

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

#### ١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً للأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني. العنوان المُسجّل للشركة هو ص.ب ٢٤٧٦، روي، الرمز البريدي ١١٢، مسقط، سلطنة عُمان. استحوذت الشركة الأم على ١٠٠% من أسهم الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وتم دمج عمليات الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع مع الشركة الأم (إيضاح ٤٠) ابتداء من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

فيما يلي الأنشطة الرئيسية والاتفاقيات الجوهرية للشركة الأم:

١. الاستثمار في الشركات التابعة والشركات الزميلة والعقارات والأسهم العادية والاستثمارات الأخرى.
  ٢. خدمات قراءة العدادات وطباعة الفواتير وتسليمها وخدمات الفصل / إعادة التوصيل وخدمات تحصيل الفواتير نيابة عن مختلف الشركات الرئيسية في قطاعات الكهرباء والمياه والاتصالات والقطاعات الأخرى.
  ٣. توريد أجهزة القراءة الآلية للعدادات الذكية وأجهزة الاتصال وإدارة أنظمة العدادات مسبقة الدفع وحلول البيع.
  ٤. خدمات شراء الديون واسترداد الديون.
  ٥. شراء وبيع بطاقات إعادة التعبئة الإلكترونية المسبقة الدفع وتحصيل فواتير الدفع الأجل لمشغلي الاتصالات.
  ٦. بيع بطاقات إعادة التعبئة الإلكترونية لشركات الكهرباء.
  ٧. خدمات المسح لمختلف الشركات الرئيسية في قطاع الكهرباء والمياه والصرف الصحي وخدمات المسح الأخرى للبلدية.
- القوائم المالية المُجمّعة تتضمن نتائج عمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة وأصولها والتزاماتها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") وكذلك حصتها في الشركات الزميلة ("الشركات الزميلة")، وفيما يلي تفاصيلها.

#### الشركات التابعة

شركة واصل للصرافة ش.م.ع.ع، تأسست في سلطنة عُمان، وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠% لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في صرافة النقود.

شركة آفاق المُصنّعة للتجارة ش.م.م. استحوذت عليها شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع من خلال حيازة نسبة ٩٢% من أسهم الملكية، ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في المقاولات والحفر الأفقي وخدمات الصيانة.

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً عن السياسات المحاسبية الرئيسية، وقد تمّ تطبيق هذه السياسات بثبات على كافة السنوات المعروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

#### ١-٢ أساس الإعداد

##### (أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية

تمّ إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني، وهي تتمثل أيضاً بمتطلبات الإفصاح الواردة في "قواعد وشروط إفصاح الجهة المُصدّرة للأوراق المالية والتداول الداخلي" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

لم تُعدّل الشركة التابعة بعدُ نظامها الأساسي وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني الصادر بالمرسوم السلطاني ٢٠١٩/١٨. وسيتم عرض هذا التعديل على الجمعية العامة غير العادية القادمة للشركة التابعة للموافقة عليه.

يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بناءً على المادة ١٣٣ من اللائحة التنظيمية لشركات المساهمة العامة بموجب القرار الإداري رقم ٢٠٢١/٢٧ الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال والساري اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢١. وقد وافق مجلس الإدارة على المكافأة لسنة ٢٠٢٠ في اجتماعه المنعقد في ٧ مارس ٢٠٢١ استناداً إلى اللائحة الجديدة.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم العقارات الاستثمارية، وبعض الأصول والالتزامات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

(ج) يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. علماً بأن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة والشركة الأم صافي التزامات متداولة بقيمة ٣٢.٠٨ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٧.٦٢ مليون ريال عماني) و ٣٤.١٠ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٩.١٨ مليون ريال عماني) على التوالي. وقد نشأ صافي مركز الالتزامات المتداولة أساساً بسبب قرار الإدارة باستخدام القروض قصيرة الأجل لتمويل الاستثمارات ومتطلبات رأس المال العامل. علماً بأن هذه التسهيلات قصيرة الأجل تقدم معدلات فائدة تفضيلية وهي متاحة للمجموعة والشركة الأم على أساس ائتماني متجدد، وبالتالي فإن المجموعة والشركة الأم لديهما القدرة على تجديدها عند استحقاقها. كما أن المجموعة والشركة الأم لديهما تسهيلات طويلة الأجل غير مستخدمة بقيمة ٨.٤ مليون ريال عماني متاحة للسحب منها عند الاقتضاء. تحقق المجموعة والشركة الأم أرباحاً بشكل ثابت مع مركز إيجابي لصافي حقوق الملكية. وبعد إجراء التعديلات على هذه العناصر ومع الأخذ في الاعتبار للتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات، فإن الإدارة لا تتوقع أي وجه من أوجه عدم كفاية الأصول السائلة اللازمة للوفاء بالتزامات المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق بالالتزامات المتداولة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في المستقبل المنظور. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية المجمّعة وللشركة الأم طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

##### (هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في سنة ٢٠٢٠

المعايير الجديدة التالية أو التعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة هي إلزامية لأول مرة، وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال: تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩	١ يونيو ٢٠٢٠

##### تعريف الأعمال (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣)

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ تسري بشكل إلزامي لفترات الإقرار التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. قامت الشركة الأم والمجموعة بتطبيق تعريف الأعمال المُعدّل بخصوص عمليات الاستحواذ التي حدثت في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ عند تحديد ما إذا كان الاستحواذ يتم المحاسبة عنه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال". التعديلات لا تسمح للمجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت عمليات الاستحواذ التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠٢٠ تستوفي تعريف الأعمال المُعدّل.

وفقاً للتعريف المعدّل، فإن الأعمال التجارية هي مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول التي يمكن تنفيذها وإدارتها لغرض توفير بضاعة أو خدمات للعملاء أو توليد دخل استثمار (مثل توزيعات الأرباح أو الفوائد) أو توليد دخل آخر من الأنشطة العادية.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

##### (هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في سنة ٢٠٢٠ (تابع)

(و)

توضح التعديلات تعريف الأعمال التجارية، بهدف مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان ينبغي المحاسبة عن المعاملة على أنها تجميع الأعمال أو استحواذ على أصل.

التعديلات:

(أ) تُوضح أنه لكي يتم اعتبارها أعمالاً تجارية، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المُستحوذ عليها يجب أن تتضمن، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج المخرجات؛

(ب) تُزيل تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات.

طبقت المجموعة والشركة الأم التعريف المعدل للأعمال واعتبرت الاندماج مع الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع بمثابة تجميع الأعمال حيث أن المجموعة والشركة الأم قد استحوذت على استثمارات ستولد توزيعات أرباح وفوائد ودخل إيجار من العقارات الاستثمارية.

يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤٠ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بتجميع الأعمال التي حدثت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

##### امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لتقديم طريقة عملية لمحاسبة المستأجرين عن امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ وتستوفي المعايير التالية:

التغيير في مدفوعات الإيجار ينتج عنه ثمن الإيجار المُعدّل الذي يكون إلى حد كبير مماثلاً، أو أقل، من ثمن الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و

ليس هناك أي تغيير جوهري في بنود وشروط الإيجار الأخرى.

امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير يجوز المُحاسبة عنها وفقاً للطريقة العملية، أي أنّ المستأجر لا يُجري تقييمًا لما إذا كان امتياز الإيجار يستوفي تعريف تعديل الإيجار. ويقوم المستأجرون بتطبيق المتطلبات الأخرى الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في المُحاسبة عن الامتياز.

لم يكن لهذا التعديل أي أثر على القوائم المالية للمجموعة، نظرًا لعدم الحصول على امتيازات إيجار خلال السنة.

##### المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠٢٠

تم إصدار المعايير المحاسبية الجديدة / المُعدّلة التالية والتفسيرات، ولكنها ليست إلزامية ولم يتم اعتمادها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ و ٧ و ٩ و ١٦	إصلاح معيار مُعدّل الفائدة القياسي	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧	العقود المُحفّزة: تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٤١	التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	مراجع للإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ و ٨	مبادرة الإفصاح: تعريف مصطلح "جوهري"	١ يناير ٢٠٢٣
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣

توقع الإدارة أنه سيتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الواردة في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم في فترة التطبيق الأولى.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

٢-٢ التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات (بما فيها الشركات المُهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر، أو يكون لها الحق، في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة. في القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة، يتم تجميع نتائج عمليات الشركات التابعة بالكامل اعتبارًا من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصل نتائجها اعتبارًا من تاريخ توقف تلك السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ للمحاسبة وذلك لاحتساب عمليات تجميع الأعمال. والتمن الذي تم تحويله مقابل الاستحواذ على شركة تابعة يُعتبر القيمة العادلة للأصول التي تم تحويلها والالتزامات المُتحملة في تاريخ التبادل وحصل حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة. علمًا بأنّ التمن الذي تم تحويله يتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب التمن المُحتمل. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تحمّلها. إنّ الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والعروضية المُتحملة عند تجميع الأعمال يتم قياسها مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تُقَرُّ المجموعة بأي حصة أقلية في الشركة المُستحوذ عليها بالقيمة العادلة على أساس كل عملية استحواذ على حده.

في الشركة الأم، يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة. يتم تعديل التكلفة لتعكس التغييرات في التمن الذي ينتج عن التعديلات في التمن المُحتمل. والتكلفة تشمل أيضًا التكاليف المباشرة المنسوبة للاستثمار. فانض التمن المُحوّل ومبلغ أي حصة أقلية في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيدها كشهرة. وإن كان إجمالي التمن المُحوّل وحصة الأقلية التي تم الإقرار بها والحصة المملوكة سابقًا التي تم قياسها أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها عند صفقة الشراء، يتم الإقرار بالفرق مباشرة في قائمة الدخل.

يتم استبعاد التعاملات البيئية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة، ويتم أيضًا استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريًا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمدها المجموعة.

(ب) التعاملات وحصل الأقلية

تقوم المجموعة بقيد تعاملات حصص الأقلية باعتبارها تعاملات تتم مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من حصص الأقلية، فإنّ الفرق بين أي ثمن مدفوع والحصة المعنية المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة يتم قيده ضمن قائمة حقوق الملكية. كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر عن التصرف في حصص الأقلية ضمن حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تفقد نفوذها بشكل كبير، يتم إعادة قياس أي حصة مُحتجزة في الشركة التابعة إلى قيمتها العادلة، مع الإقرار بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المُحتجزة كشركة زميلة أو شركة محاصة أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو أنّ المجموعة قد تصرف في الأصول أو الالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أنّ المبالغ المدرجة سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل.

إذا انخفضت حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالنفوذ بشكل كبير، فإنّ حصة متناسبة فقط من المبالغ المدرجة سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسبًا.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٢-٢ التجميع (تابع)

##### (ج) الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون فيها للمجموعة نفوذًا كبيرًا. علمًا بأنّ النفوذ الكبير هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

الاعتبارات التي تمّ أخذها بالنظر عند تحديد النفوذ الكبير أو السيطرة المشتركة تتشابه مع تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات الشركة الأم والمجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الإقرار بالاستثمار في الشركة الزميلة مبدئيًا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك للإقرار بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار واختبارها سنويًا من حيث انخفاض القيمة.

إنّ قائمة الدخل تعكس حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تمّ قيده مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، فإنّ المجموعة تقرّ بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة عن التعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بما يتناسب مع الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة مقابل نفس فترة الإقرار الخاصة بالمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتفق مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الإقرار بالخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة، على أساس سنوي، ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة كفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تقرّ بالخسارة على أنّها "الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة في قائمة الدخل".

عند فقدان النفوذ الكبير على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وقيد أي استثمار مُحْتَظ به بقيمته العادلة. وأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الكبير والقيمة العادلة للاستثمار المُحتفظ به والمتحصلات المتأتية من التصرف يتم الإقرار به في قائمة الدخل.

#### ٣-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ على أنّها إجمالي الثمن المُحوّل، الذي تمّ قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصة أقلية في الشركة المستحوذ عليها. وعن كل عملية تجميع أعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حصة الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي أصول الشركة المستحوذة عليها القابلة للتحديد. يتم قيد تكاليف الاستحواذ المُتحملة كمصروف وتُدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنّها تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المُتحملة وذلك من أجل تصنيفها وتحديد شكل مناسب وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ، ويشمل ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها للأدوات المالية المشتقة الكامنة ضمن العقود الأساسية.

وفي حالة تجميع الأعمال على مراحل، فإنّ القيمة العادلة في تاريخ استحواد الشركة المستحوذة على حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الأرباح أو الخسائر.

سيتم الإقرار بأي ثمن المُحتمل تقوم الشركة المستحوذة بتحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الإقرار بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للثمن المُحتمل الذي يعتبر أصلاً أو التزامًا وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ سواء في الأرباح أو الخسائر أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إذا تمّ تصنيف الثمن المُحتمل كحقوق ملكية، فإنّه لا ينبغي إعادة قياسه إلى أن تتم تسويته في النهاية ضمن حقوق الملكية.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٣-٢ عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

تُقاس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة باعتبارها الزيادة في إجمالي الثمن المُحوّل والمبلغ الذي تمّ الإقرار به عن حصة الأقلية على صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المُتحمّلة.

إذا كان هذا الثمن أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، فإنّه يتمّ الإقرار بالفرق في قائمة الدخل.

بعد الإقرار الأولي، يتمّ قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، فإنّ الشهرة المكتسبة في تجميع الأعمال، اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، يتمّ تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المُنتجة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عما إذا كان قد تمّ تخصيص أصول أو التزامات أخرى متعلقة بالشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءًا من الوحدة المُنتجة للنقد ويتمّ التصرف في جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتمّ إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المُتصرّف فيها ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من التصرف في العملية. وتُقاس الشهرة المُتصرّف فيها في ظل هذه الظروف استنادًا إلى القيمة النسبية للعملية المُتصرّف فيها والجزء المحتفظ به من الوحدة المُنتجة للنقد.

##### ٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض والمبنى، يتمّ إدراجها بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المُحددة.

يتمّ إعادة تقييم الأرض والمبنى لاحقًا بشكل منتظم لضمان عدم اختلاف القيمة الدفترية بشكل جوهري عن تلك التي يتمّ تحديدها باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة الإقرار. وأي زيادة في إعادة التقييم ناشئة عن إعادة تقييم هذه الأراضي والمباني يتمّ إضافتها كحقوق ملكية في احتياطي إعادة تقييم العقارات، إلا بقدر ما تعكس هذه الزيادة انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق قيده في قائمة الدخل، وفي هذه الحالة يتمّ قيد الزيادة في قائمة الدخل إلى حد الانخفاض الذي تمّ تحميله سابقًا. علمًا بأنّ الانخفاض الذي ينشأ عن عملية إعادة التقييم يتمّ مبدئيًا احتسابه مباشرةً مقابل أي فائض متعلق بإعادة التقييم محتفظ به بخصوص نفس الأصل، وتُحتسب النسبة المتبقية على أنّها مصروفات. ويتمّ إجراء تحويل سنوي من احتياطي إعادة تقييم العقارات إلى الأرباح المحتجزة لتحديد الفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة الدفترية المُعاد تقييمها من الأصول والاستهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصول. وإضافةً إلى ذلك، يُستبعد الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل ويتمّ تعديل صافي المبلغ إلى المبلغ المُعاد تقييمه من الأصل. وعند التصرف، يُضاف فائض إعادة التقييم ذو الصلة إلى الأرباح المحتجزة. وطالما أنّ المجموعة تستخدم الأصل، فإنّ فائض إعادة التقييم المُحقق يتمّ إضافته إلى الأرباح المحتجزة.

الأرض لا تخضع للاستهلاك. يتمّ احتساب استهلاك الأصول الأخرى بحيث يتسنى شطب تكلفة/تقييم الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك على الأسس التالية:

المباني	٢٠ سنة
آلات وماكينات	٦-٧ سنة
معدات مكتبية	٦.٦٧ سنوات
مفروشات وتركيبات	٣-٥ سنوات
المركبات	٣-٥ سنوات

يتمّ مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها، حسب الاقتضاء، في كل تاريخ إقرار. عندما تكون القيمة الدفترية لأحد الأصول أكبر من القيمة التقديرية القابلة للاسترداد عن ذلك الأصل، يتمّ فورًا خفض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتمّ تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن التصرف في بند الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عن أي منهما على أساس الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتمّ إدراجها ضمن قائمة الدخل.

يتمّ إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في تاريخ كل إقرار.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٥-٢ الأصول المعنوية

##### (أ) برمجيات الحاسب الآلي

تكاليف برمجيات الحاسب الآلي المرتبطة مباشرةً بمنتجات برمجيات قابلة للتحديد وفريدة خاضعة لسيطرة المجموعة ولها منافع اقتصادية مُحتملة تتجاوز التكاليف التقديرية لسنة واحدة يتم الإقرار بها كأصول معنوية. والتكاليف المباشرة تتضمن تكاليف الموظفين في فريق تطوير برمجيات الحاسب الآلي ونسبة ملائمة من المصروفات العامة ذات الصلة. تكاليف برمجيات الحاسب الآلي المُدرجة باعتبارها أحد الأصول يتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري البالغ ٦.٦٧ سنة.

##### (ب) الأصول المعنوية المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال

الأصول المعنوية المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال يتم تحديدها من خلال ممارسة تخصيص سعر الشراء التي يتم إجراؤها خلال فترة القياس، ويتم الإقرار بها بصفة منفصلة عن الاستثمار في الشركات التابعة نظراً لأنها تستوفي تعريف الأصول المعنوية. علماً بأن تكلفة هذه الأصول المعنوية تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول المعنوية في تاريخ الاستحواذ. يتم إطفاء الأصول المعنوية التالية ذات الأعمار الإنتاجية المحدود على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت:

علاقات العملاء	٥ سنوات
الترخيص	٦ سنوات

الشهرة والأصول المعنوية الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، مثل اسم العلامة التجارية، لا تخضع للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض قيمتها أو اختبارها مراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها.

في وقت لاحق للإقرار، يتم الإفصاح عن الأصول المعنوية بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

##### ٦-٢ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري، وهو العقار الذي يتم الاحتفاظ به للحصول على عائدات إيجار و/أو لزيادة رأس المال، يتم قياسه مبدئياً بتكلفته، بما في ذلك تكاليف المعاملة. وتتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تحمّل تلك التكلفة في حالة تلبية معايير الإقرار؛ مع استبعاد تكاليف خدمات الصيانة اليومية للعقار الاستثماري. وعقب الإقرار الأولي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ الإقرار.

الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم شطب العقارات الاستثمارية عندما يتم التصرف فيها أو سحبها وإلغاؤها نهائياً من الاستخدام، وعندما لا يُتوقع حصول أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيها. ويتم قيد الفرق بين صافي متحصلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل خلال فترة الشطب.

لا يتم إجراء أي تحويلات إلى العقارات الاستثمارية عندما، وفقط عندما، يطرأ تغيير في الاستخدام يُستدل عليه من خلال انتهاء فترة إشغال المالك أو بدء عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر أو انتهاء الإنشاء أو التطوير. ويتم إجراء التحويلات من العقارات الاستثمارية عندما، وفقط عندما، يطرأ تغيير في الاستخدام، يتضح من خلال بدء فترة إشغال المالك أو بدء التطوير بهدف إشغال المالك أو البيع.

فيما يتعلق بالتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك أو مخزون، فإن التكلفة التقديرية للعقار لغرض المحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. وفي حال أن العقار الذي تشغله المجموعة كعقار يشغله المالك أصبح عقاراً استثمارياً، فإن الشركة تقوم بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المذكورة ضمن بند الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. وبالنسبة لعملية التحويل من المخزون إلى عقار استثماري، فإن أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمتة الدفترية السابقة يتم الإقرار بها في قائمة الدخل. عندما تنتهي الشركة من إنشاء أو تطوير عقار استثماري يتم تشييده ذاتياً، فإن أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمتة الدفترية السابقة يتم قيده في قائمة الدخل.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٧-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد التكلفة على أساس المتوسط المُرجح لتكلفة محابس المياه والقرطاسية وخرابيش الحبر وعلى أساس الوارد أولاً الصادر أولاً فيما يتعلق بالمشروعات وعناصر الأدوات. ويتألف المخزون من التكلفة المباشرة للمواد والمصروفات ذات الصلة. وصافي القيمة القابلة للتحقق تمثل السعر الذي يمكن أن يُباع به المخزون في نطاق النشاط المُعتاد بعد السماح بخصم تكاليف البيع. ويتم عمل مخصص عند الضرورة لمواد المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

##### ٨-٢ الأصول المالية

###### ١. التصنيف

تُصنّف المجموعة أصولها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المُقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وفيما يخص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول، فإن ذلك يتوقف على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل لا رجعة فيه في وقت الإقرار الأولي أن تقوم بالمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، فقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

###### ٢. الإقرار والشطب

يتم الإقرار بالمشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ التدوال، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه. يتم شطب الأصول المالية عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكلٍ كبير.

###### ٣. القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة للأصل المالي غير مُدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرةً إلى حيازة الأصل المالي. وتُدرج تكاليف المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

###### أدوات الدين

إنّ القياس اللاحق لأدوات الدين يستند إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وهناك ثلاث فئات قياس تُصنّف المجموعة إليها أدوات دينها:

التكلفة المطفأة: الأصول المُحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج دخل الفائدة المتأتي من هذه الأصول المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويتم الإقرار بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية الشطب مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن بند الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع الإقرار بالأرباح والخسائر الناشئة عن صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة في بند منفصل ضمن قائمة الدخل.



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

٢-٨ الأصول المالية (تابع)

٣. القياس (تابع)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الإقرار بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة، ودخل الفائدة والأرباح والخسائر الناشئة عن صرف العملات الأجنبية التي يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما يتم شطب الأصل المالي، فإنه يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المُدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق ملكية إلى ربح أو خسارة ويتم إدراجها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض الأرباح والخسائر الناشئة عن صرف العملات الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى، ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة في بند مُنفصل ضمن قائمة الدخل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علماً بأن الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستثمار في الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الإقرار به في الربح أو الخسارة وعرضه بالصافي ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً كافة استثمارات حقوق الملكية (باستثناء الاستثمار في الشركات الزميلة والتابعة) بالقيمة العادلة. وفي حال اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم إجراء إعادة تصنيف لاحقة للأرباح والخسائر بالقيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد شطب الاستثمار. ويستمر الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم يتأكد حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب الاقتضاء، وخسائر انخفاض القيمة (واسترداد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٢-٩ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم الإقرار بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسارة. يُرجى الرجوع للإيضاح ١٢ للاطلاع على مزيد من المعلومات حول احتساب المجموعة والشركة الأم للذمم المدينة التجارية والإيضاح ٢٧ حول مخاطر الائتمان للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة الخاصة بالمجموعة والشركة الأم.

٢-١٠ النقد والتقد المعادل

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، فإن النقد والنقد المعادل يتضمن النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية والودائع الأخرى قصيرة الأجل، والاستثمارات عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة، والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة من حيث التغيير في القيمة وعمليات السحب على المكشوف. يتم الإفصاح عن عمليات السحب على المكشوف في بند الاقتراضات ضمن الالتزامات المتداولة الواردة في الميزانية العمومية.

٢-١١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل تاريخ إقرار، تراجع المجموعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المُنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على تعرض هذه الأصول لخسائر ناجمة عن انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد لتحديد مدى الخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة (إن وُجدت). تُحدّد الخسارة الناجمة عن انخفاض قيمة الأصل باعتبارها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإقرار بها مباشرة في قائمة الدخل. عند استرداد خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته التقديرية المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد ويتم مباشرة الإقرار بالزيادة كدخل، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الإقرار بخسارة انخفاض القيمة في وقت سابق.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

### ١٢-٢ الالتزامات المالية

عند الإقرار الأولي، تُحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية. ويستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ) تلك التي سيتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

ب) تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

#### القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات يتم احتسابها بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المُحمّلة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المُستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، الى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ...

