

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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

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

البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

هاتف: ٥٥٩ ٥٥٩ ٢٤ ٩٦٨ +
فاكس: ٥٦٦ ٠٤٣ ٢٤ ٩٦٨ +
muscat@om.ey.com
ey.com.mena
ص ب: ١٢٢٤-١٧
ش م ج ٢٠١٥/١٥ ش م ٩/١٥

إرنست و يونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
الطابق ٤٠٣
بناية إرنست و يونغ
الجرم، مسقط
سلطنة عُمان



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

التأثير حول البيانات المالية

لقد تدقنا البيانات المالية المرفقة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، التي تشمل بيان المركز المالي الموحد وللشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبيان الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم وبيان التدفقات النقدية الموحد وللشركة الأم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسئول عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديدها مجلس الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات المبادئ الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة تدقيق للمبالغ والإيضاحات المفسح عنها في البيانات المالية. إن إختيار الإجراءات المناسبة يعتمد على تقدير المدققين، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء نتيجة لإختلاس أو لخطأ. وعند تقييم هذه المخاطر يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها إدارة الشركة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

نعتمد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال.



Ernst & Young LLC
٢ مارس ٢٠١٦

مسقط
T. J. Al...

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

بيان المركز المالي الموحد للشركة الأم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
١٣٩,٣٣٧	١٥٣,٤١٨	٣,٠٦٠,٦٨٣	٣,٨٠٠,٢٠٠	٥	الأصول
١,٣٩٣,٢٢٠	٩٩٤,٨٦٩	٥,٩٧٨,٢٧٧	٣,٣٦٤,٣٥٣	٦	أرصدة نقدية وبنكية
-	-	٦١٢,٨٦٢	٥٩٩,٧٢٧		مديونيات تجارية وأخرى مخزون
٩,١٨٦,٥٤٦	٨,٦٤٤,٠٥٤	١٣,٤٠١,٥٥٠	١٤,٩٤٧,٧٩٤	٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٠٤٥,٤٢٧	١١,٢٥١,٩٩٨	١٢,٤٨٢,٤٤٥	١١,٧٦٨,٧٤٢	٨	أصول مالية متاحة للبيع
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	١٠	استثمار في شركات شقيقة
٦,٤٩٥,٦٥٠	٦,٣٥٧,٢٩٠	-	-	١١	استثمار في شركات تابعة
					أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
٢٣١,٠٠٠	١١٥,٥٠٠	٢٣١,٠٠٠	١١٥,٥٠٠	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٥٩٠	٥٣٦,١٦١	٢,٥٠٩,٢٤١	٢,٧٢٥,٨٦١	١٣	عقار استثماري
-	-	٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٤	صافي أصول متاحة للبيع
٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	-	١١	الشهرة لشركة تابعة
-	-	١,٣٨٣,٦٠٤	١,٢٤٥,٢٤٤	١١	أصل ضريبية مؤجلة
-	-	٤١,١٩٥	١٠٠,٨٢٧	١٥	أصول غير ملموسة
-	-	٤٠٢,٨٩١	٤٠٢,٨٩١		إجمالي الأصول
<u>٣٧,٩٢٣,٩٢٧</u>	<u>٣٥,٩٤٣,٤٤٧</u>	<u>٥٦,١٠٦,٧٨١</u>	<u>٥٣,٣٨٧,٦٥٣</u>		
					حقوق المساهمين
					حقوق المساهمين المنسوبة لمالكي الشركة الأم
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٦	رأس المال
٣,١١٠,٧٩٢	٣,١١٠,٧٩٢	٤,٠٠٩,٨١٩	٤,٠٠٩,٨١٩	١٧	احتياطي قانوني
٢,٤١٠,٢٦٥	١,٧٦٦,٠٩٤	٢,٤٩٠,٢٥٩	١,٩٢١,١٣٠	١٩	احتياطي القيمة العادلة
(٤,٥٣٩,١٨١)	(٦,٧٧٠,٥٨٠)	٢,٨٧٤,١٧٢	٥٨,١٩٩		أرباح محتجزة/(خسائر متراكمة)
<u>١٣,١٦٩,٣٧٦</u>	<u>١٠,٢٩٣,٨٠٦</u>	<u>٢١,٥٦١,٧٥٠</u>	<u>١٨,١٧٦,٦٤٨</u>		
-	-	٤,١١٣,٢٢٠	٤,٧٤٨,٦٨٧		حصص غير مسيطرة
<u>١٣,١٦٩,٣٧٦</u>	<u>١٠,٢٩٣,٨٠٦</u>	<u>٢٥,٦٧٤,٩٧٠</u>	<u>٢٢,٩٢٥,٣٣٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
					الالتزامات
٢,٤٨٩,٦٩٢	١,١٩٠,٥٩١	٢,٥٥٤,٩٠٠	١,٢٣٢,٢٨٧	٢٠	سحب على المكشوف من البنوك
٨٦٢,٣٣٤	١,٠٦٨,٥٣١	٢,٨٢١,٣٨٦	٢,١٨٦,٥١٢	٢١	دائنيات تجارية وأخرى
٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	٢٢	قروض لأجل
١٤,٣٨١,٠٠٠	١٠,٧٤٢,٠٠٠	١٧,٣٨٩,٧٢٤	١٣,٨٤٦,٩٠٣	٢٣	قروض من حكومات
٦١٩,٠٠٠	٤,٢٥٨,٠٠٠	١,٢٦٣,٢٧٦	٤,٨٠٦,٠٩٧	٢٣	منحة حكومية مؤجلة
<u>٢٤,٧٥٤,٥٥١</u>	<u>٢٥,٦٤٩,٦٤١</u>	<u>٣٠,٤٣١,٨١١</u>	<u>٣٠,٤٦٢,٣١٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٧,٩٢٣,٩٢٧</u>	<u>٣٥,٩٤٣,٤٤٧</u>	<u>٥٦,١٠٦,٧٨١</u>	<u>٥٣,٣٨٧,٦٥٣</u>		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١٠٨	٠,٠٨٤	٠,١٧٧	٠,١٤٩	٣٢	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة إصدار البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٥٥ بتاريخ ٢

