,٣٣٤	٩,٩٣٩	فائدة على أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
٣,٦٣١	٣٧,٩٨٨	٣,٦٣١	٣٧,٩٨٨	أخرى
٢٤,١٣٦	٥٣,٤٦٩	٨٩,٥٥٦	١٣٢,١٩٦	

٢٥- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٨٦٢,٤٤٠	١,٧٤٦,٤١٣	مبيعات
(١,٦٩٨,٣٣٥)	(١,٥٠٦,٦١٣)	تكلفة المبيعات
١٦٤,١٠٥	٢٣٩,٨٠٠	إجمالي الربح

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

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

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموع	المجموع	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٣,١٢٤	٢٧,٧٠٥	٣٣,١٢٤	٢٧,٧٠٥	أتعاب إدارة الصندوق
-	١٨	٧٤,٢٣١	٥٦,٥١١	إيرادات متنوعة
٣٣,١٢٤	٢٧,٧٢٣	١٠٧,٣٥٥	٨٤,٢١٦	

٢٧ - تكاليف الموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٩٤٥,٢٦٣	١,٢٦٠,٧٠٧	١,٧٤٩,٥٠٦	٢,٠٢١,٩٩١	الرواتب والبدلات
٣٣,٥٢٥	٣٤,٢٤٣	٦١,٠٦٣	٥٥,٢٥٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٧٩٠	٢٥,٧٩٠	٥٤,٥٦١	٦٠,٢١٦	منافع نهاية الخدمة لموظفين
١,٠٠٤,٥٧٨	١,٣٢٠,٧٤٠	١,٨٦٥,١٣٠	٢,١٣٧,٤٦٤	

٢٨ - مصروفات إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٠,٩٣٣	١٣,٧٠٣	٨٢,٩٣٢	٢٤,٩٤١	مصروفات عمولة
٣٩,٨٧٩	٤١,٩٤٧	٦٩,٧٣١	٨٠,٨١٠	الاستهلاك
٣٢,٤٤٢	٣٤,٠٣٥	٨٦,٣٣٦	٨٥,٩٣٣	أتعاب مهنية وقانونية
٥١,٦٣٠	٥٤,٥٧٣	٩٧,٠٣٧	١٠٦,٢٢٣	إيجار
٢٣,٠٠٠	٢٥,٣٠٠	١٠٩,٨٩٧	١١٢,٥٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٠,٧٧٥	٣٦,٤٤٨	١٣٤,٧٤٧	١٢٧,٦١٧	أخرى
٢٠,١٠٦	١٧,١٥٧	٦٦,٧١٧	٥١,٦٤٧	دعاية وترويج
٢٥,٩٢٨	٣٦,١١٣	٣٩,١٠٣	٤٤,٤٢٤	مصروفات السفر
٢٣,٨٤٩	٢٣,٨٦٣	٤٧,١٦٨	٥٨,٤٠٩	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
١٢,١٥٥	١٤,٥٦٧	٤١,٤٢٤	٤٢,٥٥٣	مصروفات تصليح وصيانة
١٤,٢٩١	١٣,٣٤٨	٣٤,٩٨٣	٣٢,٥٩٢	بريد وفاكس وهاتف
٤,٣٨٣	٤,٩٠٦	١٩,٧٨٧	١٧,٢٩٢	مصروفات تأمين
٢٠,٠٥٨	٢٠,٥٠٣	٢٠,٤٠٧	٢٠,٥٠٣	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٣,٤٠١	٤,١١٦	١١,٤٩٢	١١,٩٣٦	كهرباء ومياه
١٦,٠٠٤	٣,١٨٨	١٦,٠٠٤	٣,١٨٨	مصروفات تطوير المشروع
٣٣٨,٨٣٤	٣٤٣,٧٦٧	٨٧٧,٧٦٥	٨٢٠,٥٦٨	