الالتزامات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والقرض لأجل والاقتراضات البنكية والسحب على المكشوف. تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

#### شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإنّ هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية ضمن الربح أو الخسارة.

### ١٣-٢ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الموظفين الأخرى

يتم الدفع للموظفين العمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الاجتماعية للحكومة العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢.

يتم عمل مخصص مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط التوظيف الخاصة بالمجموعة في تاريخ الإقرار، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ - "منافع الموظفين". يتم الإقرار باستحقاقات الموظفين في الإجازة السنوية عند استحقاقها لهم ويتم تكوين مخصص عن الالتزام التقديري للإجازة السنوية نتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر الطائفة ضمن الالتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة.

يتم الإقرار بالمساهمات في خطة تقاعد مُحددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني كمصروف ضمن الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ١٤-٢ الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الإقرار بالذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قيد الالتزامات المتعلقة بالمبالغ المقرر دفعها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

##### ١٥-٢ أصول والتزامات العقد

أصول العقد تمثل حق المجموعة في ثمن الخدمات المقدمة للعملاء والتي يظل حق المجموعة فيها مشروطًا بشيء آخر غير مرور الوقت. علمًا بأن أصول العقد تمثل الفرق بين العمل المنجز والمُعتمد من قبل العميل والفواتير الصادرة وفقًا للاتفاقية.

التزامات العقد تمثل التزام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى أحد العملاء مقابل حصولها على ثمن تلك البضاعة أو الخدمات من العميل.

##### ١٦-٢ المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلال حالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق المنافع الاقتصادية التي يمكن تقديرها بشكل معقول. وإن كان الأثر جوهريًا، يتم تحديد المخصصات بواسطة خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام، إذا كان ذلك ملائمًا.

##### ١٧-٢ الاقتراضات

يتم الإقرار بالاقتراضات مبدئيًا بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المُتحملة. وبعد الإقرار الأولي، فإن القروض والقروض والاقتراضات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُصنّف الاقتراضات كالتزامات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد تاريخ الإقرار.

##### ١٨-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية، ويتم عرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية جديدة في حقوق الملكية باعتبارها خصمًا من المتحصلات، بالصافي من الضريبة.

##### ١٩-٢ توزيعات الأرباح على الأسهم العادية

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح على الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق الملكية عندما يُوافق عليها مساهمي الشركة. يتم الإفصاح عن توزيعات الأرباح للسنة التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ الإقرار كحدث لاحق لتاريخ الإقرار. يتم خفض توزيعات الأرباح المُستلمة من الشركات الزميلة من تكلفة الاستثمار.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٢٠-٢ الإيرادات

التزامات الأداء وتوقيت الإقرار بالإيرادات:

الإيرادات تمثل تحويل البضاعة أو الخدمات في نطاق النشاط المعتاد ويتم الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة أو على مدى فترة زمنية عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، وذلك استنادًا إلى مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء. تُقِيم المجموعة ترتيبات إيراداتها في ضوء معايير خاصة لكي تحدد ما إذا كانت تقوم بدور الشركة الرئيسية أو الوكيل. وقد خلصت المجموعة إلى أنها تقوم بدور الشركة الرئيسية في ترتيبات إيراداتها عن بيع البطاقات مُسبقة الدفع وبدور الوكيل في ترتيبات إيراداتها المتعلقة بخدمات الفواتير وتحصيل الديون. كما يجب الوفاء بمعايير الإقرار الخاصة التالية قبل قيد الإيرادات:

##### (أ) الإيرادات المتأتية من عقود الخدمات المُبرمة مع الشركات الرئيسية

الإيرادات المتأتية من عقود الخدمات تتمثل في رسوم مختلف الخدمات مثل طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير والفصل/إعادة التوصيل إلخ... والتي يتم تحصيلها استنادًا إلى الخدمات المقدمة ويتم قيدها على مدى فترة زمنية في الفترة المحددة التي تقدم فيها الخدمة. وفي حالات عديدة، يتم فرض غرامات على عدم الوفاء بالبنود والشروط الخاصة بتسليم الخدمات المنصوص عليها في العقد. وتقوم المجموعة بتكوين مخصص لهذه الغرامات في دفاتر الحسابات طبقًا للبنود والشروط الواردة في العقد ويتم خصمها من الإيرادات لغرض الإقرار بالإيرادات.

##### (ب) خدمات إصدار الفواتير وتحصيل الديون:

الإيرادات المتأتية من خدمات إصدار الفواتير وتحصيل الديون تتمثل في رسوم الخدمات والعمولة المُحصلة على التوالي على المبالغ المُدرجة في فواتير والخدمات الأخرى المقدمة التي يتم قيدها على مرور الزمن في الفترة المحددة التي تُقدم فيها الخدمة.

##### (ج) إيرادات عقد أعمال الكهرباء والحفر:

يتم الإقرار بالإيرادات بمرور الزمن عند الوفاء بالتزام الأداء استنادًا إلى طريقة المُخرجات أي النسبة المئوية للعمل المُعتمد كما في تاريخ الإقرار. ويتم عمل مخصص لتكلفة العقود عن المبلغ المُحتمل استنادًا إلى النموذج السابق، ولا تُقر الشركة بالإيرادات حتى تتأكد من استرداد المبلغ المُحتمل عند الوفاء بالتزام الأداء.

##### (د) دخل خدمة الصيانة:

الدخل المتأتي من خدمة الصيانة يتم الإقرار به على أساس الشروط الواردة في العقود التي تنتم أغلبها بطبيعة قصيرة الأجل. يتم قيد الإيرادات بمرور الزمن في الفترة المحددة التي تؤدي فيها الخدمات.

##### (هـ) دخل العمولة على التحويلات المالية والحوالات المصرفية:

دخل العمولة المتأتي من التحويلات المالية والحوالات المصرفية يتم الإقرار به في نقطة زمنية مُعيّنة والتي تكون عادة عند إبرام المعاملة المرتبط بها. وأرباح صرف العملات الأجنبية تتكون من هوامش الأرباح بخصوص التحويلات المالية وأنشطة صرف العملات، وهذه الأرباح يتم الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة في وقت إبرام هذه المعاملة.

##### (و) الإيرادات المتأتية من عقد تحصيل المستحقات:

الإيرادات المتأتية من عقد تحصيل المستحقات يتم الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة يتم فيها تحصيل الديون. ولا يتم الإقرار بأي إيرادات إلى أن يتم تحصيل الديون.

##### (ز) الإيرادات المتأتية من توريد أجهزة القراءة الآلية للعدادات الذكية:

الإيرادات المتأتية من توريد أجهزة القراءة الآلية للعدادات الذكية يتم الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة يتم فيها تلبية التزام الأداء أي تسليم العدادات إلى المشتري.

##### (ح) بيع البطاقات مُسبقة الدفع:

الإيرادات المتأتية من البطاقات مُسبقة الدفع يتم قيدها في نقطة زمنية مُعيّنة يتم فيها تلبية التزام الأداء أي تسليم البطاقات مُسبقة الدفع إلى المشتري.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٢٠-٢ الإيرادات (تابع)

(ط) العمولة على بيع البطاقات مُسبقة الدفع:

الإيرادات المتأتية من العمولة على بيع البطاقات مُسبقة الدفع يتم قيدها عند بيع البطاقات المدفوعة مسبقًا عبر عمليات إعادة التعبئة الإلكترونية. يتم تحصيل العمولة نظير خدمات إعادة التعبئة الإلكترونية المقدمة ويتم الإقرار بالإيرادات في نقطة زمنية مُعيّنة في الفترة المُحددة التي تُقدّم فيها الخدمة.

(ي) دخل الفائدة:

يتم الإقرار بدخل الفائدة عند استحقاقها مع أخذ معدل الفائدة الفعلية في الاعتبار.

(ك) دخل توزيعات الأرباح:

يتم الإقرار بدخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة.

(ل) عقود الإنشاء:

لا تتوقع المجموعة إبرام أي عقود إذا كانت الفترة الفاصلة بين تحويل البضاعة أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العميل وبين قيام العميل بالدفع تتجاوز السنة الواحدة. وبالتالي فإنّ المجموعة لا تقوم بتعديل أي سعر من أسعار التعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

تحديد سعر المعاملة:

إنّ أغلب إيرادات الشركة متأتية من عقود بأسعار ثابتة ولذلك فإنّ مبلغ الإيرادات التي سيتم كسبها من كل عقد يتم تحديده من خلال الرجوع إلى هذه الأسعار الثابتة.

تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء:

العقود المُكونة من عنصر واحد تحتوي على التزام أداء واحد ويتم تخصيص كل سعر معاملة لتلك العقود القابلة للتسليم، وليس لدى المجموعة أي عقود متعددة المُكونات.

##### ٢١-٢ الضريبة

ضريبة الدخل على نتائج عمليات السنة تتكون من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم الإقرار بضريبة الدخل في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق ببند مُدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

(أ) ضريبة الدخل الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو التي تمّ سنّها بشكل جوهري في تاريخ الإقرار، وأي تسوية للضريبة واجبة السداد بخصوص السنوات السابقة.

أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية للفترات الحالية والسابقة يتم قياسها بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية. يتم تكوين مخصص للضريبة وفقًا للوائح العمانية.

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية، مع تكوين مخصص للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض الإقرار المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفرق المؤقت عند استردادها، بناءً على القوانين التي تمّ سنّها أو المعمول بها بشكل جوهري بحلول تاريخ الإقرار.

يتم عمل مقاصة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان هناك حق واجب النفاذ قانونًا لإجراء مقاصة بالأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية عندما تتعلق الضريبة المؤجلة بنفس الشركة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

يتم الإقرار بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يُحتمل أن تتوافر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدام الفروق المؤقتة مقابلها. يتم مراجعة الأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إقرار ويتم خفضها إلى الحد الذي لم يعد من المُحتمل معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٢- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ٢٢-٢ العملات الأجنبية

البنود المدرجة في القوائم المالية للمجموعة يتم قياسها بالريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة (عملة التشغيل). ويتم عرض القوائم المالية بعملة الريال العُماني، وهي عملة التشغيل للشركة وعملة العرض الخاصة بالمجموعة.

التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية يتم قيدها مبدئيًا باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك التعاملات، وتُحول الأصول والالتزامات النقدية المقومة بتلك العملات بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الإقرار. تُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

##### ٢٣-٢ عائدات السهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات العائدات الأساسية للسهم الواحد عن أسهمها العادية. ويتم احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين بالشركة الأم على المتوسط المُرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

##### ٢٤-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لقانون الشركات التجارية العُماني واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وتُحسب وفقًا لذلك. يتم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بناءً على المادة ١٣٣ من اللائحة التنظيمية لشركات المساهمة العامة بموجب القرار الإداري رقم ٢٠٢١/٢٧ الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال والساري اعتبارًا من ١ مارس ٢٠٢١.

##### ٢٥-٢ التقرير القطاعي

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المجموعة الذي تمارس فيه أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتحمل عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المرتبطة بتعاملات مُبرمة مع عنصر آخر من عناصر المجموعة، ويتولى الرئيس التنفيذي (كونه صانع القرار التشغيلي الرئيسي) مراجعة نتائجه التشغيلية بشكلٍ منتظم وذلك لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي يتوفر بشأنها معلومات مالية مُنفصلة.

##### ٢٦-٢ الإيجارات - المجموعة بصفتها مستأجر

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُمثل إيجارًا أو يحتوي على إيجار. تُقَرُّ المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المُحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإن المجموعة تُقَرُّ بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها للأصول والالتزامات المالية في تاريخ القوائم المالية وما نتج عن ذلك من المخصصات والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. على وجه الخصوص، يتعيّن على الإدارة اتخاذ قرارات هامة في تقدير مخصص الديون مُنخفضة القيمة. علمًا بأنّ هذه التقديرات تستند بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة، وربما كبيرة، من الأحكام وعدم اليقين وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة ممّا يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات التقديرية.

فيما يلي التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات:

#### (أ) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

لاحتساب الاستهلاك، تُحدّد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتّها، ويتمّ تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار للاستخدام المتوقع للأصول أو التآكل والتلف الطبيعيين لها. تُجري الإدارة مراجعة سنوية للقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتمّ تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية أينما ترى الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### (ب) القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن استخراج القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي من الأسواق النشطة، يتمّ تحديدها باستخدام أساليب تقييم مُعيّنة ومُستخرجة من بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك. في حالة عدم توفر بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، يتمّ استخدام الأحكام لتحديد القيمة العادلة.

#### (ج) مُخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة

تطبّق المجموعة النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية فيما يتعلق بجميع الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تمّ تجميع الذمم التجارية المدينة وأصول العقد استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير في السداد. علمًا بأنّ أصول العقد تتعلق بالأعمال قيد التنفيذ غير صادر بها فواتير وهي لها إلى حد كبير نفس خصائص المخاطر التي تنسب بها الذمم التجارية المدينة عن نفس أنواع العقود. وبناءً عليه، خلصت المجموعة إلى أنّ معدلات الخسائر المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة تمثل قيمة تقريبية معقولة لمعدلات الخسائر المتعلقة بأصول العقد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى نماذج الدفع الخاصة بقطاع إيرادات مُحدد وعلى مدى فترة تقارب ١٢ ربع سنة بالنسبة للديون غير المُستَرة بخصوصيات بينما بالنسبة للديون المُستَرة بخصوصيات فهي على مدى فترة ٥ سنوات قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي شهدتها خلال هذه الفترة. يتمّ تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها بضاعتها وخدماتها على أنّها العوامل الأكثر ملاءمة، وهي بالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تمّ حاليًا أخذ التعديلات الاستشرافية في الاعتبار بحوالي نسبة ١%. كما أخذت المجموعة أيضًا في الاعتبار عامل التعديل لبعض من ذممها المدينة منخفضة القيمة (الذمم المدينة المتعلقة بالاتصالات المُستَرة بخصوصيات). يتمّ التوصل إلى عامل التعديل الوارد أعلاه بناءً على حالات خاصة من الذمم المدينة ونموذج استرداد مجموعات مُحددة من العملاء إلخ...

تستند مخصصات خسائر الأصول المالية إلى افتراضات بشأن مخاطر الفشل في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة وعوامل الخصم. وتمارس المجموعة أحكامًا عند تقديم هذه الافتراضات وفي اختيار المدخلات عند احتساب انخفاض القيمة استنادًا إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار.

في تاريخ الإقرار، بلغ إجمالي حساب الذمم التجارية المدينة للمجموعة ٢٥,٩٨٣,٤٧١ ريال عماني (٢٠١٩: ٣١,٤١٧,٢٢١ ريال عماني)، وبلغ مُخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة ٥,١٧٤,٠٢٣ ريال عماني (٢٠١٩: ٥,٣٢٠,٨٥٧ ريال عماني). بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة للشركة الأم ٢٤,٢٩٣,٥٠٤ ريال عماني (٢٠١٩: ٣٠,٣١٧,٥٠٩ ريال عماني) وبلغ مُخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة ٥,١٠٩,٩٧٣ ريال عماني (٢٠١٩: ٥,٣١٤,٨٧٩ ريال عماني). وأي فرق بين المبالغ التي تمّ تحصيلها فعليًا في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتمّ الإقرار به في قائمة الدخل.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

##### (د) انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة بما في ذلك عنصر الشهرة

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات الزميلة يتم إدراجها ضمن بند "الاستثمارات في الشركات الزميلة"، والمجموعة تأخذ في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما تنخفض القيمة الدفترية/السوقية بشكل كبير عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. تُجري الإدارة سنوياً اختبارات لمعرفة ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت الإدارة تقييماً محدداً بخصوص انخفاض قيمة الشركات الزميلة استناداً إلى التدفقات النقدية والأرباح/ توزيعات الأرباح المستقبلية لتلك الشركات الزميلة وخلصت إلى أنه لا حاجة إلى الإقرار بخسائر انخفاض القيمة (الإيضاح ٧).

##### (هـ) انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة

تُجري الشركة الأم سنوياً اختبارات لمعرفة ما إذا كانت الاستثمارات في الشركات التابعة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" الذي يتطلب استخدام التقديرات. وتأخذ الشركة الأم في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة عندما تنخفض القيمة الدفترية بشكل كبير عن تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت الإدارة تقييماً محدداً بخصوص انخفاض قيمة الشركات التابعة استناداً إلى التدفقات النقدية والأرباح المستقبلية لتلك الشركات التابعة. وخلصت إلى أنه لا حاجة إلى الإقرار بأي خسائر انخفاض قيمة (الإيضاح ٨).

##### (و) الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على هذه الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة (إيضاح ٣٢).

يتم الإقرار بالأصول الضريبة المؤجلة لكافة الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يُحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن الاستفادة منها مقابل الخسائر. علم بأنه يتعين على الإدارة استخدام أحكام هامة لتحديد مبلغ الأصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الإقرار بها، وذلك بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

##### (ز) الأداء والمطالبات الأخرى

قدّمت الشركات الرئيسية بالشركة الأم بعض المطالبات بشأن الشركة الأم بحُجة حالات عدم الامتثال لبعض بنود الاتفاقية المبرمة معها. قدّرت الشركة الأم النتائج المحتملة من هذه المطالبات بناءً على الآراء الواردة من المستشارين القانونيين الخارجيين. كذلك، بعد النظر في التاريخ الحديث للمطالبات التي قامت الشركة الأم بتسويتها مع هاته الشركات الرئيسية بخصوص مطالبات مماثلة، أجرت الإدارة وفقاً لذلك تقديرًا لمخصص مقابل هذه المطالبات في تاريخ الإقرار ريثما تجرى مفاوضات مع هذه الشركات الرئيسية (الإيضاح ٢٨).

##### (ح) انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مُتقادمًا، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل جماعي مع تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، وذلك استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة (الإيضاح ١١).

في تاريخ الإقرار، بلغ إجمالي مخزون المجموعة والشركة الأم ٧١٧,٧١٢ ريال عماني (٢٠١٩: ٧٩٦,٩٦٩ ريال عماني) و ٤٨,٩٦١ ريال عماني (٢٠١٩: ٧٠,٥٣٨ ريال عماني) على التوالي، وتمّ المحاسبة عن مخصصات المخزون القديم والمتقادم على مستوى المجموعة في هذه القوائم المالية بمبلغ ١٩٣,٣٦٣ ريال عماني (٢٠١٩: ١٧٠,٠٣٧ ريال عماني) في تاريخ الإقرار. علماً بأن أي فرق بين المبالغ المُحققة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الإقرار بها في قائمة الدخل.



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

##### (ط) الإقرار بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في الإقرار بالإيرادات المتأتية من العقد. علماً بأن استخدام هذه الطريقة يتطلب قيام المجموعة بتقدير الإيرادات والتكاليف على مدى الفترة المتبقية من المشروعات. ونادراً ما تكون هذه التقديرات، حسب تعريفها، متساوية مع النتائج الفعلية. إلا أنه لا يُتوقع أن تكون الانحرافات ذات طبيعة جوهرية نظراً لأن التقديرات تستند إلى الخبرة السابقة والتقدم المحرز في العقد حتى تاريخه والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف ويتم تقييمها بشكلٍ منتظم (الإيضاح ٢٥).

##### (ي) الأعمار الإنتاجية للأصول المعنوية

الأصول المعنوية التي تم الإقرار بها في هذه القوائم المالية تتكون من الأصول التي قامت الإدارة برسمتها وفقاً لسياساتها المحاسبية (الإيضاح ٥-٢). قامت الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية للأصول المعنوية في نهاية السنة واعتبرتها مناسبة بناءً على قدرتها على تحقيق الأرباح ومعلومات السوق القابلة للمقارنة (الإيضاح ٥).

##### (ك) انخفاض قيمة الأصول المعنوية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا تخضع الشهرة والأصول المعنوية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة أو بشكل أكثر تواتراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمالية انخفاض قيمتها. ويتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة بالنسبة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات بحيث يكون لها تدفقات نقدية داخلية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية الناتجة عن الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى (الوحدات المنتجة للنقد) (الإيضاح ٥).

##### (ل) عدم اليقين بشأن التقديرات المتعلقة بالظروف الصحية العالمية بسبب جائحة كوفيد-١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) جائحةً عالميةً. وفي إطار الاستجابة للمخاطر الجدية المُحتملة للجائحة على الصحة العامة، اتخذت اللجنة العليا المُكلفة ببحث آلية التعامل مع فيروس كورونا في سلطنة عُمان سلسلة من التدابير لاحتواء هذه الجائحة والحد من انتشارها، بما ذلك فرض "الإغلاق" عدة مرات في مختلف أنحاء البلاد اعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠٢٠.

مع استمرار تفشي جائحة كوفيد-١٩، فإنّه من الصعب التنبؤ بكامل نطاق أثرها الاقتصادي وفترته اعتباراً من الآن. وقد أدت تأثيرات جائحة كوفيد - ١٩ إلى تراجع عمليات المجموعة، حيث شهدت المجموعة انخفاضاً كبيراً في حصة الأرباح المتأتية من شركاتها الزميلة والتي انخفضت بنسبة ٤٤% مقارنة بسنة ٢٠١٩.

بناءً على تقدير الإدارة للتدفقات النقدية، في ظل الظروف الحالية، ستكون المجموعة قادرة على مواصلة عملياتها في المستقبل المنظور.