مارس ٢٠١٦ ووقعها بالنيابة عنهم كل من:

عوض بن محمد بن فرج بامخالف
الرئيس التنفيذي



مروان بن تركي آل سعيد
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	العمليات المستمرة
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٢١,٤٤٣	٢٤,١٣٦	٧٦,٦٤٦	٨٩,٥٥٦	٢٤	إيرادات الفوائد
-	-	٦٦١,٦٩٩	٣٣٣,٢٩٤	٧ و ٨	إيرادات عمولات الوساطة (خسائر) أرباح محققة من بيع أصول مالية
٢٩٩,٢٧٨	٤٠,١١٤	٧٨٠,٥٢٨	(١,٣٦٥,٨٨٨)		إيرادات توزيعات أرباح (خسائر) غير محققة على أصول مالية
١,٦٠٤,٢٧٦	١,٠٧٩,٢٠١	١,٠١٦,٣٨٩	١,٠٥٤,٧٨٧		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي
(٥١٩,٨٠٠)	(١,١٦٦,٩٠٣)	(٧١٦,٤٦٣)	(١,٣١٧,٨٤٢)	٧	إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية
-	-	١٤٢,٩٧٠	١٦٤,١٠٥	٢٥	رسوم إدارية
-	-	٢١٢,٤٩٨	١٤٢,٠١٠		دخل من تمويل الشركات
-	-	٦٤,٤٠٠	٤٦,٥٨٠		حصة من أرباح شركات شقيقة
-	-	٢,٣٩٧,٢٦٣	١,٠٢٩,٠١٧	١٠	إيرادات أخرى
٥٤,٣٨٧	٣٣,١٢٤	١٥٤,٤٩٩	١٠٧,٣٥٥	٢٦	إجمالي الإيرادات
١,٣٩٩,٥٨٤	٩,٦٧٢	٤,٧٩١,٤٢٩	٢٨٢,٩٧٤		
(٩٩٣,٧٢٨)	(١,٠٠٤,٥٧٨)	(١,٩٦٠,٦٣٧)	(١,٨٦٥,١٣٠)	٢٧	المصروفات
(٣٨٨,٥١٦)	(٣٣٨,٨٣٤)	(٩٥٨,١١٣)	(٨٧٧,٧٦٥)	٢٨	تكاليف الموظفين
(٢٢,٩٣٨)	(٢١,٢٧٠)	(١٠٠,٧١٥)	(٨٤,٩٢٣)		مصروفات إدارية
(٢٧,٥٠٠)	(٢٧,٠٠٠)	(٨١,٥٠٠)	(٥٧,٠٠٠)		أتعاب إدارة المحفظة
(١,٤٣٣,٦٨٢)	(١,٣٩١,٦٨٢)	(٣,١٠٠,٩٦٥)	(٢,٨٨٤,٨١٨)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣٤,٠٩٨)	(١,٣٨٢,٠١٠)	١,٦٩٠,٤٦٤	(٢,٦٠١,٨٤٤)		إجمالي المصروفات
(٤٢٣,٥٧٠)	(٣٣٨,١٣٦)	(٥٥٥,٢٨٦)	(٤٦٣,٦٧٧)	٢٢ و ٢٠	تكاليف التمويل
-	-	(٣٦,٣٦٢)	(٥٠,٠٠٠)	١٤	انخفاض القيمة المحمل عن:
(٧٠٧,٥٨٣)	(٣٩٩,٨٧٩)	(٥١٦,٨٨١)	(٣٩٩,٨٧٩)	١١,٨	- الاستثمار العقاري
-	(١١١,٣٧٤)	-	(١١١,٣٧٤)		- استثمارات
(١,١٣١,١٥٣)	(٨٤٩,٣٨٩)	(١,١٠٨,٥٢٩)	(١,٠٢٤,٩٣٠)		- مديونيات
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٨١,٩٣٥	(٣,٢٢٦,٧٧٤)		(خسائر) أرباح قبل الضرائب
-	-	(٢١,٨٦٤)	٥٩,٦٣٢	٢٩	ضريبة الدخل
