

شركة عُمان والإمارات للاستثمار
القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية الموحدة و المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مكان العمل الرئيسي:

رقم البناية: ١١٠
الطابق الثامن، مرتفعات غلا
رقم الشارع: ٣١٩، رقم الحي: ٢٥٠
سلطنة عمان

المكتب المسجل:

صندوق البريد: ٢٢٠٥
الرمز البريدي: ١١٢
روي
سلطنة عمان

المحتويات

الصفحة	
١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٥	قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة
١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي
شركة عُمان و الإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
ص.ب : ٢٢٠٥
الرمز البريدي : ١١٢
سلطنة عمان

تقرير عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

لقد تدققنا القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة عُمان و الإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المرفقة تمثل بصورة عتلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (IFRSs).

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، و بموجب تلك المعايير فإن مسؤولياتنا مبينة بشكل أوفى في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة". إننا مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولية، بالإضافة إلى المتطلبات السلوكية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة في سلطنة عمان، حيث استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات، و طبقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الدولية. وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي، في رأينا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة الحالية. تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه المسائل.

لقد قررنا أن المسألة الموضحة أدناه هي مسألة التدقيق الرئيسية التي يتم إبلاغنا بها في تقريرنا:

ممسألة التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية
تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الأوراق المالية	راجع السياسات المحاسبية والإيضاح رقم ٧ للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة.
كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧ للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة، قامت المجموعة بإعادة تقييم استثماراتها في الأسهم الغير مدرجة بناءً على التقييم الذي أجراه مقيم مستقل من خلال استخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج صافي الأصول لتقييم الأعمال. نظراً لأن استخدام نموذج التقييم هذا يتضمن تقديرات وافتراضات مهمة، فإن درجة الذاتية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما التقييم يزيد إلى حد كبير.	في الرد على مسألة التدقيق الرئيسية المحددة، حصلنا على فهم لعملية التقييم التي قام بها المقيم المستقل الذي كان مسؤولاً عن إجراء التقييم وإجراء استفسارات ذات صلة من هذا الشخص من أجل تقييم كفاءته وقدرته وموضوعيته المعترف بها كعوامل مهمة تؤثر على موثوقية التقييم. علاوة على ذلك، كجزء من هذا التمرين، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة المستخدمة في التقدير، وقمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> • إشراك أخصائي التقييم لدينا لدعمنا في تحدي التقييمات التي تقوم بها المجموعة والمنهجية المستخدمة في عمليات التقييم؛ • تقييم مدى معقولية المبالغ الكبيرة من الإيرادات، ونفقات التشغيل، والنفقات الرأسمالية، والمدفوعات الضريبية، وإيرادات/ مدفوعات توزيعات الأرباح، وما إلى ذلك، المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية؛ • معدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل التي يفترضها المقيم في تقدير القيم المخصومة والمستقبلية في التقييم.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى كتقرير مجلس الإدارة، وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة و تقرير حوكمة الشركات، ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وتقرير مدققي الحسابات.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا يعبر عن أي شكل من أشكال التوكيد بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها سابقاً، و دراسة ما إذا كانت غير مطابقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة والمنفصلة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو فيما عدا ذلك ما يبدو أنها محرفة بشكل جوهري. واستناداً إلى العمل الذي قمنا به على معلومات أخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، فإنه إذا استنتجنا بأن هناك أخطاء جوهرية بهذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا حينئذ الإبلاغ عن هذه الواقعة، غير أنه ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، والأحكام السارية من قانون الشركات التجارية لسطنة عمان، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية الموحدة والمنفصلة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح - إذا اقتضى الأمر- عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف النشاط، أو ألا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

أولئك المكلفين بالحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق -التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية- سنكشف دائماً عن المخالفات الجوهرية عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهرية -سواء بصورة فردية أو في مجموعها- إذا أمكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونواظب على قدر من الشك المهني طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهرية ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهرية الناتجة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
- استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي و - على أساس أدلة التدقيق التي حصلنا عليها- ما إذا وجدت شكوك جوهرية تتعلق بالأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطها. وإذا انتهينا إلى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية الموحدة والمنفصلة أو إلى تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مزاولة نشاطها.
- تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة والمنفصلة تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن مسائل أخرى، بنطاق عملية التدقيق، وتوقيتها، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بعملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد امتثلنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، بحسب الأحوال.

من المسألة التي تم تبليغها للمكلفين عن الحوكمة، هي التي نرى أنها كانت بالغة الأهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية، وبالتالي فهي مسألة هامة تتعلق بالتدقيق. نحن نبين هذه المسألة في تقرير مدققي الحسابات، ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفشاء العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر في تقريرنا لأن النتائج السلبية المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من جميع النواحي الجوهرية، تتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان لعام ٢٠١٩.



ناصر المقري

رقم الترخيص ل ١٠٢٤٥٨٧

أبو تمام

(محاسبون قانونيون معتمدون)



١٠ مارس ٢٠٢١ م

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع والشركات التابعة لها

قائمة المركز المالي الموحدة و المنفصلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاصول	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	الخصم
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
أرصنة نقدية وبانكية	٢,٤٥٢,٤٥٤	٢,٦١٣,٥٩٠	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥
النص المدينة وأخرى	١,٢٥٠,٩٥٧	٢,٠٧٦,٨٤٨	٣,٧١٢,٥٩٩	٣,٧١٢,٥٩٩	٣,٧١٢,٥٩٩	٣,٧١٢,٥٩٩	٣,٧١٢,٥٩٩
مخزون	٤٦٣,٤٧٢	٤٤٥,٨١٩	٤٨١,٦٦٩	٤٨١,٦٦٩	٤٨١,٦٦٩	٤٨١,٦٦٩	٤٨١,٦٦٩
اصول مالية بالقيمة العادلة							
من خلال الأرباح أو							
الخصم	٢٢,٧٤٨,٩٧٣	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
إستثمارات في شركات							
مستثمر فيها وفقاً لحقوق							
المساهمين	١٨,٩٠١,٨٢١	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٤,٨٦٨,١٥٠
إستثمارات في شركات تابعة							
أصول مالية بالكلفة للملكة							
ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٨٢١,٩٨١	٣,١١٨,٥٤٥	٥,٨٩٥,٨٨٥	٥,٨٩٥,٨٨٥	٥,٨٩٥,٨٨٥	٥,٨٩٥,٨٨٥	٥,٨٩٥,٨٨٥
حق استخدام الأصول	١١٦,١٩٠	٢٦,٢٦١	-	-	-	-	-
عقارات استثمارية	٣,٢٢٩,٠٥٠	٣,٣٥٣,٢٥٠	٣٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠
أصل ضريبية مزججة	٤٠١,١٠٥	٣٠٠,٥٢٤	٢٥٨,٤٢٣	٢٥٨,٤٢٣	٢٥٨,٤٢٣	٢٥٨,٤٢٣	٢٥٨,٤٢٣
إجمالي الأصول	٥٤,٥٠٦,٦٥٥	٥٨,٧٧٦,٩٨٣	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠
حقوق المساهمين							
رأس المال	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠
إحتياطي تقويمي	٤,٩٢١,٢١٤	٤,٩٢١,٢١٤	٤,٨٦٢,٨٨٩	٤,٨٦٢,٨٨٩	٤,٨٦٢,٨٨٩	٤,٨٦٢,٨٨٩	٤,٨٦٢,٨٨٩
أرباح محتجزة	٢,٤٤٢,١١٥	٤,٠٨٨,٧٤١	٣,٨٥٥,٠٣٤	٣,٨٥٥,٠٣٤	٣,٨٥٥,٠٣٤	٣,٨٥٥,٠٣٤	٣,٨٥٥,٠٣٤
حقوق الملكية المنسوبة							
ملك الشركة الأم	١٩,٥٥٠,٨٢٩	٢١,١٩٧,٤٥٥	٢٠,٩٠٥,٤٢٣	٢٠,٩٠٥,٤٢٣	٢٠,٩٠٥,٤٢٣	٢٠,٩٠٥,٤٢٣	٢٠,٩٠٥,٤٢٣
حصة غير مسيطرة	٢,١٦١,٥٤٣	٣,٣٤٥,٢٨٣	٦,١٦٣,٦٤٥	٦,١٦٣,٦٤٥	٦,١٦٣,٦٤٥	٦,١٦٣,٦٤٥	٦,١٦٣,٦٤٥
إجمالي حقوق الملكية	٢٢,٧١٢,٣٧٢	٢٤,٥٤٢,٧٥٨	٢٧,٠٦٩,١٦٨	٢٧,٠٦٩,١٦٨	٢٧,٠٦٩,١٦٨	٢٧,٠٦٩,١٦٨	٢٧,٠٦٩,١٦٨
الإلتزامات							
سحب على المكشوف من							
البنوك	٢,٣٠٧,٦١٠	٢,٨١٠,٢١٣	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤
ذمم دائنة وأخرى	٢,٤٢٤,٠٨٥	٢,٠٣٦,٨٥٠	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٨٨,٦١٥
الإلتزامات الإيجار	١٣٩,٣٩٢	٢٦,٨٣٥	-	-	-	-	-
إلتزامات لأجل	٨,٢٧٠,١٩٦	١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	٨,٢٧٠,١٩٦	٨,٢٧٠,١٩٦	٨,٢٧٠,١٩٦	٨,٢٧٠,١٩٦
تقروض من حكومات	١٦,٩٧٦,٦٩٢	١٦,٠٦٩,٠٠٠	١٥,٥٤٠,٠٢٥	١٥,٥٤٠,٠٢٥	١٥,٥٤٠,٠٢٥	١٥,٥٤٠,٠٢٥	١٥,٥٤٠,٠٢٥
مبلغ حكومية مزججة	١,٦٧٦,٣٠٨	٢,٥٨٤,٠٠٠	١,٦٧٦,٣٠٨	١,٦٧٦,٣٠٨	١,٦٧٦,٣٠٨	١,٦٧٦,٣٠٨	١,٦٧٦,٣٠٨
إجمالي الإلتزامات	٣١,٧٩٤,٢٨٣	٣٤,٢٣٤,٢٢٥	٣٤,٩٢٤,٣٨٢	٣٤,٩٢٤,٣٨٢	٣٤,٩٢٤,٣٨٢	٣٤,٩٢٤,٣٨٢	٣٤,٩٢٤,٣٨٢
إجمالي حقوق الملكية	٥٤,٥٠٦,٦٥٥	٥٨,٧٧٦,٩٨٣	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠
إجمالي الإلتزامات	٥٤,٥٠٦,٦٥٥	٥٨,٧٧٦,٩٨٣	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠	٦١,٩٩٣,٤٥٠
مالي الأصول تساهم الواحد	٠,١٦٠	٠,١٧٤	٠,١٧٢	٠,١٧٢	٠,١٧٢	٠,١٧٢	٠,١٧٢

أعدت القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المدرجة بالصفحات من ٥ إلى ٥٧ من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١م ووقعت نيابة عنهم من قبل :

راني مشوح كوز الجبان
الرئيس التنفيذي

محمد إدريس الخوري
رئيس مجلس الإدارة



الإشهاد المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وتزويد ملحق المساهمات منصوص عليه بالصفحات رقم ٤٠-٤١.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(معدل إدراجها) ٢٠١٩		(معدل إدراجها) ٢٠٢٠		إيضاح	
الشركة الأم	ع.ر.	المجموعة	ع.ر.	٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٥,٠٧٧	١٥,٢٨١	٦٠,١٧٢	١٥,٢٨١	٢٢	إيرادات
٧٤,١١٣	٧٦,٩٥٨	٧٤,١١٣	٧٦,٩٥٨		إيرادات الفوائد
-	-	١٩٧,٣٧٥	١٤٥,٢٦١		إيرادات الإيجار
١,٣٤٥,٤٨٤	١,٢٥٢,٣٤٩	١,٧١٦,٠٣٤	١,٤٠٥,٦٥٣		إيرادات عمولات الوساطة
٦٧٥,٨١٧	(٨٠٤,٤١٢)	٢,٠٥٨,١٣٧	(٩٠٥,٤٦٣)	٧	إيرادات توزيعات الأرباح
-	-	٩٣,٨٣٥	١٠٦,٨٣٣	٢٣	صافي (الخسارة) / الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	-	٩٦,٧٤٢	١٣٣,٢٣٥		إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية
(٣٥,٦٤٦)	(١٠٢,٨٦١)	(١١٧,٩٨٣)	(٢١٥,٣٤١)	٩	أرباح إدارة الأصول
٦٢٢,٤٦٧	(١١٥,٣٨٣)	-	-	١٠	حصة (خسائر) / أرباح شركات مستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين
١٢,١٥٨	٣٥,١٠٩	٤٦,٦٩٣	٥٧,٩٧٢	٢٤	حصة (خسائر) / أرباح شركات تابعة محتسبة وفقاً لطريقة حقوق المساهمين
٢,٧٢٩,٤٧٠	٣٥٧,٠٤١	٤,٢٢٥,١١٨	٨٢٠,٣٨٩		إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات
(١,٠٤٢,١٦٦)	(٤٢٦,٨١٠)	(١,٧٠٥,٠٠٢)	(٩٦٠,٥٤٤)	٢٥	المصروفات
(٤٠٥,٥١٠)	(٤٩١,٥٨٧)	(٧٨٣,٣٢١)	(٨٣١,٤٨٢)	٢٦	تكاليف الموظفين
(٢٧,٧٨١)	(١٣,٠٥٥)	(٢٤,١٣٨)	(١٠٠,١١٩)	٢٧	مصروفات إدارية
(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	-		مصروفات متعلقة بالاستثمارات
(١,٥٠٥,٤٥٧)	(٩٣١,٤٥٢)	(٢,٥٤٢,٤٦١)	(١,٨٠٢,٧٤٥)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٢٤,٠١٣	(٥٧٤,٤١١)	١,٦٨٢,٦٥٧	(٩٨٢,٣٥٦)		إجمالي المصروفات
					صافي الدخل
(٦٦١,٧٥٦)	(٦٤٢,٣٦٠)	(٧٩٢,٠٣٢)	(٨٢٦,٠٥٥)		تكاليف التمويل
-	-	(٣٥,٠٠٠)	-	١٣	خسائر انخفاض القيمة المحمل عن الأصول غير المالية:
(٣٣)	-	(٣٣)	-		- عقارات استثمارية
-	(١١٨,٥٨٦)	(١٣,٨٧٠)	(١٢٢,٥٥٥)	٦	- أخرى
(٦٦١,٧٨٩)	(٧٦٠,٩٤٦)	(٨٤٠,٩٣٥)	(٩٤٨,٦١٠)		خسائر انخفاض القيمة المحمل عن أدوات مالية - صافي
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٤١,٧٢٢	(١,٩٣٠,٩٦٦)		(خسائر) / أرباح قبل الضريبة
-	-	٤٢,١٠٠	١٠٠,٥٨٠	٢٨	ضريبة الدخل
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٨٣,٨٢٢	(١,٨٣٠,٣٨٦)		(خسائر) / أرباح بعد الضريبة للسنة
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٢٩٢,٠٣٢	(١,٦٤٦,٦٢٦)		المنسوبة إلى:
-	-	٥٩١,٧٩٠	(١٨٣,٧٦٠)		مالكي الشركة الأم
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٨٣,٨٢٢	(١,٨٣٠,٣٨٦)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٠٤٦	(٠,٠١١)	٠,٠٠٢٤	(٠,٠١٣٥)	٣٠	(الخسارة) / الربح الأساسي و المخفف للمساهمين

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. تقرير مدققي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ٤-١.