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات								
المجموعة	الأرض ريال عماني	المباني ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مفروشات وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	مركبات مستأجرة ريال عماني	أصول حق الاستخدام ريال عماني
التكلفة أو التقييم								
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٣٦٨,٥٢١	٣,٥٩٩,٠٨٥	٢,٢٥٥,٨٦٩	٩٠٨,٥٩٤	٦٣٠,٣٢٩	٥٦٣,٧٠٧
إضافات خلال السنة	-	-	٤٥,٨٨٥	٢٠٣,٠٦٠	٤٨٠,٠٣٩	٦٥,٤٩٥	-	٥٢,٢٨٧
مستحوذ عليها عبر تجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)	-	-	-	٧,٣٢٢	-	٤,٦٧٨	-	-
النشطب	-	-	(١١٦,٩٧٦)	(١,٤٥٦,٣٨٠)	(١,١٨١,٠١٤)	(١٠٧,٤٩٧)	(١٥,٠٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٢٩٧,٤٣٠	٢,٣٥٣,٠٥٩	١,٥٥٤,٨٩٥	٨٧١,٢٧٠	٦١٥,٣٢٩	٦١٥,٩٩٤
تتألف من:								
سعر التكلفة	-	-	٢,٢٩٧,٤٣٠	٢,٣٥٣,٠٥٩	١,٥٥٤,٨٩٥	٨٧١,٢٧٠	٦١٥,٣٢٩	٦١٥,٩٩٤
سعر التقييم	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٢٩٧,٤٣٠	٢,٣٥٣,٠٥٩	١,٥٥٤,٨٩٥	٨٧١,٢٧٠	-	-
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٨١٨,٥٧٢	١,٣٩٥,٢٨	٢,٩٩٣,٣٣١	١,٩٧٠,٤٧٧	٧٨٢,٠١٧	٥٦٢,١٧٠	٢٠٧,٣٣٨
مبلغ استهلاك للسنة	-	٦٣,٩٨١	٧١,٦٦٢	٢١٢,٣٦٨	٢٠٠,٥١٥	١٠٩,٠٥٥	٣٣,٤٨٢	٢٠٧,١٠٢
النشطب	-	-	(١١٦,٩٧٦)	(١,٤٥٦,٣٨٠)	(١,١٨١,٠١٤)	(١٠٧,٤٩٧)	(١٥,٠٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٨٨٢,٥٥٣	١,٣٤٩,٩٦٨	١,٧٤٩,٣١٩	٩٨٩,٩٨٠	٧٨٣,٥٧٥	٥٨٠,٦٥٢	٤١٤,٤٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٩٤,٤٤٧	٩٤٧,٤٦٢	٦٠٣,٧٣٨	٥٦٤,٩١٧	٨٧,٦٩٥	٣٤,٦٧٧	٢٠١,٥٥٤
٣,١٨٤,٤٩١								

المجموعة	الأرض ريال عماني	المباني ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مفروشات وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	مركبات مستأجرة ريال عماني	أصول حق الاستخدام ريال عماني
التكلفة أو التقييم								
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٣٦٨,٥٢١	٣,٥٠٦,٩٦٢	٢,١٦٧,٥٦٧	٩٤١,٥٩٤	٦٣٠,٣٢٩	٥٦٣,٧٠٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	٩٢,٠٩٥	٨٨,٣٨٣	-	-	-
تصرفات	-	-	-	-	(٨١)	(٣٣,٠٠٠)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٣٦٨,٥٢١	٣,٥٩٩,٠٥٧	٢,٢٥٥,٨٦٩	٩٠٨,٥٩٤	٦٣٠,٣٢٩	٥٦٣,٧٠٧
تتألف من:								
سعر التكلفة	-	-	٢,٣٦٨,٥٢١	٣,٥٩٩,٠٥٧	٢,٢٥٥,٨٦٩	٩٠٨,٥٩٤	٦٣٠,٣٢٩	٥٦٣,٧٠٧
سعر التقييم	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٣٦٨,٥٢١	٣,٥٩٩,٠٥٧	٢,٢٥٥,٨٦٩	٩٠٨,٥٩٤	-	-
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٧٥٤,٨٥٣	١,٣٠٨,٨٥٨	٢,٧٦٧,٥٥٥	١,٧٤٨,٢٠٢	٧٠٨,٢٧٤	٥٠٦,١٧١	-
مبلغ استهلاك للسنة	-	٦٣,٧١٩	٨٦,٤٢٥	٢٢٥,٧٧٦	٢٢٢,٣٥٧	١٠٦,٧٤٣	٥٥,٩٩٩	٢٠٧,٣٣٨
تصرفات	-	-	-	-	(٨١)	(٣٣,٠٠٠)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٨١٨,٥٧٢	١,٣٩٥,٢٨٣	٢,٩٩٣,٣٣١	١,٩٧٠,٤٧٨	٧٨٢,٠١٧	٥٦٢,١٧٠	٢٠٧,٣٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	٤٥٨,٤٢٨	٩٧٣,٢٣٨	٦٠٥,٧٢٦	٢٨٥,٣٩٤	١٢٦,٥٧٧	٦٨,١٥٩	٣٥٦,٣٦٩
٣,٢٢٣,٩١٤								

شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	الأرض ريال عماني	المباني ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مفروشات وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	أصول حق الاستخدام ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة أو التقييم							
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٠١٧,٥٠٧	١,٧٣٦,٩٦٢	٣٠٢,٣٧٣	٥٥٠,٠٦٠	٧,٢٣٤,٤٤٦
إضافات خلال السنة	-	-	١٣٩,٣٥١	٤٣٦,٠٨٤	٤٤,٤٩٥	٥٢,٢٨٧	٦٧٢,٢١٧
مستحوذ عليها عبر تجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)	-	-	٧,٣٢٢	-	٤,٦٧٨	-	١٢,٠٠٠
الشطب	-	-	(١,٤٥٦,٣٧٩)	(١,١٨١,٠١٤)	(٩٥,٨٢٢)	-	(٢,٧٣٣,٢١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	١,٧٠٧,٨٠١	٩٩٢,٠٣٢	٢٥٥,٧٢٤	٦٠٢,٨٩١	٥,١٨٥,٤٤٨
تتألف من:							
سعر التكلفة	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	-	-	-	-	-
سعر التقييم	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	١,٧٠٧,٨٠١	٩٩٢,٠٣٢	٢٥٥,٧٢٤	٦٠٢,٨٩١	٥,١٨٥,٤٤٨
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٨١٨,٥٧٢	٢,٥٦١,٢١٠	١,٥٥٧,٦٧٤	٢٤٢,٩٢٢	٢٠٤,٦١٤	٥,٣٨٤,٩٩٢
مبلغ استهلاك للسنة	-	٦٣,٩٨١	١٣٦,٦٢٩	١٥٨,٧٨٠	٦٢,٨٨٩	٢٠٤,١٨٣	٦٢٦,٤٦٣
الشطب	-	-	(١,٤٥٦,٣٧٩)	(١,١٨١,٠١٤)	(٩٥,٨٢٢)	-	(٢,٧٣٣,٢١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٨٨٢,٥٥٣	١,٢٤١,٤٨٩	٥٣٥,٤٣٩	٢٠٩,٩٩٠	٤٠٨,٧٩٧	٣,٢٧٨,٢٤١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٩٤,٤٤٧	٤٦٦,٣٣٩	٤٥٦,٥٩٣	٤٥,٧٣٤	١٩٤,٠٩٤	١,٩٠٧,٢٠٧

الشركة الأم	الأرض ريال عماني	المباني ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مفروشات وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	أصول حق الاستخدام ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة أو التقييم							
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٢,٩٤٦,٠٢١	١,٦٧٢,٦٣٣	٣٣٥,٣٧٣	٥٥٠,٠٦٠	٧,١٣١,٦٣٠
إضافات خلال السنة	-	-	٧١,٤٨٦	٦٤,٤١١	-	-	١٣٥,٨٩٧
تصرفات	-	-	-	(٨١)	(٣٣,٠٠٠)	-	(٣٣,٠٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٠١٧,٥٠٧	١,٧٣٦,٩٦٢	٣٠٢,٣٧٣	٥٥٠,٠٦٠	٧,٢٣٤,٤٤٦
تتألف من:							
سعر التكلفة	-	-	٣,٠١٧,٥٠٧	١,٧٣٦,٩٦٢	٣٠٢,٣٧٣	٥٥٠,٠٦٠	٥,٦٠٧,٤٤٦
سعر التقييم	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	-	-	-	-	١,٦٢٧,٠٠٠
	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٠٠٠	٣,٠١٧,٥٠٧	١,٧٣٦,٩٦٢	٣٠٢,٣٧٣	٥٥٠,٠٦٠	٧,٢٣٤,٤٤٦
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٧٥٤,٨٥٣	٢,٤١٤,٥٣٦	١,٣٩٣,٨١٩	٢١٤,٣٩٣	-	٤,٧٧٧,٦٠١
مبلغ استهلاك للسنة	-	٦٣,٧١٩	١٤٦,٦٧٤	١٦٣,٩٣٦	٦١,٥٢٩	٢٠٤,٦١٤	٦٤٠,٤٧٢
تصرفات	-	-	-	(٨١)	(٣٣,٠٠٠)	-	(٣٣,٠٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٨١٨,٥٧٢	٢,٥٦١,٢١٠	١,٥٥٧,٦٧٤	٢٤٢,٩٢٢	٢٠٤,٦١٤	٥,٣٨٤,٩٩٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٠,٠٠٠	٤٥٨,٤٢٨	٤٥٦,٢٩٧	١٧٩,٢٨٨	٥٩,٤٥١	٣٤٥,٩٩٠	١,٨٤٩,٤٨٥

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) كما في ٥ فبراير ٢٠٢٠، قام خبير تّمين عقاري خارجي بإجراء تقييم مستقل لأرض الشركة ومبانيها وذلك لتحديد القيمة العادلة للأرض والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تمّ التوصل إلى نتيجة هذا التقييم بالرجوع إلى أدلة السوق على أسعار المعاملة لعقارات مماثلة. ترى الإدارة أنّ القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة المُحددة كما في ٥ فبراير ٢٠٢٠.

(ب) لو تمّ قياس الأرض (٨١,٩٠٠ ريال عماني) والمباني طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، لكانت قيمتها كما يلي:

المجموعة/الشركة الأم	المجموعة/الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٦٨,٩٨٢	٥٦٨,٩٨٢	التكلفة (بما في ذلك الأرض)
(٣٨٨,٩٠٧)	(٤١٣,٢٦١)	الاستهلاك المتراكم
١٨٠,٠٧٥	١٥٥,٧٢١	صافي القيمة الدفترية

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥- الأصول المعنوية

الشهرة	في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات خلال السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة	في ١ يناير ٢٠٢٠	مبلغ الإطفاء للسنة	انخفاض قيمة الشهرة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٢٦,٩٣٨	-	٦٢٦,٩٣٨	٣١٨,٢٦٣	-	٣١٨,٢٦٣	-	-	٣١٨,٢٦٣	٣٠٨,٦٧٥
١٦٨,٥٦٤	-	١٦٨,٥٦٤	-	-	-	-	-	-	١٦٨,٥٦٤
٢٠٤,٧٨٤	-	٢٠٤,٧٨٤	١٦٣,٨٣٩	٤٠,٩٤٥	-	-	-	٢٠٤,٧٨٤	-
١١٧,١٤٠	-	١١٧,١٤٠	١١٧,١٤٠	-	-	-	-	١١٧,١٤٠	-
٤٦٢,٠١٨	-	٤٦٢,٠١٨	٣٠٨,٠١٢	٧٧,٠١٥	-	-	-	٣٨٥,٠٢٧	٧٦,٩٩١
٦٧٠,٨٢٠	٣,٤٦٥	٦٧٤,٢٨٥	٤٣٤,٧٩٣	٥٥,٧٤٣	-	-	-	٤٩٠,٥٣٦	١٨٣,٧٤٩
٢,٢٥٠,٢٦٤	٣,٤٦٥	٢,٢٥٣,٧٢٩	١,٣٤٢,٠٤٧	١٧٣,٧٠٣	-	-	-	١,٥١٥,٧٥٠	٧٣٧,٩٧٩

الشهرة	في ١ يناير ٢٠١٩	إضافات خلال السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٩	مبلغ الإطفاء للسنة	انخفاض قيمة الشهرة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٢٦,٩٣٨	-	٦٢٦,٩٣٨	٣١٨,٢٦٣	-	٣١٨,٢٦٣	-	-	٣١٨,٢٦٣	٣٠٨,٦٧٥
١٦٨,٥٦٤	-	١٦٨,٥٦٤	-	-	-	-	-	-	١٦٨,٥٦٤
٢٠٤,٧٨٤	-	٢٠٤,٧٨٤	١٢٢,٨٨٢	٤٠,٩٥٧	-	-	-	١٦٣,٨٣٩	٤٠,٩٤٥
١١٧,١٤٠	-	١١٧,١٤٠	١١٧,١٤٠	-	-	-	-	١١٧,١٤٠	-
٤٦٢,٠١٨	-	٤٦٢,٠١٨	٢٣١,٠٠٩	٧٧,٠٠٣	-	-	-	٣٠٨,٠١٢	١٥٤,٠٠٦
٥٥٠,٦١٠	١٢٠,٢١٠	٦٧٠,٨٢٠	٣٨٥,٨٨٠	٤٨,٩١٣	-	-	-	٤٣٤,٧٩٣	٢٣٦,٠٢٧
٢,١٣٠,٠٥٤	١٢٠,٢١٠	٢,٢٥٠,٢٦٤	١,١٧٥,١٧٤	١٦٦,٨٧٣	-	-	-	١,٣٤٢,٠٤٧	٩٠٨,٢١٧

في تاريخ الإقرار، قامت الإدارة باختبار الشهرة واسم العلامة التجارية من حيث انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر ناجمة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨ للوقوف على الافتراضات الرئيسية التي تُشكل أساس اختبار انخفاض القيمة والتحليل الدقيق للمبلغ التقديري القابل للاسترداد المُتعلق بالأعمال التجارية ذات الصلة بالتغيير في هذه الافتراضات الرئيسية.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٥- الأصول المعنوية (تابع)

الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
٦٣٩,٩١٦	٥٢٥,٥٨٨
٣,٤٦٥	١١٤,٣٢٨
٦٤٣,٣٨١	٦٣٩,٩١٦
٤١٨,٧٦٨	٣٧٣,٩١٩
٥١,٠٦٤	٤٤,٨٤٩
٤٦٩,٨٣٢	٤١٨,٧٦٨
١٧٣,٥٤٩	٢٢١,١٤٨

التكلفة  
في ١ يناير  
إضافات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر  
الإطفاء المتراكم  
في ١ يناير  
مبلغ إطفاء للسنة  
في ٣١ ديسمبر  
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

الأصول المعنوية للشركة الأم تتضمن أساسًا برمجيات الحاسب الآلي التي تمّ شراؤها.

### ٦- العقارات الاستثمارية

لمجموعة والشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
٩٤٤,٠٠٠	٩٤٤,٠٠٠
٩٣٦,٣١٦	-
١,٨٨٠,٣١٦	٩٤٤,٠٠٠

في ١ يناير  
مُستحوز عليها بموجب تجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)  
في ٣١ ديسمبر

العقارات الاستثمارية بقيمة ٩٤٤,٠٠٠ ريال عماني تمثل الفيلات المُسجّلة باسم رئيس مجلس الإدارة السابق كأمانة نيابة عن الشركة الأم ولمنفعتها. في تاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٠، قام خبير تّمين عقاري مهني مستقل ومؤهل بإجراء تقييم العقارات الاستثمارية على أساس السوق المفتوح (المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة).

العقارات الاستثمارية بقيمة ٩٣٦,٣١٦ ريال عماني تمثل ٢٨ وحدة سكنية في دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد قام خبير تّمين عقاري مهني مستقل ومؤهل بتقييم هذه العقارات في ١١ نوفمبر ٢٠٢٠، على أساس السوق المفتوح (المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة).

### ٧- الاستثمار في الشركات الزميلة

المجموعة والشركة الأم

(أ) اعتبارًا من تاريخ الإقرار، تكون الاستثمارات في الشركات الزميلة على النحو التالي:

اسم الشركة الزميلة	بلد التسجيل	الأنشطة التجارية	نسبة الحيازة	القيمة الدفترية	نسبة الحيازة	القيمة الدفترية
			%	ريال عماني	%	ريال عماني
بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع (صحار الدولي)	سلطنة عُمان	الخدمات المصرفية التجارية وساطة الأسهم وإدارة الأصول والتداول في الأوراق المالية والتمويل التجاري	١٥.٣٧%	٥٩,٩٤٤,٥٩٢	١٥.٣٧%	٦٠,٦٢١,٨٩٧
شركة المركز المالي ش.م.ع.ع (فينكوب)	سلطنة عُمان	الخدمات التجارية	٢١.٨٢%	١,٨٢٢,٢٢٥	٢١.٨٢%	١,٨٨٠,٤٠٥
المكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	خدمات التقارير الانتمائية	٧.٣٥%	٢٨,٥٢٠	٧.٣٥%	٢٨,٥٢٠
شركة فولترون للمقاولات (م.د)	دولة قطر	أعمال الحفر ذات الاتجاه الأفقي	٤٩.٠٠%	١٥,٤٩٤	٤٩.٠٠%	١٥,٤٩٤
دوم جلوبال للاستثمار العقاري ش.م.ع	مملكة البحرين		١٨.٨٧%	١٥٦,٩٤٢	١٨.٨٧%	-
يطرح: مخصص انخفاض القيمة				٦١,٩٦٧,٧٧٣		٦٢,٥٤٦,٣١٦
				(٢٠٠,٩٥٦)		(٤٤,٠١٤)
				٦١,٧٦٦,٨١٧		٦٢,٥٠٢,٣٠٢

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧- الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

(ب) فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٥,٧١٥,٦٨٢	٦٢,٥٠٢,٣٠٢	٥٥,٧٣١,١٧٦	٦٢,٥٠٢,٣٠٢	القيمة الدفترية في ١ يناير
(١,١٢٥,٢٠٠)	-	(١,١٢٥,٢٠٠)	-	فائدة على سندات من الدرجة الأولى (إيضاح ٤١)
٥٤,٥٩٠,٤٨٢	٦٢,٥٠٢,٣٠٢	٥٤,٦٠٥,٩٧٦	٦٢,٥٠٢,٣٠٢	القيمة الدفترية المُعدّلة كما في ١ يناير
٦,٢٦٤,٧٣٢	-	٦,٢٦٤,٧٣٢	-	الاستثمار خلال السنة
٥,٣٦٢,٤٩٧	٣,٠١٧,٧٧٢	٥,٣٤٧,٠٠٤	٣,٠١٧,٧٧٢	حصة من الأرباح - الصافي
(١١٥,١٢٠)	(٣١٩,٥٤٢)	(١١٥,١٢١)	(٣١٩,٥٤٢)	حصة من الدخل الشامل الآخر
(١,٨٢٨,٢٨٩)	(١,٠٨٩,٧٩٠)	(١,٨٢٨,٢٨٩)	(١,٠٨٩,٧٩١)	توزيعات أرباح مُستلمة
-	١٥٦,٩٤٢	-	١٥٦,٩٤٢	مُستحوذ عليها بموجب تجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)
-	(١٥٦,٩٤٢)	-	(١٥٦,٩٤٢)	مخصص انخفاض القيمة
(١,٧٧٢,٠٠٠)	(٢,٣٤٣,٩٢٥)	(١,٧٧٢,٠٠٠)	(٢,٣٤٣,٩٢٥)	فائدة على سندات من الدرجة الأولى المُسجّلة مباشرة
٦٢,٥٠٢,٣٠٢	٦١,٧٦٦,٨١٧	٦٢,٥٠٢,٣٠٢	٦١,٧٦٦,٨١٧	ضمن حقوق الملكية من قبل شركة زميلة
				القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ١٥.٣٧% (٢٠١٩ - ١٥.٣٧%) و ٢١.٨٢% (٢٠١٩ - ٢١.٨٢%) و ٧.٣٥% (٢٠١٩ - ٧.٣٥%) في أسهم ملكية بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع وفينكوب والمكتب الوطني للمعلومات التجارية على التوالي، وهي لديها من يُمثّلها في مجالس إدارة هذه الشركات. وبالتالي يكون للمجموعة تأثيرًا كبيرًا عبر المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية لبنك صحار وفينكوب. (المكتب الوطني للمعلومات التجارية هو قيد التصفية).

(ج) فيما يلي ملخص المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة الجوهرية التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية:

ملخص قائمة المركز المالي اعتبارًا من ٣١ ديسمبر:

فينكوب		بنك صحار الدولي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				الأصول
				الأصول المتداولة
١,١٥٤,٠٠٦	٢,٠٤١,٤١٦	٨٩,٥٧٢,٠٠٠	٢٠٢,٦٣٠,٠٠٠	النقد والنقد المعادل
٥,٢٠٥,٧٥٧	٥,٥٨١,٤٢٨	٢,٢٦٧,١٢٥,٠٠٠	٢,١٢٣,٦٤٥,٠٠٠	الأصول المتداولة الأخرى
٦,٣٥٩,٧٦٣	٧,٦٢٢,٨٤٤	٢,٣٥٦,٦٩٧,٠٠٠	٢,٣٢٦,٢٧٥,٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٢٧,٧٢٧	٦٨٠,٩٢٣	١,١٤٨,٤٠٨,٠٠٠	١,٢٨٤,٧١٢,٠٠٠	الأصول غير المتداولة
				الالتزامات
				الالتزامات المتداولة
٩٦٨,٢٥٦	٧,٦١٤	٥٥١,٦٤٨,٠٠٠	٣٨٨,٨٠٢,٠٠٠	الالتزامات المالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
٨١٤,٧٣٧	١,٤٥٤,٨٦٧	١,٣٠٠,٦١٢,٠٠٠	١,٢٨٦,٢٥٥,٠٠٠	الالتزامات المتداولة الأخرى (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة)
١,٧٨٢,٩٩٣	١,٤٦٢,٤٨١	١,٨٥٢,٢٦٠,٠٠٠	١,٦٧٥,٠٥٧,٠٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
				الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٠٣٤	٥٠,٤٦٢	٢,١٢٥,٠٠٠	٢,٦١٣,٠٠٠	الالتزامات المالية
-	-	١,٣١٤,٦١١,٠٠٠	١,٦٠١,٦١٥,٠٠٠	الالتزامات الأخرى
٤٧,٠٣٤	٥٠,٤٦٢	١,٣١٦,٧٣٦,٠٠٠	١,٦٠٤,٢٢٨,٠٠٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧,٠٥٧,٤٦٣	٦,٧٩٠,٨٢٤	٣٣٦,١٠٩,٠٠٠	٣٣١,٧٠٢,٠٠٠	صافي الأصول

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧- الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

(ج) فيما يلي ملخص عن المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة الجوهرية التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تابع):

ملخص قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر:

فينكوب		بنك صحار الدولي		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٥٤,٣٧٦	٢٨٠,٨٣٢	-	-	ايرادات
(١٣,٥٥١)	(١٦,٥٦١)	(٢,٥٣٠,٠٠٠)	(٢,٩٧١,٠٠٠)	استهلاك وإطفاء
١٩,٧٣٣	-	١٤٦,٦٨٧,٠٠٠	١٤٦,٩٨٧,٠٠٠	دخل الفائدة
١,٠٨٧,٨٨٩	١٧٠,٤٩٤	٣٤,٤٦٨,٠٠٠	٢٠,٠١٤,٠٠٠	الدخل الآخر
			(٧٥,٠١٦,٠٠٠)	
(١٣,٥٧١)	(٢٦,٤١٨)	(٧٦,٤٩٦,٠٠٠)	( )	مصرف الفائدة
			(٤٢,١٨٤,٠٠٠)	
(٦٨٢,٥٩٠)	(٥٢٥,٨٧٦)	(٤٢,٧٥٦,٠٠٠)	( )	تكاليف التشغيل الأخرى
			(٢٣,١٣٤,٠٠٠)	
(٤٥٢,١٢٤)	(١٩٧,٦٦٢)	(١٨,٨٤٥,٠٠٠)	( )	انخفاض قيمة الاستثمار في الأوراق المالية والاستثمارات الأخرى
٣٠٠,١٦٢	(٣١٥,١٩١)	٤٠,٥٢٨,٠٠٠	٢٣,٦٩٦,٠٠٠	الأرباح/ (الخسائر) قبل الضريبة
٤٢,١٠٠	٤٨,٥٥٢	(٦,١٢٢,٠٠٠)	(٣,٦٨٣,٠٠٠)	الضريبة
٣٤٢,٢٦٢	(٢٦٦,٦٣٩)	٣٤,٤٠٦,٠٠٠	٢٠,٠١٣,٠٠٠	الأرباح/ (الخسائر) للسنة
-	-	(٧٤٩,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٠٠٠)	الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
٣٤٢,٢٦٢	(٢٦٦,٦٣٩)	٣٣,٦٥٧,٠٠٠	١٧,٩٣٤,٠٠٠	إجمالي الدخل/ (الخسائر) الشاملة للسنة



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧- الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

(د) فيما يلي ملخص عن مقارنة المعلومات المالية المعروضة مع القيمة الدفترية لحصتها في الشركات الزميلة:

٢٠١٩ الإجمالي	٢٠٢٠ الإجمالي	٢٠١٩ فينكوب	٢٠٢٠ فينكوب	٢٠١٩ صحار الدولي	٢٠٢٠ صحار الدولي	
٢٩٢,١٣٩,٢٠١	٣٤٣,١٦٦,٤٦٣	٦,٧١٥,٢٠١	٧,٠٥٧,٤٦٣	٢٨٥,٤٢٤,٠٠٠	٣٣٦,١٠٩,٠٠٠	صافي الأصول الافتتاحية في ١ يناير
٣٤,٧٤٨,٢٦٢	١٩,٧٤٦,٣٦١	٣٤٢,٢٦٢	(٢٦٦,٦٣٩)	٣٤,٤٠٦,٠٠٠	٢٠,٠١٣,٠٠٠	الأرباح/ (الخسائر) للسنة
(٧٤٩,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٠٠٠)	-	-	(٧٤٩,٠٠٠)	(٢,٠٧٩,٠٠٠)	الدخل الشامل الآخر
٣٨,٠٩٥,٠٠٠	-	-	-	٣٨,٠٩٥,٠٠٠	-	إصدار أسهم أفضلية
١,٩٠٥,٠٠٠	-	-	-	١,٩٠٥,٠٠٠	-	علاوة إصدار أسهم مُستلمة
٧٠٤,٠٠٠	-	-	-	٧٠٤,٠٠٠	-	مصروفات إصدار أسهم أفضلية
(٢٣,٠٠٠)	-	-	-	(٢٣,٠٠٠)	-	إعادة تصنيف القيمة العادلة لأدوات الدين من القيمة العادلة
(١١,٥٣١,٠٠٠)	(١٥,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١١,٥٣١,٠٠٠)	(١٥,٢٥٠,٠٠٠)	من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الاستثمار
(٢٢٦,٠٠٠)	-	-	-	(٢٢٦,٠٠٠)	-	حصة في سندات إسمية إضافية من الدرجة الأولى
(١١,٨٩٦,٠٠٠)	(٧,٠٩١,٠٠٠)	-	-	(١١,٨٩٦,٠٠٠)	(٧,٠٩١,٠٠٠)	مصروفات إصدار سندات إسمية إضافية من الدرجة الأولى
٣٤٣,١٦٦,٤٦٣	٣٣٨,٤٩٢,٨٢٤	٧,٠٥٧,٤٦٣	٦,٧٩٠,٨٢٤	٣٣٦,١٠٩,٠٠٠	٣٣١,٧٠٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
		%٢١.٨٢	%٢١.٨٢	%١٥.٣٧	%١٥.٣٧	صافي الأصول الختامية في ٣١ ديسمبر
٥٣,١٩٩,٨٤٠	٥٢,٤٦٤,٣٥٥	١,٥٣٩,٩٣٧	١,٤٨١,٧٥٧	٥١,٦٥٩,٩٠٣	٥٠,٩٨٢,٥٩٨	حصة في الشركات الزميلة
٩,٣٠٢,٤٦٢	٩,٣٠٢,٤٦٢	٣٤٠,٤٦٨	٣٤٠,٤٦٨	٨,٩٦١,٩٩٤	٨,٩٦١,٩٩٤	
٦٢,٥٠٢,٣٠٢	٦١,٧٦٦,٨١٧	١,٨٨٠,٤٠٥	١,٨٢٢,٢٢٥	٦٠,٦٢١,٨٩٧	٥٩,٩٤٤,٥٩٢	الشهرة
						القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٧- الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

(هـ) فيما يلي حصة الشركة الأم من الالتزامات العرضية والارتباطات المتعلقة باستثماراتها المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٦٠,٣٦٢,٨٠٠	٦٤,٧١٥,٠٧٨	الالتزامات العرضية
٥٥,٩٨٣,٦٨٨	٦٧,٣٣٦,٥٨٥	الارتباطات

(و) القيمة السوقية للاستثمارات في الشركات الزميلة المُدرجة، بنك صحار الدولي ش.م.ع. وفينكوب، في تاريخ الإقرار بلغت ٣٤.٠٥ ريال عماني و ١.٢١ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٩.٩٦ مليون ريال عماني و ١.٥ مليون ريال عماني).