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٦٠,٠٧١	(٣,٥٦٧,١٤٢)		(خسائر) أرباح بعد الضريبة من العمليات المستمرة
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥١٤,٠١٥	(٢,٨١٥,٩٧٣)		المنسوبة إلى:
-	-	٤٦,٠٥٦	(٧٥١,١٦٩)		مالكي الشركة الأم
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٦٠,٠٧١	(٣,٥٦٧,١٤٢)		حصص غير مسيطرة
-	-	(١٩,٧٢٢)	-		العمليات المتوقفة
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٤٠,٣٤٩	(٣,٥٦٧,١٤٢)		خسارة من العمليات المتوقفة (خسائر) أرباح السنة
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٠٣,٩١٧	(٢,٨١٥,٩٧٣)		(خسائر) أرباح منسوبة إلى:
-	-	٣٦,٤٣٢	(٧٥١,١٦٩)		مالكي الشركة الأم
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٤٠,٣٤٩	(٣,٥٦٧,١٤٢)		حصص غير مسيطرة
(٠,٠١٠)	(٠,٠١٨)	٠,٠٠٤	٠,٠٢٣	٣١	الربح الأساسي والمخفف للسهم
-	-	(٠,٠٠٠٢)	-	٣١	- العمليات المستمرة
-	-	-	-		- العمليات المتوقفة

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

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

بيان الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاً
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	ح
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٤٠,٣٤٩	(٣,٥٦٧,١٤٢)	(خسارة) ربح العام
-	-	-	-	(مصرف) دخل شامل آخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للأرباح أو الخسائر
٣٤٤,٠٧٩	(٦٤٤,١٧١)	٣١١,٣٠٩	(٥٦٩,١٢٩)	١٩ التغيير في قيمة أصول مالية متاحة للبيع
(٨٢١,١٧٢)	(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٨٥١,٦٥٨	(٤,١٣٦,٢٧١)	إجمالي (مصرف) الدخل الشامل للعام
(٨٢١,١٧٢)	(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٨١٥,٢٢٦	(٣,٣٨٥,١٠٢)	إجمالي (المصرف) الدخل الشامل المنسوب إلى:
-	-	٣٦,٤٣٢	(٧٥١,١٦٩)	- مالكي الشركة الأم
(٨٢١,١٧٢)	(٢,٨٧٥,٥٧٠)	٨٥١,٦٥٨	(٤,١٣٦,٢٧١)	- حصص غير مسيطرة