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

v

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(معاد إدراجها) ٢٠١٩		(معاد إدراجها) ٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠٢٠	
الشركة الأم		الشركة الأم		المجموعة		المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٨٣,٨٢٢	(١,٨٣٠,٣٨٦)				
(خسائر) / أرباح السنة							
دخل شامل آخر							
الدخل الشامل الآخر							
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٨٣,٨٢٢	(١,٨٣٠,٣٨٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة			
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المنسوب إلى:							
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٢٩٢,٠٣٢	(١,٦٤٦,٦٢٦)	- مالكي الشركة الأم			
-	-	٥٩١,٧٩٠	(١٨٣,٧٦٠)	- حصص غير مسيطرة			
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٨٣,٨٢٢	(١,٨٣٠,٣٨٦)				

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. تقرير مدققي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ١-٤.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		المنسوبة إلى ملكي الشركة الأم									
اجمالي حقوق المساهمين	ر.ع	حصص غير مسيطرة	ر.ع	الإجمالي	ر.ع	الأرباح المحتجزة	ر.ع	احتياطي قانوني	ر.ع	رأس المال	ر.ع
٢٦,٢٨٨,٢٦٩	٦,٠١٤,٠٣٦	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢,٢٢٢,٨٤٤	٤,٨٦٦,٨٨٩	١٢,١٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)
٧٨٠,٧٩٩	١٤٩,٦٠٩	٦٣١,١٩٠	٦٣١,١٩٠	٢,٨٥٥,٠٣٤	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢
٢٧,٠٦٩,٠٦٨	٦,١٦٣,٦٤٥	٢٠,٩٠٥,٤٢٣	٢,٨٥٥,٠٣٤	٢,٨٥٥,٠٣٤	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢
٨٨٣,٨٢٢	٥٩١,٧٩٠	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٨٣,٨٢٢	٥٩١,٧٩٠	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢	٢٩٢,٠٣٢
(٣,٤١٠,١٣٢)	(٣,٤١٠,١٣٢)	-	(٥٨,٣٢٥)	(٥٨,٣٢٥)	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,٥٤٢,٧٥٨	٢,٣٤٥,٣٠٣	٢١,١٩٧,٤٥٥	٤,٠٨٨,٧٤١	٤,٩٢١,٢١٤	١٢,١٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)
٢٤,٥٤٢,٧٥٨	٢,٣٤٥,٣٠٣	٢١,١٩٧,٤٥٥	٤,٠٨٨,٧٤١	٤,٩٢١,٢١٤	١٢,١٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)
(١,٨٣٠,٢٨٦)	(١٨٣,٧٦٠)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٣٠,٢٨٦)	(١٨٣,٧٦٠)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	(١,٦٤٦,٦٢٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢٢,٧١٢,٣٧٢	٢,١٦١,٥٤٣	١٩,٥٥٠,٨٢٩	٢,٤٤٢,١١٥	٤,٩٢١,٢١٤	١٢,١٨٧,٥٠٠	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)	٢٠١٩ (معد إدراجها مسبقاً)

الإيضاحات المرتقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٨ تشكل جزء من هذه التوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

تقرير مدققي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ٤-١.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المحتجزة	إحتياطي قانوني	رأس المال	الشركة الأم
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٤,٠٢٤,٢٣٣	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجها)
٧٧٨,٠٠٢	٧٧٨,٠٠٢	-	-	تسويات فترة سابقة (إيضاح ٣٤)
٢١,٠٥٢,٢٣٥	٤,٨٠٢,٢٣٥	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجها)
٥٦٢,٢٢٤	٥٦٢,٢٢٤	-	-	أرباح السنة (معاد إدراجها)
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٥٦٢,٢٢٤	٥٦٢,٢٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (المعاد إدراجها)
٢١,٦١٤,٤٥٩	٥,٣٦٤,٤٥٩	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعاد إدراجها)
٢١,٦١٤,٤٥٩	٥,٣٦٤,٤٥٩	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٣٣٥,٣٥٧)	(١,٣٣٥,٣٥٧)	-	-	خسارة السنة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
(١,٣٣٥,٣٥٧)	(١,٣٣٥,٣٥٧)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٠,٢٧٩,١٠٢	٤,٠٢٩,١٠٢	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٨ تشكل جزء من هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.
تقرير منققي الحسابات منصوص عليه بالصفحة رقم ٤-١

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
٥٦٢,٢٢٤	(١,٣٣٥,٣٥٧)	٨٤١,٧٢٢	(١,٩٣٠,٩٦٦)		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل (الخسارة) / الربح قبل الضريبة
					تسويات لـ:
					حصة من خسائر / أرباح شركات مستمر فيها
(٥٨٦,٨٢١)	٢١٨,٢٤٤	٣٥,٦٤٦	٢١٥,٣٤١		محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين
١٢٣,٣٦٣	٢٤٦,٨٧٢	٣٣٨,٤٠٧	٤٧٧,٠٩٩		إستهلاك / إطفاء
(١,٣٤٥,٤٨٤)	(١,٢٥٢,٣٤٩)	(١,٧١٦,٠٣٤)	(١,٤٠٥,٦٥٣)		إيرادات توزيعات الأرباح
(٣٥,٠٧٧)	(١٥,٢٨١)	(٦٠,١٧٢)	(١٥,٢٨١)	٢٢	إيرادات فوائد
(٦٧٥,٨١٧)	٨٠٤,٤١٢	(٢,٠٥٨,١٣٧)	٩٠٥,٤٦٣	٧	صافي الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣	-	٣٣	-		انخفاض قيمة الاستثمارات
٣٧,١٥١	١٠,٣٤١	٥٧,٨٩٣	٢٦,٨٨٦	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	-	٣٥,٠٠٠	-	١٣	خسائر انخفاض قيمة الممتلكات الاستثمارية
-	-	-	-		خسائر انخفاض قيمة محمل عن أدوات مالية - صافي
-	١١٨,٥٨٦	(١٢,٣٨٩)	١١٨,٥٨٦		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة
٦٦١,٧٥٦	٦٤٢,٣٦٠	٧٩٢,٠٣٢	٨٢٦,٠٥٥		مصرفات فوائد
(١,٢٥٨,٦٧٢)	(٥٦٢,١٧٢)	(١,٧٤٥,٩٩٩)	(٧٨٢,٤٧٠)		التدفق النقدي قبل تغيرات رأس المال العامل
					التغيرات في رأس المال العامل:
١,٩٩٧,٠١١	(١٨٥,٢٧٢)	١,٥٨٩,٩٦١	٧٠٧,٣٠٥		الذمم المدينة وأخرى
١٥٩,٠٨٥	(١٧٢,٧٦٩)	٢١٣,٣٧٧	٤١١,٣٩٦		الذمم الدائنة وأخرى
-	-	٣٥,٨٨٠	(١٧,٦٥٣)		مخزون
٨٩٧,٤٢٤	(٩٢٠,٢١٣)	٩٢,٢١٩	٣١٨,٥٧٨		النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(٦٦١,٥٥٦)	(٦٤٢,٣٦٠)	(٧٩٢,٠٣٢)	(٨١٨,٥٣٧)		فوائد مدفوعة
(٢٥٣,٢٢٧)	(٤٣,٤٦٩)	(٢٩٤,٣٦٠)	(٥١,٠٤٧)	١٩	مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(١٧,٥٥٩)	(١,٦٠٦,٠٤٢)	(٩٩٣,١٧٣)	(٥٥١,٠٠٦)		صافي النقد من أنشطة التشغيل
					التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
(٥٥٢,٧٦٥)	-	(٥٨٦,١٢٢)	(١٦,٥٦٩)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
١,٤١٥,٦٣٦	١,٢٦٧,٦٣٠	١,٨١١,٢٨١	١,٤٢٠,٩٣٤		إيرادات توزيعات الأرباح و إيرادات الفوائد
٤٥٣,٨٥٩	٥٨٧,٧٢٥	٤٥٣,٨٥٩	٥٨٧,٧٢٥		توزيعات أرباح من شركات مستمر فيها
١,٧٣٣,٧٣٣	٧٦١,٦٦١	٧,٥٩٦,١٢٤	٦,١٨١,٧٢٦		متحصلات من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٧٨,٤٠٨)	-	(٣,١٠٨,١٧٨)	(٤,٨٣٠,٢٧٤)		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٧٢,٠٥٥	٢,٦١٧,٠١٦	٦,١٦٦,٩٦٤	٣,٣٤٣,٥٤٢		صافي النقد الناتج من أنشطة الإستثمار
					التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(٣٠,٧٢٨,٨٧٤)	(١٨,٥٤٩,٥٠٤)	(٣٠,٧٢٨,٨٧٥)	(١٨,٥٤٩,٥٠٤)		سداد القرض لأجل
٢٩,٢٠٠,٠٤٨	١٦,١١٢,٣٧٣	٢٩,٢٠٠,٠٤٨	١٦,١١٢,٣٧٣		متحصلات من قرض لأجل
-	-	(٨٣٦)	-		سداد متحصلات مستردة
-	-	(١٦,٩٣١)	(١٢,٩٣٨)		دفع التزامات الإيجار التمويلي
-	-	(٣,٣٧٩,٤٣٢)	-		تحويل نقدي إلى صندوق الأمل نتيجة الاندماج
(١,٥٢٨,٨٢٦)	(٢,٤٣٧,١٣١)	(٤,٩٢٦,٠٢٦)	(٢,٤٥١,٠٦٩)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,١٢٥,٦٧٠	(١,٤٢٦,١٥٧)	٢٤٧,٧٦٥	٣٤١,٤٦٧		صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
(١,٨٦٨,٠٣٢)	(٧٤٢,٣٦٢)	(٥٣٦,٨١٢)	(٢٨٩,٠٤٧)		النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
(٧٤٢,٣٦٢)	(٢,١٦٨,٥١٩)	(٢٨٩,٠٤٧)	٥٢,٤٢٠	٥	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٨ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. تقرير مدققي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ٤-١.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان. يتمثل نشاطها في الأنشطة الاستثمارية و الخدمات المرتبطة بها بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩٣/١٠ و النظام الأساسي. تعمل الشركة الأم في سلطنة عُمان بموجب قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان لعام ٢٠١٩. لدى الشركة فرع يعمل وفقاً للمتطلبات المحلية ذات الصلة لدولة الإمارات العربية المتحدة.

لدى المجموعة شركات تابعة وشركات مستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين.

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	(%) ٢٠١٩	(%) ٢٠٢٠		
صناعة أغذية الأطفال	٨١	٨١	عُمان	الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
خدمات مالية	٥١	٥١	عُمان	شركة المركز المالي ش.م.ع
خدمات الضيافة	٣٢	٣٢	عُمان	الشركات المستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	عُمان	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع
خدمات مالية	٣٧	٣٧	عُمان	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع
				فينكوروب صندوق الأمل

٢ أساس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة"). تمثل القوائم المالية المنفصلة للقوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية وتتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة بترتيب تنازلي للسيولة، حيث أن العرض أكثر ملاءمة لأنشطة المجموعة.

(أ) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية كما يلي.

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات باستمرار بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، متضمنة توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة حسب الظروف.

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراضات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية نظراً لكونها تقديرات. التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية بالتسبب بإجراء تسويات جوهرية على القيم الدفترية لهذه الأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه.

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

إن مدى إمكانية الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة يعتمد على تقييم احتمالية توفر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل والذي يمكن في مقابله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم عقود الخسارة الضريبية المرحلة. بالإضافة إلى ذلك، يلزم اتخاذ قرارات جوهرية في تقييم تأثير أي حدود قانونية أو اقتصادية أو شكوك في مختلف السلطات الضريبية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(أ) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم الممكن تحقيقها للمخزون ، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية المتاح في تاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقيق المستقبلي لهذه المخزونات بالتكنولوجيا المستقبلية أو التغييرات الأخرى التي يحركها السوق والتي قد تقلل من أسعار البيع المستقبلية.

كوفيد-١٩

نظراً للطبيعة الديناميكية والمتطورة لـ كوفيد-١٩ ، والخبرة الحديثة المحدودة للتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الوباء ، والمدة القصيرة بين الإعلان عن الوباء وإعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، فإن التغييرات في التقديرات والنتائج التي تم تطبيقها قد تنشأ مستقبلاً في قياس أصول والتزامات المجموعة.

انخفاض قيمة الشهرة

تخبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو النهائي وعوامل الخصم. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات.

انخفاض قيمة الذمم المدينة وأخرى

ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات تقييم مختلفة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (في حالة عدم توفر أسعار السوق النشطة) والأصول غير المالية. يتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية قيام المشاركين في السوق بتسعير الأداة. تبني الإدارة افتراضاتها على بيانات يمكن ملاحظتها قدر الإمكان ولكن هذا ليس متاحاً دائماً. في هذه الحالة ، تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي يمكن تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير.

(ب) العملة التنفيذية وعملة العرض

القوائم المالية الموحدة والمنفصلة معروضة بالريال العُماني وهو العملة التنفيذية للمجموعة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

المعايير الجديدة والمعدلة السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

تسري عدد من المعايير الجديدة والمعدلة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. بعض البيانات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ وبالتالي تم تطبيقها ليس لها تأثير كبير على النتائج المالية للمجموعة أو مركزها.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي للإعلان. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل مستمر لكل من الفترات المعروضة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة باستخدام أسس القياس المحددة بواسطة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

١/٣ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

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 والإلتزامات التي تم تكبدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وخصص 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 المقتناة والإلتزامات والإلتزامات العرضية 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.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ الحيابة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً للمشتري في الشركة المملوكة للقيمة العادلة بتاريخ الحيابة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم إدراج الإلتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة. يتم إدراج التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للإلتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو الإلتزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ سواء في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو التغيير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذي يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه وتحسب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣	السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
١/٣	أساس التوحيد (تابع)

يتم قياس الشهرة بشكل مبني 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 في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً.

بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٧، تبنت الشركة الأم طريقة حقوق المساهمين لمحاسبة استثماراتها في الشركات التابعة 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 ينتج عنها فقدان التحكم كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكي أسهم. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي 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 التحكم، مع إدراج التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة. 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 أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأخر تم إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

(د) شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين
الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين 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 المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبني بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الحيازة. يشتمل استثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين 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 قائمة الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أيأ كان مناسباً.

تدرج حصة المجموعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ما بعد الحيازة لشركاتها المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الموحدة، في حين تدرج حصتها في شركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في الدخل الشامل الأخر. يتم تعديل التحركات المترجمة لما بعد الحيازة مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساري أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تنكبد التزامات قانونية أو ضمنية 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 أو الخسارة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) ١/٣ أساس التوحيد (تابع)

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة فقط إلى حد حصة المستثمر غير المرتبطة بالشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا وفرت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٧، تبنت الشركة الأم طريقة حقوق المساهمين لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

٢/٣ قطاعات الأعمال

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

٣/٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملة 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 بالعملة الأجنبية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة.

(ب) 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 موحدة ومنفصلة 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 ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة.

وعند التوحيد، تدرج فروق صرف العملة الناشئة عن تحويل صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية والاقتراضات ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة.

٤/٣ 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 كإصل 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 الموحدة والمنفصلة خلال الفترة المالية التي تكبد فيها.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٤/٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها إلى قيمها المتبقية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

عدد السنوات	المباني
٤٠ - ٢٠	الماكينات والآلات
٢٠ - ١٥	أثاث وتركيبات
٥ - ٣	تحسينات على عقارات مستأجرة
٥	معدات مكتبية
٥ - ٣	سيارات
٤ - ٣	

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

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بالمقارنة بين متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية وتدرج في "الدخل الأخر" ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة.

٥/٣ عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية بأرض ومبانٍ محتفظ بها من أجل الحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل ولا تشغيلها المجمعة. وتدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الانخفاض بالقيمة. يدرج أي مخصص انخفاض بالقيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة.

٦/٣ الأصول غير الملموسة

تنشأ الشهرة عن حيازة الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين والمشاريع المشتركة وتمثل فائض السعر المحول على الحصص في صافي القيمة العادلة لصادفي الأصول والالتزامات والالتزامات العرضية للشركة التي تمت حيازتها القابلة للتحديد والقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة على الحيازة.