(ز) في تاريخ الإقرار، قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات الزميلة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود أي خسائر ناجمة عن انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: المجموعة لا شيء والشركة الأم لا شيء) بما أنّ المبالغ التقديرية القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات أعلى من قيمتها الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تُشكل أساساً لاختبار انخفاض القيمة:

١. معدل النمو على أساس افتراض نمو توزيعات الأرباح في بنك صحار الدولي بنسبة ٣% ونمو إيرادات فينكوب بنسبة ١٠% في السنة (٢٠١٩: بنك صحار الدولي بنسبة ٣.٥% وفينكوب بنسبة ١٠% في السنة).
٢. القيمة النهائية استناداً إلى افتراض أنّ التدفقات النقدية ستتم بمعدل ٢.٥% - ٣% (٢٠١٩ - ٣%).
٣. عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد يبلغ ٧.٤٢% - ١١.٧٢% (٢٠١٩ - ٩.٧٤% - ١٣%).

فيما يلي التحليل الدقيق للمبلغ التقديري القابل للاسترداد للأنشطة الأعمال ذات الصلة بالنسبة للتغيير في الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه:

الافتراضات الرئيسية		عامل التحليل الدقيق		الأثر على القيمة القابلة للاسترداد	
				٢٠١٩	٢٠٢٠
				التغيير السلبي في المعدل في ريال عماني	التغيير الإيجابي في المعدل في ريال عماني
				٢٠١٩	٢٠٢٠
معدل نمو توزيعات الأرباح والإيرادات		١% +/-		(٦,٩٣٨,٥١٥)	٥,٨٦٩,٥٢٧
معدل الخصم		٠.٥% +/-		٤,٢٨١,٧١٠	(٣,٨٢٥,٢٣٦)
المعدل النهائي		٠.٥% +/-		(٢,٧٧٢,٢٠١)	٣,١٠٢,٦٥٧
					(٥,٦٣٣,٧٦٧)
					٥,٦٤٢,١٤٤
					٥,٢٥٧,٢٨٢
					(٤,٦٣٩,٨٨٧)
					٤,٠٠١,٥٣٨
					(٣,٥٤٦,٤٣٩)

### ٨- الاستثمار في الشركات التابعة

(أ) فيما يلي الاستثمارات في الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ الإقرار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الشركة	بلد التسجيل	الأنشطة التجارية	حصة الملكية	القيمة الدفترية
حصة الملكية %	حصة الملكية %					ريال عماني
٩٢%	٩٢%	آفاق المُصنعة للتجارة ش.م.ع. (آفاق المصنعة)	سلطنة عُمان	المقاولات الكهربائية والحفر والصيانة	٣,١١٠,٨٩٦	٣,١١٠,٨٩٦
١٠٠%	١٠٠%	واصل للصرافة ش.م.ع. (واصل)	سلطنة عُمان	أعمال صرف العملات	٣,٣٤٥,٠٢١	٣,٣٤٥,٠٢١
					٦,٤٥٥,٩١٧	٦,٤٥٥,٩١٧

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٨- الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

(ب) حركة القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة

الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر
	٦,٤٥٥,٩١٧	٤,٥٢٩,٤٩٩
	-	٤٥٢,٧٥٥
	-	١,٤٧٣,٦٦٣
	٦,٤٥٥,٩١٧	٦,٤٥٥,٩١٧

الرصيد الافتتاحي في ١ يناير  
مساهمة رأسمالية إضافية في واصل للصرافة  
مساهمة رأسمالية إضافية في أفاق المُصنعة

(ج) في تاريخ الإقرار، أجرت الإدارة اختبارًا للاستثمارات في الشركات التابعة (بما في ذلك الشهرة واسم العلامة التجارية ذات الصلة) لتحديد انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" وقد خلصت إلى عدم وجود خسائر ناجمة عن انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بما أن قيمة المبالغ التقديرية القابلة للإسترداد لهذه الاستثمارات أعلى من قيمتها الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تُشكل أساسًا لاختبار انخفاض القيمة:

١. معدل نمو الإيرادات على أساس افتراض نمو أنشطة الأعمال استنادًا إلى الطبيعة المتنوعة لتدفق الإيرادات بموجب كل نشاط تجاري. ويتراوح متوسط معدل النمو بين ٣% إلى ١٥% في السنة (٢٠١٩: ٥% إلى ١٨%).
٢. القيمة النهائية استنادًا إلى افتراض نمو التدفقات النقدية بنسبة ٢.٥% إلى ٣% (٢٠١٩: ٣%).
٣. عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد يبلغ ١١.٢٩% إلى ١٣% (٢٠١٩: ٩.٢% إلى ١٢.١٨%).

فيما يلي التحليل الدقيق للمبلغ التقديري القابل للاسترداد لأنشطة الأعمال ذات الصلة بالنسبة للتغيير في الافتراضات الرئيسية الواردة أعلاه:

الاقتراضات الرئيسية	عامل التحليل الدقيق	الأثر على القيمة القابلة للاسترداد	٢٠٢٠	٢٠١٩
		التغيير الإيجابي في المعدل	التغيير السلبي في المعدل	التغيير السلبي في المعدل
		ع.ر	ع.ر	ع.ر
نمو الإيرادات	+/- ١%	١٧١,٤٠٧	(٣٧٦,٨١٧)	٣٩٨,١٢٩
معدل الخصم	+/- ٠.٥%	(٨٤٦,٩٤١)	٩٧١,٣٥٠	١,٣٦٥,٦٥٤
المعدل النهائي	+/- ٠.٥%	١,٥٢٩,١٧١	(١,١٨٣,٣٢٨)	(١,٦٥٦,٨٩٤)

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٩- الاستثمارات

المجموعة والشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٧,٤٦١,٣٥٠	١,٦٩٣,٨٨٤
٦٥,٩٠٥	٨٥,٢٨٩
٧,٥٢٧,٢٥٥	١,٧٧٩,١٧٣

(أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
١,٦٩٣,٨٨٤	١,٥٦٣,٦٩٧
٦,١٧٥,٩٧٧	-
(٤٠٨,٥١١)	١٣٠,١٨٧
٧,٤٦١,٣٥٠	١,٦٩٣,٨٨٤

الرصيد كما في ١ يناير  
مُستحوذ عليها عبر تجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)  
التغيرات في القيمة العادلة التراكمية  
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
١٢٣,٢٤٨	(٦,٩٣٩)
(٤٠٨,٥١١)	١٣٠,١٨٧
(٢٨٥,٢٦٣)	١٢٣,٢٤٨

الرصيد كما في ١ يناير  
يضاف: (خسارة) / اربح القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٧,٣٦٥,٦٦٧	١,٥٩١,١١٤
٩٥,٦٨٣	١٠٢,٧٧٠
٧,٤٦١,٣٥٠	١,٦٩٣,٨٨٤

استثمار مدرج  
استثمار غير مدرج

قامت المجموعة بتصنيف استثمارات حقوق الملكية على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث كانت الإدارة تعتزم الاحتفاظ بها على المدى من المتوسط إلى الطويل.

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في الأوراق المالية التي تزيد حصة ملكيتها فيها عن ١٠% من القيمة السوقية لمحفظتها:

المجموعة والشركة الأم

المجموعة والشركة الأم	% الملكية في المحفظة الاستثمارية	القيمة العادلة	التكلفة	% الملكية في المحفظة الاستثمارية	القيمة العادلة	التكلفة
صندوق مزون الأول	٤٠.١٠%	٢,٩٩٢,٠٨٢	٢,٩٥٢,٦٠١	-	-	-
شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع	١٧.٣٥%	١,٢٩٤,٧٣٠	١,٥٥٠,٤٢١	٩٣.٩٣%	١,٥٩١,١١٤	١,٥٥٠,٤٢١
شركة أعلام ظفار ش.م.ع.ع	١٤.٩٧%	١,١١٦,٦٩٨	١,٢١٠,٧٣٦	-	-	-
شركة الكامل للطاقة ش.م.ع.ع	١٠.٨٣%	٨٠٧,٧١٧	٨٥٨,٩٩٥	-	-	-

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٩- الاستثمارات (تابع)

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ع.ر.	ع.ر.
١٢٩,٢٢٦	٨٥,٢٨٩
(٤٣,٩٣٧)	(١٩,٣٨٤)
٨٥,٢٨٩	٦٥,٩٠٥

في ١ يناير  
خسارة القيمة العادلة للسنة (إيضاح ٢٦)  
في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون أساساً من الاستثمارات في الشركات المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٩		٢٠٢٠		المجموعة والشركة الأم
القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٨٥,٢٨٩	١٤٢,١٤٩	٦٥,٩٠٥	١٤٢,١٤٩	مدرجة: الخدمات

التسلسل الهرمي الذي استخدمته المجموعة في تحديد القيمة العادلة لأدواتها المالية بواسطة أسلوب التقييم والإفصاح عنها وارد في الإيضاح ٣٩.

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في الأوراق المالية والتي تزيد حصة ملكيتها فيها ١٠% من القيمة السوقية لمحفظه استثماراتها:

٢٠١٩			٢٠٢٠			مدرجة
القيمة العادلة	التكلفة	% الملكية في المحفظة الاستثمارية	القيمة العادلة	التكلفة	% الملكية في المحفظة الاستثمارية	
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	
ع.ر.	ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.		
٨٥,٢٨٩	١٤٢,١٤٩	٪١٠٠	٦٥,٩٠٥	١٤٢,١٤٩	٪١٠٠	العنفاء للطاقة ش.م.ع.ع

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٠ - الأصول والالتزامات المالية

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

- نظرة عامة على جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة
- معلومات مُحددة بشأن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- السياسات المحاسبية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات، بما في ذلك الأحكام ذات الصلة وعدم اليقين بشأن التقديرات.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية	الإيضاح	المجموعة	الشركة الأم
		٢٠١٩ ع.ر	٢٠٢٠ ع.ر
أصول مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم تجارية مدينة	١٢(أ)	٢٠,٨٠٩,٤٤٨	١٩,١٨٣,٥٣١
أرصدة مدينة أخرى	٢٢(ب)	١,٧٠٦,٢٤٠	٢,٢٣٨,٤١٣
أصول العقد	١٣	٢,٢٧٦,٩١٥	-
نقد وأرصدة بنكية	١٤	٤,١٤٥,٥١١	١,٤٤١,٤٨٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر	٩(أ)	٧,٤٦١,٣٥٠	٧,٤٦١,٣٥٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح			
أو الخسارة	٩(ب)	٦٥,٩٠٥	٦٥,٩٠٥
أصول مالية بالتكلفة المطفأة - غير المتداولة		٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
		٣٤,٧٥٧,١٢٨	٣١,١٤٠,٦٨٦

الالتزامات المالية	الإيضاح	المجموعة	الشركة الأم
		٢٠١٩ ع.ر	٢٠٢٠ ع.ر
التزامات بالتكلفة المطفأة			
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢٣	٢٧,٤٦٥,٩٨٠	٢٤,٦٢٢,٢٨٠
(باستثناء دفعة مُسبقة من العملاء)	٤٠	١,٤٢٥,٦٨٦	١,٤٢٥,٦٨٦
مستحقة الدفع عن تجميع الأعمال			
سحب على المكشوف	٢١(ب)	١,٧٥٠,١٣٤	١,٠٩١,٠٧١
قروض قصيرة الأجل	٢١(ب)	٢٤,٣٩٤,٦٨٠	٢٤,٣٥٢,١٨٠
خصم كمبيالة	٢١(ب)	١٩٥,٠٨٦	-
قروض لأجل	٢١(أ)	٢٠,٣٥٥,٠٨٦	١٧,٥٠٠,٠٠٠
التزامات إيجار	٢١(ج) و ٢١(د)	٣٢٨,٣٦٤	١٩٣,٧٢٦
سندات ثانوية سيتم إصدارها عن		٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
تجميع الأعمال	٤٠	٧٦,٦٦٥,٠١٦	٦٩,٩٣٤,٩٤٣

إنّ مستوى تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المرتبطة بالأدوات المالية قد تمّ مناقشته في الإيضاح ٣٧. والحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة الإقرار هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١١- المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
-	-	٥٥٤,١٦٨	٥٥٤,١٦٨	المواد
١٦,٣٤٢	-	١٦,٣٤٢	-	مخزون بطاقات الهاتف وبطاقات الإنترنت
٥٤,١٩٦	٤٨,٩٦١	٢٢٦,٤٥٩	١٦٣,٥٤٤	بطاقات وحدة تعريف المشترك
٧٠,٥٣٨	٤٨,٩٦١	٧٩٦,٩٦٩	٧١٧,٧١٢	المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
-	-	(١٧٠,٠٣٧)	(١٩٣,٣٦٣)	يطرح: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٧٠,٥٣٨	٤٨,٩٦١	٦٢٦,٩٣٢	٥٢٤,٣٤٩	

(١) فيما يلي حركة مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة خلال السنة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
-	-	١٧٠,٠٣٧	١٧٠,٠٣٧	في ١ يناير
-	-	-	٢٣,٣٢٦	مبلغ المخصص خلال السنة
-	-	١٧٠,٠٣٧	١٩٣,٣٦٣	

### ١٢- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

(١) ذمم تجارية مدينة

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٣٠,٣١٧,٥٠٩	٢٤,٢٩٣,٥٠٤	٣١,٤١٧,٢٢٤	٢٥,٩٨٣,٤٧١	ذمم تجارية مدينة
(٥,٣١٤,٨٧٩)	(٥,١٠٩,٩٧٣)	(٥,٣٢٠,٨٦٠)	(٥,١٧٤,٠٢٣)	
٢٥,٠٠٢,٦٣٠	١٩,١٨٣,٥٣١	٢٦,٠٩٦,٣٦٤	٢٠,٨٠٩,٤٤٨	يطرح: مخصص انخفاض القيمة

(١) الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضاعة التي تم بيعها أو الخدمات التي يتم تقديمها في نطاق النشاط المعتاد والديون المشتراة بموجب اتفاقية شراء الديون بالخصومات، إلا أنّ المجموعة احتفظت بمخاطر التأخر عن السداد ومخاطر الائتمان، وبالتالي تواصل الإقرار بالذمم المدينة من كامل الديون المشتراة بخصومات في قائمة المركز المالي الخاصة بها، وهي مستحقة السداد عمومًا خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يومًا، وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة. يتم الإقرار بالذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمة الثمن غير المشروط ما لم تكن تتضمن عناصر تمويل هامة، عندما يتم قيدها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٢) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، هناك ٧٦% من إجمالي الذمم المدينة للشركة الأم هي مستحقة من شركة رئيسية واحدة في سلطنة عمان. ولا يوجد تركيز ائتماني كبير على مستوى المجموعة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٣) التفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة للمجموعة وحساب مخصص الخسارة والتحليل الزمني للذمم التجارية المدينة واردة في الإيضاح ٣٧.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٢- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(أ) ذمم تجارية مدينة (تابع)

(٤) فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة خلال السنة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٤,٦٠٦,٠٦٠	٥,٣١٤,٨٧٩	٤,٦٠٦,٠٦٠	٥,٣٢٠,٨٦٠	في ١ يناير
-	-	٥,٩٨١	-	ديون مشطوبة مقابل المخصصات
١,٠٦٠,٢٧١	-	١,٠٦٠,٢٧١	٥٨,٠٦٩	مبلغ المخصص للسنة
(٣٥١,٤٥٢)	(٢٠٤,٩٠٦)	(٣٥١,٤٥٢)	(٢٠٤,٩٠٦)	مخصص مفرج عنه خلال السنة
٧٠٨,٨١٩	(٢٠٤,٩٠٦)	٧١٤,٨٠٠	(١٤٦,٨٣٧)	صافي مبلغ مُحمل على/(مفرج عنه) في قائمة الدخل
٥,٣١٤,٨٧٩	٥,١٠٩,٩٧٣	٥,٣٢٠,٨٦٠	٥,١٧٤,٠٢٣	في ٣١ ديسمبر

(٥) خلال السنة، قامت المجموعة والشركة الأم باسترداد المبالغ المستحقة المشطوبة في السنوات السابقة بقيمة ١٥٥,٤٣٧ ر.ع (٢٠١٩) - ١٢٣,٥٧٨ ر.ع).

(٦) قامت المجموعة بشطب ديون معدومة بقيمة ٨٨,٥١١ ريال عماني في السنة الحالية (٢٠١٩: لا شيء).

(٧) فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة وترتيبات شراء الديون بخصوصيات:

يتم تصنيف مستويات التعرض للمخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان استنادًا إلى الجدارة الائتمانية للعميل، ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة عن كل فئة بناءً على حالة التخلف عن السداد وتجربة خسائر الائتمان الفعلية على مدى فترة زمنية تراوحت مدتها من السنتين إلى الخمس سنوات الماضية وذلك حسب نوع الذمم المدينة. ويتم مضاعفة هذه المعدلات من خلال العوامل الاستشرافية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات السابقة والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

(ب) الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١١,٧٥٨	٨٦٢,٣٤٢	١٩١,٦٠٠	١٦٨,١٤٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٩,٢٣٨	١,٣٧٦,٠٧١	٤١٢,٧٨٣	١,٥٣٨,٠٩٣	أرصدة مدينة أخرى
			١,٧٠٦,٢٤٠	
٢٨٠,٩٩٦	٢,٢٣٨,٤١٣	٦٠٤,٣٨٣	٠	
٤٠٦,١١٦	٦٥٠,٠١٠	٥٤٩,٧٠٥	٧٧١,٣٥٩	مصرفات مدفوعة مقدمًا
٤٠٦,١١٦	٦٥٠,٠١٠	٥٤٩,٧٠٥	٧٧١,٣٥٩	

هذه المبالغ تنشأ عمومًا من تعاملات تتم خارج الأنشطة التشغيلية المعتادة للمجموعة، وعادةً لا يتم الحصول على أي ضمانات. نظرًا لطبيعة الأرصدة المدينة الأخرى المتداولة التي تنسم بأنها قصيرة الأجل فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة.



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٣- أصول والتزامات العقد

أقرّت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود المُبرمة مع العملاء.

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢,٣٣٦,٩١٥	٤٢٥,٠٠٢	-	-
(٦٠,٠٠٠)	-	-	-
٢,٢٧٦,٩١٥	٤٢٥,٠٠٢	-	-

أصول العقد

يطرح: مخصص خسارة

صافي أصول العقد

(أ) أصول العقد تمثل الذمم المدينة غير المفوترة مقابل التزام الأداء الذي تمّ تليّيته في حين أنّ التزامات العقد تمثل الدُفعات المُسبقة المُستلمة من العميل مقابل التزام الأداء الذي يستوجب تليّيته.

(ب) استنادًا إلى التقييم، لم تقم المجموعة بفتح أي مخصص خسارة مقابل أصول العقد هذه.

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٣,٢٥٣,٤١٤	٣٦٩,٥٦٧	٤٦٥,٩٨٩	٥٥,٤٣٥
٣,٧١٩,٤٠٤	٤٢٥,٠٠٢	(١,٣٨٢,٤٨٨)	-
٢,٣٣٦,٩١٥	٤٢٥,٠٠٢		

التكلفة المتحملة حتى تاريخه

الربح المنسوب

يطرح: فواتير مرحلية

### ١٤- النقد والنقد المعادل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢,١١٤,٩١٣	١,١٣٧,٥٧٥	٣٣,٧٤٧	١٩,٢٣٨
٢,٠٣٠,٥٩٨	٣,٩٦٤,٦٣١	١,٤٠٧,٧٤٠	٢,١٧٢,٦٨٢
٤,١٤٥,٥١١	٥,١٠٢,٢٠٦	١,٤٤١,٤٨٧	٢,١٩١,٩٢٠
(١,٧٥٠,١٣٤)	(١,٧٨٣,٥٤٩)	(١,٠٩١,٠٧١)	(١,٣٤٩,٠٣٩)
(١٠٨,٨٠٢)	(١٨٧,٧٣٩)	-	-
٢,٢٨٦,٥٧٥	٣,١٣٠,٩١٨	٣٥٠,٤١٥	٨٤٢,٨٨١

نقد في الصندوق

نقد لدى البنك

نقد وأرصدة بنكية

يطرح: سحب على المكشوف (إيضاح ٢١)

يطرح: مستحق لوكلاء تحويل الأموال

النقد والنقد المعادل

إنّ أرصدة المجموعة المدرجة في البنوك تمثل ودائع بنكية تحت الطلب بقيمة صفر ع.ر (٢٠١٩ - ٦,٤٤٠ ع.ر) الموجودة لدى البنوك التجارية في سلطنة عُمان، وهي مقومة بالريال العماني وتتسم بطبيعة قصيرة الأجل وتحمل فائدة تتراوح بين ٠.٧٥% إلى ١% في السنة (٢٠١٩-٠.٧٥% إلى ١% في السنة).