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

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

٢٩ - الضريبة

- (أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) إن ضريبة الدخل هي بعد خصم مبلغ وقدره ٨٩,٣٠٥ ريال عماني مقابل عكس قيد مخصص للضرائب المكونة خلال سنة ٢٠٠٩ من قبل الشركة الأم عند إكمال الربط للسنة.
- (ج) تم الانتهاء من الربوط الضريبية حتى السنة الضريبية ٢٠١٠ للشركة الأم.
- (د) بالنسبة لعام ٢٠١٦ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٦,٩٨٨,٨٠٢ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٧,١٥٧,٤٧١ ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة مؤجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوفرة.
- (هـ) وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ و ٥٥ لعام ٢٠٠٣ بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، لا توجد ضريبة دخل أو ضريبة على أرباح رأس المال أو ضرائب أخرى مستحقة الدفع من قبل صندوق مجان.
- (و) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع والشركة العمانية لتربية الأغنام ش م م، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركات التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (ز) أدرجت فنكوروب أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ١١٩,١٤١ ريال عماني (٢٠١٥ - ١٠٠,٨٢٧ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢%. ونتيجة لذلك تم إدراج مبلغ قدره ١٨,٣١٤ ريال عماني (٢٠١٥ - ٤٥,١٣٨ ريال عماني) في بيان الدخل (إيضاح ١٥).

٣٠ - حسابات ضمان

أحد الأنشطة الائتمانية للشركة التابعة يتألف من أنشطة إدارة استثمار تم القيام بها كأمين ومدير لأحد صناديق الاستثمار والأفراد. إجمالي مبالغ الأوراق المالية للعملاء المحتفظ بها لدى الشركة التابعة بموجب اتفاقيات حسابات أمانة أو بموجب اتفاقية حفظ أمانة مبنية كالتالي:

٢٠١٥ الشركة الأم	٢٠١٦ الشركة الأم
٢,٢٤٧,٤٥٢	١,٩٣٤,٨٥٣
١٠,٧٤٣,٨٨١	٧,٥١٩,٠٤٥
<u>١٢,٩٩١,٣٣٣</u>	<u>٩,٤٥٣,٨٩٨</u>

مبالغ محتفظ بها في:
حسابات عهدة غير اختيارية
حسابات عهدة اختيارية

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

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

٣١- ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة بقسمة صافي الربح للعام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو الآتي:

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
(٢,٢٣١,٣٣٩)	٢,٦٨٤,٩٦٠	(٢,٨١٥,٩٧٣)	٢,٨٣٤,٦٧٣	صافي ربح (خسارة) العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,٠١٨)	٠,٠٢٢	(٠,٠٢٣)	٠,٠٢٣	العائد للسهم الواحد

٣٢- صافي الأصول للسهم الواحد

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
١٠,٢٩٣,٨٠٦	١٣,٣٦٩,٠٩٢	١٨,١٧٦,٦٤٨	٢١,٤٣٢,٩٥٥	صافي الأصول
٠,٠٨٤	٠,١١٠	٠,١٤٩	٠,١٧٦	صافي الأصول للسهم الواحد

٣٣- الأطراف ذات العلاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى الطرف الواحد القدرة على التحكم بالطرف الآخر أو ممارسة نفوذ مهم على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الأطراف ذات العلاقة بشركات تابعة وشركات شقيقة ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين بالشركة الأم والشركات التي يمتلكونها. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط الخاصة بتلك المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

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

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

٣٣ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن قائمة الدخل هي كالتالي:

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
-	-	٤٦٩,٧٨١	-	مبيعات وإيرادات
٥,٥١٥,٦٠٢	١,٩٧٧,٧٢٩	-	-	- من خلال الشركات الشقيقة
-	-	٢٤٠,٢٢٢	-	- من خلال الشركات التابعة
-	-	-	-	- المساهمون الرئيسيون
-	-	٣٣٨,٤٠٥	٧٦١,٢٣٣	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد
-	-	٨٥٥,٧١٨	١,١٣٨,٨٤٦	الإدارة العليا
٥,٥١٥,٦٠٢	١,٩٧٧,٧٢٩	١,٩٠٤,١٢٦	١,٩٠٠,٠٧٩	- أطراف ذات علاقة أخرى
٦,٢٢٤,٨٢١	٢,١٨٦,٥١٩	-	-	مشتريات ومصروفات
-	-	١٧١,٣٨٠	-	- من خلال الشركات التابعة
٢٦٢,٠٢٥	٤٢٨,١٩٧	١,٢٩٦,٢١٠	١,٣٢٨,٣٢٥	- من خلال الشركات الشقيقة
-	-	٤,٩٨٧,٨١٧	٦,٧٨٨,٢٥٦	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد
٦,٤٨٦,٨٤٦	٢,٦١٤,٧١٦	٦,٤٥٥,٤٠٧	٨,١١٦,٥٨١	الإدارة الرئيسيين
				- أطراف ذات علاقة أخرى