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

تقرير منققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٤ المجموعة ريال عماني	٢٠١٥ المجموعة ريال عماني	
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	٥٦٢,٢١٣	(٣,٦٢٦,٧٧٤)	أنشطة التشغيل
-	-	(٢,٣٩٧,٢٦٣)	(١,٠٢٩,٠١٧)	(الخسارة) الربح قبل الضرائب
٣٨,٠٣٥	٣٩,٨٧٩	٤٣٩,٨٥٨	٣٨٥,٢٧٦	تسويات إلى:
(١,٦٠٤,٢٧٦)	(١,٠٧٩,٢٠١)	(١,٠١٦,٣٨٩)	(١,٠٥٤,٧٨٧)	حصة في نتائج الشركات الشقيقة/انخفاض القيمة
(٣١,٤٤٣)	(٢٤,١٣٦)	(٧٦,٦٤٦)	(٨٩,٥٥٦)	استهلاك/إطفاء
-	-	٨٨,٢٦٢	-	إيرادات توزيعات أرباح
(٢٩٩,٢٧٨)	(٤٠,١١٤)	(٧٨٠,٥٢٨)	١,٣٦٥,٨٨٨	إيرادات فوائد
٥٨٩,٨٠٠	١,١٦٦,٩٠٣	٧١٦,٤٦٣	١,٣١٧,٨٤٢	خسارة محققة من بيع عقار استثماري
٧٠٧,٥٨٢	٢٦١,٥١٩	٥١٦,٨٨٠	٢٦١,٥١٩	خسائر غير محققة على أصول مالية
-	-	-	٥٠,٠٠٠	انخفاض قيمة الاستثمارات
٢٩,٤٥٧	٣٣,٥٢٥	٦٣,١٩٠	٦١,٠٦٣	انخفاض قيمة عقار استثماري
-	١٣٨,٣٦٠	-	١٣٨,٣٦٠	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	١١١,٣٧٤	-	١١١,٣٧٤	انخفاض قيمة الشهرة
-	-	(٢٦,٠٢٤)	(١٨,٦١١)	انخفاض قيمة المديونيات
-	-	(٢١,٨٦٤)	٥٩,٦٣٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة
-	-	٥٥٥,٢٨٦	٤٦٣,٦٧٧	ضريبة دخل مدفوعة
٤٢٣,٥٧٠	٣٣٨,١٣٦	(١,٣٧٦,٥٦٢)	(١,٦٠٤,١١١)	مصرفات فوائد
(١,٣١١,٨٠٤)	(١,٢٨٥,١٥٤)	(١,٣٧٦,٥٦٢)	(١,٦٠٤,١١١)	تغيرات رأس المال العامل
(٦٤,٣٧٢)	٢٨٦,٩٧٨	(٢,٠٩٦,٠٢٧)	٢,٥٤٧,٦٣٨	مديونيات تجارية وأخرى
(٢١٨,٣٣١)	٦٣,٢٣٢	(١,٢٨٧,٠١٣)	(١,٤٥٢,٣٣٤)	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	(١١٧,٦٠٨)	١٣,١٣٥	مخزون
(١,٥٩٤,٥٠٧)	(٩٣٤,٩٤٤)	(٤,٨٧٧,٢١٠)	(٤٩٥,٦٧٥)	النقد المستخدم في التشغيل
(٤٢٣,٥٧٠)	(٣٣٨,١٣٦)	(٥٥٥,٢٨٦)	(٤٦٣,٦٧٧)	فوائد مدفوعة
-	(١٠,٣٢٨)	(٨,٥٣١)	(٢١,٢٢٤)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
(٢,٠١٨,٠٧٧)	(١,٢٨٣,٤٠٨)	(٥,٤٤١,٠٢٧)	(٩٨٠,٥٧٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
(٦,٦٧٨)	(٥١٣,٤٥٠)	(٧٠,٠٩٥)	(٦٠١,٨٩٦)	أنشطة الاستثمار
-	-	٥٢	-	شراء معدات
١,٦٣٥,٧١٩	١,١٠٣,٣٣٧	١,٠٩٣,٠٣٥	١,١٤٤,٣٤٥	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	-	٦٠٤,٣٠١	٣٩٩,٢٠٣	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائد
-	-	٧٩٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
-	-	(١,٦٦٩)	-	بيع عقار استثماري
٩,٣٦١,١٣٩	٦,٤٠٥,٧٠٧	٥٠,٣٠٨,٤٤٦	٣٦,٣٠٦,٨٧٠	المحول إلى أصل متاح للبيع
(٧,٣٤٠,٢٩١)	(٦,٣٨٦,٧٦٧)	(٤٥,٤٦٩,٣٣٣)	(٣٦,٦٩٣,٠٩١)	متحصلات من بيع استثمارات
٣,٦٤٩,٨٨٩	٥٩٨,٧٨٧	٧,٢٥٤,٧٣٧	٥٤٥,٣٨٩	شراء استثمارات
				صافي النقد من أنشطة الاستثمار
(٦٢,٨٠٣)	١,٩٨٧,٩٩٤	(٦٢,٨٠٣)	١,٩٨٧,٩٩٤	أنشطة التمويل
-	-	(٣٥,٠٠٠)	-	المتحصلات (سداد) قروض لأجل
-	-	(١٣,٧٦٥)	(٩٠,٥٤٢)	سداد قرض حكومي ميسر
-	-	(٢١,١٦٤)	-	سداد متحصلات مستردة
-	-	-	٥٩٠,٠٥٦	توزيعات أرباح إلى حاملي الأسهم الأقلية
-	-	-	-	تحويل من شركة شقيقة لشركة تابعة
(٦٢,٨٠٣)	١,٩٨٧,٩٩٤	(١٣٢,٧٢٢)	٢,٤٨٧,٥٠٨	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) أنشطة التمويل
١,٥٦٩,٠٠٩	١,٣١٣,٤١٣	١,٦٨٠,٩٧٨	٢,٠٦٢,٣٦١	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
(٤,٠١٢,٣٧٩)	(٢,٤٤٣,٣٧٠)	(١,٢٦٨,٢١٠)	٤١٢,٧٦٨	النقد وما يماثل النقد في بداية العام
(٢,٤٤٣,٣٧٠)	(١,١٢٩,٩٥٧)	٤١٢,٧٦٨	٢,٤٧٥,١٢٩	النقد وما يماثل النقد في نهاية العام