### ١٥- رأس المال

المُصرَّح به		المُصدَّر والمدفوع بالكامل	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٠٠,٠٠٠	-	٣,٧٠٠,٠٠٠	-

أسهم بقيمة ١٠٠/٠ ع.ر للسهم الواحد

أسهم إضافية مستصدر لتجميع الأعمال (إيضاح ٤٠)

خلال السنة، استحوذت الشركة الأم على أعمال الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع، وهي بصدد تسجيل رأس مال مُصدَّر بقيمة ٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال عماني بواقع ١٠٠/٠ ريال عماني للسهم الواحد كجزء من الثمن (إيضاح ٤٠).

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٥- رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل كبار المساهمين الذين يمتلكون ٥% أو أكثر من أسهم الشركة:

اسم المساهم الرئيسي	نسبة الحيازة*	عدد الأسهم	٢٠٢٠	نسبة الحيازة	عدد الأسهم	٢٠١٩
		ع.ر.			ع.ر.	
شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار	٣٧.٩٧	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥	٩٠,٠٠٠,٠٠٠		
القابضة ش.ع.م.م (شركة ظفار)	٥.٠٨	١٢,٠٥٠,٨٦٠	-	-		
مسقط أوفرسيز ش.م.م.						
* بعد الأخذ في الاعتبار لعدد ٣.٧ مليون سهم إضافي قيد التسجيل (إيضاح ٤٠)						

### ١٦- احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني الي أن يصبح الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ١٧- احتياطات الشركات الزميلة

احتياطات الشركات الزميلة تمثل حصة الشركة الأم في الدخل الشامل الآخر لشركاتها الزميلة، وهما بنك صحار الدولي وفينكوب.

### ١٨- احتياطي إعادة تقييم العقارات والالتزامات الضريبية المؤجلة ذات الصلة

(أ) الالتزامات الضريبية المؤجلة

الالتزامات الضريبية المؤجلة	٢٠٢٠	٢٠١٩	المجموعة والشركة الأم
الضريبة المؤجلة على احتياطي إعادة تقييم العقارات (الإيضاح [ب] أدناه).	٥٣,٩٣٢	٥٩,٨٥٦	
	٥٣,٩٣٢	٥٩,٨٥٦	
الرصيد في ١ يناير	٥٩,٨٥٦	٦٥,٧٨٠	
الإفراج عن التزام ضريبي مؤجل عند استهلاك عقارات تم إعادة تقييمها	(٥,٩٢٤)	(٥,٩٢٤)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥٣,٩٣٢	٥٩,٨٥٦	

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

الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	التزام ضريبي مؤجل
الأرض	المباني	المجموع	ع.ر.	ع.ر.
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٠٢٠				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٤٧,٩٢٨	٣٢٠,٦٥٧	٥٦٨,٥٨٥	٥٩,٨٥٦
استهلاك محول عن المباني التي خضعت لإعادة التقييم	-	(٣٩,٤٩٦)	(٣٩,٤٩٦)	-
الإفراج عن التزام ضريبي مؤجل عند استهلاك عقارات تم إعادة تقييمها	-	٥,٩٢٤	٥,٩٢٤	(٥,٩٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٤٧,٩٢٨	٢٨٧,٠٨٥	٥٣٥,٠١٣	٥٣,٩٣٢
٢٠١٩				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٢٤٧,٩٢٨	٣٥٤,٢٢٩	٦٠٢,١٥٧	٦٥,٧٨٠
استهلاك محول عن المباني التي خضعت لإعادة التقييم	-	(٣٩,٤٩٦)	(٣٩,٤٩٦)	-
الإفراج عن التزام ضريبي مؤجل عند استهلاك عقارات تم إعادة تقييمها	-	٥,٩٢٤	٥,٩٢٤	(٥,٩٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٤٧,٩٢٨	٣٢٠,٦٥٧	٥٦٨,٥٨٥	٥٩,٨٥٦

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ١٩- توزيعات أرباح مقترحة ومدفوعة

في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠، تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية ودفعها بقيمة ٠/٠٠٨ ر.ع (٢٠١٩ - ٠/٠٠٥ ر.ع) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ١,٦٠٠,٠٠٠ ر.ع (٢٠١٩ - ١,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

خلال الاجتماع المنعقد في ٧ مارس ٢٠٢١، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠/٠٠٣ ر.ع للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ٧١١,٠٠٠ ر.ع (٢٠١٩ - ٠/٠٠٨ ر.ع) للسهم الواحد بإجمالي مبلغ قدره ١,٦٠٠,٠٠٠ ر.ع. خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير سياستها في توزيع أرباح من أرباح المجموعة إلى الشركة الأم. تخضع توزيعات الأرباح لموافقة المساهمين في الاجتماع الجمعية العامة السنوية، ولم يتم إدراجها ضمن الالتزامات في هذه القوائم المالية.

#### ٢٠- الأرباح المحتجزة

الأرباح المحتجزة تمثل الأرباح غير الموزعة التي حققتها المجموعة والشركة الأم منذ تأسيسهما.

#### ٢١- قروض لأجل واقتراضات

##### (أ) القروض لأجل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,١٢٥,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	القرض لأجل ١ - الشركة الأم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	القرض لأجل ٢ - الشركة الأم
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	القرض لأجل ٣ - الشركة الأم
-	-	٢,٤٩٨,٩٦٤	٢,٤٩٦,٤٥١	القرض لأجل ٤ - الشركة التابعة، آفاق المصنعة للتجارة
-	-	٣٣٠,٠٠٠	٣٥٨,٦٣٥	القرض لأجل ٥ - الشركة التابعة، آفاق المصنعة للتجارة
٧,١٢٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٢١,٤٦٦	٢٠,٣٥٥,٠٨٦	إجمالي القروض لأجل
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٢٠,٦٠٥)	(٣,٨٨٥,٦٨٠)	يطرح: الجزء الجاري من القروض لأجل
٤,٦٢٥,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٨٦١	١٦,٤٦٩,٤٠٦	الجزء غير الجاري من القروض لأجل

• في سنة ٢٠١٨، حصلت الشركة الأم على قرض لأجل ١، وهو قرض متوسط الأجل في السنة يستحق السداد في ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ الحصول على القرض، ويتم سداد نسبة ٣٥% من القرض على قسطين نصف سنويين في السنة الثانية، ونسبة ٦٥% المتبقية تُسدد على قسطين نصف سنويين في السنة الثالثة. تم سداد القسط الأول والثالث من هذا القرض في سبتمبر ٢٠١٩ وسبتمبر ٢٠٢٠، والقسطين الرابع والثاني يستحقان السداد في مارس وسبتمبر ٢٠٢١.

• في سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة الأم على قرض لأجل ٢، وهو قرض متوسط الأجل بالدولار الأمريكي يستحق السداد على دفعة واحدة بعد ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ صرف القرض.

• في سنة ٢٠٢٠، حصلت الشركة الأم على قرض لأجل ٣، وهو يستحق السداد على مدى ٧ سنوات على قسطين نصف سنويين اعتباراً من تاريخ صرف القرض، مع فترة سماح لمدة سنة واحدة.

• القرض لأجل ٤ - الشركة التابعة، حصلت شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.ع.ع على قرض لأجل من بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع بقيمة ٣,٠٢٥,٠٠٠ ريال عماني بمعدل فائدة ٦.٥% في السنة. تم استخدام القرض لسداد التسهيلات القائمة التي حصلت عليها الشركة والتي تأخر موعد استحقاقها لدى نفس البنك. القرض يستحق السداد على ٢٨ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ١٠٨,١٠٠ ريال عماني ابتداءً من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨.

• القرض لأجل ٥ - الشركة التابعة، حصلت شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.ع.ع على قرض لأجل من البنك الأهلي ش.م.ع.ع لإعادة تمويل مركباتها الحالية بمبلغ مُعتمد أقصاه ١٧٥,٠٠٠ ريال عماني في ٥ يونيو ٢٠١٧ بواقع ٦% في السنة. القرض يستحق السداد على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٣,٩٣١ ريال عماني ابتداءً من ٥ يونيو ٢٠١٧.

كذلك، حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلي ش.م.ع.ع خلال سنة ٢٠١٩ لتمويل ماكيناتها لغرض توسيع نشاط أعمالها في دولة قطر بقيمة ٣٣٠,٠٠٠ ريال عماني، وهو مضمون بواسطة ضمان تجاري من الشركة الأم. هذا القرض يستحق السداد على دفعة واحدة مُستحقة في ١٧ أبريل ٢٠٢١ بفائدة فعلية بواقع ٦.٥% في السنة. كما في تاريخ الإقرار، بلغ الرصيد القائم المتعلق بهذا القرض ٣٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢١- قروض لأجل واقتراضات (تابع)

فيما يلي استحقاق الجزء غير الجاري من القروض لأجل؛

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٤,٦٢٥,٠٠٠	٩,٣٦٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٨٦١	١١,٤٢٩,٤٠٦	من سنتين إلى خمس سنوات
-	٥,٠٤٠,٠٠٠	-	٥,٠٤٠,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٤,٦٢٥,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٨٦١	١٦,٤٦٩,٤٠٦	المجموع

### (ب) الاقتراضات

الاقتراضات البنكية الواردة في قائمة المركز المالي تتكون مما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١,٣٤٩,٠٣٩	١,٠٩١,٠٧١	١,٧٨٣,٥٤٩	١,٧٥٠,١٣٤	السحب على المكشوف (إيضاح ١٤)
٣٥,١٠٢,٥٠٠	٢٤,٣٥٢,١٨٠	٣٥,١٢٢,٧٥٠	٢٤,٣٩٤,٦٨٠	قروض قصيرة الأجل
-	-	٢٩٩,٩٦٨	١٩٥,٠٨٦	خصم كمبيالات
٣٦,٤٥١,٥٣٩	٢٥,٤٤٣,٢٥١	٣٧,٢٠٦,٢٦٧	٢٦,٣٣٩,٩٠٠	

حصلت المجموعة على اقتراضات قصيرة الأجل من بنوك تجارية مختلفة في سلطنة عُمان بالمتوسط المرجح لمعدل الفائدة البالغ ٥.٥٠٪ (٢٠١٩: ٥.٤٤٪) في السنة.

القيمة الدفترية للاقتراضات لا تعتبر مختلفة بشكلٍ جوهري عن قيمتها العادلة نظرًا لأنَّ القروض هي بمعدلات الفائدة السوقية.

حصلت الشركة الأم على اقتراضات قصيرة الأجل من بنوك تجارية مختلفة في سلطنة عُمان بالمتوسط المرجح لمعدل الفائدة البالغ ٥.٥٠٪ (٢٠١٩: ٥.٤٤٪) في السنة. يتم ضمان السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل بواسطة رهن على أصول الشركة الأم بما في ذلك الذم المدينة والنقد لدى البنوك.

إنَّ القروض لأجل والاقتراضات للشركة التابعة، آفاق المُصنعة للتجارة ش.م.م، مضمونة مقابل رهن تجاري وقانوني على أصول الشركة ومساهميها، وتحويل الذم التجارية المدينة للشركة والضمانات الشخصية والتجارية لمساهمي الشركة وضمان الشركة للشركة الأم.

### (ج) التزامات الإيجار التمويلي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	١٩٨,٤٤١	١٢٧,٠٤٤	الشركة الوطنية للتمويل ش.م.ع.ع
-	-	١٥٩	-	العمانية للخدمات المالية ش.م.ع.ع
-	-	١٩٨,٦٠٠	١٢٧,٠٤٤	مجموع التزامات الإيجار التمويلي
-	-	(١٦١,٣٣٣)	(١٢١,٨٥٤)	يطرح: الجزء الجاري
-	-	٣٧,٢٦٧	٥,١٩٠	

حصلت الشركة التابعة، شركة آفاق المُصنعة للتجارة ش.م.م، على قرض إيجار من الشركة الوطنية للتمويل ش.م.ع.ع في ١١ يناير ٢٠١٨ بقيمة ٤٤٥,٠٠٠ ريال عماني بمعدل فائدة فعلية ٨٪ في السنة وذلك لإعادة تمويل ماكينات الشركة. إنَّ قرض الإيجار يستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية قدرها ٣٧,١٧١ ريال عماني، ويتم تحصيل الفائدة كل شهر. كما في تاريخ الإقرار، بلغ الرصيد القائم المتعلق بقرض الإيجار هذا ١٢٧,٠٤٤ ريال عماني (٢٠١٩: ١٩٨,٦٠٠ ريال عماني).

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢١- قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(ج) التزامات الإيجار التمويلي

أبرمت الشركة التابعة، شركة آفاق المُصنعة للتجارة ش.م.ع.، ترتيبات إيجار تمويلي للمركبات مع الشركة العمانية للخدمات المالية ش.م.ع.ع. وتم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تتراوح الفائدة على ترتيبات الإيجار هذه من ٦.٣٪ إلى ٩.٧٪ في السنة (٢٠١٩ - ٦.٣٪ إلى ٩.٧٪ في السنة). وسيتم تحويل سند ملكية الأصول بموجب الإيجارات التمويلية إلى الشركة عند نهاية فترة الإيجار.

(د) التزامات الإيجار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٥٧,٧٢٣	-	٣٦٨,١٤٨	في ١ يناير
٥٥٦,٤٧١	٥٢,٢٨٦	٥٦٩,٥٧٥	٥٢,٢٨٦	إضافات
٥٥٦,٤٧١	٤١٠,٠٠٩	٥٦٩,٥٧٥	٤٢٠,٤٣٤	إجمالي التزامات الإيجار
(١٩٨,٧٤٨)	(٢١٦,٢٨٣)	(٢٠١,٤٢٧)	(٢١٩,١١٤)	يطرح: مدفوعة خلال السنة
٣٥٧,٧٢٣	١٩٣,٧٢٦	٣٦٨,١٤٨	٢٠١,٣٢٠	في ٣١ ديسمبر
(٢٠٦,٦١٠)	(١٦٨,١٨٤)	(٢٠٩,٤٤٠)	(١٧١,٠١٤)	يطرح: الجزء الجاري
١٥١,١١٣	٢٥,٥٤٢	١٥٨,٧٠٨	٣٠,٣٠٦	الجزء غير الجاري

التزامات الإيجار تتعلق بمقر الأعمال الكائن في سلطنة عُمان والمركبات المستأجرة. تأخذ الإدارة في الاعتبار مدة الإيجار البالغة ٢-٣ سنوات ويتم خصمها بمعدل الاقتراض التصاعدي للمجموعة.

(هـ) تسوية صافي الدين

هذا القسم يضع تحليلاً لصافي الدين وحركة صافي الدين.

المجموعة		الشركة الأم		صافي الدين
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(٨٤٢,٨٨١)	(٣٥٠,٤١٥)	(٣,١٣٠,٩١٨)	(٢,٢٨٦,٥٧٥)	النقد والنقد المعادل
٣٧,٦٠٢,٥٠٠	٢٧,٤٥٢,١٨٠	٣٨,٩٠٤,٦٥٦	٢٨,٥٩٧,٣٠٠	الاقتراضات - واجبة السداد خلال سنة واحدة (بما في ذلك الإيجار التمويلي وباستثناء السحب على المكشوف والمستحق إلى وكلاء تحويل الأموال)
٤,٦٢٥,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٦,٧٣٨,١٢٨	١٦,٤٧٤,٥٩٦	الاقتراضات - واجبة السداد بعد سنة واحدة
٤١,٣٨٤,٦١٩	٤١,٥٠١,٧٦٥	٤٢,٥١١,٨٦٦	٤٢,٧٨٥,٣٢١	صافي الدين
(٨٤٢,٨٨١)	(٣٥٠,٤١٥)	(٣,١٣٠,٩١٨)	(٢,٢٨٦,٥٧٥)	النقد والنقد المعادل
٤٢,٢٢٧,٥٠٠	٤١,٨٥٢,١٨٠	٤٥,٦٤٢,٧٨٤	٤٥,٠٧١,٨٩٦	الاقتراضات - معدلات فائدة ثابتة
٤١,٣٨٤,٦١٩	٤١,٥٠١,٧٦٥	٤٢,٥١١,٨٦٦	٤٢,٧٨٥,٣٢١	صافي الدين

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢١- قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(هـ) تسوية صافي الدين (تابع)

المجموعة

البيان	النقد والنقد المُعادل	الأصول الأخرى	التزامات من أنشطة التمويل			
	ريال عماني	ريال عماني	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	إيجارات تمويلية مستحقة بعد سنة واحدة	إيجارات تمويلية مستحقة بعد سنة واحدة
صافي الدين اعتبارًا من			ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٠	(٣,١٣٠,٩١٨)	٣٨,٧٤٣,٣٢٣	٦,٧٠٠,٨٦١	١٦١,٣٣٣	٣٧,٢٦٧	٤٢,٥١١,٨٦٦
التدفقات النقدية الداخلية	٨٤٤,٣٤٣	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٢,٨٤٤,٣٤٣
التدفقات النقدية الخارجية	-	(١٠,٢٦٧,٨٧٧)	(٢,٢٣١,٤٥٥)	(٣٩,٤٧٩)	(٣٢,٠٧٧)	(١٢,٥٧٠,٨٨٨)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٢,٢٨٦,٥٧٥)	٢٨,٤٧٥,٤٤٥	١٦,٤٦٩,٤٠٦	١٢١,٨٥٤	٥,١٩٠	٤٢,٧٨٥,٣٢١

لم تفصح المجموعة والشركة الأم عن التدفقات النقدية الداخلية والخارجية للاقتراضات قصيرة الأجل نظرًا لسرعة دوران المقبوضات والمدفوعات المتعلقة بهذه التدفقات النقدية وأهمية المبالغ المعنية وقصر فترات الاستحقاق، وهي معالجة مسموح بها بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

المجموعة

البيان	النقد والنقد المُعادل	الأصول الأخرى	التزامات من أنشطة التمويل			
	ريال عماني	ريال عماني	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	إيجارات تمويلية مستحقة بعد سنة واحدة	إيجارات تمويلية مستحقة بعد سنة واحدة
صافي الدين اعتبارًا من			ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١ يناير ٢٠١٩	(٦,١٩٩,٠٧٥)	٣٥,٤٤٥,٣١٠	٧,٠٢٣,٧١٩	١٨٤,٤٣٥	١٩٦,٩٥٦	٣٦,٦٥١,٣٤٥
التدفقات النقدية الداخلية	-	٧,٠٣٧,٨٧٠	-	-	-	٧,٠٣٧,٨٧٠
التدفقات النقدية الخارجية	٣,٠٦٨,١٥٧	(٣,٧٣٩,٨٥٧)	(٣٢٢,٨٥٨)	(٢٣,١٠٢)	(١٥٩,٦٨٩)	(١,١٧٧,٣٤٩)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٣,١٣٠,٩١٨)	٣٨,٧٤٣,٣٢٣	٦,٧٠٠,٨٦١	١٦١,٣٣٣	٣٧,٢٦٧	٤٢,٥١١,٨٦٦

الشركة الأم

البيان	النقد والنقد المُعادل	الأصول الأخرى	التزامات من أنشطة التمويل	
	ريال عماني	ريال عماني	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	اقتراضات مستحقة بعد السنة القادمة
صافي الدين في ١ يناير ٢٠٢٠	(٨٤٢,٨٨١)	٣٧,٦٠٢,٥٠٠	٤,٦٢٥,٠٠٠	٤١,٣٨٤,٦١٩
التدفقات النقدية الداخلية	٤٩٢,٤٦٦	-	٩,٧٧٥,٠٠٠	١٠,٢٦٧,٤٦٦
التدفقات النقدية الخارجية	-	(١٠,١٥٠,٣٢٠)	-	(١٠,١٥٠,٣٢٠)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٣٥٠,٤١٥)	٢٧,٤٥٢,١٨٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	٤١,٥٠١,٧٦٥

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢١- قروض لأجل واقتراضات (تابع)

(هـ) تسوية صافي الدين (تابع)

الشركة الأم

البيان	الأصول الأخرى		التزامات من أنشطة التمويل	
	النقد والنقد المعادل	اقتراضات مستحقة خلال السنة القادمة	اقتراضات مستحقة بعد السنة القادمة	المجموع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩	(٤,١٢٤,٩٨٢)	٣٥,٤٠٤,٨٢٤	٤,١٢٥,٠٠٠	٣٥,٤٠٤,٨٤٢
التدفقات النقدية الداخلية	-	٧,٣٤١,٢٩٧	٥٠٠,٠٠٠	٧,٨٤١,٢٩٧
التدفقات النقدية الخارجية	٣,٢٨٢,١٠١	(٥,١٤٣,٦٢١)		(١,٨٦١,٥٢٠)
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٨٤٢,٨٨١)	٣٧,٦٠٢,٥٠٠	٤,٦٢٥,٠٠٠	٤١,٣٨٤,٦١٩

٢٢- مخصص مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤١٧,٣٨٢	٤٤٩,٤٠١	٢٤٠,٣٠١	٢٩٣,٣٧٣
٧٥,٣٧٤	٨٦,٣٧٢	٣٠,٨٣٨	٣٨,٤٢٧
(٨٩,٩٤٨)	(١١٨,٣٩١)	(٧١,٠٣١)	(٩١,٤٩٩)
٤٠٢,٨٠٨	٤١٧,٣٨٢	٢٠٠,١٠٨	٢٤٠,٣٠١

في ١ يناير  
مبلغ للسنة (إيضاح ٢٧)  
مدفوعات مُسَدَّدة خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

(أ) برنامج حكومة سلطنة عُمان للتأمينات الاجتماعية ("البرنامج")

تساهم المجموعة والشركة الأم في البرنامج بالنسبة لجميع الموظفين العمانيين. وتتولى حكومة سلطنة عُمان إدارة البرنامج وهو عبارة عن مساهمات في خطة تقاعد مُحددة، ويتعين على المجموعة والشركة الأم وكذلك الموظفين العمانيين دفع مساهمات شهرية لهذا البرنامج بناءً على نسب ثابتة من إجمالي الرواتب.

(ب) مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب وفقًا لمتطلبات قانون العمل العماني، وهي تعتبر خطة مكافآت تقاعد محددة غير ممول. ويحق للموظفين الحصول على مكافآت على أساس مدة الخدمة وآخر راتب. علمًا بأن مكافآت نهاية خدمة الموظفين تستحق الدفع عند إنهاء الخدمة، ويتم تحميل تكلفة تقديم هذه المكافآت كمصروفات.

٢٣- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٩,٥٩٩,٩٦٩	٢١,١٩١,٤٥٩	٢٠,١٤٤,١٢٢	٢٠,٣٦٥,٨٨٩
٢,٨٧٣,٣٢٢	٣,٥١٢,٩٥٢	٢,٨٧٣,٣٢٢	٣,٥١٢,٩٥٢
٦,٢٨٧,١٠٢	٥,٠٢٩,٩٠٧	٣,٠١٠,٩١٨	٣,٨١٥,٣٤٩
٩٨٧,٤٩٧	-	٩٨٧,٤٩٧	-
١٥٠,٠٠٠	٧٤,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٤,٢٠٠
٤٤١,٤١٢	٣٨٩,٥٩٢	٣٢٩,٧٤٣	٢٠١,٨٥٧
٣٠,٣٣٩,٣٠٢	٣٠,١٢٣,٩١٠	٢٧,٣٤٥,٦٠٠	٢٧,٩٧٠,٢٤٧

ذمم تجارية دائنة  
دُفعة مُسبقة من العملاء  
مستحقات ومخصصات  
مُستحوز عليها بموجب جميع الأعمال  
(إيضاح ٤٠)  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع  
دائنون آخرون

قامت المجموعة والشركة الأم بشطب التزامات بقيمة ٨٨٢,٨٣٤ ريال عماني وصفر ريال عماني على التوالي (٢٠١٩ - ٥٠٥,٩٩٣ ريال عماني و٣٨١,٠٤٤ ريال عماني على التوالي).