لفرض 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 محتمل. 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.

٧/٣ 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 التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصول في 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨/٣ أصول مالية والتزامات مالية

(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات دين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات ملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يتحقق أهدافه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات حقوق المساهمين غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة والمنفصلة. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشدقة عند الاعتراف المبني، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي ((ما لم يكن مديونيات تجارية دون عنصر تمويل هام والتي يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زاندا، لنبد ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه.

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة مالم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة والمنفصلة ولم يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة.

استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨/٣ أصول مالية والتزامات مالية (تابع)

(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

تقييم نموذج الأعمال

عند تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة المعلومات ذات الصلة بكيفية إدارة نموذج العمل. تتضمن تلك المعلومات ما يلي:

- استراتيجية الاستثمار الموثقة وكيفية تفعيل تلك الاستراتيجية عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الاستثمار تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير الإدارة المجموعة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الاستثمار - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. إن تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع الاعتراف المستمر بالأصول من قبل المجموعة.

قررت المجموعة أن لديها نموذجين للأعمال.

- نموذج أعمال محتفظ به للحصول: يتضمن ذلك النقد وما يماثل النقد والأرصدة المستحقة من الوسطاء ومديونيات من معاملات البيع وإعادة الشراء العكسي. يتم الاحتفاظ بهذه الأصول المالية للحصول لتدفقات نقدية تعاقدية.
- نموذج أعمال آخر: يتضمن ذلك سندات الدين واستثمارات حقوق المساهمين والاستثمارات في صناديق استثمارية مفتوحة مدرجة وأسهم خاصة غير مدرجة والأدوات المشتقة. تتم إدارة هذه الأصول المالية وتيم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة مع حدوث عمليات بيع لاحقة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى

الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإفراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ذات شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط.

إعادة التصنيف

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم يتم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٨/٣ أصول مالية والتزامات مالية (تابع)
(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض المتاجرة، أو على أنه أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبني. فيما يتعلق بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة .

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة .

إيقاف الإدراج

تقوم المجموعة بإيقاف إدراج التزام مالي ما عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. عند إيقاف الاعتراف بأحد الالتزامات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحتملة) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة .

التعديل

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأحد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطه وتصبح التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إيقاف الاعتراف به والتمن المدفوع ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة . يتضمن الثمن المدفوع الأصول غير المالية المحولة، إن وجدت، والافتراض الخاص بالالتزامات، بما في ذلك الالتزام المالي المعدل الجديد.

إذا لم يتم احتساب تعديل الالتزام المالي كإيقاف اعتراف، فيتم إعادة حساب التكلفة المطفأة للالتزام عن طريق خصم التدفقات النقدية المعدلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة . فيما يتعلق بالالتزامات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة، يتم تعديل معدل الفائدة الفعلي المستخدم في احتساب تعديل الأرباح أو الخسائر لبيان شروط السوق الحالية وقت إجراء التعديل. يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة على أنها تعديل على القيمة الدفترية للالتزام ويتم إطفائها على مدى الفترة المتبقية من الالتزام المالي المعدل عن طريق إعادة احتساب معدل الفائدة الفعلي على الأداة.

٩/٣ قياس القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق أنه "نشط" في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالأصول أو الالتزامات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩/٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشط تقوم المجموعة باستخدام أساليب التقييم التي تعتمد بأقصى قدر ممكن على المدخلات الملحوظة ذات الصلة وأقل قدر ممكن من المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تسعير المعاملة.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبدي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الإدراج المبدي تختلف عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة الأسعار المدرجة في سوق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة أو الاستناد إلى أساليب تقييم تستخدم فقط بيانات من الأسواق الملحوظة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها بناءً على الفرق بين القيمة العادلة عند الإدراج المبدي وسعر المعاملة.

لاحقاً، يتم إدراج الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بصورة كبيرة ببيانات السوق الملحوظة أو يتم إنهاء المعاملة.

عندما يكون للأصل أو الالتزام المقاس بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الأصول والمراكز المالية طويلة الأجل بسعر العرض في حين يتم قياس الالتزامات والمراكز المالية قصيرة الأجل بسعر الطلب.

إن محافظ الأصول المالية والالتزامات المالية التي تتعرض لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والتي تتم إدارتها من قبل المجموعة على أساس صافي التعرض إما لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان يتم قياسها على أساس السعر الذي يمكن تحصيله مقابل بيع صافي المركز طويلة الأجل (أو دفعه لتحويل صافي المركز قصير الأجل) فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر محددة.

يتم، على مستوى هذه المحافظ، على سبيل المثال تعديل سعر الطلب أو تعديلات مخاطر الائتمان التي تعكس القياس على أساس صافي التعرض، تخصيص تعديلات الأصول والالتزامات على أساس فردي استناداً إلى تعديل المخاطر ذات الصلة لكل أداة فردية على حدة في المحفظة.

لا تقل القيمة الدفترية لأي التزام مالي ذي خصائص طلب (مثل ودیعة تحت الطلب) عن القيمة المستحق دفعها عند الطلب، مخصصة اعتباراً من أول تاريخ يمكن طلب المبلغ أو دفعه فيه.

تدرج المجموعة التحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة اعتباراً من نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

١٠/٣ المقاصة

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

تعرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي فقط عندما يسمح بذلك بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو بالنسبة للأرباح أو الخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات مماثلة مثل أعمال التداول لدى المجموعة.

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن المعيار الدولي ٣٩.

تتألف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من المديونيات التجارية والأخرى والنقد وما يماثل النقد وأوراق الدين التجارية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي لأداة مالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الاستثمارات في سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للمديونيات التجارية والأخرى بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، يأخذ الصندوق بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للصندوق وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا كان متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.
تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً

تعتبر المجموعة أن سند الدين ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها هذا السند معادل للتعريف المعروف عالمياً بـ 'الدرجة الاستثمارية'.

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الانخفاض الائتماني للأصول المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

تخصص مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

يتم عرض خسائر انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى بصورة منفصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة.

١٢/٣ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة، 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.

١٣/٣ المخزون

يُدرج 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 الاقتراض. صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدره في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً ومصروفات البيع المتغيرة المطبقة.

١٤/٣ المنحة 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 الموحدة والمنفصلة 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. تُدرج المنح الحكومية المؤجلة كإيراد على مدار الفترات اللازمة لتتوافق بانتظام مع التكاليف التي يُعتزم تعويضها.

١٥/٣ ضريبة الدخل

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

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
١٥/٣ ضريبة الدخل (تابع)

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 بالقرن الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

١٦/٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

تم رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة لتعويض الموظفين غير العمانيين وفقاً لأحكام قانون العمل العماني وتعديلاته ويرتكز هذا المخصص على معدلات التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها للموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الاستحقاقات ضمن الالتزامات الجارية ويتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة بمنافع نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات في خطة التقاعد المحددة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني على أنها مصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة عند تكبدها.

١٧/٣ المخصصات والأصول العرضية والالتزامات العرضية

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية على الأرجح إلى تدفق للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارجي غير مؤكد. ينشأ التزام حالي من وجود التزام قانوني أو بناءً ناتج عن أحداث سابقة. لا تعترف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى أكثر الأدلة الموثوقة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر وعدم اليقين المرتبطة بالتزام حالي. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي لإدارة المجموعة.

في الحالات التي يكون فيها التدفق الخارج المحتمل لمورد اقتصادي نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل أو بعيد، لا يتم الاعتراف بأي التزام، ما لم يتم افتراضه في سياق اندماج الأعمال. يتم الاعتراف بهذه الالتزامات الطارئة في سياق تخصيص سعر الشراء للأصول والالتزامات المقتناة في دمج الأعمال. يتم قياسها لاحقاً بالمبلغ الأعلى للمخصص القابل للمقارنة كما هو موضح أعلاه والمبلغ المعترف به مبدئياً، ناقصاً أي إطفاء.

يتم إثبات أي استرداد يمكن للمجموعة تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تعتبر التدفقات الداخلة المحتملة للمنافع الاقتصادية للمجموعة التي لا تستوفي معايير الاعتراف بأصل كصول محتملة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
١٧/٣ المخصصات والأصول العرضية والالتزامات العرضية (تابع)

لا يتم الاعتراف بأي مسؤولية إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية إلى الخارج نتيجة الالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الكشف عن هذه الحالات على أنها خصوم عرضية ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

١٨/٣ سياسة الاعتراف بالإيرادات

تستمد معظم إيرادات المجموعة من التداول في الأوراق المالية للشركات. وتستخدم المجموعة نموذج الخطوات الخمس التالية للتعرف على الإيرادات.

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزام الأداء
٣. تحديد سعر الصفقة
٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء
٥. الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء

أصول العقود

تتمثل أصول العقود في حق الحصول على الثمن المدفوع مقابل البضائع أو الخدمات المقدمة للعميل. في حال قامت الشركة بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل الثمن أو قبل استحقاق المبلغ، يدرج أصل العقد مقابل الثمن المكتسب، والذي يعد مشروطاً.

التزامات العقود

يتمثل التزام العقد بالتزام تحويل البضائع أو الخدمات للعميل والتي قبضت المجموعة ثمنها (أو يستحق قيمة الثمن) من العميل. إذا قام العميل بدفع الثمن قبل أن تحول المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إدراج التزام العقد عندما يتم السداد أو يستحق السداد (أيهما أولاً). تدرج التزامات العقود كإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزاماتها بموجب العقد.

التوزيعات والفوائد والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بالضبط الإيصالات المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات الحق في تلقي المدفوعات. تتحقق إيرادات الوساطة عند إتمام الصفقة.

يشمل صافي الدخل من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة جميع التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق صرف العملات الأجنبية وإيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح، بما في ذلك مصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة.

١٩/٣ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠/٣ توزيعات الأرباح

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

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) ٢١/٣ أصول انتمائية

توفر المجموعة خدمات ضمان لأطراف أخرى تتضمن الاحتفاظ بأصول أطراف أخرى. هذه الأصول المحفوظ بها بصفة أمانة لا يتم تضمينها في هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (إيضاح ٢٩).

٢٢/٣ تكلفة الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها في تكاليف التمويل.

٢٣/٣ مصاريف التشغيل

يتم الاعتراف بمصاريف التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة عند استخدام الخدمة أو عند تكبدها.

٢٤/٣ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تتضمن الأرباح المحتجزة نتائج الفترة الحالية والسابقة المسجلة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة.

٤ إدارة المخاطر المالية ١/٤ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة 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.

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

معاملات المجموعة 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 لمخاطر صرف العملة الأجنبية لصافي أصولها المنفاذة 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)
(أ) مخاطر السوق (تابع)

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 لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفوائد (تتضمن 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 المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

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

وفقاً لسياسات إدارة السيولة، تودع المجموعة ودايع بنكية أو تقترض أموالاً. الودائع البنكية قصيرة الأجل ويعاد تسعيرها بتاريخ الاستحقاق. اقتراضات المجموعة والسحب على المكشوف والقروض لأجل هي حسب شروط تجارية يتم إعادة تسعيرها سنوياً أو بشكل أكثر تكرار. تعرض عمليات إعادة التسعير المجموعة لمخاطر معدل الفائدة. تقوم المجموعة بإجراء تحليل منتظم وتراقب تقلبات معدلات الفائدة بالسوق مراعية احتياجات المجموعة. في حالة تقلبات جوهرية لمعدلات السوق، يتم 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، لزدادت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٦٠,٢٣٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٦٩,٢٥١ ريال عماني) و (٥٧,٤٣٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٦٦,٧٠٩ ريال عماني) على التوالي، حسب التفاصيل الموضحة أدناه:

الشركة الأم ٢٠١٩ ر.ع.	٢٠٢٠ ر.ع.	المجموعة	
		٢٠١٩ ر.ع.	٢٠٢٠ ر.ع.
١٤,١٥٩,٦٠٥	١٢,٥٢٤,١١١	١٤,١٨٢,٧٦٧	١٣,٥١٧,٥٤٠
١٢,٥٢٤,١١١	١٠,٤٥١,٠٥٤	١٣,٥١٧,٥٤٠	١٠,٥٧٧,٨٠٦
١٣,٣٤١,٨٥٨	١١,٤٨٧,٥٨٢	١٣,٨٥٠,١٥٤	١٢,٠٤٧,٦٧٣
٦٦,٧٠٩	٥٧,٤٣٨	٦٩,٢٥١	٦٠,٢٣٨

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.

تتاجر المجموعة بالأدوات المالية لتستفيد من تحركات وأسعار 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. ويتم مراقبة أوضاع السوق للمجموعة بشكل عام بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالسوق على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار ويتم 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.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض المؤشرات حسب الدولة على الأرباح وحقوق المساهمين عن العام للمجموعة. 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:

الشركة الأم	المجموعة		سلطنة عُمان
	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١١,٧٥٦,٨٨٨	١٠,٠١٣,٣٧٢	١٢,٢٣١,٥٥٥	١٠,٠٧٤,٥٠٦
٢,٨٧٥,٠٦٤	٢,٨٠٣,٢٢٧	٥,٤٤١,٩٣١	٥,٠٨٦,٩٧٨
١٤,٦٣١,٩٥٢	١٢,٨١٦,٥٩٩	١٧,٦٧٣,٤٨٦	١٥,١٦١,٤٨٤
٧٣١,٥٩٨	٦٤٠,٨٣٠	٨٨٣,٦٧٤	٧٥٨,٠٧٤
			دول مجلس التعاون الخليجي وأخرى
			الإجمالي
			٥٪ الزيادة أو النقصان

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات مستحقة القبض. يعد كل كيان 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. 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 وقائمة أعمارهم وفترات استحقاقها وعلى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة.

(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 الحكيمة، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على ما يكفي من النقد وكمية كافية من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها.

يبين الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية من تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

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

٢٨

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)
(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(١) قائمة الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية للمجموعة: مبالغ إجمالية غير مخصصة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية كالتالي:

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١				
التزامات مالية				
السحب على المكشوف	٢,٣٠٧,٦١٠	-	-	٢,٣٠٧,٦١٠
نعم دائنة وأخرى	٢,٤٢٤,٠٨٥	-	-	٢,٤٢٤,٠٨٥
قروض أجل	٢,٣٠٢,٨٥٨	٢,٤٦١,٤٩٨	٢,١٧٠,٨٦٠	٨,٩٨٠,٨٦٨
قروض من الحكومات	-	١٣,٤٥٣,٠٠٠	-	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٧,٠٣٤,٥٥٣	١٥,٩١٤,٤٩٨	٢,١٧٠,٨٦٠	٣٢,٣٦٥,٥٦٣

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠١٩ ديسمبر ٣١				
التزامات مالية				
السحب على المكشوف	٢,٨١٠,٢١٣	-	-	٢,٨١٠,٢١٣
نعم دائنة وأخرى	١,٨٨٠,٠٨٤	١٥٦,٧٧٠	-	٢,٠٣٦,٨٥٤
قروض أجل	٦,٤٩٩,٦٥٢	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
قروض من الحكومات	٢,٤٠٧,٠٠٠	١٠,٥٧١,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	١٣,٥٩٦,٩٤٩	١٤,٥٠٠,٥٢٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٦٠,٠١٤

(٢) قائمة الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية للشركة الأم: مبالغ إجمالية غير مخصصة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية كالتالي:

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١				
التزامات مالية				
السحب على المكشوف	٢,١٨٠,٨٥٨	-	-	٢,١٨٠,٨٥٨
نعم دائنة وأخرى	٦٢٦,٠٢٣	-	-	٦٢٦,٠٢٣
قروض أجل	٢,٣٠٢,٨٥٨	٢,٤٦١,٤٩٨	٢,١٧٠,٨٦٠	٨,٩٨٠,٨٦٨
قروض من الحكومات	-	٩,٨٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٥,١٠٩,٧٣٩	١٢,٢٦١,٤٩٨	٢,١٧٠,٨٦٠	٢٦,٧٨٧,٧٤٩

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٠١٩ ديسمبر ٣١				
التزامات مالية				
السحب على المكشوف	١,٨١٦,٧٨٤	-	-	١,٨١٦,٧٨٤
نعم دائنة وأخرى	٦٧٥,١٥٢	١٥٦,٧٧٠	-	١,٨٥٠,٠٤١
قروض أجل	٦,٤٩٩,٦٥٢	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
قروض من الحكومات	-	١٠,٥٧١,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٨,٩٩١,٥٨٨	١٣,٩٢٩,٥٢٨	٢,٥١٨,١١٩	٢٩,٩٢٦,٧٧٢

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
٢/٤ 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 الموحدة والمنفصلة مضافاً إليه صافي الدين.