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

تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين ريال عماني	حصص غير مسيطرة ريال عماني	إجمالي ريال عماني	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة) ريال عماني	تغيرات في احتياطي القيمة العادلة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	إيضاح	المجموعه
٢٤,٨٥٨,٢٤١	٤,١١١,٧١٧	٢٠,٧٤٦,٥٢٤	٢,٥١٤,٥٤٣	٢,١٧٨,٩٥٠	٣,٨٦٦,٥٣١	١٢,١٨٧,٥٠٠		في ١ يناير ٢٠١٤
٥٤٠,٣٤٩	٣٦,٤٣٢	٥٠٣,٩١٧	٥٠٣,٩١٧	-	-	-		نخل شامل: ربح العام نخل شامل آخر
٣١١,٣٠٩	-	٣١١,٣٠٩	-	٣١١,٣٠٩	-	-	١٩	صافي الدخل في القيمة العادلة لاصول مالية متاحة للبيع
٨٥١,٦٥٨	٣٦,٤٣٢	٨١٥,٢٢٦	٥٠٣,٩١٧	٣١١,٣٠٩	-	-		إجمالي الدخل الشامل
(٢١,١٦٤)	-	-	-	-	-	-		معاملات مع المالكين:
(١٣,٧٦٥)	(٢١,١٦٤)	-	-	-	-	-		محور إلى الاحتياطي القانوني
(٣٤,٩٢٩)	(١٣,٧٦٥)	-	-	-	-	-		أرباح المنقوعة إلى حياطي الأسهم الاطفه
٢٥,٦٧٤,٩٧٠	٤,١١٣,٢٢٠	٢١,٥٦١,٧٥٠	(١٤٣,٧٨٨)	٢,٤٩٠,٧٥٩	٤,٠٠٩,٨١٩	١٢,١٨٧,٥٠٠		استرداد وحدات متعلق شركة تابعة خلال الفترة
			(٤٣,٧٨٨)	-	-	-		إجمالي المعاملات مع المالكين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			٢,٨٧٤,١٧٢	(٥٦٩,١٢٩)	-	-		في ٣١ يناير ٢٠١٥
			(٢,٨١٥,٩٧٣)	(٥٦٩,١٢٩)	-	-		نخل شامل: خسارة العام نخل شامل آخر
			(٢,٨١٥,٩٧٣)	(٥٦٩,١٢٩)	-	-	١٩	صافي التغير في القيمة العادلة لاصول مالية متاحة للبيع
			(٧٥١,١٦٩)	(٥٦٩,١٢٩)	-	-		إجمالي المصروفات الشامل
			(٧٥١,١٦٩)	(٥٦٩,١٢٩)	-	-		معاملات مع المالكين: استرداد وحدات متعلق شركة تابعة خلال الفترة
			(٩٠,٢١٧)	-	-	-		إجمالي المعاملات مع المالكين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			١,٤٧٦,٨٥٣	-	-	-		
			١,٣٨٦,٦٣٦	-	-	-		
			٢٢,٩٢٥,٣٣٥	١,٩٢١,١٣٠	٤,٠٠٩,٨١٩	١٢,١٨٧,٥٠٠		