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٤- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق الملكية المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة، على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠١٩ (مُعدّلة) ريال عماني	٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠١٩ (مُعدّلة) ريال عماني	
٣٢,٨٨٩,٧٨٨	٣٢,١٠٢,٢٨٩	٢٨,٣٥٨,٦٩٣	٢٧,٣٥٢,٣٧٩	صافي الأصول (ع.ر)
٢٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٠/١٣٩	٠/١٦١	٠/١٢٠	٠/١٣٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ع.ر)

### ٢٥- الإيرادات

الشركة الأم		المجموعة		بنود الخدمات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
-	-	١,٢٩٩,٨٥٨	٣,٢٤٣,٨٤٢	إيرادات متأتية من عقود أعمال كهربائية
٤,٤٩٠,٤٨٨	٥,٣٠٧,٠٢٦	٤,٤٩٠,٤٨٨	٥,٣٠٧,٠٢٦	عمليات التحصيل ورسوم خدمة البطاقات
٤,٥١٤,٨٤٤	٣,٨٧٥,٠٨٠	٤,٥١٤,٨٤٤	٣,٨٧٥,٠٨٠	خدمات قراءة العدادات وتسليم الفواتير
-	-	١,٣٩٢,٨٢٨	١,٥٤٩,٢٧٠	إيرادات متأتية من عقود الصيانة
٧٨٠,١٦٧	١٨١,٢١٣	٧٨٠,١٦٧	١٨١,٢١٣	خدمات العميل والفوترة
٤٦٧,٠٣٨	٥٥٩,٦٤٨	٤٦٧,٠٣٨	٥٥٩,٦٤٨	عمولة على فواتير الكهرباء والمياه ومياه الصرف الصحي والهاتف
-	-	١,٣٤٢,٥٢٥	٩٣٠,٦٦٥	إيرادات متأتية من عقود الحفر
-	-	٨٨٨,٦٩٢	٧٥٩,١٩٢	عمولة على التحويلات المالية
٤٦٤,٥٠٣	٦٦٧,٧٣٩	٤٦٤,٥٠٣	٦٦٧,٧٣٩	إيرادات متأتية من عقود تحصيل الديون
-	-	٢٤٧,٤٩٣	٢٨٢,٤٢٩	أرباح صرف العملات الأجنبية
١٥٣,٨٠٠	٢٠,٥٠٠	١٥٣,٨٠٠	٢٠,٥٠٠	عمولة على استرداد ضريبة البلدية ورسوم الصرف الصحي
١٠,٧٧٨	٢٧٦,٧٦٢	١٠,٧٧٨	٢٧٦,٧٦٢	بيع أجهزة القراءة الآلية للعدادات الذكية
٣٦,٣٤٩	-	٣٦,٣٤٩	-	إيرادات متأتية من نظام عداد الدفع المسبق
٤٧,٢٦٦	٥٥,٢٠٨	٤٧,٢٦٦	٥٥,٢٠٨	عمولة من بيع بطاقات مسبقة الدفع
١٠,٩٦٥,٢٣٣	١٠,٩٤٣,١٧٦	١٦,١٣٦,٦٢٩	١٧,٧٠٨,٥٧٤	

تمّ تصنيف الإيرادات على أساس التدفقات الرئيسية لأنشطة الأعمال، أي الخدمات التي تقوم بها المجموعة والتي تعكس مقياس أداؤها.

الشركة الأم		المجموعة		بنود الخدمات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عماني	
٥٥٨,٨٩٦	٩٩٩,٧٠٩	١,٦٩٥,٠٨١	٢,٠٤١,٣٣٠	توقيت الإقرار بالإيرادات
١٠,٤٠٦,٣٣٧	٩,٩٤٣,٤٦٧	١٤,٤٤١,٥٤٨	١٥,٦٦٧,٢٤٤	في نقطة زمنية مُعيّنة
١٠,٩٦٥,٢٣٣	١٠,٩٤٣,١٧٦	١٦,١٣٦,٦٢٩	١٧,٧٠٨,٥٧٤	على مدى فترة زمنية



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٦- دخل الاستثمار

المجموعة و الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني
١٢٧,٤٦٤	١٦٤,٨٨٠
(١٩,٣٨٤)	(٤٣,٩٣٧)
١٠٨,٠٨٠	١٢٠,٩٤٣

دخل توزيعات أرباح  
خسارة من الاستثمار بالقيمة العادلة [إيضاح ٩/ب]

### ٢٧- تكاليف الموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨,٩٤٩,٧٥٨	٨,٥٧٧,٤٦١	٦,٥٠٧,٦٧٦	٦,١٢٩,٢٨٢
٧١٦,١٩٨	٦٢٤,١٥٥	٥٧٩,٧١١	٤٨٧,٨٩٤
٧٥,٣٧٤	٨٦,٣٧٢	٣٠,٨٣٨	٣٨,٤٢٧
٤٨٩,١٢٤	٥٤٦,٢٤٦	٢٤١,٦٩٤	١٩٢,٠٥٤
١٠,٢٣٠,٤٥٤	٩,٨٣٤,٢٣٤	٧,٣٥٩,٩١٩	٦,٨٤٧,٦٥٧

الرواتب والعلاوات  
تكاليف الضمان الاجتماعي  
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)  
تكاليف أخرى

### ٢٨- تكاليف التشغيل الأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,١٠٩,٣٢٧	١,٠٨٦,١١٣	-	-
١,٠١٣,٤٩٥	١,٠٠٤,٨٦٩	٩٦٩,٨٢٥	٩٦٩,٨٢٥
٣١١,١٨١	٥١٥,٣٣٨	٤٩١,١٨٢	٤٩١,١٨٢
٤٩٨,٤١٤	٤٣٥,٣٤٤	٣٣٨,٧٣٧	٣٣٨,٧٣٧
٢٩٥,٤٣٥	٤٠٩,٤٦٠	١٩١,٥٩٨	١٩١,٥٩٨
٥٠,٠٦٣	١٠٣,٠٥٦	١٠٣,٠٥٦	١٠٣,٠٥٦
١٤١,٩١٧	٢٠٧,٩١٥	١٢٥,٦٨٤	١٢٥,٦٨٤
١٨٤,٣٢٨	١٥٩,٩٠٥	١٥٩,٩٠٥	١٥٩,٩٠٥
٦١,٤٠٩	٣٠,٦٢٥	٣٠,٦٢٥	٣٠,٦٢٥
٩٩,١٧٢	١٢٧,٨٨٢	٩٩,١٧٢	١٢٧,٨٨٢
-	٧,٠٥٨	-	-
٥٥,٧٣٥	٦٩,٣٨٩	٥٩,٧٣٣	٥٩,٧٣٣
١١,٦٥٧	٥,٠٥٧	٥,٠٥٧	٥,٠٥٧
٢٧٦,٠٨٣	١٠,٦٩٠	٢٧٦,٠٨٣	١٨,٣٥٤
٦,١٠٨,٢١٦	٤,١٧٢,٧٠١	٢,٦٢١,٦٠٥	٢,٦١٣,٩٧٤

تكاليف عقود الكهرباء والحفر والصيانة  
تكاليف ورسوم بنكية  
الهاتف والبريد  
الإيجار  
مصرفات المركبات  
طباعة وقرطاسية  
استرداد مصرفات قانونية ومهنية  
تكاليف الحاسب الآلي  
تكاليف الخدمات الخارجية  
إطفاء مبلغ مدفوع عن عقود تحصيل الديون  
مطالبات وغرامات متعلقة بالأداء  
كهرباء ومياه  
عمولة ضمانات بنكية  
تكلفة أجهزة قراءة العدادات الآلية

### ٢٩- الدخل الآخر

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٦٦٦	١٤,٣٠٦	٢,٦٦٦	١٤,٣٠٦
٩٨,٦٥٦	٣,٣٠٤	٩٨,٦٥٦	٣,٣٠٤
٣٦٩,٢٣٧	١٦٠,٧٩٥	٦٤,١٢٢	٧٣,٩٣٦
٤٧٠,٥٥٩	١٧٨,٤٠٥	١٦٥,٤٤٤	٩١,٥٤٦

ربح من بيع ممتلكات ومعدات  
دخل فائدة  
إيرادات متنوعة

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣٠- مصروفات أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٣,٩٧٥	٢٤,٧٧٩	٢٢,٧١٨	٢٩,٨٢٩	طباعة وقرطاسية
٢٤,٩٢٢	٢٣,٦٤٠	٢٣٨,٩٢٤	٢٢٤,٧٢٥	إيجار وخدمات عامة
١٥٠,٢٠٤	١٤١,٤٣٠	٢٨٢,٨٤٣	٢٤٣,٦٩٥	إصلاحات وصيانة
١٤٢,٢٤٩	١٣٢,٩٧٧	١٥١,٧٤٣	١٣٥,٢٥٤	إعلان ونشر ومصروفات أخرى مُصاحبة
٢٤,٤٧٧	٢١,٩٧٢	٣٠,٥٥٥	٢٩,٩١٤	تأمين
٦٤,١٠٠	٦٣,٧٠٠	٧٦,٣٥٠	٦٨,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
٧٤,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٤,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
١٥٤,٣٦١	١٦٩,٠٥٧	٢٥١,٨٨٤	٢٣٤,٨٨٠	مصروفات متنوعة
٦٤٨,٤٨٨	٧٢٧,٥٥٥	١,١٢٩,٢١٧	١,١١٦,٦٩٧	

### ٣١- تكاليف التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨١٧,١١٥	٢,٣١٨,٠٢٢	٢,١٢٥,٥٠٧	٢,٦١٣,١٦٥	مصروفات الفائدة
١,٨١٧,١١٥	٢,٣١٨,٠٢٢	٢,١٢٥,٥٠٧	٢,٦١٣,١٦٥	صافي تكاليف التمويل

### ٣٢- الضريبة

(أ) فيما يلي تحليل (رصيد) /مبلغ الضريبة للسنة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	٥٣,٥٦١	التزام الضريبة الحالية
-	-	-	٥٣,٥٦١	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
-	-	-	-	
(٥٠,٨١١)	(٧٥,٩٠٠)	(١٨,٠٥٥)	(٤٣,٧٨٤)	الضريبة المؤجلة
(٥٠,٨١١)	(٧٥,٩٠٠)	(١٨,٠٥٥)	٩,٧٧٧	- فيما يتعلق بالسنة الحالية

(ب) فيما يلي حركة الالتزام الضريبي الحالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	في ١ يناير
-	-	-	٥٣,٥٦١	تسوية ضريبة السنة السابقة
-	-	-	(٥٣,٥٦١)	مدفوع خلال السنة
٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	٩٢,٨٠٧	في ٣١ ديسمبر

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣٢- الضريبة (تابع)

(ج) فيما يلي حركة الأصل الضريبي المؤجل:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٠٣١,٣٦٦	٢,٣٥٥,٢٨٢	١,٩٤٥,٥٣٧	٢,٢٣٦,٦٩٧
-	(٣٤١,٩٧١)	-	(٣٤١,٩٧١)
٢,٠٣١,٣٦٦	٢,٠١٣,٣١١	١,٩٤٥,٥٣٧	١,٨٩٤,٧٢٦
٤٣,٧٨٤	١٨,٠٥٥	٧٥,٩٠٠	٥٠,٨١١
٢,٠٧٥,١٥٠	٢,٠٣١,٣٦٦	٢,٠٢١,٤٣٧	١,٩٤٥,٥٣٧

في ١ يناير  
تسوية ضريبة السنة السابقة  
رصيد افتتاحي مُعدّل كما في ١ يناير  
مبلغ ضريبة للسنة الحالية  
في ٣١ ديسمبر

(د) فيما يلي الفروق الزمنية المؤقتة التي ينتج عنها أصل ضريبي مؤجل:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٠,١٠٥	٩٦,٧٧٠	٩٠,١٠٥	٩٦,٧٧٠
١,٠٦٤,٢٠٢	١,٠٩١,٠١٦	١,٠٦٤,٢٠٢	١,٠٩١,٠١٦
(٥٥)	١,٧٦٠	(٥٥)	١,٧٦٠
٥٣,١٦١	(٥٣٠,٠٢٧)	-	(٥٣٠,٠٢٧)
٨٦٧,٧٣٧	١,٣٧١,٨٤٧	٨٦٧,١٨٥	١,٢٨٦,٠١٨
٢,٠٧٥,١٥٠	٢,٠٣١,٣٦٦	٢,٠٢١,٤٣٧	١,٩٤٥,٥٣٧

الأثر الضريبي للزيادة في الاستهلاك  
المُدرج في دفاتر على المخصصات  
الرأسمالية  
الأثر الضريبي للمخصصات  
الأثر الضريبي لأصول حق الاستخدام  
الأثر الضريبي لضريبة السنة السابقة  
الأثر الضريبي للخسائر المُرحّلة

### (هـ) الالتزام الضريبي المؤجل

تفاصيل الالتزام الضريبي المؤجل الناتج عن احتياطي إعادة تقييم العقارات واردة في الإيضاح ١٩ من القوائم المالية.

(و) السلطات الضريبية في سلطنة عُمان تتبع مفهوم الشركة القانوني، وليس هناك مفهوم للضريبة الجماعية في سلطنة عُمان. بالنسبة للشركات المُسجّلة في سلطنة عُمان، فإن معدل الضريبة المُنطبق يبلغ ١٥% (٢٠١٩ - ١٥%). ولغرض تحديد نتيجة السنة الخاضعة للضريبة، فإن النتائج المحاسبية للشركة الأم والشركات التابعة قد تمّ تعديلها للأغراض الضريبية. علماً بأنّ التعديلات للأغراض الضريبية تتضمن البنود المتعلقة بالدخل والمصروف، وتستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية السارية.

فيما يلي التسوية الضريبية على الأرباح المحاسبية بالمعدل المُنطبق بنسبة ١٥% (٢٠١٩ - ١٥%) مع مبلغ الضريبة المُدرج في قائمة الدخل:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٨٨,٦٤٨	٣,٤٤٥,٤٦٣	١,٦٧٧,٦٥٣	٣,٨٦٨,٠٦٧
٢٧٨,٠٧٢	٦١٥,٠٩٢	٢٥١,٦٤٨	٥٨٤,٣٢٢
(٣٣٩,٧٧٣)	(٨٢٧,١٢١)	(٣٢٨,١٣٠)	(٨٢٩,١٠٧)
٧٠,٨٩٦	١٨٨,٠٥٦	-	١٨٨,٠٥٦
٥٨٢	٥,٩١٨	٥٨٢	٥,٩١٨
٩,٧٧٧	(١٨,٠٥٥)	(٧٥,٩٠٠)	(٥٠,٨١١)

الأرباح قبل الضريبة  
ضريبة الدخل بالمعدلات المذكورة أعلاه  
بما فيها الضريبة المؤجلة  
الدخل المُعفى من الضريبة  
مبلغ ضريبة مؤجلة للسنة السابقة  
بنود أخرى  
مبلغ الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣٢- الضريبة (تابع)

(ز) وضع عمليات الربط الضريبي

انته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي على ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات التابعة للسنة الضريبية حتى ديسمبر ٢٠١٨. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، للسنوات الضريبية المُعلّقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

انته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي على الشركة التابعة، أفاق المُصنعة للتجارة ش.م.م، حتى السنة الضريبية ٢٠١٦. وبناءً على قرار الربط الضريبي الصادر، فإن الالتزام الضريبي بمبلغ ٨٨,١٩١ ريال عماني يُعتبر واجباً للسداد. وقد قبلت الشركة المُطالبة الضريبية ودفعت الالتزام الضريبي بقيمة ٥٣,٥٦١ ريال عماني، إلا أنها لا توافق على بعض التسويات الضريبية التي تبلغ ٢٨٨,٥٨٥ ريال عماني (أثر ضريبي قدره ٣٤,٦٣٠ ريال عماني)، وقد قُدمت اعتراضاً على عمليات الربط الضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٦، وهي واثقة من النتيجة الإيجابية استناداً إلى المستندات المُتاحة لديها. وبناءً عليه، لم يتم الإقرار بأي مخصص للضرائب الناشئة عن الربط الضريبي للسنة الضريبية ٢٠١٦. لم ينته جهاز الضرائب بعد من إنجاز الربط الضريبي على الشركة للسنوات الضريبية ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩. وترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات الضريبية المُعلّقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

### ٣٣- عائد السهم الواحد - الأساسي والمُخفض

عائد السهم الواحد الأساسي والمُخفض يتم استخراجه بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المُرجح للأسهم القائمة خلال السنة. ونظراً لعدم وجود أسهم مُحتملة مُخفضة، فإن عائد السهم الواحد المُخفض مطابق للعائد الأساسي للسهم الواحد.

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٧٧٣,٥٥٣	٣,٩١٨,٨٧٨	١,٩٧٢,٣٦٨	٣,٥١٣,٧٣٧
٢٠٣,٠٨٣,٣٣٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٨٣,٣٣٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠/٠٠٩	٠/٠٢٠	٠/٠١٠	٠/٠١٨

الأرباح للسنة (ر.ع)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة  
عائد السهم الواحد - الأساسي والمُخفض (ر.ع)

### ٣٤- التزامات عرضية وارتباطات

(أ) التزامات عرضية

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية في نطاق النشاط المُعتاد والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧,٨٣٦,٩٦٤	٥,٠٣٧,٨٣٤	٩,٨٥٣,٤٧٩	٥,٨٨٨,٣٣٦
-	-	٢,٢٩٣,٩٤٢	-
٥,٨٢٠,١٢٥	٤,٧٢٨,٠٧٢	٥,٨٢٠,١٢٥	٤,٧٢٨,٠٧٢

ضمانات بنكية صادرة  
خطابات اعتماد مستندي صادرة  
ضمانات تجارية صادرة (إيضاح ٣٥)

(ب) ارتباطات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٢٢,٤٠٠	٨٩,٥١١	٤٢٢,٤٠٠	١٨٤,٢٩٩
١٨,٦٤٨	١٩,٧٧٠	٢,٥٧٥,٨٤٤	١٣١,٥٨٣
١٩٨,٣٧٠	٣٧٤,٦٣٥	٤١٦,٧٨٢	١٦١,٠٧٧
٢٥,٥٤٢	١٦١,٠٧٧	٢٢٣,٩١٢	٥٧٧,٨٥٩
٢١٩,٢٩٠	٥٣٥,٧١٢		

ارتباطات رأسمالية  
ارتباطات الشراء  
ارتباطات الإيجار التشغيلي:  
خلال سنة واحدة  
بعد مرور سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات  
إجمالي مصروفات الإيجار التشغيلي المتعاقد عليها في تاريخ الإقرار

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣٥- أطراف ذات علاقة

(أ) الأطراف ذات العلاقة تشمل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة والشركات التابعة وموظفي الإدارة العليا والشركات التجارية التي تملك فيها القدرة على التحكم أو ممارسة نفوذ كبير في القرارات المالية والتشغيلية (أطراف أخرى ذات علاقة).

تبرم الشركة الأم تعاملات مع الأطراف ذات علاقة في نطاق النشاط المُعتاد، ويتم إبرام هذه التعاملات وفقاً للبنود والشروط التي تعتبرها الإدارة قابلة للمقارنة مع تلك المُعتمدة بشأن التعاملات التجارية العادية مع أطراف أخرى مُستقلة.

(ب) خلال السنة، أبرمت المجموعة تعاملات مع أطراف ذات علاقة في نطاق النشاط المُعتاد:

الشركة الأم		المجموعة			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
(٩,٦٠٠)	(٩,٦٠٠)	-	-	شركة تابعة	الدخل المتأتي من الإيجار
١١,٤٠٠	١٠,٩٠٠	-	-	شركة تابعة	مصروفات الإيجار
(٣٦,٠٠٠)	(٤٣,٧٧٥)	-	-	شركة تابعة	رسوم خدمات الدعم
١٠١,٨٩١	١٣٧,٨٦٠	-	-	شركة تابعة	تكاليف التشغيل الأخرى
-	٨٨١,١٢٩	-	-	شركة تابعة	دفعة مسبقة المدفوعة للشركة التابعة
-	-	-	-	شركة تابعة	دفعة مسبقة مستردة من الشركة التابعة
١,٩٢٦,٤١٨	-	-	-	شركة تابعة	استثمار في الشركات التابعة
٦,٢٦٤,٧٣	-	٦,٢٦٤,٧٣٢	-	شركة زميلة	استثمار في شركة زميلة
٤,٧٢٨,٠٧٢	٥,٨٢٠,١٢٥	٤,٧٢٨,٠٧٢	٥,٨٢٠,١٢٥	شركة تابعة	ضمانات تجارية صادرة إلى الشركات التابعة
١,٨٢٨,٢٨٨	١,٠٨٩,٧٩١	١,٨٢٨,٢٨٨	١,٠٨٩,٧٩١	شركة زميلة	توزيعات أرباح مُستلمة
٢٢٧,١٢٦	٤٦٥,١٠٠	١,٠٤٦,٨٢٧	٥٣٤,٣١٠	شركة زميلة	رسوم ضمانات بنكية ومصرف الفائدة والرسوم البنكية
-	-	٥٧٣,٧٢١	١٠٨,٠٣٦	شركة زميلة	قرض لأجل مُسدد
(٢,٤٤٩)	-	(٢,٤٤٩)	-	شركة زميلة	دخل الفائدة
-	-	-	-	أطراف أخرى ذات علاقة	الاستثمار
٧٥٠,٠٠٠	-	٧٥٠,٠٠٠	-	أطراف أخرى ذات علاقة	رسوم ضمانات بنكية ومصرف الفائدة ورسوم بنكية
٨٢١,٢٥٨	١,٠٩٢,٩١١	٨٢١,٢٥٨	١,٠٩٢,٩١١	أطراف أخرى ذات علاقة	دخل الفائدة
(٤,٨٠١)	(٦٧,٤٠٤)	(٤,٨٠١)	(٦٧,٤٠٤)	أطراف أخرى ذات علاقة	دخل آخر
-	(٥,٠٠٤)	-	(٥,٠٠٤)	أطراف أخرى ذات علاقة	مصروفات التأمين
٣٨,٤١٩	١٩٢,٥٠٨	٤٦,٣٦٦	٢١١,٨٣٨	أطراف أخرى ذات علاقة	قرض لأجل مُستلم
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	أطراف أخرى ذات علاقة	قرض لأجل مُسدد
(٤,٦٤٣,٦٢١)	(١,٦٢٥,٠٠٠)	(٤,٦٤٣,٦٢١)	(١,٦٢٥,٠٠٠)	أطراف أخرى ذات علاقة	

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٥- أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مكافأة موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم أولئك الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٤٧,١٦١	٥٨٥,٣٨٨	٥٦٧,١٦١	٧٠١,٠٨٧	منافع قصيرة الأجل
٣٠,٣٠٢	١٥,٥٥١	٣٠,٣٠٢	١٥,٥٥١	منافع ما بعد التوظيف
٦٤,١٠٠	٦٣,٧٠٠	٧٦,٣٥٠	٦٨,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
٧٤,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٤,٢٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦١٥,٧٦٣	٨١٤,٦٣٩	٧٤٨,٠١٣	٩٣٥,٠٣٨	

(د) أرصدة نهاية السنة الناتجة عن التعاملات مع الأطراف ذات علاقة

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١,٧٥٨	٨٦٢,٩٩٦	-	-	المستحقة من:
				- الشركة التابعة
				المستحقة إلى:
٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	- الشركات الزميلة (مدرجة ضمن الاقتراضات والسحب على المكشوف)
١١,٣٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠	- أطراف أخرى ذات علاقة (مدرجة ضمن الاقتراضات)
٤,١٢٥,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٢٥,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	- أطراف أخرى ذات علاقة (مدرجة ضمن القروض لأجل)

٣٦- معلومات القطاع

(أ) معلومات القطاع التشغيلي

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل وذلك لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. علماً بأن تقييم أداء القطاعات يتم إجراؤه استناداً إلى أرباح أو خسارة التشغيل التي تقاس في بعض الجوانب بشكل مختلف عن أرباح أو خسارة التشغيل المدرجة في القوائم المالية.

(ب) القطاع الجغرافي

تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عُمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى حيث أن نسبة ٩٩.٩٩% (٢٠١٩ - ٩٩.٩٩%) من إجمالي الإيرادات والذمم المدينة ذات الصلة تقع ضمن هذا القطاع الجغرافي.