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٩,٢٣٠,٨٠٦	٣٢,١٧٠,٥٤٠	٢٥,٤٥١,٠٥٤	٢٧,٥٢٤,١١١
(٢,٤٥٢,٤٥٤)	(٢,٦١٣,٥٩٠)	(١٠٤,٧٦٣)	(١,١٦٦,٨٤٦)
٢٦,٧٧٨,٣٥٢	٢٩,٥٥٦,٩٥٠	٢٥,٣٤٦,٢٩١	٢٦,٣٥٧,٢٦٥
٢٠,٢٧٩,١٠٢	٢١,٦١٤,٤٥٩	١٩,٥٥٠,٨٢٩	٢١,١٩٧,٤٥٥
٤٧,٠٥٧,٤٥٤	٥١,١٧١,٤٠٩	٤٤,٨٩٧,١٢٠	٤٧,٥٥٤,٧٢٠
٥٧%	٥٨%	٥٦%	٥٥%

٣/٤ تقدير القيمة العادلة

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

ترتكز القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي يتم تداولها في أسواق نشطة على أسعار السوق التي يتم الحصول عليها مباشرة من معاملة يتم فيها تداول الأدوات أو من وسيط يقدم عروض أسعار غير معدلة لأدوات مماثلة في سوق نشطة. فيما يتعلق بكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بتحديد القيم العادلة باستخدام أساليب تقييم أخرى.

فيما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم تداولها بصورة نادرة وأسعارها تتطوي على درجة منخفضة من الشفافية، تكون القيمة العادلة أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام التي تستند إلى السيولة والتركز وعدم اليقين في عوامل السوق والفرضيات التسعير ومخاطر أخرى تؤثر على الأداة المحددة.

تقوم الشركة بقياس القيم العادلة باستخدام تسلسل المستويات التالي للقيمة العادلة الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القياسات.

المستوى ١: مدخلات تتمثل في سعر السوق المدرج (غير معدل) في سوق نشط لأداة مطابقة.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي تكون ملحوظة إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة، والأسعار السوقية المدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً؛ أو أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: المدخلات التي تكون غير ملحوظة. تشمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها على مدخلات لا تركز على معطيات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة غير الملحوظة مطلوبة لإظهار الاختلافات بين الأدوات.

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

٣٠

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
٣/٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

تتضمن أساليب التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفق النقدي المخصوم والمقارنة مع أدوات مماثلة توجد لها أسعار سوقية ملحوظة وأساليب تقييم أخرى. تشمل الافتراضات والمدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على أسعار الفائدة المعيارية التي لا تنطوي على مخاطر وفروق الائتمان وعوامل أخرى تُستخدم في تقدير معدلات الخصم وأسعار حقوق المساهمين وأسعار صرف العملات الأجنبية ومزشرات أسعار الأسهم ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك (EBITDA) ومضاعفات الإيرادات والتقلبات المتوقعة في الأسعار والربط بينها.

إن الهدف من أساليب التقييم هو الوصول إلى قياس القيمة العادلة الذي يوضح المبلغ الذي سوف يتم قبضه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الالتزام بموجب معاملة نظامية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة	مستوى ١ ر.ع.	مستوى ٣ ر.ع.	الإجمالي ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥,١٦١,٤٨٤	٧,٥٨٧,٤٨٩	٢٢,٧٤٨,٩٧٣
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,١٦١,٤٨٤	٧,٥٨٧,٤٨٩	٢٢,٧٤٨,٩٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
الشركة الأم	مستوى ١ ر.ع.	مستوى ٣ ر.ع.	الإجمالي ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٨١٦,٥٩٩	٦,٩٩٤,٨٦٦	١٩,٨١١,٤٦٥
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢,٨١٦,٥٩٩	٦,٩٩٤,٨٦٦	١٩,٨١١,٤٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨

الحركة في أدوات المستوى ٣ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٧,٣٣٢,٤٠٥	٧,٢٠٢,٠٩٦	٦,٧٤٥,٥٩٤	٦,٦٢٠,١٠٩
٢٥٥,٠٨٤	١٣٠,٣٠٩	٢٤٩,٢٧٢	١٢٥,٤٨٥
٧,٥٨٧,٤٨٩	٧,٣٣٢,٤٠٥	٦,٩٩٤,٨٦٦	٦,٧٤٥,٥٩٤
١ يناير	١ يناير	١ يناير	١ يناير
٧,٣٣٢,٤٠٥	٧,٢٠٢,٠٩٦	٦,٧٤٥,٥٩٤	٦,٦٢٠,١٠٩
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر

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

٣١

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
٣/٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة (تابع)

مدخلات غير قابلة للملاحظة للتقييم لإجراء تحليل الحساسية لاستثمارات المستوى ٣.

مدخلات كبيرة لا يمكن ملاحظتها	تقنيات التقييم المستخدمة	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المجموعة
الندفقات النقدية المتوقعة	الندفقات النقدية المتوقعة	٧,٥٨٧,٤٨٩	استثمارات في حقوق المساهمين غير مدرجة الشركة الأم
توقعات الربحية المستقبلية	توقعات الربحية المستقبلية	٦,٩٩٤,٨٦٦	استثمارات في حقوق المساهمين غير مدرجة
خصم لضعف إمكانية التسويق	خصم لضعف إمكانية التسويق		

القيمة الدفترية للأصل المالي بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة بمعدلات تجارية. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

٤/٤ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة للأدوات المالية على البنود التالية:

الأصول المالية	الأصول المالية	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالتكلفة المطفأة	ر.ع	ر.ع
-	٢,٤٥٢,٤٥٤	٢,٤٥٢,٤٥٤	أصول
-	١,٢١٧,١٧٧	١,٢١٧,١٧٧	أرصدة نقدية وبنكية
٢٢,٧٤٨,٩٧٣	-	٢٢,٧٤٨,٩٧٣	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقمنة)
-	٢,١٢٠,٦٥١	٢,١٢٠,٦٥١	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٧٤٨,٩٧٣	٥,٧٩٠,٢٨٢	٢٨,٥٣٩,٢٥٥	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

التزامات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ر.ع	التزامات
٢,٣٠٧,٦١٠	سحب على المكشوف من بنوك
٢,٤٢٤,٠٨٥	ذمم دائنة وأخرى
٨,٢٧٠,١٩٦	قرض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	قرروض من حكومات
٣١,٦٥٤,٨٩١	

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

٣٢

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
٤/٤ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

الإجمالي	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	أصول
٢,٦١٣,٥٩٠	٢,٦١٣,٥٩٠	-	أرصدة نقدية وبنكية
١,٩٨٨,٣٥٢	١,٩٨٨,٣٥٢	-	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢٥,٠٠٥,٨٨٨	-	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠	-	الأصول المالية بالتكلفة المضافة
٣١,٧٣٩,٢٠٠	٦,٧٣٣,٣١٢	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	

التزامات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع	التزامات
٢,٨١٠,٢١٣	سحب على المكشوف من بنوك
١,٧٥٧,٨٧٠	ذمم دائنة وأخرى
١٠,٧٠٧,٣٢٧	قرض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	قروض من الحكومات
٣٣,٩٢٨,٤١٠	

تم تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم للأدوات المالية على البنود التالية:

الإجمالي	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ر.ع	ر.ع	ر.ع	أرصدة نقدية وبنكية
١٠٤,٧٦٣	١٠٤,٧٦٣	-	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢٢,٥٨١	٢٢,٥٨١	-	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٨١١,٤٦٥	-	١٩,٨١١,٤٦٥	الأصول المالية بالتكلفة المضافة
٢,١٢٠,٦٥١	٢,١٢٠,٦٥١	-	
٢٢,٠٥٩,٤٦٠	٢,٢٤٧,٩٩٥	١٩,٨١١,٤٦٥	

التزامات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ر.ع	التزامات
٢,١٨٠,٨٥٨	السحب على المكشوف
٦٢٦,٠٢٣	ذمم دائنة وأخرى
٨,٢٧٠,١٩٦	قروض طويلة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من الحكومات
٢٦,٠٧٧,٠٧٧	

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

٣٣

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)
٤/٤ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
-	١,١٦٦,٨٤٦	١,١٦٦,٨٤٦
-	٤٤,٤٣٠	٤٤,٤٣٠
٢١,٣٧٧,٥٤٣	-	٢١,٣٧٧,٥٤٣
-	٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠
٢١,٣٧٧,٥٤٣	٥,٣٧٤,٧٣٣	٢٦,٧٥٢,٢٧٦

أصول
أرصدة نقدية وبنكية
ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

التزامات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع	التزامات
١,٨١٦,٧٨٤	السحب على المكشوف
١,٦٩٣,٢٧٠	ذمم دائنة وأخرى
١٠,٧٠٧,٣٢٧	قروض طويلة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من الحكومات
٢٩,٢١٧,٣٨١	

٥ أرصدة نقدية وبنكية

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٨٦٥	٢,١٨٦	٢,١٣٠	٣,١١٤
-	-	٢٥٣,٩٠٦	-
١,٠٣٥,٠٧٥	-	١,٠٣٥,٠٧٥	-
١٣٠,٩٠٦	١٠٢,٥٧٧	١,٣٢٣,٢١١	٢,٤٥٠,١٠٧
-	-	(٧٢٢)	(٧١٧)
١,١٦٦,٨٤٦	١٠٤,٧٦٣	٢,٦١٣,٥٩٠	٢,٤٥٢,٤٥٤

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدرها ٠,٥٪ (٢٠١٩: ٠,٥٪) سنوياً.

(ب) تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة قدرها صفراً (٢٠١٩: ٣,٢٪) سنوياً.

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ و قدره ٩٢,٤٢٤ ريال عماني (٢٠١٩: ٩٢,٤٢٤ ريال عماني) في حساب مقيد بدلاً من توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

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

٣٤

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٥ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(د) لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة، يتكون النقد وما يماثل النقد من المبالغ التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,١٦٦,٨٤٦	١,٠٤,٧٦٣	٢,٦١٣,٥٩٠	٢,٤٥٢,٤٥٤	أرصدة نقدية وبنكية
(١,٨١٦,٧٨٤)	(٢,١٨٠,٨٥٨)	(٢,٨١٠,٢١٣)	(٢,٣٠٧,٦١٠)	السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٨)
(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	رصيد بنكي مقيد
(٧٤٢,٣٦٢)	(٢,١٦٨,٥١٩)	(٢٨٩,٠٤٧)	٥٢,٤٢٠	

٦ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,٦٥٦	١١٢,١٤٠	١,٦٥٦	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
-	-	١,٩٦٣,٣٥٨	١,٢٩٠,٩٦٣	ذمم مدينة
-	-	(١٩٢,٨٣٧)	(١٩٦,٨٠٦)	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
١,٦٥٦	١١٢,١٤٠	١,٧٧٢,١٧٧	١,٠٩٤,١٥٧	
١٧٣,٦٤٩	٢٧٢,٠٤١	٣٤٧,٠٥٠	٣٧٢,٤٨١	مديونيات أخرى
(١٣٠,٨٧٥)	(٢٤٩,٤٦١)	(١٣٠,٨٧٥)	(٢٤٩,٤٦١)	مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٤٢,٧٧٤	٢٢,٥٨١	٢١٦,١٧٥	١٢٣,٠٢٠	
٣٢,١٨١	٨,٥٧٤	٨٨,٤٩٦	٣٣,٧٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٦,٦١١	١٤٣,٢٩٥	٢,٠٧٦,٨٤٨	١,٢٥٠,٩٥٧	

(أ) يتم تحليل الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١٣٠,٨٧٥	١٣٠,٨٧٥	٣٧٠,٠٠١	٣٢٣,٧١٢	١ يناير
-	١١٨,٥٨٦	١٣,٨٧٠	١٢٧,٨٢٩	مخصص السنة
-	-	(٦٠,١٥٩)	(٥,٢٧٤)	معكوس خلال السنة
١٣٠,٨٧٥	٢٤٩,٤٦١	٣٢٣,٧١٢	٤٤٦,٢٦٧	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تقييم الذمم المدينة التجارية البالغة ١٩٦,٨٠٦ ريال عماني (٢٠١٩: ١٩٢,٨٣٧ ريال عماني) على

أنها انخفضت قيمتها وتم توفيرها بالكامل.

(ج) 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.

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

٣٥

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الحركة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	كما في ١ يناير
-	-	(٤,٨٤٧,٠٥٢)	-	تحويل عند إعادة تصنيف الشركات التابعة إلى شركات
٣٧٨,٣٧٦	-	٣,١٠٨,١٤٦	٤,٨٣٠,٢٧٤	زميلة
(١,٧٧١,٨٣٧)	(٨٥٧,٠٩٩)	(٧,٥٩٦,١٢٤)	(٦,٥٧٥,٦٦٤)	مشتريات خلال العام
٧١٣,٩٢١	(٧٠٨,٩٧٤)	١,٥٤٣,٦٥٩	(٥١١,٥٢٥)	مبيعات خلال العام
٢١,٣٧٧,٥٣٨	١٩,٨١١,٤٦٥	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٢٢,٧٤٨,٩٧٣	(خسائر) / مكاسب غير محققة خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر
(٣٨,١٠٤)	(٩٥,٤٣٨)	٥١٤,٤٧٨	(٣٩٣,٩٣٨)	(خسائر) / أرباح محققة من بيع استثمارات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٨,٢٣٩,٣٧٦	١٦,٨٠٥,٨٨٥	١٩,٢٧٥,٠٥٩	١٧,٤٤٤,٨٤٥	ريال عُماني
٣,١٣٨,١٦٢	٣,٠٠٥,٥٨٠	٤,٢٣٩,٤٩٨	٤,١٣٣,٨٤٥	درهم إماراتي
-	-	٧٩٩,٣٠٨	٨٦٦,٦٣٩	ريال سعودي
-	-	٨٩,٠٩٩	٢٨٨,٨٤٦	ريال قطري
-	-	٥٦٨,٥١٣	١	دينار كويتي
-	-	٣٤,٤١١	١٤,٧٩٧	أخرى
٢١,٣٧٧,٥٣٨	١٩,٨١١,٤٦٥	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٢٢,٧٤٨,٩٧٣	

(ب) تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالإيضاح رقم ٨.

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر البالغة ١٠,٧٨٢,٣٤٨ ريال عماني (٢٠١٩: ١٢,٥٦٩,٢٤٢ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢٠ و ٢١).