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

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة الأم

إيضاح

الإجمالي ريال عماني	خسائر متراكمة ريال عماني	تغيرات في احتياطي القيمة العادلة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	١ يناير ٢٠١٤ دخل شامل: خساره العام دخل شامل آخر: صافي التغير في القيمة العادلة لأصول متاحة للبيع اجمالي الدخل الشامل معاملات مع المالكين: محور إلى الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٣,٩٩٠,٥٤٨	(٣,٣٧٣,٩٣٠)	٢,٠٦٦,١٨٦	٣,١١٠,٧٩٢	١٢,١٨٧,٥٠٠	
(١,١٦٥,٢٥١)	(١,١٦٥,٢٥١)	-	-	-	
٣٤٤,٠٧٩	-	٣٤٤,٠٧٩	-	-	١٩
(٨٢١,١٧٢)	(١,١٦٥,٢٥١)	٣٤٤,٠٧٩	-	-	
١٣,١٦٩,٣٧٦	(٤,٥٣٩,١٨١)	٢,٤١٠,٢٦٥	٣,١١٠,٧٩٢	١٢,١٨٧,٥٠٠	
١٣,١٦٩,٣٧٦	(٤,٥٣٩,١٨١)	٢,٤١٠,٢٦٥	٣,١١٠,٧٩٢	١٢,١٨٧,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠١٥
(٢,٢٣١,٣٩٩)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	-	-	-	دخل شامل: خساره العام
(٦٤٤,١٧١)	-	(٦٤٤,١٧١)	-	-	دخل شامل آخر: صافي التغير في القيمة العادلة لأصول متاحة للبيع
(٢,٨٧٥,٥٧٠)	(٢,٢٣١,٣٩٩)	(٦٤٤,١٧١)	-	-	اجمالي المصروف الشامل معاملات مع المالكين: محور إلى الاحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٠,٢٩٣,٨٠٦	(٦,٧٧٠,٥٨٠)	١,٧٦٦,٠٩٤	٣,١١٠,٧٩٢	١٢,١٨٧,٥٠٠	

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

تقرير مدقق الحسابات - صفحة رقم ١

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	
	(%)	(%)		
	٢٠١٤	٢٠١٥		
الشركات التابعة				
الخدمات المالية	٩٢	٩٢	عُمان	صندوق مجان لرأس المال
صناعة أغذية الأطفال	٨١	٨١	عُمان	الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
الخدمات المالية	٥١	٥١	عُمان	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
العقارات	٥١	٥١	عُمان	الشركة المالية لتنمية البنية التحتية ش.م.م
الخدمات المالية	٢٧	٢٨	عُمان	(شركة تابعة لفينكوروب - حيازة فعلية للمجموعة)
				فينكوروب صندوق الأمل
				(شركة شقيقة لفينكوروب - حيازة فعلية للمجموعة)
الشركات الشقيقة				
خدمات الضيافة	٣١	٣١	عُمان	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	عُمان	الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع
إعادة التدوير PET	٢٠	٢٠	عُمان	شركة الأفق للتكنولوجيا ش.م.ع.م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٢-١ أساس الإعداد

(أ) هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") وحصّة المجموعة في شركة شقيقة. تمثّل البيانات المالية المنفصلة للبيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "البيانات المالية". تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلاً بإعادة تقييم "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"الأصول المالية المتاحة للبيع".

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

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥ وتتعلق بأعمال المجموعة :
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تبنت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها والسارية للفترات التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢
 - معيار التقرير المالي الدولي ٢ الدفع على أساس الأسهم
 - معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
 - معيار التقرير المالي الدولي ٨ القطاعات التشغيلية
 - معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصانع والمعدات و معيار المحاسبة الدولي ٣٨ الأصول غير الملموسة
 - معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة
 - دورة التحسينات السنوية من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣
 - معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
 - معيار التقرير المالي الدولي ١٣ قياس القيمة العادلة
 - معيار المحاسبة الدولي ٤٠ العقارات الإستثمارية
- لم يود تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

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

معيار التقرير المالي الدولي ٩: الأدوات المالية

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

معيار التقرير المالي الدولي ١٥: الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء

معيار التقرير المالي الدولي ١٥: صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفّر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل باثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كمسودة للمناقشة في شهر يوليو ٢٠١٥ وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار، الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة القائمة في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، قد تم تطبيقه، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦.