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

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٩٨٧	٩٨٧	-	-	الشركات التابعة
٢٩٩,٨٣٣	٧٥,٥٢٠	٨٠١,٢٣٧	٧٥,٥٢٠	أخرى
٣٠٠,٨٢٠	٧٦,٥٠٧	٨٠١,٢٣٧	٧٥,٥٢٠	

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٦ المجموعة ريال عُمانى	
٢٧,٠٠٠	٧٧,٦٩٠	٣٢,٥٠٥	١١٥,٥٥٠	أعضاء مجلس إدارة
٤,٥٩٢	٥,٢٩٢	١٢,٦٤٩	٥١,٢١٧	أخرى
٣١,٥٩٢	٨٢,٩٨٢	٤٥,١٥٤	١٦٦,٧٦٧	

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

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

٣٣ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٣,٠٠٠	٢٥,٣٠٠	١٠٩,٨٩٧	١١٢,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٧,٠٠٠	٧٧,٦٩٠	٥٧,٠٠٠	١٠٧,٦٩٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٠٠٠	١٠٢,٩٩٠	١٦٦,٨٩٧	٢٢٠,١٩٠	
٢٠٥,٨٢١	٣١٩,٠٠٣	٢٠٥,٨٢١	٣١٩,٠٠٣	موظفي الإدارة الرئيسيين
٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	- مزايا قصيرة الأجل
٢١٢,٠٢٥	٣٢٥,٢٠٧	٢١٢,٠٢٥	٣٢٥,٢٠٧	- منافع نهاية الخدمة

الارتباطات والالتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح ٣٥ من هذه البيانات المالية.

٣٤ - ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات رأسمالية

المجموعة والشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٤٦,٠٠٠	-	ارتباطات رأسمالية لاستثمار في أصول مالية متاحة للبيع
-	١,٨٤٥,٠٠٠	إستثمارات مقترحة
٢,٦٢٣,٨٠٠	١,٨٨٢,٣١٣	انشاءات مباني
٢,٨٦٩,٨٠٠	٣,٧٢٧,٣١٣	

(ب) ضمانات

المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٢٩,١٠٠	٣٢٩,١٠٠	ضمان بنكي

الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	ضمان بنكي لترخيص إستثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

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

٣٥ - المعلومات القطاعية

حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظتين فرعيتين كما هو موضح أدناه. وتتمثل هاتين المحفظتين من استثمارات في عمان والإمارات.

تشتق قطاعات التشغيل القابلة للتقرير إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات.

لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

المعلومات القطاعية المقدمة للجنة الاستثمار عن قطاع العمل القابل للتقرير مبينة أدناه:

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

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

٣٥ - المعلومات القطاعية (تابع)

تعمل المجموعة في مجال الاستثمار وتنشأ الإيرادات التشغيلية بشكل أساسي من أنشطة الاستثمار. تزاوُل المجموعة أعمالها في موقعين جغرافيين؛ سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. التحليل الجغرافي للإيرادات والمصروفات والربح والأصول والالتزامات يستند بشكل رئيسي على موقع الفرع المسؤول عن إعداد تقارير النتائج.