٨ تحليل الاستثمارات

توضح الجداول التالية استثمارات المجموعة والشركة الأم في الأوراق المالية التي تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٣٦

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٨ تحليل الاستثمارات (تابع)

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

التكلفة الأصلية ر.ع	القيمة الفترية والمعادلة ر.ع	عدد الأوراق المالية	النسبة من محفظة الاستثمار %	المجموعة - محلية مدرجة
٣,٢٦٣,٨٨٨	٤,٧٥١,٤٢٠	١٢,٠٥٩,٤٤٢	١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣,٩٩٣,٩٧٦	٥,٧٢٦,١٥٤	١٣,١٩٣,٩٠٣	١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣,٢٦٣,٨٨٨	٤,٧٥١,٤٢٠	١٢,٠٥٩,٤٤٢	١٢	الشركة الأم - محلية مدرجة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣,٩٩٣,٩٧٦	٥,٧٢٦,١٥٤	١٣,١٩٣,٩٠٣	١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بنك مسقط ش.م.ع.ع

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

التكلفة الأصلية ر.ع	القيمة الفترية والمعادلة ر.ع	عدد الأوراق المالية	النسبة من محفظة الاستثمار %	المجموعة - محلية مدرجة
٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥٢,٧٩٢	٣٨٣,٧٧٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٣٢١,٢٩٦	٧٥٩,١٤٠			
٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			
٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	الشركة الأم - محلية مدرجة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥٢,٧٩٢	٣٨٣,٧٧٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٣٢١,٢٩٦	٧٥٩,١٤٠			
٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			

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

٣٧

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٨ تحليل الاستثمارات (تابع)
قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		المجموعة	
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	الاستثمارات المحلية المدرجة	الاستثمارات الخارجية المدرجة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	قطاع البنوك والاستثمار	قطاع البنوك والاستثمار
٦,١٨٣,٠٠٦	٧,٥١٢,٤٥٦	٤,٩٤٥,٥٧٨	٥,٩٢٤,١٤٠	٣,٢٠٩,٦٧٥	١,١٣٣,٣٢٤
٢,٧٥٤,٩٥١	٣,٢٢٨,٩٨٣	٢,٧٥٥,١٥١	٣,٠١٧,٠٤٢	٢,٧٥٤,٩٥١	٣,٠١٧,٠٤٢
١٢,٢٤٧,٦٣٢	١٢,٢٣١,٥٥٥	١١,٠٠٠,٤٨٤	١٠,٠٧٤,٥٠٦	١٢,٢٤٧,٦٣٢	١٠,٠٧٤,٥٠٦
١,٨٥٢,٠٩٨	٢,٠٩٠,٩٧٢	١,٣٨٤,٧٧١	١,٥٨٣,٠٥١	١,٨٥٢,٠٩٨	١,٥٨٣,٠٥١
٢٢٤,٧٤٢	٢٢٥,٣٤٤	١,١٦١,١٠٢	٣,١٥٩,١٦٩	٢٢٤,٧٤٢	٣,١٥٩,١٦٩
١,٠٩٥,٧٨٥	٣,١٢٥,٦١٣	٢٩٩,٧٨٧	٣٤٤,٧٥٨	١,٠٩٥,٧٨٥	٣٤٤,٧٥٨
٣,١٧٢,٦٢٥	٥,٤٤١,٩٢٩	٢,٨٤٥,٦٦٠	٥,٠٨٦,٩٧٨	٣,١٧٢,٦٢٥	٥,٠٨٦,٩٧٨
٤٧٥,١٩٥	٥٥٢,٩٣٣	٤٨٤,٨٨٠	٥٥٣,٥١٢	٤٧٥,١٩٥	٥٥٣,٥١٢
٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥	٢,٠٢٢,١٩١	٣,٩٧٩,٠٠٥	٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٩٧٩,٠٠٥
٢,٤١٦,٤٣٧	٢,٩٣٣,٩٩٥	٢,٤٣١,٧٨٨	٢,٨٣٧,٨٢٢	٢,٤١٦,٤٣٧	٢,٨٣٧,٨٢٢
٤,٩١٣,٨٢٢	٧,٠٤٣,٥٠٣	٤,٩٣٨,٨٥٩	٧,٣٧٠,٣٣٩	٤,٩١٣,٨٢٢	٧,٣٧٠,٣٣٩
٥٩٧,٦٨٤	٢٨٨,٩٠١	٥٩٧,٦٨٤	٢١٧,١٥٠	٥٩٧,٦٨٤	٢١٧,١٥٠
٥٩٧,٦٨٤	٢٨٨,٩٠١	٥٩٧,٦٨٤	٢١٧,١٥٠	٥٩٧,٦٨٤	٢١٧,١٥٠
٢٠,٩٣١,٧٦٣	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	١٩,٣٨٢,٦٨٧	٢٢,٧٤٨,٩٧٣	٢٠,٩٣١,٧٦٣	٢٢,٧٤٨,٩٧٣
				إجمالي الاستثمارات	

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

٣٨

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٨ تحليل الاستثمارات (تابع)

قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي (تابع):

٢٠١٩		٢٠٢٠	
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو التكلفة الأصلية	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو التكلفة الأصلية	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو التكلفة الأصلية	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو التكلفة الأصلية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركة الأم			
الاستثمارات المحلية المدرجة:			
٥,٧٩٢,٤١٤	٧,١٢٢,٦٠٠	٤,٩٤٥,٥٧٨	٥,٩٢٤,١٤٠
٣,٢٢٣,٦٠٨	١,٤١٣,٩٠٥	٣,٢٢٣,٦٠٨	١,٠٧٦,٠٤٩
٢,٧٤٦,٥٥٢	٣,٢٢٠,٣٨٣	٢,٧٤٦,٥٥١	٣,٠١٣,١٨٣
١١,٧٦٢,٥٧٤	١١,٧٥٦,٨٨٨	١٠,٩١٥,٧٣٧	١٠,٠١٣,٣٧٢
الاستثمارات الأجنبية المدرجة:			
٥٤,٩٦٨	١١٨,٧٨٧	٥٤,٩٦٨	١٤٠,١٨٤
٧٢٢,٣٢٢	٢,٧٥٦,٢٧٥	٧٢٢,٣٢٢	٢,٦٦٣,٠٤٣
٧٧٧,٢٩٠	٢,٨٧٥,٠٦٢	٧٧٧,٢٩٠	٢,٨٠٣,٢٢٧
الاستثمارات المحلية الغير مدرجة:			
٢٥٠,٠٠٠	٣١٨,٠٥٣	٢٥٠,٠٠٠	٣٠٩,٣٠٢
٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥	٢,٠٢٢,١٩١	٣,٩٧٩,٠٠٥
٢,١٠٥,٥٢٢	٢,٦٠٧,٨٥٩	٢,١٠٥,٥٢٢	٢,٥٠٤,٢٠٦
٤,٣٧٧,٧١٢	٦,٤٨٢,٤٨٧	٤,٣٧٧,٧١٣	٦,٧٩٢,٥١٣
الاستثمارات الأجنبية الغير مدرجة:			
٥٣٣,٩٧٠	٢٦٣,١٠١	٥٣٣,٩٧٠	٢٠٢,٣٥٣
١٧,٤٥١,٥٤٥	٢١,٣٧٧,٥٤٨	١٦,٦٠٤,٧١٠	١٩,٨١١,٤٦٥

٩ الاستثمار في حقوق المساهمين

الحركة في الاستثمار في حقوق المساهمين المستثمرين خلال السنة هي كما يلي

٢٠١٩		٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٤,٨٦٨,١٥٠	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٩,٧٠٤,٨٨٧
٣,٤٤٤,٩٧٤	-	٥,٤٠٨,٥٧٩	-
(٣٥,٦٤٦)	(١٠٢,٨٦١)	(١١٧,٩٨٣)	(٢١٥,٣٤١)
(٤٥٣,٨٥٩)	(٥٨٧,٧٢٥)	(٤٥٣,٨٥٩)	(٥٨٧,٧٢٥)
١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,١٣٣,٠٣٣	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٨,٩٠١,٨٢١

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين تتضمن شهرة لم تنخفض قيمتها قدرها تبلغ

٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني).

(ب) الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين مرهونة لبنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات

الاتمائية (إيضاح ٢٠ و ٢١)

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

٣٩

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٩ الاستثمار في حقوق المساهمين (تابع)

الأجمالي	فيكتوب صندوق الأمل		الشركة العمانية للإلياف البصرية		الشركة العمانية للتأجير والسياحة		ش.م.ع.م	
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٤,٩٢١,٥٩٣	١٩,٣٧٤,٢٤٣	-	٢١,٣٢١,٩٧٣	١٨,١٠٤,٦٩٧	٣,٥٩٩,٦٢٠	١,٢٦٩,٥٤٥	١,٢٦٩,٥٤٥	١,٢٦٩,٥٤٥
٨٢٦,١٤٥	٦٢٨,٩١٩	٥٤٨,٨٨٤	١,٦١٦	٣٠٤,٣٦٤	٢٧٥,٦٤٥	٢٨٢,٣٣٦	٢٨٢,٣٣٦	٢٨٢,٣٣٦
(٢٤,٢٦١,٩٨٢)	(١٩,٨٧٨,٦٩٩)	(١٩,٨٦٤,٣)	(٢٠,٥٤١,٩١٤)	(١٧,٢٧٣,٦٣٢)	(٣,٥٢١,٤٢٥)	(٢,٤٠٠,٠٠٨)	(٢,٤٠٠,٠٠٨)	(٢,٤٠٠,٠٠٨)
١,٤٨٥,٧٥٦	١٢٤,٤٦٢	٣٥٠,٢٤١	٧٨١,٦٧٥	١,١٣٥,٤٢٩	٣٥٣,٨٤٠	(٨٤٨,١٢٧)	(٨٤٨,١٢٧)	(٨٤٨,١٢٧)
(٧٣١,٠٣٤)	(١٥١,٩٥٠)	-	(٦٦٣,٠٧٤)	(١٧٧,٧١٣)	(١٧,٩٦٠)	٢٥,٧٦٣	٢٥,٧٦٣	٢٥,٧٦٣
٧٥٤,٧٢٢	(٢٧,٤٨٨)	٣٥٠,٢٤١	١١٨,٦٠١	٩٥٧,٧١٦	٢٨٥,٨٨٠	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٥٤,٧٢٢	(٢٧,٤٨٨)	٣٥٠,٢٤١	١١٨,٦٠١	٩٥٧,٧١٦	٢٨٥,٨٨٠	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)
إجمالي الالتزامات	(٢١,٦٢٢,٧١٧)	(١٩,٥٦٥,٧٧٩)	(١٤,٧٣٨,٤٠٠)	(٩,٩٢٢,٩١٤)	(٦,٨٠٠,٨٧٣)	(٩,٦٠٠,٦٩٧)	(٩,٦٠٠,٦٩٧)	(٩,٦٠٠,٦٩٧)
صافي الأصول	٥٣,٩٨٨,٠٥٨	٥١,٣٧٣,٤٣٤	٨,٨٤٠,٦٢٠	١٥,٦٧٩,١٥٩	٢٨,٢٦١,٤٦٠	٢٧,٤٨٦,٤٤٢	٢٧,٤٨٦,٤٤٢	٢٧,٤٨٦,٤٤٢
قائمة الدخل الشامل المخصصة								
صافي الإيرادات	٢٤,٩٢١,٥٩٣	١٩,٣٧٤,٢٤٣	-	٢١,٣٢١,٩٧٣	١٨,١٠٤,٦٩٧	٣,٥٩٩,٦٢٠	١,٢٦٩,٥٤٥	١,٢٦٩,٥٤٥
إيرادات استثمارية وأخرى	٨٢٦,١٤٥	٦٢٨,٩١٩	٥٤٨,٨٨٤	١,٦١٦	٣٠٤,٣٦٤	٢٧٥,٦٤٥	٢٨٢,٣٣٦	٢٨٢,٣٣٦
مصروفات	(٢٤,٢٦١,٩٨٢)	(١٩,٨٧٨,٦٩٩)	(١٩,٨٦٤,٣)	(٢٠,٥٤١,٩١٤)	(١٧,٢٧٣,٦٣٢)	(٣,٥٢١,٤٢٥)	(٢,٤٠٠,٠٠٨)	(٢,٤٠٠,٠٠٨)
(الخسارة)/ الربح قبل الضريبة	١,٤٨٥,٧٥٦	١٢٤,٤٦٢	٣٥٠,٢٤١	٧٨١,٦٧٥	١,١٣٥,٤٢٩	٣٥٣,٨٤٠	(٨٤٨,١٢٧)	(٨٤٨,١٢٧)
ضريبة الدخل	(٧٣١,٠٣٤)	(١٥١,٩٥٠)	-	(٦٦٣,٠٧٤)	(١٧٧,٧١٣)	(١٧,٩٦٠)	٢٥,٧٦٣	٢٥,٧٦٣
(الخسارة)/ الربح قبل الضريبة	٧٥٤,٧٢٢	(٢٧,٤٨٨)	٣٥٠,٢٤١	١١٨,٦٠١	٩٥٧,٧١٦	٢٨٥,٨٨٠	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل (الخسارة)	٧٥٤,٧٢٢	(٢٧,٤٨٨)	٣٥٠,٢٤١	٩٥٧,٧١٦	٢٨٥,٨٨٠	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٩ الاستثمار في حقوق المساهمين (تابع)

الاجمالي		فيكتوب صندوق الامل		الشركة العمانية للايف البصرية		الشركة العمانية للسياحة والضيافة		الشركة العمانية للمساهمين (تابع)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤٥,٩٧٤,٦٨٨	٤٨,٧٤٩,٥٥٤	٤,٢٥٢,٥٤٤	٨,٨٤٠,٦٢٠	١٨,٩٣١,٩١٢	١٦,٨٨٥,٩٧٨	٢٢,٦٨٩,٢٢٢	٢٢,٦٨٩,٢٢٢	٢٢,٠٢٢,٤٥٦	٢٢,٠٢٢,٤٥٦
٧٥٤,٧٢٠	(٢٧,٤٨٨)	٣٥٠,٢٤١	(١٦٢,٨٤٠)	١١٨,٦٠١	٩٥٧,٧١٦	٢٨٥,٨٧٨	٢٨٥,٨٧٨	(٨٢٢,٣٦٤)	(٨٢٢,٣٦٤)
٤,١٣٦,٨٣٥	(١٠٩,٦٥٠)	٤,١٣٦,٨٣٥	(١٠٩,٦٥٠)	-	-	-	-	-	-
(٢,١٦٤,٥٣٥)	(٢,٥٢٤,٨٣٢)	-	(٣٦٠,٢٩٧)	(٢,١٦٤,٥٣٥)	(٢,١٦٤,٥٣٥)	-	-	-	-
٤٨,٧٠١,٧٠٨	٤٦,٠٨٧,٠٨٤	٨,٨٤٠,٦٢٠	٨,٢٠٧,٨٣٣	١٦,٨٨٥,٩٧٨	١٥,٦٧٩,١٥٩	٢٢,٩٧٥,١١٠	٢٢,٩٧٥,١١٠	٢٢,٢٠٠,٩١٢	٢٢,٢٠٠,٩١٢
١٤,١١٩,٠١١	١٣,٤٢٨,٤٢٥	٣,٢٩٢,٧٧٢	٣,٠٩٨,٣٢١	٣,٥٤٠,٦٤٥	٣,٢٨٧,٦٠٠	٧,٢٨٤,٥٩٤	٧,٢٨٤,٥٩٤	٧,٠٤٢,٥٠٤	٧,٠٤٢,٥٠٤
٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨	-	-	٩٩١,٣٨١	٩٩١,٣٨١	٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٧١٣,٢٢٧
١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,١٣٣,٠٣٣	٣,٢٩٢,٧٧٢	٣,٠٩٨,٣٢١	٤,٥٣٢,٠٢٦	٤,٢٧٨,٩٨١	٩,٩٩٧,٨٢١	٩,٩٩٧,٨٢١	٩,٧٥٥,٧٣١	٩,٧٥٥,٧٣١
١١,٥١٥,٩١٤	١١,٥١٥,٩١٤	٣,٤٤٤,٩٧٤	٣,٤٤٤,٩٧٤	٢,٧٤٢,٥٧٢	٢,٧٤٢,٥٧٢	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧
-	٥٨٧,٧٢٥	-	١٣٢,٨٦٦	٤٥٢,٨٥٩	٤٥٢,٨٥٩	-	-	-	-
(٣٥,٦٤٦)	(١٠٢,٨٦١)	(١٥١,٢٠٣)	(٦١,٥٨٥)	٢٤,٨٦٨	٢٠٠,٨١٤	٩٠,٦٨٩	٩٠,٦٨٩	(٢٤٢,٠٩٠)	(٢٤٢,٠٩٠)

* لا يشمل صافي الأصول الأفتتاحية لشركة عمان للسياحة والضيافة ش.م.ع. قيمة ٥,٢٨٦,٣٥٠ ريال عماني تتعلق بإعادة تقييم الأصول المدرجة في دفاترها.