يتم التحكم في التكاليف التي تتحملها الوظائف المركزية حسب الشركة، ولا يتم تخصيصها على قطاعات التشغيل.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣٦- معلومات القطاع (تابع)

المجموعة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تنفيذ عقود مُبرمة مع شركات رئيسية	استثمارات	وظائف دعم وغير مخصصة	صرف العملات	التعاقد	الإجمالي
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
الإيرادات	١٠,٩٤٣	٣,٨٥٤	-	١,٠٤٢	٥,٧٢٤	٢١,٥٦٣	
تكاليف التشغيل	(٨,٣٩٩)	(١,٨٤٠)	-	(٨٢٣)	(٦,١٣٦)	(١٧,١٩٨)	
أرباح التشغيل	٢,٥٤٤	٢,٠١٤	-	٢١٩	(٤١٢)	٤,٣٦٥	
دخل آخر	٩٨	٦٨	-	٢٧	١,١٦١	١,٣٥٤	
مصروفات أخرى	(٦٣٦)	(٩٢)	-	(٧٠)	(٣٢٠)	(١,١١٨)	
تكاليف التمويل	(٥٨٠)	(١,٧٣٨)	-	-	(٢٩٥)	(٢,٦١٣)	
ضريبة الدخل	-	-	٧٦	(٣٢)	(٥٤)	(١٠)	
أرباح القطاع للسنة	١,٤٢٦	٢٥٢	٧٦	١٤٤	٨٠	١,٩٧٨	

أصول القطاع	٢,٠٨١	٧١,٨٥٨	٢,٠٢١	٣٥٢	١,٦٤٤	٧٧,٩٥٧
الأصول غير المتداولة	٢٣,٥٦٢	٦٦	-	٢,٨٤١	٣,٨٣٠	٣٠,٢٩٩
الأصول المتداولة	٢٥,٦٤٣	٧١,٩٢٤	٢,٠٢١	٣,١٩٣	٥,٤٧٤	١٠٨,٢٥٦
إجمالي الأصول						

التزامات القطاع	٢٨٠	١٥,١٥٠	-	٢٩	٢,٢٥٢	١٧,٧١١
الالتزامات غير المتداولة	٥٣,١١٢	٤,٥٢٦	٩٣	١٦٢	٤,٤٨٤	٦٢,٣٧٧
الالتزامات المتداولة	٥٣,٣٩٢	١٩,٦٧٦	٩٣	١٩١	٦,٧٣٦	٨٠,٠٨٨
إجمالي الالتزامات	-	-	٣٢,٨٩٠	(٣٤٣)	(٤,٣٧٩)	٢٨,١٦٨
حقوق ملكية المساهمين	٥٣,٣٩٢	١٩,٦٧٦	٣٢,٩٨٣	(١٥٢)	٢,٣٥٨	١٠٨,٢٥٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات						

المجموعة (مُعذلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تنفيذ عقود مبرمة مع شركات رئيسية	استثمارات	وظائف دعم وغير مخصصة	صرف العملات	التعاقد	الإجمالي
	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.	ألف ر.ع.
الإيرادات	١٠,٩٦٥	٥,٤٨٦	-	١,١٣٦	٤,١٢٠	٢١,٧٠٧	
تكاليف التشغيل	(٨,٦٤٠)	(١,٥٦٨)	-	(٨٨٥)	(٤,١٢٨)	(١٥,٢٢١)	
أرباح التشغيل	٢,٣٢٥	٣,٩١٨	-	٢٥١	(٨)	٦,٤٨٦	
الدخل الآخر	٩٢	-	-	٤٩	١٠٩	٢٥٠	
مصروفات أخرى	(٤٦١)	(١٨٩)	-	(٩٥)	(٤٢١)	(١,١٦٦)	
تكاليف التمويل	(٤٥٤)	(١,٣٦٣)	-	-	(٣٠٨)	(٢,١٢٥)	
مصروفات ضريبة الدخل	-	-	٥١	(٣٣)	-	١٨	
أرباح القطاع للسنة	١,٥٠٢	٢,٣٦٦	٥١	١٧٢	(٦٢٨)	٣,٤٦٤	

أصول القطاع	٢,٠٧١	٦٥,٨٩٠	١,٩٤٥	٤١١	١,٨٣٧	٧٢,١٥٤
الأصول غير المتداولة	٢٧,٩٤٣	٨٥	-	٢,٧٤٦	٢,٧١٦	٣٣,٤٩٠
الأصول المتداولة	٣٠,٠١٤	٦٥,٩٧٥	١,٩٤٥	٣,١٥٧	٤,٥٥٣	١٠٥,٦٤٤
إجمالي الأصول						

التزامات القطاع	٤٥١	٤,٦٢٥	-	٣٥	٢,٢٦٣	٧,٣٧٤
الالتزامات غير المتداولة	٦٢,٥٢٨	٤,٦٩١	-	٢٦٦	٣,٦٢٩	٧١,١١٤
الالتزامات المتداولة	٦٢,٩٧٩	٩,٣١٦	-	٣٠١	٥,٨٩٢	٧٨,٤٨٨
إجمالي الالتزامات	-	-	٣٢,١٠٢	(٥١٢)	٤,٤٣٥	٢٧,١٥٥
حقوق ملكية المساهمين	٦٢,٩٧٩	٩,٣١٨	٣٢,١٠٢	(٢١١)	١,٤٥٧	١٠٥,٦٤٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات						

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٦- معلومات القطاع (تابع)

الشركة الأم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تنفيذ عقود مُبرمة مع شركات رئيسية	استثمارات	وظائف دعم وغير مخصصة	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الإيرادات	١٠,٩٤٣	٣,٨٥٤	-	١٤,٧٩٧	
تكاليف التشغيل	(٨,٣٩٩)	(١,٨٤٠)	-	(١٠,٢٣٩)	
أرباح التشغيل	٢,٥٤٤	٢,٠١٤	-	٤,٥٥٨	
دخل آخر	٩٨	٦٨	-	١٦٦	
مصروفات أخرى	(٦٣٦)	(٩٢)	-	(٧٢٨)	
تكاليف التمويل	(٥٨٠)	(١,٧٣٨)	-	(٢,٣١٨)	
ضريبة الدخل	-	-	٧٦	٧٦	
أرباح القطاع للسنة	١,٤٢٦	٢٥٢	٧٦	١,٧٥٤	

أصول القطاع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	إجمالي الأصول
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الأصول غير المتداولة	٢,٠٨١	٧٨,٣١٥	٢,٠٢١	٨٢,٤١٧
الأصول المتداولة	٢٣,٥٦٢	٦٦	-	٢٣,٦٢٨
إجمالي الأصول	٢٥,٦٤٣	٧٨,٣٨١	٢,٠٢١	١٠٦,٠٤٥

التزامات القطاع	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التزامات غير المتداولة	التزامات المتداولة	إجمالي التزامات
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
التزامات غير المتداولة	٢٨٠	١٥,١٥٠	-	١٥,٤٣٠
التزامات المتداولة	٥٣,١٠٦	٤,٥٢٦	٩٣	٥٧,٧٢٥
إجمالي التزامات	٥٣,٣٨٦	١٩,٦٧٦	٩٣	٧٣,١٥٥
حقوق ملكية المساهمين	-	-	٣٢,٨٩٠	٣٢,٨٩٠
إجمالي حقوق الملكية والتزامات	٥٣,٣٨٦	١٩,٦٧٦	٣٢,٩٨٣	١٠٦,٠٤٥

الشركة الأم (مُعدّلة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تنفيذ عقود مُبرمة مع شركات رئيسية	استثمارات	وظائف دعم وغير مخصصة	الإجمالي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الإيرادات	١٠,٩٦٥	٥,٤٨٦	-	١٦,٤٥١
تكاليف التشغيل	(٨,٦٤٠)	(١,٥٦٨)	-	(١٠,٢٠٨)
أرباح التشغيل	٢,٣٢٥	٣,٩١٨	-	٦,٢٤٣
دخل آخر	٩٢	-	-	٩٢
مصروفات أخرى	(٣٦١)	(٢٨٩)	-	(٦٥٠)
تكاليف التمويل	(٤٥٤)	(١,٣٦٣)	-	(١,٨١٧)
انخفاض القيمة في الشركة الزميلة والشهرة	-	-	-	-
مصروفات ضريبة الدخل	-	-	٥١	٥١
أرباح القطاع للسنة	١,٦٠٢	٢,٢٦٦	٥١	٣,٩١٩
أصول القطاع	٢,٠٧٠	٧٢,٣٤٦	١,٩٤٦	٧٦,٣٦٢
الأصول غير المتداولة	٢٧,٩٥٢	٨٥	-	٢٨,٠٣٧
الأصول المتداولة	٣٠,٠٢٢	٧٢,٤٣١	١,٩٤٦	١٠٤,٣٩٩
إجمالي الأصول	٣٠,٠٢٢	٧٢,٤٣١	١,٩٤٦	١٠٤,٣٩٩
التزامات القطاع	٤٥١	٤,٦٢٥	-	٥,٠٧٦
التزامات غير المتداولة	٦٢,٥٢٨	٤,٦٩٣	-	٦٧,٢٢١
التزامات المتداولة	٦٢,٩٧٩	٩,٣١٨	-	٧٢,٢٩٧
إجمالي التزامات	٦٢,٩٧٩	٩,٣١٨	-	٧٢,٢٩٧
حقوق ملكية المساهمين	-	-	٣٢,١٠٢	٣٢,١٠٢
إجمالي حقوق الملكية والتزامات	٣٧,٧٤١	٩,٣١٨	٣٢,١٠٢	١٠٤,٣٩٩



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣٧- إدارة المخاطر

##### عوامل المخاطر المالية

إنّ أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. ويركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر لدى المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأداء الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

##### (أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تنشأ من النقد لدى البنك والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الديون المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة القائمة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر حصول خسارة مالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل بالأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وهي تنشأ أساساً عن النقد والنقد المُعادل باستثناء النقد في الصندوق وعند تعرض العملاء لمخاطر ائتمانية. تطبّق المجموعة سياسة ائتمانية ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر.

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

لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وأصول العقد وعقود ضمانات مالية وودائع تخضع لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

رغم أنّ النقد والنقد المُعادل يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإنّ خسائر انخفاض القيمة المُحددة كانت غير جوهرية.

تطبّق المجموعة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بخصوص جميع الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تمّ تجميع الذمم التجارية المدينة وأصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد. علماً بأنّ أصول العقد تتعلق بالأعمال قيد التنفيذ غير صادر بها فواتير وهي لها إلى حد كبير نفس خصائص المخاطر التي تنسم بها الذمم التجارية المدينة عن نفس أنواع العقود. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أنّ معدلات الخسائر المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة تمثل قيمة تقريبية معقولة لمعدلات الخسائر المتعلقة بأصول العقد.

معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى نماذج الدفع الخاصة بقطاع إيرادات مُحدد وعلى مدى فترة تقارب ١٢ ربع سنة قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والاستشرافية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة أنّ الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات البطالة في البلدان التي تباع فيها بضائعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملائمة، وهي بالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسائر السابقة استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل. علماً بأنّ الشركة الأم لديها تركيزات كبيرة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان التي تمّ الإفصاح عنها في الإيضاح ١٢. وتقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصد بشكل منظم وذلك لتقييم قابلية الاسترداد وعمل مخصص للأرصدة المشكوك في استردادها. تفاصيل مخاطر الائتمان عن مخصص خسارة الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تمّ تحديدها كما يلي:

#### ملخص الخسارة وفقاً لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
م.	الفئة	الإجمالي (ر.ع.)	مُخصص الخسارة (ر.ع.)	صافي القيمة الدفترية (ر.ع.)
١	ديون مشتراة بخصوصيات	١٩,٠٥٠,٠٣٧	٤,٤٨١,٠١٨	١٤,٥٦٩,٠١٩
٢	ديون غير مشتراة بخصوصيات	٦,٩٣٣,٤٣٦	٦٩٣,٠٠٥	٦,٢٤٠,٤٣١
		٢٥,٩٨٣,٤٧١	٥,١٧٤,٠٢٣	٢٠,٨٠٩,٤٤٨

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)  
(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

م.	الفئة	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
١	ديون مشتراة بخصومات	٢٠,٥٦٥,٥٨٢	٤,٨٨٠,٨٢٠	١٥,٦٨٤,٧٦٢
٢	ديون غير مشتراة بخصومات	١٠,٨٥١,٦٤٢	٤٤٠,٠٤٠	١٠,٤١١,٦٠٢
		٣١,٤١٧,٢٢٤	٥,٣٢٠,٨٦٠	٢٦,٠٩٦,٣٦٤

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

م.	الفئة	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
١	ديون مشتراة بخصومات	١٩,٠٥٠,٠٣٧	٤,٤٨١,٠١٨	١٤,٥٦٩,٠١٩
٢	ديون غير مشتراة بخصومات	٥,٢٤٣,٤٦٧	٦٢٨,٩٥٥	٤,٦١٤,٥١٢
		٢٤,٢٩٣,٥٠٤	٥,١٠٩,٩٧٣	١٩,١٨٣,٥٣١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

م.	الفئة	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
١	ديون مشتراة بخصومات	٢٠,٥٦٥,٥٧٩	٤,٨٨٠,٨١٧	١٥,٦٨٤,٧٦٢
٢	ديون غير مشتراة بخصومات	٩,٧٥١,٩٣٠	٤٣٤,٠٦٢	٩,٣١٧,٨٦٨
		٣٠,٣١٧,٥٠٩	٥,٣١٤,٨٧٩	٢٥,٠٠٢,٦٣٠

قامت الشركة بتصنيف الذمم التجارية المدينة ضمن الفئتين التاليتين أي:

(أ) ديون مشتراة بخصومات

(ب) ديون غير مشتراة بخصومات

### ديون مشتراة بخصومات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الخسارة المتوقعة %	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
٤-٣ سنوات	٪٨٠.٥٦	٧١,٠٣١	٥٨,٨٧٧	١٢,١٥٤
٥-٤ سنوات	٪٨١.٩٦	٥٢٠,١٧٨	٤٤٣,٢٢٢	٧٦,٩٥٦
أكثر من ٥ سنوات		١٨,٤٥٨,٨٢٨	-	-
حق رجوع مستحق الاستلام من شركات رئيسية		(١٤,٢٨٥,٣٠٢)	لا ينطبق	١٤,٢٨٥,٣٠٢
صافي أكثر من ٥ سنوات	٪٩٥.٣٤	٤,١٧٣,٥٢٦	٣,٩٧٨,٩١٩	١٩٤,٦٠٧
		١٩,٠٥٠,٠٣٧	٤,٤٨١,٠١٨	١٤,٥٦٩,٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	معدل الخسارة المتوقعة %	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
٣-٢ سنوات	٪٧٣.٢٠	٩٦,٧٩٢	٧٣,٢٨٨	٢٣,٥٠٤
٤-٣ سنوات	٪٧٤.٥٠	٦٨٤,٤٧٢	٥٣٤,٢٤٠	١٥٠,٢٣٢
٥-٤ سنوات	٪٧٧.٥٠	٣٧٦,٩٧٤	٢٤٦,٤٦٥	١٣٠,٥٠٩
أكثر من ٥ سنوات		١٩,٤٠٧,٣٤٤	-	-
حق رجوع مستحق الاستلام من شركات رئيسية		(١٤,٣٦٣,٥٤٨)	م.غ.	١٤,٣٦٣,٥٤٨
صافي أكثر من ٥ سنوات	٪٧٩.٨٤	٥,٠٤٣,٧٩٦	٤,٠٢٦,٨٢٧	١,٠١٦,٩٦٩
		٢٠,٥٦٥,٥٨٢	٤,٨٨٠,٨٢٠	١٥,٦٨٤,٧٦٢

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

يتم تطبيق معدل الخسارة المتوقعة على خسارة القيمة الدفترية، ويتم التوصل إلى معدل الخسارة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار لعامل التعديل الاستثنائي على معدل خسارة الائتمان المحسوب على أساس البيانات السابقة للسنوات الثلاث الماضية قبل النظر في عملية الشطب. يتم احتساب القيمة الدفترية للخسارة من إجمالي الديون المُخفضة من خلال التسويات مع الشركات الرئيسية مقابل مختلف السنوات السابقة، والمُطالبة التقديرية التي تتوقعها الشركة الأم من العميل (الاتصالات السلوكية واللاسلكية) ضد المُطالبة التي قَدّمتها الشركة. وبناءً على الخبرة السابقة، تُقدّر الشركة أن النسبة المئوية للمطالبة المقدمة كإجراء تقديري هي مستحقة الاستلام من الشركات الرئيسية. كما يتم خصم المبلغ المشطوب من إجمالي الديون لغرض التوصل إلى خسارة القيمة الدفترية. يتم احتساب مخاطر التأخير المتوقعة في خسارة الائتمان على صافي مبلغ الاسترداد بعد اعتبار عامل الخصم بمعدل الاقتراض التصاعدي للشركة الأم.

في السابق، حصلت الشركة على إعفاء نقدي للحسابات النشطة القائمة لمدة تقل عن ٣ أشهر وفقًا لعقد شراء الديون بخصومات.

الديون غير المشتراة بخصومات تتكون من عدة ذمم مدينة على حساب الكهرباء والمياه والاتصالات السلوكية واللاسلكية. يتم تطبيق معدل الخسارة المتوقعة على خسارة القيمة الدفترية. يتم التوصل إلى معدل الخسارة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار لعامل التعديل الاستثنائي على معدل خسارة الائتمان المحسوب على أساس التوجهات خلال ١٢ ربع سنة السابقة. يتم تطبيق معدل خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة المعنية على خسارة القيمة الدفترية القائمة لفترات أعمار الديون ذات الصلة وذلك للتوصل إلى مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

### المجموعة

#### ديون غير مشتراة بخصومات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
حالية	٤,٨٨٥,٠٠٩	١٣,٠٣٧	٤,٨٧١,٩٧٢
١٨١-٢٧٠ يومًا	٦٣٦,٩٥٨	٣٢,٥٠٣	٦٠٤,٤٥٥
٢٧١-٣٦٠ يومًا	٨٧,٠٤٤	٦,٧٩٦	٨٠,٢٤٨
٣٦٠-٤٥٠ يومًا	٣٩٩,١٢٢	٨٨,٠٥٩	٣١١,٠٦٣
٤٥٠-٥٤٠ يومًا	٦,٣٧٢	١,٧١٤	٤,٦٥٨
٥٤٠-٦٣٠ يومًا	٢٥,٩٣٨	٧,٤٤١	١٨,٤٩٧
٦٣٠-٧٢٠ يومًا	٤٧,١٤٢	١٥,١٨١	٣١,٩٦١
٧٢٠-٨١٠ يومًا	١٠٧,١٣٦	٤٢,٢٣٧	٦٤,٨٩٩
٨١٠-٩٠٠ يومًا	٢١٠,٥٥٩	١٠٥,٨٦٧	١٠٤,٦٩٢
٩٠٠-٩٩٠ يومًا	١٠٠,١٤٨	٥٩,٩٠٩	٤٠,٢٣٩
٩٩٠-١٠٨٠ يومًا	١٠٣,٥١٧	٧٣,٦٨١	٢٩,٨٣٦
أكثر من ١٠٨٠ يومًا	٣٢٤,٤٩١	٢٤٦,٥٨٠	٧٧,٩١١
	٦,٩٣٣,٤٣٦	٦٩٣,٠٠٥	٦,٢٤٠,٤٣١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
حالية	٨,٦٩٣,٤٥١	٥,٢٠٠	٨,٦٨٨,٢٥١
١٨١-٢٧٠ يومًا	٦٨٦,٩٦٥	٢٨,٤٦٢	٦٥٨,٥٠٣
٢٧١-٣٦٠ يومًا	٤٠٤,٢٢٩	٢٠,٢٩٧	٣٨٣,٩٣٢
٣٦٠-٤٥٠ يومًا	٢١٣,٩٦٣	١٣,٤٢٢	٢٠٠,٥٤١
٤٥٠-٥٤٠ يومًا	٢٦٤,٦٦٠	٢٤,٥٦٧	٢٤٠,٠٩٣
٥٤٠-٦٣٠ يومًا	١٣٠,٣١٦	٤٣,١١٥	٨٧,٢٠١
٦٣٠-٧٢٠ يومًا	١٣٣,٥١٧	٢٧,٤٠٠	١٠٦,١١٧
٧٢٠-٨١٠ يومًا	٢٩٩,١٥٠	٢٥٢,١٨٦	٤٦,٩٦٤
٨١٠-٩٠٠ يومًا	٢٢,٠٥١	٢٢,٠٥١	-
٩٠٠-٩٩٠ يومًا	١,٠٧٥	١,٠٧٥	-
٩٩٠-١٠٨٠ يومًا	-	-	-
أكثر من ١٠٨٠ يومًا	٢,٢٦٥	٢,٢٦٥	-
	١٠,٨٥١,٦٤٢	٤٤٠,٠٤٠	١٠,٤١١,٦٠٢

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
حالية	٣,٥٤٠,٥٦٥	١٣,٠٣٧	٣,٥٢٧,٥٢٨
١٨١-٢٧٠ يومًا	٣٨٦,٠٧٨	٢٤,٤٣١	٣٦١,٦٤٧
٢٧١-٣٦٠ يومًا	٨٧,٠٤٤	٦,٧٩٦	٨٠,٢٤٨
٣٦٠-٤٥٠ يومًا	٣٠٤,٤٧٩	٣٢,٠٨١	٢٧٢,٣٩٨
٤٥٠-٥٤٠ يومًا	٦,٣٧٢	١,٧١٤	٤,٦٥٨
٥٤٠-٦٣٠ يومًا	٢٥,٩٣٨	٧,٤٤١	١٨,٤٩٧
٦٣٠-٧٢٠ يومًا	٤٧,١٤٢	١٥,١٨١	٣١,٩٦١
٧٢٠-٨١٠ يومًا	١٠٧,١٣٦	٤٢,٢٣٧	٦٤,٨٩٩
٨١٠-٩٠٠ يومًا	٢١٠,٥٥٩	١٠٥,٨٦٧	١٠٤,٦٩٢
٩٠٠-٩٩٠ يومًا	١٠٠,١٤٨	٥٩,٩٠٩	٤٠,٢٣٩
٩٩٠-١٠٨٠ يومًا	١٠٣,٥١٧	٧٣,٦٨١	٢٩,٨٣٦
أكثر من ١٠٨٠ يومًا	٣٢٤,٤٨٩	٢٤٦,٥٨٠	٧٧,٩٠٩
	٥,٢٤٣,٤٦٧	٦٢٨,٩٥٥	٤,٦١٤,٥١٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الإجمالي (ع.ر.)	مخصص الخسارة (ع.ر.)	صافي القيمة الدفترية (ع.ر.)
حالية	٧,٧٤٤,٩٩٢	٥,٢٠٠	٧,٧٣٩,٧٩٢
١٨١-٢٧٠ يومًا	٦٨٦,٩٦٥	٢٨,٤٦٢	٦٥٨,٥٠٣
٢٧١-٣٦٠ يومًا	٣٥٨,١٧٢	٢٠,٢٩٧	٣٣٧,٨٧٥
٣٦٠-٤٥٠ يومًا	١٠٨,٧٦٧	٧,٤٤٤	١٠١,٣٢٣
٤٥٠-٥٤٠ يومًا	٢٦٤,٦٦٠	٢٤,٥٦٧	٢٤٠,٠٩٣
٥٤٠-٦٣٠ يومًا	١٣٠,٣١٦	٤٣,١١٥	٨٧,٢٠١
٦٣٠-٧٢٠ يومًا	١٣٣,٥١٧	٢٧,٤٠٠	١٠٦,١١٧
٧٢٠-٨١٠ يومًا	٢٩٩,١٥٠	٢٥٢,١٨٦	٤٦,٩٦٤
٨١٠-٩٠٠ يومًا	٢٢,٠٥١	٢٢,٠٥١	-
٩٠٠-٩٩٠ يومًا	١,٠٧٥	١,٠٧٥	-
٩٩٠-١٠٨٠ يومًا	-	٢,٢٦٥	-
أكثر من ١٠٨٠ يومًا	٩,٧٥١,٩٣٠	٤٣٤,٠٦٢	٩,٣١٧,٨٦٨

مخصصات خسائر الأصول المالية تستند الى افتراضات بشأن مخاطر الفشل في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكامًا في تقديم هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استنادًا إلى تاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار. تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات والجداول الواردة أعلاه.