إن معايير وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية الأخرى التي تم إصدارها ولكنها ليست إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة، ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

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

(أ) شركات تابعة

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

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

تدرج تكاليف الحيابة ذات العلاقة كمصروف عند تكديدها.

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

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

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

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

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

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

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

(ج) استبعادات الشركات التابعة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(د) شركات شقيقة

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

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

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

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

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

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

٣-٢ قطاعات الأعمال

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

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ العملة الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

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

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

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

٧-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

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

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

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

المعرفة الفنية

تمثل المعرفة الفنية التكاليف المتكبدة مقابل الحصول على تقنية المعالجة والمعرفة الفنية وتدرج بالتكلفة بتاريخ الحيازة. تم تحديد العمر الإنتاجي للتكلفة التقنية بخمس سنوات وتحمل بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم. يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت.

٨-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٩-٢ أصول مالية

التصنيف

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

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

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

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

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

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

(د) قروض ومديونيات

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

الإدراج والقياس

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

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

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهلكة

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

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

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

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

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية كمتاحة للبيع

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ النقد وما يماثل النقد

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

١٣-٢ مديونيات تجارية وأخرى

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

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

١٤-٢ المخزون

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

١٥-٢ اقتراضات

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

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

١٦-٢ دائنات تجارية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ منحة حكومية

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

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

١٨-٢ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

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

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

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

١٩-٢ مكافآت الموظفين

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ مخصصات

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

٢١-٢ تحقق الإيرادات

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

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

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

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

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

٢٢-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٢٣-٢ التوزيعات النقدية

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

٢٤-٢ الأصول الائتمانية

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعام، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزادت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٤٦,٤٥١ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤٨,٩٠٧ ريال عماني) و٤٦,١٨٣ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤٨,٤٩٥ ريال عماني).

مخاطر الأسعار

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٠٠,٥٣٢	٣٥١,٩٩٦	٤٧٣,٥٧٢	٤٥٤,٢٠١	سلطنة عمان
-	-	-	١٢,٦٧٠	الهند
٥٨,٧٩٦	٨٠,٢٠٧	١٩٥,٦٥٤	٢٨٠,١٨٢	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٤٥٩,٣٢٨</u>	<u>٤٣٢,٢٠٣</u>	<u>٦٦٩,٢٢٦</u>	<u>٧٤٧,٠٥٣</u>	الإجمالي

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٢٥,٩٥٨	١٩٦,٧٧٨	٢٢٥,٩٥٨	١٩٦,٧٧٨	سلطنة عمان
٤٦,٤٥١	٣٦,٣٧٧	٤٦,٤٥١	٣٦,٣٣٧	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٢٧٢,٤٠٩</u>	<u>٢٣٣,١٥٥</u>	<u>٢٧٢,٤٠٩</u>	<u>٢٣٣,١٥٥</u>	الإجمالي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٢٣,٦٧٣	١٣٦,٦١٠	٣,٠٤٠,٢٠٦	٣,٧٨٢,٣٥٧	P-1
١٣,٢٠١	١٤,٠٧٥	١٣,٢٠١	١٤,٠٧٥	P-2
<u>١٣٦,٨٧٤</u>	<u>١٥٠,٦٨٥</u>	<u>٣,٠٥٣,٤٠٧</u>	<u>٣,٧٩٦,٤٣٢</u>	

بأى الرصيد في النقد وما يماثل النقد هو نقد بالصندوق.

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(١) بيان الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية للمجموعة كالتالي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من بنوك	٢,٥٥٤,٩٠٠	-	-	-	٢,٥٥٤,٩٠٠
دائنيات تجارية وأخرى	٢,١٠٥,٢٣٦	٣٦٥,٨٠٤	٣٢٦	٣٥٠,٠٢٠	٢,٨٢١,٣٨٦
قروض لأجل	٤,٢٠٠,٠٠٢	١,١٧٠,٠٠٦	١,٠٣٢,٥١٧	-	٦,٤٠٢,٥٢٥
قروض من حكومات	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٩,٧١٢,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	١٦,٣٦٠,١٣٨	١,٧٢٠,٨١٠	١٠,٧٤٤,٨٤٣	١,٦٠٦,٠٢٠	٣٠,٤٣١,٨١١