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

٤١

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٠ الاستثمار في الشركات التابعة

القوائم الدفترية الكتابية ر/ع	محول إلى شركة فرعية ر/ع	الحصة من الناتج ر/ع	القيمة الدفترية الائتمانية ر/ع	التكلفة المعلنة ر/ع	مخصص انخفاض قيمة ر/ع	التكلفة ر/ع	نسبة الحيازة %		حقوق المساهمين المستثمرين
							نسبة %	نسبة %	
٣,٤٩٧,٩٣٦	-	(١١٥,٣٨٣)	٣,٦١٣,٣١٩	-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٤٩٧,٩٣٦	-	(١١٥,٣٨٣)	٣,٦١٣,٣١٩	٣,٦٩٩,٩٨٧	٣,٠٠٠,٣٥١	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	شركة النفاثة الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. شركة المؤسسة المالية ش.م.ع.	
-	(٣,٤٤٤,٩٧٣)	٤٤٧,٢٣٤	٢,٩٩٧,٧٣٩	-	-	٢,٧٠٠,٣٣٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	(٢٤٠,١١٦)	-	-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	صندوق مجل لرأس المال	
٣,٦١٣,٣١٩	-	١٧٥,٢٣٣	٣,٤٣٨,٠٨٦	٣,٦٩٩,٩٨٧	١,٣٨٣,٦٠٤	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	الشركة النفاثة الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. شركة المؤسسة المالية ش.م.ع.	
٣,٦١٣,٣١٩	(٣,٤٤٤,٩٧٣)	٦٢٢,٤٦٧	٦,٤٢٥,٨٢٥	٣,٦٩٩,٩٨٧	٣,٠٠٠,٣٥١	٦,٧٠٠,٣٣٨	-		

التكلفة الأصلية للاستثمار في شركة المركز المالي ش.م.ع (فينكوب) البالغة ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تشمل الشهرة البالغة ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني والتي انخفضت قيمتها بالكامل وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة في السنوات السابقة.

- قامت الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات (إيضاحات ٢٠ و ٢١).
- خلال السنة السابقة، تم دمج شركة تابعة لصندوق مجل مع إحدى الشركات الزميلة للشركة الأم المسماة فينكوب. تم استبعاد الاستثمار في مجل في صافي الأصول بقيمة ١,١٥٨ ريال عماني تم تسجيله بعد ذلك في صندوق الأمل بقيمة ١,١٢٨ ريال عماني بموجب طريقة حقوق المساهمين في القوائم المالية. ومع ذلك، لم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حيث ظل إجمالي الاستثمار البالغ ٢,٤٤٤,٩٧٣ ريال عماني في تاريخ المعاملة كما هو في ظل اتفاقية المقايضة.

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٠ الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

قيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

الشركات التابعة	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قائمة المركز المالي الملخصة						
الأصول						
أرصدة نقدية وبنكية		١,١٥٤,٠٠٦		٣٠٦,٢٧٥		٢,٢٤٧,٦٩١
استثمارات		٢,٩٣٧,٥٠٨		-		٢,٩٣٧,٥٠٨
أصول أخرى		٣,٣٦٦,١١٦		٣,١٠٩,٢٤٢		٦,٤٧٥,٣٥٨
إجمالي الالتزامات		٨,٣٤٥,٠٤٠		٦,٤١٥,٥١٧		١١,٦٧٦,٦١٥
صافي الأصول		١,٥١٢,٩٤١		١,٨٣٠,٢٢٧		٥,٨٧٨,١٩٤
حصة من الحصص غير المسيطرة		٦,٨٣٢,٠٩٩		٧,٠٥٧,٤٦٣		٦,٥٤١,٦١٥
قائمة الدخل الشامل الملخصة						
صافي الإيرادات		٢٨٠,٨٣٢		٣٥٤,٣٧٦		٣٨٧,٦٦٥
إيرادات استثمارية وأخرى		(٤٣,٣٧١)		١,٢٢٤,٩٥٩		(٣٧,٣٦٣)
مصروفات		(٥٦٣,٤٠٥)		(٨٢٧,٠٤٩)		(١,٠٦١,٢٩٥)
(الخسارة) / الربح قبل الضريبة		(٣٢٥,٩٤٤)		٧٥٢,٢٨٦		(٧١٠,٩٩٣)
ضريبة الدخل		١٠٠,٥٨٠		٤٢,١٠٠		١٠٠,٥٨٠
(الخسارة) / الربح بعد الضريبة		(٢٢٥,٣٦٤)		٧٩٤,٣٨٦		(٦١٠,٤١٣)
(الخسارة) / الربح المنسوب للشركة الأم		(٢٢٥,٣٦٤)		٣٤٢,٦٦٢		(٦١٠,٤١٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر		-		-		-
حلال الدخل الشامل الأخر إجمالي (الخسارة)		(٢٢٥,٣٦٤)		٧٩٤,٣٨٦		(٦١٠,٤١٣)
السنة		(٢٢٥,٣٦٤)		(٣٨٥,٠٤٩)		(٣٢٤,٢١٧)

الإجمالي

٢٠١٩

ر.ع

شركة المؤسسة المالية ش.م.ع.

٢٠١٩

ر.ع

شركة المؤسسة المالية ش.م.ع.

٢٠١٩

ر.ع

شركة المؤسسة المالية ش.م.ع.

٢٠٢٠

ر.ع

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

٤٣

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١١ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

اكتتبت الشركة الأم في أسهم مساهمة شركة التي مددت "تمويل مر حبة" إلى مدرسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة مماثلة، يحمل هذا الاستثمار متوسط النقد على العائد التقدي بمقدار ٩٪ سنوياً وسيستحق في سبتمبر ٢٠٢٣. يتم محاسبة العائدات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح.

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الأصول المالية بالتكلفة المطفأة خلال السنة:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠
	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	الشركات التابعة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
كما في ١ يناير	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٣١,٣٧١
إطفاء رسوم الإيداع	(١٠,٦٨٩)	(١٠,٧٢٠)	(١٠,٦٨٩)	(١٠,٧٢٠)	(١٠,٧٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٢٠,٦٥١	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٢٠,٦٥١	٢,١٢٠,٦٥١

- خلال الفترة، بلغت الأرباح الموزعة على الاستثمار أعلاه ١٩٤,٢٥٩ ريال عماني (٢٠١٩: ١٨٤,٩٩٤ ريال عماني).

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

المجموعة	أعمال رأسمالية		تصنيفات الأصول		إهلاك وتراكيبات	مصنع وآلات	مبنى	المجموع
	رقع	رقع	رقع	رقع				
١ يناير ٢٠٢٠	١٠,٠٣٤,٨٦٧	-	١٩٧,٥٧٧	٩,٦٣٢	٨٩٣,٠٦٦	٦,٦٩٤,٣١١	١,٩٩٦,٤٠٧	
إضافات	١٦,٥٦٩	-	١,٤١٩	-	٢,٤٧٤	١٢,٦٧٦	-	
إستثمارات/مشطوب	(٦٠,٦٨٧)	-	(٤,٩٤٠)	(٩,٦٣٢)	(٢٠,٠٦٩)	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٩٩٠,٧٤٩	-	١٩٤,٠٥٦	-	٨٧٥,٤٧١	٦,٧٠٦,٩٨٧	١,٩٩٦,٤٠٧	
الاستهلاك								
١ يناير ٢٠٢٠	٦,٩١٦,٣٢٢	-	١١٣,٩٨٧	٩,٦٣٢	٥٤٠,١٢٦	٥,٠٩٥,٩٣٣	٩٣٠,١٧٣	
مخصص خلال السنة	٣١٣,١٣٣	-	٢٤,٤٨٢	-	٨٤,٠٨٠	١٤٣,١٤٨	٤٨,٢١٦	
إستثمارات/مشطوب	(٦٠,٦٨٧)	-	(٤,٩٤٠)	(٩,٦٣٢)	(٢٠,٠٦٩)	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,١٦٨,٧٦٨	-	١٣٢,٥٢٩	-	٦٠٤,١٣٧	٥,٢٣٩,٠٨١	٩٧٨,٣٨٩	
صافي القيمة الدفترية	٢,٨٢١,٩٨١	-	٦٠,٥٢٧	-	٢٧١,٣٣٤	١,٤٦٧,٩٠٦	١,٠١٨,٠١٨	
المجموع	رقع	رقع	رقع	رقع	رقع	رقع	رقع	رقع
١ يناير ٢٠١٩	١٢,٧٢٤,٦٦٠	٣,٣٠٩,٥٤٤	١٥٢,٩٤٧	٧٦,٣٢٦	٦١٣,٢٩٩	٦,١٧٧,٦١٣	١,٦٥١,٤٠٧	
إضافات	٥٨٦,١٣٣	١٤٠,٤٥٦	٨١,٤١٥	-	٣٤٧,٢٠٤	١٧,٠٤٨	-	
إستثمارات/مشطوب	(١٧٠,٩١٦)	-	(٣٦,٧٨٥)	(٦٦,٦٩٤)	(١٧,٤٣٧)	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٣,١٠٥,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٣٤٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٠٢٤,٨٦٧	-	١٩٧,٥٧٧	٩,٦٣٢	٨٩٣,٠٦٦	٦,٦٩٤,٣١١	١,٩٩٦,٤٠٧	
الاستهلاك								
١ يناير ٢٠١٩	٦,٨٢٨,٧٧٨	-	١٣٧,١٨٢	٧٦,٣٢٦	٥٦٤,٨٠٠	٤,٩٥٣,٦٩٨	٨٩٠,٠٠٨	
مخصص خلال السنة	٢٥٨,٤٦٠	-	١٣,٥٩٠	-	٤٢,٧٦٣	١٤٢,٣٣٥	٤٠,١٦٥	
إستثمارات/مشطوب	(١٧٠,٩١٦)	-	(٣٦,٧٨٥)	(٦٦,٦٩٤)	(١٧,٤٣٧)	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٩١٦,٣٢٢	-	١١٣,٩٨٧	٩,٦٣٢	٥٤٠,١٢٦	٥,٠٩٥,٩٣٣	٩٣٠,١٧٣	
صافي القيمة الدفترية	٣,١١٨,٥٤٥	-	٨٢,٥١٠	-	٣٥٢,٩٤٠	١,٥٩٨,٣٧٨	١,٠٦٦,٢٣٤	

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة موهنة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ١٨٢,٧٠٦ ريال عماني (٢٠١٩: ١٨٢,٩١٤ ريال عماني) والمصاريف الإدارية ٢٥٤,٥٣٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٢٧٧,٢٩٦ ريال عماني).

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

٤٥

الإيضاحات
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المجموع	أعمال راسمالية		مركبات		معدات المكتب		مستأجرة		أثاث وتراكيبات		مبنى	
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٩٦٢,٧٧٣	-	١٦٢,٦٤١	٩٢,٤٥٦	٩,٦٣٢	٣٥٢,٤٤٤	٣٤٥,٠٠٠						
(٦٠,٦٨٧)	-	(٦٦,٠٤٦)	(٤,٩٤٠)	(٩,٦٣٢)	(٢٠,٠٦٩)	-						
٩٠٢,٠٨٦	-	١٣٧,٥٩٥	٨٨,٥١٦	-	٣٣١,٩٧٥	٣٤٥,٠٠٠						
٢٣٥,٨٣٤	-	١٥١,٩٢٧	٢٠,٧٤٠	٩,٦٣٢	٤٧,٧٨٥	٥,٧٥٠						
١١١,٩٥٤	-	١١,٢٩٥	٢٠,٤٦٤	-	٦٦,٣٩٥	١٢,٨٠٠						
(٦٠,٦٨٧)	-	(٢٦,٠٤٦)	(٤,٩٤٠)	(٩,٦٣٢)	(٢٠,٠٦٩)	-						
٢٨٧,١٠١	-	١٣٧,١٧٦	٢٦,٢٦٤	-	٩٤,١١١	١٩,٥٥٠						
٦١٥,٩٨٥	-	٤١٩	٥٢,٢٥٢	-	٢٣٧,٨٦٤	٣٢٥,٤٥٠						
٢,٦٨٦,٩٢٥	٣,٣٠٩,٥٤٤	١٦٢,٦٤١	٤٩,٩٠٨	٧٦,٣٢٦	٨٧,٥٠٦	-						
٥٥٢,٧٦٤	١٤٠,٤٥٦	-	٨٠,٣٣٣	-	٣٣١,٩٧٥	-						
(١٠٤,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧٨٥)	(٦٦,٦٩٤)	(٦٧,٤٣٧)	-						
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠						
١,٣٠٠,٤٦٧	-	١٦٢,٦٤١	٩٢,٤٥٦	٩,٦٣٢	٣٥٢,٤٤٤	٢٤٥,٠٠٠						
٣٤٥,٨٢٧	-	١٣٤,١٢٢	٤٧,٨٧٧	٧٦,٣٢٦	٨٧,٤٩٢	-						
٦٠,٩٢٣	-	١٧,٧٩٥	٩,٦٤٨	-	٢٧,٧٣٠	٥,٧٥٠						
(١٠٤,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧٨٥)	(٦٦,٦٩٤)	(٦٧,٤٣٧)	-						
٣٠٢,٥٢٨	-	١٥١,٩٢٧	٢٠,٧٤٠	٩,٦٣٢	٤٧,٧٨٥	٥,٧٥٠						
٧٢٧,٩٣٩	-	١١,٧١٤	٧٢,٧١٦	-	٣٠٤,٢٥٩	٣٢٩,٢٥٠						

(١) أنشأت الشركة الأم رهناً قانونياً بمبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني يتعلق بمبنى المكتب الرئيسي لصالح بنك تجاري في سلطنة عمان مقابل القروض الأجلة.

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

٤٦

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)
١/١٢ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣,٧٦٦	٢٦,٢٦٠	كما في ١ يناير
-	١١٨,٩٧٧	التعديل بسبب تعديل في عقد الإيجار
(١٧,٥٠٦)	(٢٩,٠٤٧)	الاستهلاك
٢٦,٢٦٠	١١٦,١٩٠	كما في ٣١ ديسمبر

يتم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي للمجموعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨,٥٨٥	٣٦,٤١١	متداول
٨,٢٥٠	١٠٢,٩٨١	غير متداول
٢٦,٨٣٥	١٣٩,٣٩٢	

الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. ("الشركة التابعة") لديها التزام إيجار الأرض التي تم الحصول عليها من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (PEIE)، صحر. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول الأساسية منخفضة القيمة، ينعكس كل عقد إيجار في الميزانية العمومية كأصل حق استخدام والتزام إيجار.

يفرض كل عقد إيجار بشكل عام قيوداً على أنه، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للشركة التابعة لتأجير الأصل من الباطن لطرف آخر، لا يمكن استخدام أصل حق الاستخدام إلا من قبل الشركة التابعة. عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء أساسية. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار شراء الأصل المؤجر الأساسي مباشرة في نهاية عقد الإيجار، أو لتمديد عقد الإيجار لمدة أخرى. يحظر على الشركة التابعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

أصل حق الاستخدام	عدد أصول حق الاستخدام المؤجرة	نطاق المدى المتبقي	عدد عقود الإيجار مع خيار التمديد	عدد عقود الإيجار مع خيارات الشراء	عدد عقود الإيجار مع خيارات الإنهاء
أراضي	١	٤ سنوات	١	-	-

مدفوعات الإيجار	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة			
	الإجمالي	٢-٣ سنوات	٢-٢ سنوات	٢-١ سنوات
٤١,٨١٦	١٥٢,٢٢٦	٣١,١٧٠	٣٧,١٧٠	٣٧,١٧٠
(٥,٤٠٥)	(١٣,٩٣٤)	(٨١٥)	(٣,٠٨٢)	(٤,٦٣٢)
٣٦,٤١١	١٣٩,٢٩٢	٣٠,٣٥٥	٣٤,٠٨٨	٣٢,٥٣٨

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

٤٧

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٣ العقارات الاستثمارية

يتم إدراج العقارات الاستثمارية المتعلقة بالمجموعة بالتكلفة. إن القيمة السوقية لهذه العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقارب قيمتها الدفترية.