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

بالنسبة للعملاء الذين لا توجد لديهم وكالة تصنيف مستقلة في بلدهم، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار لمركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. وتستند الحدود الائتمانية الفردية إلى التقييم الداخلي للأوضاع المالية للعملاء وفقًا للحدود التي تضعها الإدارة.

فيما يتعلق بمستوى التعرض للمخاطر نتيجة التعامل مع البنوك، تقتضي سياسة الإدارة عدم التعامل إلا مع البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

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

عادةً ما تضمن المجموعة امتلاكها للنقد الكافي عند الطلب لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. علمًا بأنّه يتم استثناء هذا الأثر المُحتمل للظروف القاهرة مثل الكوارث الطبيعية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول.

بلغ صافي الالتزامات المتداولة لدى المجموعة والشركة الأم - ٣٢٠٠٨ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٧.٦٢ مليون ريال عماني) و ٣٤.١٠ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٩.١٨ مليون ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يُرجى الاطلاع على الإيضاح ١-٢ (د).

فيما يلي تفاصيل استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة في تاريخ الإقرار:  
المجموعة

٢٠٢٠	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدُفعات المُسبقة من العملاء)	٢٧,٤٦٥,٩٨٠	-	٢٧,٤٦٥,٩٨٠
قروض لأجل	٣,٨٨٥,٦٨٠	١٦,٤٦٩,٤٠٦	٢٠,٣٥٥,٠٨٦
فائدة مستقبلية على قروض لأجل	٧٧٠,٢٣٧	١,٤٩٢,٣٤٨	٢,٢٦٢,٥٨٥
اقتراضات	٢٦,٣٣٩,٩٠٠	-	٢٦,٣٣٩,٩٠٠
التزامات الإيجار	٢٩٢,٨٦٨	٣٥,٤٩٦	٣٢٨,٣٦٤
مستحق الدفع عن جميع الأعمال	١,٤٢٥,٦٨٦	-	١,٤٢٥,٦٨٦
سندات ثانوية سيتم إصدارها عن جميع الأعمال	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
	٦٠,١٨٠,٣٥١	١٨,٧٤٧,٢٥٠	٧٨,٩٢٧,٦٠١

٢٠١٩	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
قروض لأجل	٣,٣٢٠,٦٠٥	٦,٧٠٠,٨٦١	١٠,٠٢١,٤٦٦
فائدة مستقبلية على قروض لأجل	٧١,٨٧٥	١٧٧,٢٣١	٢٤٩,١٠٦
اقتراضات	٣٧,٢٠٦,٢٦٧	-	٣٧,٢٠٦,٢٦٧
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدُفعات المُسبقة من العملاء)	٢٦,٦١٠,٩٥٨	-	٢٦,٦١٠,٩٥٨
التزامات أخرى	٣٧٠,٧٣٣	١٩٥,٩٧٥	٥٦٦,٧٤٨
	٦٧,٥٨٠,٤٣٨	٧,٠٧٤,٠٦٧	٧٤,٦٥٤,٥٠٥

الشركة الأم

٢٠٢٠	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدُفعات المُسبقة من العملاء)	٢٤,٦٢٢,٢٨٠	-	٢٤,٦٢٢,٢٨٠
قروض لأجل	٣,١٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
فوائد مستقبلية	٧٧٠,٢٣٧	١,٤٩٢,٣٤٨	٢,٢٦٢,٥٨٥
اقتراضات	٢٥,٤٤٣,٢٥١	-	٢٥,٤٤٣,٢٥١
سندات ثانوية سيتم إصدارها عن جميع الأعمال	-	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مستحق الدفع عن جميع الأعمال	١,٤٢٥,٦٨٦	-	١,٤٢٥,٦٨٦
التزامات الإيجار	١٦٨,١٨٤	٢٥,٥٤٢	١٩٣,٧٢٦
	٥٥,٥٢٩,٦٣٨	١٦,٦٦٧,٨٩٠	٧٢,١٩٧,٥٢٨

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

٢٠١٩			
أكثر من سنة واحدة	حتى سنة واحدة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
			ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (باستثناء الدفوعات المسبقة من العملاء)
-	٢٤,٤٥٧,٢٩٣	٢٤,٤٥٧,٢٩٣	قروض لأجل
١٧٧,٢٣١	٧١,٨٧٥	٢٤٩,١٠٦	فوائد مستقبلية
-	٣٦,٤٥١,٥٣٩	٣٦,٤٥١,٥٣٩	اقتراضات
١٥١,١١٤	٢٠٦,٦١١	٣٥٧,٧٢٥	التزامات أخرى
٤,٩٥٣,٣٤٥	٦٣,٦٨٧,٣١٨	٦٨,٦٤٠,٦٦٣	

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة مستوى التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة والتحكم فيها، مع تحسين العائد المعرض للمخاطر.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات التي تم الإقرار بها مقومة بعملية غير العملة التشغيلية للشركة. علماً بأن عملة التشغيل والعرض للمجموعة هي الريال العماني، ويُعتبر أداء الشركة مستقل إلى حد كبير عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. وليس هناك أي أدوات مالية جوهرية مقومة بالعملية الأجنبية، بخلاف تلك الثابتة مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي تعتبر الإدارة أن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر ضئيلة.

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من احتمال حدوث تغييرات في معدلات الفائدة وعدم التطابق أو الفجوات الموجودة في مبلغ الأصول والالتزامات التي تُستحق أو يُعاد تسعيرها في فترة مُعينة.

مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة تنشأ من الاقتراضات (قروض قصيرة الأجل والسحوبات على المكشوف وخصم الكمبيالات) التي تم الحصول عليها من البنوك والودائع قصيرة الأجل الموجودة في البنوك والمعرضة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. كما أن المجموعة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالقيمة العادلة نظراً لأن القروض لأجل هي بمعدل فائدة ثابت، وتقترض المجموعة من البنوك التجارية بمعدلات الفائدة التجارية.

في سنة ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كانت اقتراضات المجموعة مقومة بالريال العماني. يتم الحصول على الاقتراضات بمعدلات فائدة سنوية ثابتة تخضع للتغيير عند إعادة التفاوض بشأن التسهيلات التي تتم على فترات متكررة. إلا أنه إذا تغيرت معدلات الفائدة بنسبة ٠.٥%، فإنه يكون هناك حد أقصى للتغير في صافي تكلفة التمويل للمجموعة والشركة الأم بمبلغ ٢٢٣,٧٤٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٢٣٦,١٣٩ ريال عماني) و ٢٠٩,٢٦١ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢١٧,٨٨٣ ريال عماني) على التوالي.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧- إدارة المخاطر (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن الاستثمارات المدرجة. وقد تمّ تحديد التحليل الدقيقة أدناه بناءً على مستوى تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الأسهم بالسوق في تاريخ الإقرار. إذا كانت أسعار سوق الأسهم أعلى/أقل بنسبة ٥%:

كما في تاريخ الإقرار، إذا تغيّر سعر السهم في سوق مسقط للأوراق المالية بنسبة ٥%، فإنّ الأرباح قبل الضريبة ترتفع/تنخفض بمبلغ؛

### المجموعة/الشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني الأثر على الأرباح قبل الضريبة	ريال عماني الأثر على الأرباح قبل الضريبة
٣,٢٩٥	٤,٢٦٤
الأثر على الدخل الشامل الآخر	الأثر على الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٢٨٣	٨٤,٦٩٤

### الاستثمارات المدرجة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٨- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على مواصلة الأعمال طبقاً لمبدأ الاستمرارية وإفادة أصحاب المصالح الآخرين. وتتمثل سياسة الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوية وذلك للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ومواصلة التطور المستقبلي للأعمال. علماً بأنّ الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية وذلك من خلال تحسين نمو إجمالي الإيرادات والتحكم في التكلفة بحكمة وحذر. لم يطرأ أي تغيير على أهداف الشركة أو سياساتها أو إجراءاتها خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الإقراض بما يتوافق مع الشركات الأخرى في الصناعة. ويتم حساب هذه النسبة على أنّها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أنّه إجمالي الاقتراضات كما هو موضح في قائمة المركز المالي (بما في ذلك الالتزامات بموجب الإيجار التمويلي) ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال المستخدم على أنّه "حقوق الملكية" طبقاً للشرح الوارد في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين. وفي ٣١ ديسمبر، كانت نسبة الإقراض للمجموعة على النحو التالي:

### الشركة الأم

٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني
٤١,٨٥٢,١٨٠	٤٢,٢٢٧,٥٠٠
(٣٥٠,٤١٥)	(٨٤٢,٨٨١)
٤١,٥٠١,٧٦٥	٤١,٣٨٤,٦١٩
٣٢,٨٨٩,٧٨٨	٣٢,١٠٢,٢٨٩
٧٤,٣٩١,٥٥٣	٧٣,٤٨٦,٩٠٨
%٥٦	%٥٦

### المجموعة

٢٠٢٠	٢٠١٩ (مُعدّلة)
ريال عماني	ريال عماني
٤٥,٠٧١,٨٩٦	٤٥,٦٤٢,٧٨٤
(٢,٢٨٦,٥٧٥)	(٣,١٣٠,٩١٨)
٤٢,٧٨٥,٣٢١	٤٢,٥١١,٨٦٦
٢٨,١٦٧,٩٤٥	٢٧,١٥٥,١٢٨
٧٠,٩٥٣,٢٦٦	٦٩,٦٦٦,٩٩٤
%٦٠	%٦١

إجمالي الاقتراضات  
يطرح: النقد والأرصدة البنكية  
صافي الدين  
حقوق الملكية  
إجمالي رأس المال  
نسبة الإقراض

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٣٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

جميع الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تُدرج بالتكلفة المطفأة. القيمة الدفترية ناقصًا مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والاقتراضات من البنك والتزامات الإيجار تقارب قيمتها العادلة.

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

المستوى ١: أسعار مُدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُطابقة.

المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن ملاحظة جميع المدخلات الخاصة بها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المُسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المُسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

فيما يلي توضيح للتفاصيل ذات الصلة:

#### الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموعة	الإجمالي ريال عماني	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	٧٤٤,٤٤٧	-	-	٧٤٤,٤٤٧
العقارات الاستثمارية	١,٨٨٠,٣١٦	-	-	١,٨٨٠,٣١٦
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٥,٩٠٥	٦٥,٩٠٥	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٤٦١,٣٥٠	٧,٣٦٥,٦٦٧	-	٩٥,٦٨٣

#### الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموعة	الإجمالي ريال عماني	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	٨٠٨,٤٢٨	-	-	٨٠٨,٤٢٨
العقارات الاستثمارية	٩٤٤,٠٠٠	-	-	٩٤٤,٠٠٠
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٥,٢٨٩	٨٥,٢٨٩	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٦٩٣,٨٨٤	١,٦٩٣,٨٨٤	-	-

الشركة الأم	الإجمالي ريال عماني	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	٧٤٤,٤٤٧	-	٧٤٤,٤٤٧	-
العقارات الاستثمارية	١,٨٨٠,٣١٦	-	١,٨٨٠,٣١٦	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٥,٩٠٥	٦٥,٩٠٥	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٤٦١,٣٥٠	٧,٣٦٥,٦٦٧	-	٩٥,٦٨٣



## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٩- القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الأصول المُقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الشركة الأم	الإجمالي ريال عماني	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني
الممتلكات والآلات والمعدات	٨٠٨,٤٢٨	-	٨٠٨,٤٢٨	-
الممتلكات الاستثمارية	٩٤٤,٠٠٠	-	٩٤٤,٠٠٠	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٥,٢٨٩	٨٥,٢٨٩	-	-
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٦٩٣,٨٨٤	١,٦٩٣,٨٨٤	-	-

التحويلات بين المستويات

خلال سنتي الاقرار المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك أي تحويلات من وإلى المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٤٠- تجميع الأعمال

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ يصف المعالجة المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال، ويُحدد المعيار كافة عمليات تجميع الأعمال التي يجب احتسابها من خلال تطبيق طريقة الاستحواذ. لذلك، تُقرُّ الشركة المُستحوذة بالأصول القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات العرضية للشركة المُستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وتُقرُّ بالشهرة / صفقة الشراء.

عملاً بموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المُنعقد في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٠، وقع اندماج عمليات الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع المُتمثلة في تقديم خدمات الوساطة والاستثمار مع عمليات شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع.

كذلك، فإنَّ شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع هي الشركة الدامجة عند الانتهاء من عملية الاندماج وتواصل أنشطتها كشركة قانونية واحدة. واعتبرت الإدارة يوم ١ ديسمبر بمثابة التاريخ الذي تسري فيه عملية اندماج الأعمال. علماً بأنَّ اتفاقية الاندماج تنص على أنَّ تاريخ التعيين هو ٣٠ نوفمبر وتاريخ سريانه يبدأ اعتباراً من تاريخ تنفيذ اتفاقية الاندماج، أي ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

يتمثل السبب الرئيسي لعملية الاندماج هذه في الاستفادة من التكامل المتوقع من تجميع العمليات مثل:

- تخفيض تكلفة التشغيل.
- زيادة دخل الاستثمار المُجمّع.
- الاستحواذ على عقارات استثمارية والحصول على الدخل من ذلك.
- الاستحواذ على الشركة الزميلة للشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع.

يبلغ إجمالي ثمن الاندماج ٥,٨٧٥,٦٨٦ ريال عماني متكون من إصدار أسهم جديدة بنسبة ١٨.٥% من أسهم شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع، و ٥% من سندات تحمل فائدة وغير قابلة للتحويل بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني ودُفعة نقدية قدرها ١.٤٢ مليون ريال عماني لمساهمي الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع عملاً بموافقة السلطات التنظيمية على الاندماج. وفي وقتٍ لاحق للاندماج، بادرت شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع بأخذ خطوات لزيادة رأسمالها المُصرَّح به بمبلغ ١٠ مليون ريال عماني إلى ٣٠ مليون ريال عماني ورأس مال مدفوع بمبلغ ٣.٧ مليون ريال عماني إلى ٢٣.٧ مليون ريال عماني. القيمة العادلة للأسهم المُصدَّرة كجزء من الثمن المدفوع للشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع تستند إلى القيمة الاسمية لسعر سهم شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع كما في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ والبالغ ١/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٠- تجميع الأعمال (تابع)

(أ) القيمة العادلة للثمن:

العدد	المبلغ (ع.ر.)	
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٠٠,٠٠٠	الأسهم المُصدّرة لمساهمي الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	سندات ثانوية
	١,٤٢٥,٦٨٦	دُفعة نقدية
	٥,٨٧٥,٦٨٦	المجموع

إنّ الشركة الأم بصدد إصدار ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني السهم الواحد و ٧,٥٠٠,٠٠٠ سند ثانوي بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسند الواحد لمساهمي الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة. تبلغ مدة السندات ٥ سنوات وهي غير مضمونة وغير قابلة للتحويل. السندات تحمل فائدة بمعدل ٥% في السنة مستحقة الدفع سنويًا وهي ذات طبيعة تراكمية. علماً بأنّ السندات في طور الإدراج في سوق مسقط للأوراق المالية. وسيتم دفع مبلغ ١.٤٢٥ مليون ريال عماني نقدًا بعد موافقة الجهات الرقابية.

(ب) تكاليف متعلقة بالاستحواذ:

تحملت الشركة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بقيمة ٤١,٩٨٣ ريال عماني نظير العناية الواجبة والرسوم القانونية. وقد تمّ إدراج هذه التكاليف ضمن المصروفات الإدارية.

(ج) صافي الأصول القابلة للتحديد المُستحوذ عليها والالتزامات المُتحملة:

القيمة الدفترية قبل الاستحواذ ع.ر.	التعديل ع.ر.	القيمة العادلة التي تمّ الإقرار بها عند الاستحواذ ع.ر.	
			<u>الأصول</u>
٢١٠,٠١٥	-	٢١٠,٠١٥	النقد والأرصدة البنكية
٣٦,٨٠٥	(٢٤,٨٠٥)	١٢,٠٠٠	معدات
٨٣٧,٧٦٠	٩٨,٥٥٦	٩٣٦,٣١٦	عقارات استثمارية
١٨٨,٤٥٢	(٣١,٥١٠)	١٥٦,٩٤٢	استثمار في شركة زميلة
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦,١٧٥,٩٧٧	-	٦,١٧٥,٩٧٧	الشامل
٩٨,٤٩٤	(٤,٨٨٢)	٩٣,٦١٢	ذمم مدينة ومدفوعات مُقدّما
٧,٥٤٧,٥٠٣	٣٧,٣٥٩	٧,٥٨٤,٨٦٢	إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
٢٠٨,١٩٢	-	٢٠٨,١٩٢	ذمم دائنة
٧٧٩,٣٠٥	-	٧٧٩,٣٠٥	مستحقات والتزامات أخرى
٩٨٧,٤٩٧	-	٩٨٧,٤٩٧	إجمالي الالتزامات
٦,٥٩٧,٣٦٥	٣٧,٣٥٩	٦,٥٩٧,٣٦٥	القيمة العادلة لصافي الأصول
			حصة الأقلية
			إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد المُستحوذ عليها
			إجمالي الثمن وفقًا للإيضاح (أ) أعلاه
			ربح من صفقة تجميع الأعمال

أقرّت المجموعة بالربح من صفقة تجميع الأعمال بقيمة ٧٢١,٦٧٩ ريال عماني والمتأتي من الاستحواذ على الشركة الخليجية لخدمات الاستثمار القابضة نتيجة لما يلي:

- استثمارات مُستحوذ عليها بثمن أقل من القيمة العادلة.
- عقارات استثمارية مُستحوذ عليها بثمن أقل من القيمة العادلة.

ساهمت أنشطة الأعمال المُستحوذ عليها بإيرادات قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال عماني وصافي أرباح بقيمة ٤,٠٠٠ ريال عماني للمجموعة للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وإذا كان الاستحواذ قد تمّ في ١ يناير ٢٠٢٠، لكانت إيرادات المجموعة انخفضت بقيمة ١,٧٨١,١٧٢ ريال عماني، وكانت ربح بقيمة ٢,٧٣١,١٠٧ ريال عماني.

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

### إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

#### ٤١- الأرقام المقابلة

الأرقام المقابلة لسنة ٢٠١٩ التي تم عرضها لأغراض المقارنة قد تم تعديلها لتصحيح ما يلي:

(١) لم تقم المجموعة والشركة الأم بالمُحاسبة عن حصة الفائدة في سندات إسمية إضافية من الدرجة الأولى التي تفرضها الشركة الزميلة مباشرة ضمن حقوق الملكية بمبلغ ١.١٢٥ مليون ريال عماني لسنة ٢٠١٨ و ١.٧٧٢ مليون ريال عماني لسنة ٢٠١٩. ونتيجة لذلك، فإن الأرباح المُحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قد انخفضت بمبلغ ٢.٨٩٧ مليون ريال عماني مع انخفاض مقابل في الاستثمار في شركة زميلة بنفس المبلغ.

(٢) لم تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار أثر البنود غير المسموح بخصمها خلال الربط الضريبي للسنوات السابقة. وقد أخذت المجموعة والشركة الأم الآن هذه البنود في الاعتبار عند عمليات الربط الضريبي، حيث رفض جهاز الضرائب السماح بخصم بعض التكاليف فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨، ونتيجة لذلك، تم خفض الأصل الضريبي المؤجل على الخسائر المُرحلة بمبلغ ٠.٤٣٥ مليون ريال عماني للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ و ١.١٨٨ مليون ريال عماني لسنة ٢٠١٩.

(٣) نتيجة للتعديلات الواردة أعلاه، تم تعديل الأرباح المُحتجزة للمجموعة والشركة الأم والأصل الضريبي المؤجل ومبلغ الضريبة على النحو التالي:

#### ٢٠١٨ المجموعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حسب التعديل ع.ر.	التعديل ع.ر.	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حسب الإفصاح السابق ع.ر.	
٥٤,٦٠٥,٩٧٦	(١,١٢٥,٢٠٠)	٥٥,٧٣١,١٧٦	استثمار في شركات زميلة (١)
(٩٢,٨٠٧)	(٩٢,٨٠٧)	-	ضريبة الدخل واجبة السداد (٢)
٢,٠١٣,٣٣١	(٣٤١,٩٧١)	٢,٣٥٥,٢٨٢	أصول ضريبية مؤجلة (٢)
(٥٣٩,٨٧٩)	(١,٥٥٩,٩٧٨)	١,٠٢٠,٠٩٩	أرباح مُحتجزة (١) و (٢)

#### ٢٠١٨ الشركة الأم

حسب التعديل (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ع.ر.	التعديل ع.ر.	حسب الإفصاح السابق (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ع.ر.	
٥٤,٥٩٠,٤٨٢	(١,١٢٥,٢٠٠)	٥٥,٧١٥,٦٨٢	استثمار في شركات زميلة (١)
١,٨٩٤,٧٢٦	(٣٤١,٩٧١)	٢,٢٣٦,٦٩٧	أصول ضريبية مؤجلة (٢)
(٩٢,٨٠٧)	(٩٢,٨٠٧)	-	ضريبة الدخل واجبة السداد (٢)
٣,٨١٣,٦٣٢	(١,٥٥٩,٩٧٨)	٥,٣٧٣,٦١٠	أرباح مُحتجزة (١) و (٢)

#### ٢٠١٩ المجموعة

حسب التعديل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ع.ر.	التعديل ٢٠١٩ ع.ر.	التعديل ٢٠١٨ ع.ر.	حسب الإفصاح السابق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ع.ر.	
٦٢,٥٠٢,٣٠٢	(١,٧٧٢,٠٠٠)	(١,١٢٥,٢٠٠)	٦٥,٣٩٩,٥٠٢	استثمار في شركات زميلة (١)
٢,٠٣١,٣٦٦	(١٨٨,٠٥٦)	(٣٤١,٩٧١)	٢,٥٦١,٣٩٣	أصول ضريبية مؤجلة (٢)
(٩٢,٨٠٧)	-	(٩٢,٨٠٧)	-	ضريبة الدخل واجبة السداد (٢)
٣,٤٦٣,٥١٨	(١٨٨,٠٥٦)	-	٣,٦٥١,٥٧٤	أرباح للسنة
٢٢٤,١١٦	(١,٩٦٠,٠٥٦)	(١,٥٥٩,٩٧٨)	٣,٧٤٤,١٥٠	أرباح مُحتجزة (١) و (٢)

## شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤١- الأرقام المقابلة (تابع)

٢٠١٩  
الشركة الأم

حسب الإفصاح السابق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ع.ر	التعديل ٢٠١٨ ع.ر	التعديل ٢٠١٩ ع.ر	حسب التعديل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ع.ر
٦٥,٣٩٩,٥٠٢	(١,١٢٥,٢٠٠)	(١,٧٧٢,٠٠٠)	٦٢,٥٠٢,٣٠٢
٢,٤٧٥,٥٦٤	(٣٤١,٩٧١)	(١٨٨,٠٥٦)	١,٩٤٥,٥٣٧
-	(٩٢,٨٠٧)	-	(٩٢,٨٠٧)
٤,١٠٦,٩٣٤	-	(١٨٨,٠٥٦)	٣,٩١٨,٨٧٨
٨,٥٢٠,٠٤٠	(١,٥٥٩,٩٧٨)	(١,٩٦٠,٠٥٦)	٥,٠٠٠,٠٠٦

٤٢- أحداث وقعت بعد تاريخ الإقرار

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقبل تاريخ الموافقة، والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل وارد على الصفحات من ١ إلى ٤.