المجموعة	سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
أ- نتائج القطاعات:	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
مبيعات	١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٦٢,٤٤٠	-	-	١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٦٢,٤٤٠
ناقص: تكلفة المبيعات	(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٦٩٨,٣٣٥)	-	-	(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٦٩٨,٣٣٥)
إجمالي الربح	٢٣٩,٨٠٠	١٦٤,١٠٥	-	-	٢٣٩,٨٠٠	١٦٤,١٠٥
إيرادات الاستثمار	١,٣٤٨,٦٢١	(١,٥٤٤,٢٩٩)	٣٩,٩٧١	(٨٤,٦٤٤)	١,٣٨٨,٥٩٢	(١,٦٢٨,٩٤٣)
إيرادات فوائد	١٣٢,١٩٦	٨٩,٥٥٦	-	-	١٣٢,١٩٦	٨٩,٥٥٦
أتعاب الإدارة	٩٤,٠٧٦	١٤٢,٠١٠	-	-	٩٤,٠٧٦	١٤٢,٠١٠
إيرادات تمويل الشركات	١٥١,٩٢٠	٤٦,٥٨٠	-	-	١٥١,٩٢٠	٤٦,٥٨٠
إيرادات وساطة	١٩٠,٢٣٧	٣٣٣,٢٩٤	-	-	١٩٠,٢٣٧	٣٣٣,٢٩٤
إيرادات أخرى	٨٤,١٢٦	١٠٧,٣٥٥	-	-	٨٤,١٢٦	١٠٧,٣٥٥
حصة من نتائج شركة شقيقة	٤,٥٥١,٠٢٢	١,٠٢٩,٠١٧	-	-	٤,٥٥١,٠٢٢	١,٠٢٩,٠١٧
إجمالي الدخل/ (الخسارة)	٦,٧٩١,٩٩٨	٣٦٧,٦١٨	٣٩,٩٧١	(٨٤,٦٤٤)	٦,٨٣١,٩٦٩	٢٨٢,٩٧٤
مصروفات الفوائد	(٣٣١,٠٥٥)	(٢٥٦,٠٧٥)	(١١٥,٠٣٣)	(١٠٧,٦٠٢)	(٤٤٦,٠٨٨)	(٤٦٣,٦٧٧)
الاستهلاك وإطفاء	(٧٥,٦٧٦)	(٦٤,٥٠٨)	(٥,١٣٤)	(٥,٢٢٣)	(٨٠,٨١٠)	(٦٩,٢٣١)
انخفاض قيمة المديونيات	-	(١١١,٣٧٤)	-	-	-	(١١١,٣٧٤)
انخفاض قيمة الشهرة	(٥٧٢,٤٩٠)	(٤٤٩,٨٧٩)	-	-	(٥٧٢,٤٩٠)	(٤٤٩,٨٧٩)
والاستثمارات	(٢,٨٩٥,٠٢٦)	(٢,٦٥٩,٣٠٥)	(١٦٠,٧٩٤)	(١٥٥,٧٨٢)	(٣,٠٥٥,٨٢٠)	(٢,٨١٥,٠٨٧)
مصروفات أخرى	-	-	-	-	-	-
نتائج القطاع	٢,٩١٧,٧٥١	(٣,٢٧٣,٥٢٣)	(٢٤٠,٩٩٠)	(٣٥٣,٧٥١)	٢,٦٧٦,٧٦١	(٣,٦٢٦,٧٧٤)
(خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة	٢,٩١٧,٧٥١	(٣,٢٧٣,٥٢٣)	(٢٤٠,٩٩٠)	(٣٥٣,٧٥١)	٢,٦٧٦,٧٦١	(٣,٦٢٦,٧٧٤)
ب: أصول القطاع	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٣,٩٦٦,٥١٤	-	-	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٣,٩٦٦,٥١٤
استثمارات في شركة شقيقة	٢٨,٤٨٧,٥٠٨	٢٥,١٤٩,٩٠٨	٢,٧٢٦,١٢٧	٢,٩٢٧,٣٧٢	٣١,٢١٣,٦٣٥	٢٨,٠٧٧,٢٨٠
استثمارات أخرى	٨,٨٢٥,٦١٨	١١,١٢٠,٥٩٨	٢٢٥,٣٤٦	٢٢٣,٢٦١	٩,٠٥٠,٩٦٤	١١,٣٤٣,٨٥٩
أصول أخرى	٥١,٧٣٠,٩٦٠	٥٠,٢٣٧,٠٢٠	٢,٩٥١,٤٧٣	٣,١٥٠,٦٣٣	٥٤,٦٨٢,٤٣٣	٥٣,٣٨٧,٦٥٢
إجمالي الأصول	١٨,٧٦٤,٢١٣	٢٠,٢٨٤,٧٩٤	٩,٨٢٥,٥٠٣	١٠,١٧٧,٥٢٤	٢٨,٥٨٩,٧١٦	٣٠,٤٦٢,٣١٨
التزامات القطاع	-	-	-	-	-	-