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
المجموعة	المجموعة	
ع.ر.	ع.ر.	
٣٣٥,٠٠٠	٣,٣٥٣,٢٥٠	كما في ١ يناير
٣,١٠٥,٠٠٠	-	تحويل من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (إيضاح ١٢)
(٥١,٧٥٠)	(١٢٤,٢٠٠)	ناقصاً: الاستهلاك
(٣٥,٠٠٠)	-	ناقصاً: رسوم انخفاض القيمة
٣,٣٥٣,٢٥٠	٣,٢٢٩,٠٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٣,٠٥٣,٢٥٠	كما في ١ يناير
٣,١٠٥,٠٠٠	-	تحويل من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (إيضاح ١٢)
(٥١,٧٥٠)	(١٢٤,٢٠٠)	ناقصاً: الاستهلاك
-	٢,٩٢٩,٠٥٠	ناقصاً: رسوم انخفاض القيمة
٣,٠٥٣,٢٥٠	٣,٠٥٣,٢٥٠	٣١ ديسمبر

١٤ الأصول الضريبية المؤجلة

(أ) تحسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة الجوهرية وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٩ - ٢٠١٥). تتعلق الضريبة المؤجلة بفينكوروب (شركة تابعة) وقد اعترفت بأصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٤٠١,١٠٥ ريال عماني (٢٠١٩ : ٣٠٠,٥٢٤ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ويتم احتساب نفس الشيء على جميع الفروق المؤقتة المادية بموجب طريقة الالتزام باستخدام الضريبة الأساسية بمعدل ١٥٪. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بمبلغ ١٠٠,٥٨٠ ريال عماني (٢٠١٩ : ٤٢,١٠٠ ريال عماني) في قائمة الدخل. يتعلق أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة بالبند التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			أصول/ (التزامات) الضريبة المؤجلة
(٩١٥)	٥٥٤	(١,٤٦٩)	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
٣٧٣,٧٢٢	٩٩,٤٣٢	٢٧٤,٢٩٠	الأثر الضريبي للخسائر
٢٨,٢٩٨	٥٩٤	٢٧,٧٠٣	الأثر الضريبي للمخصصات
٤٠١,١٠٥	١٠٠,٥٨٠	٣٠٠,٥٢٤	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			أصول/ (التزامات) الضريبة المؤجلة
(١,٤٦٩)	(٦٧٧)	(٧٩٢)	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
-	٥٠,١٥٠	(٥٠,١٥٠)	الأثر الضريبي للاستثمارات
٢٧٤,٢٩٠	١٣,٦٠٣	٢٦٠,٦٨٧	الأثر الضريبي للخسائر
-	(١٤,٤٥٤)	١٤,٤٥٤	الأثر الضريبي للتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المقاربة
-	(٤٦٦٢)	٤٦٦٢	الحركة من خلال الأسهم
٢٧,٧٠٣	(١,٨٦٠)	٢٩,٥٦٢	الأثر الضريبي للمخصصات
٣٠٠,٥٢٤	٤٢,١٠٠	٢٥٨,٤٢٣	

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

٤٨

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٥ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم

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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	%	
عدد الأسهم	عدد الأسهم		
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠,٠٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة
٢١,٢٥٧,٦٥٣	٢٤,٧٤٦,٨٣٣	٢٠,٣١	مجموعة الخنجي للاستثمارات ش.م.ع.، سلطنة عمان

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان 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.

١٧ احتياطي إعادة التقييم

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

حصة المجموعة في فائض أو خسارة إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات في شركاتها التابعة أو الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين، التي لا يتم احتسابها في هذه القوائم المالية وفقاً لسياسة المجموعة، كالآتي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	
١,٦٧٦,٩٨١	١,٦٧٦,٩٨١	شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين
١,٦٧٦,٩٨١	١,٦٧٦,٩٨١	

١٨ السحب على المكشوف

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٨٤٦,١١٩	١,٣٤١,٦٨٦	٧١٩,٣٦٧	٣٤٨,٢٥٧	بنوك في سلطنة عمان (إيضاح أ)
١,٤٦١,٤٩١	١,٤٦٨,٥٢٧	١,٤٦١,٤٩١	١,٤٦٨,٥٢٧	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
٢,٣٠٧,٦١٠	٢,٨١٠,٢١٣	٢,١٨٠,٨٥٨	١,٨١٦,٧٨٤	

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

٤٩

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٨ السحب على المكشوف (تابع)

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥٪ إلى ٦٪ (٢٠١٩ - ٥,٥٪ و ٦٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٠).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪ (٢٠١٩ - ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٠).

١٩ الذمم الدائنة ودائنون آخرون

(معد إدراجها)	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	الشركة الأم
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٠,٩٢٤	٤٩,٢١٦	١٤٨,٢٢٢	١٩٦,٥٢٥	١٠,٩٢٤
٥٠٦,٠٥٦	٣٣٦,٩٩١	١,٤٥٢,٧٥٣	١,٨٢٠,٩٠٠	٥٠٦,٠٥٦
-	-	-	٧,٦١٤	-
-	-	٧,٦١٤	٩,٣٤٣	-
١٥٦,٧٧٠	١٢٣,٦٤٢	٢٧٨,١١٥	٢٥٣,٩٥٤	١٥٦,٧٧٠
٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤
٣٠,٠٠٠	-	٤٧,٤١٤	٩,٠٤٠	٣٠,٠٠٠
٣٥,٧٤٩	٢٣,٧٥٠	-	٢٣,٧٥٠	٣٥,٧٤٩
-	-	١٠,٣٠٨	١٠,٥٣٥	-
٨٣١,٩٢٣	٦٢٦,٠٢٣	٢,٠٣٦,٨٥٠	٢,٤٢٤,٠٨٥	٨٣١,٩٢٣

(أ) فيما يلي تحركات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣٧٢,٨٤٦	١٥٦,٧٧٠	٥١٤,٥٨٢	٢٧٨,١١٥
٣٧,١٥١	١٠,٣٤١	٥٧,٨٩٣	٢٦,٨٨٦
(٢٥٣,٢٢٧)	(٤٣,٤٦٩)	(٢٩٤,٣٦٠)	(٥١,٠٤٧)
١٥٦,٧٧٠	١٢٣,٦٤٢	٢٧٨,١١٥	٢٥٣,٩٥٤

٢٠ قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٠,١٢٨,٨٥٥	٧,٩٠٧,٤٨٦	١٠,١٢٨,٨٥٥	٧,٩٠٧,٤٨٦
٥٦٨,٤٧٢	٣٦٢,٧١٠	٥٦٨,٤٧٢	٣٦٢,٧١٠
١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦

(أ) تحمل القروض طويلة الأجل للمجموعة والشركة الأم بالريال العماني معدلات فائدة سنوية سارية تتراوح بين ٣,٧٥٪ إلى ٥,٥٠٪ (٢٠١٩: ٣,٧٥٪ إلى ٥,٥٠٪) سنوياً.

(ب) تحمل القروض طويلة الأجل للمجموعة والشركة الأم بالدرهم الإماراتي أسعار فائدة سنوية سارية تتراوح بين ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪ (٢٠١٩: ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪) سنوياً.

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

٥٠

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٠ قروض طويلة الأجل (تابع)

(ج) فترة استحقاق القروض لأجل هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٧,٢٦٨,٤٥٣	٤,٢٣٢,٧١٩	٧,٢٦٨,٤٥٣	٤,٢٣٢,٧١٩	مستحق خلال سنة واحدة
٣,٤٣٨,٨٧٤	٤,٠٣٧,٤٧٧	٣,٤٣٨,٨٧٤	٤,٠٣٧,٤٧٧	مستحق بعد سنة واحدة
١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	

(د) الحركة على القروض لأجل خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	كما في ١ يناير
٣١٨,١٤٠	١٦,١١٢,٣٧٣	٣١٨,١٤٠	١٦,١١٢,٣٧٣	متوفر خلال السنة
(١,٨٤٦,٩٦٦)	(١٨,٥٤٩,٥٠٤)	(١,٨٤٦,٩٦٦)	(١٨,٥٤٩,٥٠٤)	سداد خلال السنة
١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	١٠,٧٠٧,٣٢٧	٨,٢٧٠,١٩٦	

(هـ) القرض لأجل مضمون مقابل رهن أصول معينة (إيضاح ٧ و ٩ و ١٢).

٢١ قروض من الحكومات

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القروض المقدمة من الحكومات عن طريق:
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	الشركة الأم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	ش.م.ع. الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية
(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(١,٦٧٦,٣٠٨)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(١,٦٧٦,٣٠٨)	ناقصاً: المنح الحكومية المزجلة المتعلقة ب:
-	-	(١٢٢,٠٠٠)	-	الشركة الأم
(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(١,٦٧٦,٣٠٨)	(٢,٥٨٤,٠٠٠)	(١,٦٧٦,٣٠٨)	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.
١٢,٥٣٨,٠٠٠	١٣,٣٢٣,٦٩٢	١٦,٠٦٩,٠٠٠	١٦,٩٧٦,٦٩٢	

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٥٣,٠٠٠	٥,٢٠٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٦٥٣,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	الإجمالي

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

٥١

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢١ قروض من الحكومات (تابع)

(أ) في عام ٢٠٠١، حصلت الشركة الأم على قروض بدون فوائد بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني من حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. يتم سداد القرض على ٦ أقساط سنوية تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٠. وقد تم تمديد القرض ومن المتوقع أن يبدأ سداد القرض اعتباراً من مارس ٢٠٢١.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة الغمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع من خلال بنك بالإناية عن حكومة سلطنة عمان. في سنة ٢٠٢٠، تم تعديل جدول سداد القروض الحكومية الميسرة على النحو المتفق عليه مع حكومة سلطنة عمان وتحمل فائدة بمعدل ٨٪ سنوياً. هذه القروض مضمونة مقابل رهن عقاري مسجل لممتلكات الشركة وألاتها ومعداتها لصالح البنك التجاري الذي يقوم بصرف القروض الميسرة.

٢٢ إيرادات الفوائد

(معدلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	٢٥,٠٩٥	-	الفائدة على السندات
٣٥,٠٧٧	١٥,٢٨١	٣٥,٠٧٧	١٥,٢٨١	أخرى
٣٥,٠٧٧	١٥,٢٨١	٦٠,١٧٢	١٥,٢٨١	

٢٣ إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية إجمالي الربح الناتج عن بيع منتجات غذائية تنتج من الأتي:

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٤٠٤,٧١٧	١,٥٤٩,٣٤٨	١,٤٠٤,٧١٧	مبيعات
(١,٢٧٣,٦٧٧)	(١,٤٤٢,٥١٥)	(١,٢٧٣,٦٧٧)	تكلفة المبيعات
١٣١,٠٤٠	١٠٦,٨٣٣	١٣١,٠٤٠	إجمالي الربح

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٠,٢٦٤	-	٣٦,٥٢٣	-	أتعاب إدارة الصندوق
١,٨٩٤	٥,١٠٩	١٠,١٧٠	٢٧,٩٧٢	إيرادات متنوعة
١٢,١٥٨	٥,١٠٩	٤٦,٦٩٣	٢٧,٩٧٢	

٢٥ تكاليف الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٩٧٨,٠٠٥	٣٩٨,٥٧٢	١,٦٢٠,٠٩٩	٩١٥,٧٦١	الرواتب والبدلات
٣٧,١٥١	١٠,٣٤١	٥٧,٨٩٣	٢٦,٨٨٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٠١٠	١٧,٨٩٧	٢٧,٠١٠	١٧,٨٩٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٤٢,١٦٦	٤٢٦,٨١٠	١,٧٠٥,٠٠٢	٩٦٠,٥٤٤	

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

٥٢

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية)

٢٦ مصروفات إدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١١٢,٦٧٣	٢٣٦,١٥٤	١٢٧,٢٩٦	٢٥٢,٦٢٦	الإستهلاك
٥٢,٢٥٦	١٠٥,٦٧٨	١١٨,١١٨	١٤٠,٠٢٢	أتعاب مهنية وقانونية
٥٢,٥٥٤	٢٠,٤٦٨	١٠٢,٤٨٠	٨٨,٨٠٤	مصاريف أخرى
٢٠,٠٠٠	٥,٥٧٦	٧٣,١٥٠	٦٧,٣٥٤	مصروفات دعائية و ترويج
٣١,٧١١	١٨,٩٠٠	٦٧,٧١١	٦١,٨٥٦	بذل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٤,٩٧٠	٢٠,٣٧٤	٦٦,٥٨٩	٤٩,٣٧٤	مصروفات تصليح وصيانة
٢٣,٠٠٨	٢٤,١٨٤	٥٥,٢٣٧	٤٧,٧٧٧	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
٢٤,٢٣٨	١٢,٧٩٩	٤٨,٢٠٥	٣٣,٣٢٥	مصروفات بريد وفاكس وهاتف
١١,٨٤٦	٣,٢٨٧	٣٢,٤٩١	٢٦,٢٨٧	مصروفات الإيجار
١٩,٥٦٤	٩,٣٤٠	٢٣,٧٦٣	١٧,٢٧٢	مصروفات الكهرباء والمياه
٢١,٩١٧	٧,٤٧٢	٢١,٩١٧	١٧,٢٥٤	مصاريف تأمين
١٠,٢٠٨	١٦,٧٤١	١٦,٦٣٣	١٦,٩٩١	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٥,٩٢٣	٦,٠١٧	١٥,٠٨٩	٦,٠١٧	مصروفات تطوير المشروع
١٤,٦٤٢	٤,٥٩٧	١٤,٦٤٢	٥,٥٢٣	مصاريف السفر
٤٠٥,٥١٠	٤٩١,٥٨٧	٧٨٣,٣٢١	٨٣١,٤٨٢	

٢٧ مصروفات ذات صلة بالاستثمار

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧,١١٦	٢,٣٣٦	١٣,٤٤٨	-	مصاريف الوساطة
١٠,٦٩٠	١٠,٧١٩	١٠,٦٩٠	١٠,٧١٩	إطفاء رسوم الإيداع
٩,٩٧٥	-	-	-	مصاريف إدارة المحافظ
٢٧,٩٨١	١٣,٠٥٥	٢٤,١٣٨	١٠,٧١٩	

٢٨ الضريبة

- (أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى السنة الضريبية ٢٠١٦. لا تتوقع الشركة الأم أن يكون لها أي تأثير جوهري على السنوات الضريبية غير المقسمة.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠٢٠، لا يلزم الاعتراف بأي مخصصات للضرائب في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، حيث أن الشركة لديها خسائر مستقبلية كافية مقابل الدخل الخاضع للضريبة للسنة الحالية. علاوة على ذلك، لا يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المرحلة، حيث تتوقع الإدارة أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة قد لا تكون كافية لتعديل أي أصل ضريبي مؤجل.
- (د) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركة التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (هـ) بالنسبة لشركة فينكوروب، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركة التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والسابقة.

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

٥٣

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٩ 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 مبيّنة كالآتي:

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ع.ع	ع.ع
مبالغ محتفظ بها في حسابات عهدة غير اختيارية	٣,٣٣٣,٤٤١	٢,٩٤٣,٣٢٧
حسابات عهدة اختيارية	٤,١٤٧,٥٦٥	٤,٥٤٤,١٨٨
المجموع	٧,٤٨١,٠٠٦	٧,٤٨٧,٥١٥

٣٠ (خسارة)/ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة بقسمة صافي (الخسارة)/ الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد أسهم الشركة الأم القائمة خلال السنة على النحو الآتي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
صافي (خسارة)/ ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم	(١,٦٤٦,٦٢٦)	٢٩٢,٠٣٢	٥٦٢,٢٢٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
(خسارة)/ ربحية السهم الواحد	(٠,٠١٣٥)	٠,٠٠٢٤	٠,٠٠٤٦

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
صافي الأصول	١٩,٥٥٠,٨٢٩	٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢١,٦١٤,٤٥٩
صافي الأصول للسهم الواحد	٠,١٦٠	٠,١٦٦	٠,١٧٧

٣٢ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل أو الخسارة الموحدة والمنفصلة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
مبيعات وإيرادات	-	٦٠,٩٤٨	-
- من خلال الشركات الشقيقة	-	-	-
- من خلال الشركات التابعة	-	٥٣٢,٥٢٥	-
- المساهمون الرئيسيون	١٢٠,٢٠٦	٦٧,٦٠٠	٤٧,٦٣٠
أطراف ذات علاقة أخرى	١٢٠,٢٠٦	٦٦١,٠٧٣	١,٨١١,٥٩٧
مشتريات ومصروفات	-	-	٢,٣٣٦
- من خلال الشركات التابعة	-	-	-
- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين	٦١٠,٦٦٦	١,٠٧٢,٧٣٧	٢٦٥,١٥٥
- أطراف ذات علاقة أخرى	١٠٦,٩٠٨	٦٠٠	-
المجموع	٧١٧,٥٧٤	١,٠٧٣,٣٣٧	٢٦٧,٤٩١

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

٥٤

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣٢ معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذات علاقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	١,٦٥٦	١١٢,١٤٠	١,٦٥٦
-	١,٦٥٦	١١٢,١٤٠	١,٦٥٦

(ج) المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٩,٠٤٠	٣٩,٥٤٠	-	-
٩,٣٤٣	٧,٦١٤	-	-
١٨,٣٨٣	٤٧,١٥٤	-	-

(د) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء آخرين في الإدارة الرئيسية خلال العام كانت على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٦١,٨٥٦	٧٢,١٥٠	١٨,٩٠٠	٢٠,٠٠٠
٥٤٩,٠٦٠	٩٦٩,٥٨٧	٢٤٦,٢٥٥	٦٢٥,٦٥٠
٥٤٩,٠٦٠	٩٦٩,٥٨٧	٢٤٦,٢٥٥	٦٢٥,٦٥٠

٣٣ معلومات القطاع

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

تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظتين فرعيتين. وتتمثل هاتين المحفظتين من استثمارات في عمان والإمارات. معلومات القطاع المقدمة إلى لجنة الاستثمار للقطاعات المبلغة هي كما يلي:

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

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

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 والأرباح والأصول والالتزامات يستند بشكل رئيسي على موقع الفرع المسؤول عن إعداد تقارير النتائج.

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

٥٥

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣٣ معلومات القطاع (تابع)

الأجمالي		الإمارات العربية المتحدة		سلطنة عُمان		حقوق المساهمين المستثمرين المجموعة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
أ: نتائج القطاع						
مبيعات						
١,٤٠٤,٧١٧	١,٥٤٩,٣٤٨	-	-	١,٤٠٤,٧١٧	١,٥٤٩,٣٤٨	
(١,٣١٠,٨٨٢)	(١,٤٤٢,٥١٥)	-	-	(١,٣١٠,٨٨٢)	(١,٤٤٢,٥١٥)	ناقصاً: تكلفة المبيعات
٩٣,٨٣٥	١٠٦,٨٣٣	-	-	٩٣,٨٣٥	١٠٦,٨٣٣	إجمالي الربح
٣,٧٧٤,١٧١	٥٠٠,١٩٠	١,٦١٣,٨٩٣	٨٥,٤٠٤	٢,١٦٠,٢٧٨	٤١٤,٧٨٦	دخل الاستثمار
٦٠,١٧٢	١٥,٢٨١	-	-	٦٠,١٧٢	١٥,٢٨١	دخل الفائدة
٩٦,٧٤٢	١٣٣,٢٣٥	-	-	٩٦,٧٤٢	١٣٣,٢٣٥	رسوم إدارية
١٩٧,٣٧٥	١٤٥,٢٦١	-	-	١٩٧,٣٧٥	١٤٥,٢٦١	دخل الوساطة
١٢٠,٨٠٦	١٠٤,٩٣٠	-	٢,٤٠٩	١٢٠,٨٠٦	١٠٢,٥٢١	دخل آخر
(١١٧,٩٨٣)	(٢١٥,٣٤١)	-	-	(١١٧,٩٨٣)	(٢١٥,٣٤١)	حصة النتائج من حقوق المساهمين المستثمر فيها
٤,٢٢٥,١١٨	٧٩٠,٣٨٩	١,٦١٣,٨٩٣	٨٧,٨١٣	٢,٦١١,٢٢٥	٧٠٢,٥٧٦	إجمالي الدخل
ب: أصول القطاع						
(٧٩٢,٠٣٢)	(٨٢٦,٠٥٥)	(٣١٩,٤١١)	(٣٠٣,٩٨١)	(٤٧٢,٦٢١)	(٥٢٢,٠٧٤)	مصروفات الفوائد
(١٢٧,٢٩٦)	(٢٦٤,٣٤٥)	(١١,١١٦)	(١٠,٨٤٠)	(١١٦,١٨٠)	(٢٥٣,٥٠٥)	الإستهلاك والإطفاء انخفاض في:
(١٣,٨٧٠)	(١٢٢,٥٥٥)	-	-	(١٣,٨٧٠)	(١٢٢,٥٥٥)	- المستحقات
(٢,٤٥٠,١٩٨)	(١,٥٠٨,٤٠٠)	(٨١,٦٦٢)	(٤٦,٤٥٦)	(٢,٣٦٨,٥٣٦)	(١,٤٦١,٩٤٣)	مصروفات أخرى
نتائج القطاع (الخسارة)/ الربح قبل الضريبة						
٨٤١,٧٢٢	(١,٩٣٠,٩٦٦)	١,٢٠١,٧٠٤	(٢٧٣,٤٦٤)	(٣٥٩,٩٨٢)	(١,٦٥٧,٥٠١)	
ب: أصول القطاع						
١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٨,٩٠١,٨٢٣	-	-	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٨,٩٠١,٨٢٣	استثمار في حقوق المساهمين
٢٧,١٣٧,٢٥٩	٢٤,٨٦٩,٦٢٤	٥,٢٦٩,٥٣٨	٥,١٢٦,٢٣١	٢١,٨٦٧,٧٢١	١٩,٧٤٣,٣٩٣	استثمارات أخرى
١١,٩٣٤,٨٣٧	١٠,٧٣٥,٢١٣	١١٧,٩٨٦	١١١,٩١٦	١١,٨١٦,٨٥١	١٠,٦٢٣,٢٩٢	أصول أخرى
٥٨,٧٧٦,٩٨٣	٥٤,٥٠٦,٦٦٥	٥,٣٨٧,٥٢٤	٥,٢٣٨,١٤٧	٥٣,٣٨٩,٤٥٩	٤٩,٢٦٨,٥٠٨	مجموع الأصول
٣٤,٢٣٤,٢٢٥	٣١,٧٩٤,٢٨٣	٩,٧١١,١٩٦	٩,٤٧١,١٢٥	٢٤,٥٢٣,٠٢٩	٢٢,٣٢٣,١٥٨	التزامات القطاع

٣٤ تسويات فترة سابقة

خلال السنة ، حددت الشركة الأم أن شركتها التابعة وهي "العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع" قد عكست خسائر انخفاض القيمة على الأراضي والمباني في السنوات السابقة والتي تم تسجيلها مسبقاً من قبل الشركة التابعة، والتي لم يتم إدراج تأثيرها في دفاتر الشركة الأم وكذلك على مستوى المجموعة. بالإضافة إلى ذلك ، سجلت الشركة الأم بالخطأ حصة من الخسارة من نفس الشركة التابعة تتجاوز قيمتها الدفترية من الاستثمار. نتيجة لذلك ، تم تقليل قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأرباح المحتجزة والحقوق غير المسيطرة في الحسابات الموحدة، في حين تم المبالغة في تقدير النعم التجارية الدائنة والأرباح المحتجزة وتقليل قيمتها، على التوالي، في دفاتر الشركة الأم. تم تصحيح الأخطاء من خلال إعادة بيان كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المتأثرة للفترة السابقة.

تم احتساب الخطأ المذكور بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وأعيد بيان الأرقام المقابلة. نتيجة لهذه التعديلات ، تم أيضاً إدراج قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة كما في بداية أول فترة مبروزة (أي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). يلخص الجدول التالي التأثيرات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣٤ تسويات فترة سابقة (تابع)

i. قائمة المركز المالي الموحدة

كما أُدرجت مسبقاً ر.ع.	أثر تصحيح الأخطاء التسويات ر.ع.	كما أُعيد إدراجها ر.ع.	
٥,١١٥,٠٨٦	٧٨٠,٧٩٩	٥,٨٩٥,٨٨٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ الممتلكات، الآلات والمعدات
٥,١١٥,٠٨٦	٧٨٠,٧٩٩	٥,١٩٥,٨٨٥	الأثر على إجمالي الأصول
٣,٢٢٣,٨٤٤	٦٣١,١٩٠	٣,٨٥٥,٠٣٤	الأرباح المحتجزة
٦,٠١٤,٠٣٦	١٤٩,٦٠٩	٦,١٦٣,٦٤٥	الفائدة غير المسيطرة
٩,٢٣٧,٨٨٠	٧٨٠,٧٩٩	١٠,٠١٨,٦٧٩	الأثر على صافي الأصول
٢,٣٧٤,٩٥١	٧٤٣,٥٩٤	٣,١١٨,٥٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,٣٧٤,٩٥١	٧٤٣,٥٩٤	٣,١١٨,٥٤٥	الأثر على إجمالي الأصول
٣,٤٨٧,٦٢٧	٦٠١,١١٤	٤,٠٨٨,٧٤١	الأرباح المحتجزة
٣,٢٠٢,٨٢٣	١٤٢,٤٨٠	٣,٣٤٥,٣٠٣	الفائدة غير المسيطرة
٦,٦٩٠,٤٥٠	٧٤٣,٥٩٤	٧,٤٣٤,٠٤٤	الأثر على صافي الأصول

ii. قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر الموحدة

كما أُدرجت مسبقاً ر.ع.	أثر تصحيح الخطأ التسويات ر.ع.	كما أُعيد إدراجها ر.ع.	
١٣١,٠٤٠	(٣٧,٢٠٥)	٩٣,٨٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الربح الإجمالي من بيع المنتجات الغذائية
-	-	-	دخل شامل آخر
١٣١,٠٤٠	(٣٧,٢٠٥)	٩٣,٨٣٥	إجمالي الدخل الشامل

iii. قائمة المركز المالي المنفصلة

كما أُدرجت مسبقاً ر.ع.	أثر تصحيح الخطأ التسويات ر.ع.	كما أُعيد إدراجها ر.ع.	
١,٦٦٧,٠٦٤	(٧٧٨,٠٠٢)	٨٨٩,٠٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩ الذمم التجارية الدائنة وأخرى
١,٦٦٧,٠٦٤	(٧٧٨,٠٠٢)	٨٨٩,٠٦٢	الأثر على إجمالي الأصول
٤,٠٢٤,٢٣٣	٧٧٨,٠٠٢	٤,٨٠٢,٢٣٥	الأرباح المحتجزة
٤,٠٢٤,٢٣٣	٧٧٨,٠٠٢	٤,٨٠٢,٢٣٥	الأثر على حقوق المساهمين
١,٨٥٠,٠٤١	(١,٠١٨,١١٨)	٨٣١,٩٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الذمم التجارية الدائنة وأخرى
١,٨٥٠,٠٤١	(١,٠١٨,١١٨)	٨٣١,٩٢٣	الأثر على إجمالي الأصول
٤,٣٤٦,٣٤١	١,٠١٨,١١٨	٥,٣٦٤,٤٥٩	الأرباح المحتجزة
٤,٣٤٦,٣٤١	١,٠١٨,١١٨	٥,٣٦٤,٤٥٩	الأثر على صافي الأصول

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

٥٧

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣٤ تسويات فترة سابقة (تابع)

iv. قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة

كما أُعيد إدراجها	أثر تصحيح الخطأ التسويات	كما أُدرجت مسبقاً	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٦٢٢,٤٦٧	٢٤٠,١١٦	٣٨٢,٣٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حصة ربح الشركة التابعة فيها وفقاً لحقوق المساهمين
-	-	-	دخل شامل آخر
٦٢٢,٤٦٧	٢٤٠,١١٦	٣٨٢,٣٥١	إجمالي الدخل الشامل

٣٥ الأصول والالتزامات الطارئة

(أ) لا توجد التزامات رأسمالية قائمة في نهاية السنة

(ب) ضمانات

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٣٢٩,٨٥٠	١٥,٠٠٠	-	ضمانات بنكية

الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٣١٤,٨٥٠	-	-	ضمان بنكي لترخيص الاستثمار في الإمارات

(ت) الإلتزامات الطارئة

خلال سنة ٢٠١٩، قدم الرئيس التنفيذي السابق للشركة الأم شكوى إلى وزارة القوى العاملة بمبلغ ١,٠٠٦,٠٠٠ ريال عماني للمطالبة بتعويض عن خسارة راتبه وفصله التعسفي. اعتباراً من تاريخ التقرير، لم يتم التوصل إلى تسوية بين الطرفين. خلال السنة، قامت وزارة القوى العاملة بإحالة القضية إلى محكمة مسقط الابتدائية بموجب القضية رقم ١٤٧٦/٢٤٠٩/٢٠١٩ بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٠ وتم تحديد موعد الجلسة الأولى في ١٢ فبراير ٢٠٢٠. لاحقاً، تم رفع دعوى الدفاع والشركة الأم تطعن في الدعوى بأكملها. لا تزال القضية معلقة في المحكمة للحكم فيها.

٣٦ التغيير في التقدير المحاسبي

خلال السنة، قامت إدارة الشركة التابعة بإعادة تقييم افتراض الاستمرارية وبناءً على الخطة المدرجة في الموازنة، تتوقع الإدارة استخدام الأرض المؤجرة لمدة لا تقل عن خمس سنوات أخرى بما أن منشآتها التشغيلية تقع على نفس الأرض. تظهر توقعات الأعمال المستقبلية مزيداً من التحسن في العمليات والذي يتضح من نمو الإيرادات في العام الحالي. لذلك، من المتوقع أن يكون العمر الإنتاجي المتبقي للأرض المؤجرة ٥ سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ (إيضاح ١٢،١).

تم احتساب التغيير المذكور أعلاه في التقدير المحاسبي مستقبلياً وفقاً لمتطلبات "معييار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، وبالتالي، لم يتم إعادة بيان الأرقام المقارنة. إذا لم يكن هناك أي تغيير في التقدير السابق، فإن حق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار سيكون مساوياً لـ ٢٦,٢٦٠ ريال عماني و ٢٦,٨٣٥ ريال عماني على التوالي. نتج عن تأثير هذا التغيير في التقدير زيادة في مصروفات الاستهلاك بمبلغ ١١,٥٤١ ريال عماني والفائدة على الإيجار التمويلي بمبلغ ٥,٨٦٥ ريال عماني.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣٧ أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، وفي ١١ مارس ٢٠٢٠ وصفت منظمة الصحة العالمية كوفيد-١٩ بأنه جائحة، الأمر الذي أثر سلبيًا على الأسواق العالمية، وأدى إلى تعطيل سلاسل الإمداد، وإلى تغيير السلوكيات الاجتماعية. وفي الوقت الحالي، ليس مؤكدًا حتى الآن ما إذا كان سيستمر في تعطيل الأسواق العالمية أم لا، وليس مؤكدًا ما هو تأثيره على أعمال المجموعة، ونظرًا لأن الوضع مرن وسريع التطور، لا ترى الإدارة أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذه الجائحة على المجموعة.