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التزامات مالية					
سحب على المكشوف من بنوك	١,١٩٠,٥٩١	-	-	-	١,١٩٠,٥٩١
دائنيات تجارية وأخرى	٤٤٥,٠٨٦	٣٦١,٢٢٤	-	٢٦٢,٢٢١	١,٠٦٨,٥٣١
قروض لأجل	٦,٤٣٩,١٠٦	٥١٧,٢٩٨	١,٤٣٤,١١٥	-	٨,٣٩٠,٥١٩
قروض من حكومات	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٨,٠٧٤,٧٨٣	٨٧٨,٥٢٢	٣,٩٣٤,١١٥	١٢,٧٦٢,٢٢١	٢٥,٦٤٩,٦٤١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	اجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
					الترامات مالية
					سحب على المكشوف
					من بنوك
٢,٤٨٩,٦٩٢					٢,٤٨٩,٦٩٢
					نانينات تجارية وأخرى
٢٦٢,٨٥٤		٣٦٠,٤٥٦			٢٦٢,٨٥٤
					فروض لأجل
٤,٢٠٠,٠٠٢		١,١٧٠,٠٠٦	١,٠٣٢,٥١٧		٤,٢٠٠,٠٠٢
					فروض من حكومات
٧,٥٠٠,٠٠٠			٧,٥٠٠,٠٠٠		٧,٥٠٠,٠٠٠
					احمالي الالتزامات
١٢,٢٥٢,٥٤٨		١,٥٣٠,٤٦٢	٨,٥٣٢,٥١٧	٢٣٩,٠٢٤	٢٤,٧٥٤,٥٥١

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٣,٨٩٢,٢١٧	٢٤,٥٨١,١١٠	٢٧,٦١٠,٤٢٥	٢٨,٢٧٥,٨٠٦	إجمالي الاقتراضات
(١٣٩,٣٣٧)	(١٥٣,٤١٨)	(٣,٠٦٠,٦٨٣)	(٣,٨٠٠,٢٠٠)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٣,٧٥٢,٨٨٠	٢٤,٤٢٧,٦٩٢	٢٤,٥٤٩,٧٤٢	٢٤,٤٧٥,٦٠٦	صافي الدين
١٣,١٦٩,٣٧٦	١٠,٢٩٣,٨٠٦	٢١,٥٦١,٧٥٠	١٨,١٧٦,٦٤٨	إجمالي حقوق المساهمين
٣٦,٩٢٢,٢٥٦	٣٤,٧٢١,٤٩٨	٤٦,١١١,٤٩٢	٤٢,٦٥٢,٢٥٤	إجمالي رأس المال
%٦٤,٣	%٧٠,٤	%٥٣,٢	%٥٧,٤	نسبة المديونية

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٤,٩٤١,٠٥٦	٦,٧٣٨	١٤,٩٤٧,٧٩٤
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٦٦٣,٠٩٨	٧,١٠٥,٦٤٤	١١,٧٦٨,٧٤٢
	١٩,٦٠٤,١٥٤	٧,١١٢,٣٨٢	٢٦,٧١٦,٥٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣,٣٨٤,٥٠٧	١٧,٠٤٣	١٣,٤٠١,٥٥٠
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٤٤٨,١٨٠	٧,٠٣٤,٢٦٥	١٢,٤٨٢,٤٤٥
	١٨,٨٣٢,٦٨٧	٧,٠٥١,٣٠٨	٢٥,٨٨٣,٩٩٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي الرصيد ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,١٨٦,٥٤٦	-	٩,١٨٦,٥٤٦
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٤٤٨,١٨٠	٦,٥٩٧,٢٤٧	١٢,٠٤٥,٤٢٧
	١٤,٦٣٤,٧٢٦	٦,٥٩٧,٢٤٧	٢١,٢٣١,٩٧٣

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	التفاصيل
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٤٦٣,٦٩٧	٦,٥٩٧,٢٤٧	٧,١٤٦,١٢٧	٧,٠٣٤,٢٦٥	في ١ يناير ٢٠١٥
-	٨٢,٠٠٠	٧,٧٥٠	٨٦,٦٨٤	مشتريات خلال العام
(٤٨,٦٦٢)	(٩٩,٥٥٢)	(٧٤,٠٥٤)	(٩٩,٥٥٢)	مبيعات خلال العام
٤٣٨,٧٦٧	١٧٨,٢٦٤	٤٠٥,٩٩٧	٢٥٣,٣٠٦	أرباح/ (خسائر) غير محققة
-	-	(١٩٥,٠٠٠)	-	تحويل إلى مدينين
(٢٥٦,٥٥٥)	(١٦٩,٠٥٩)	(٢٥٦,٥٥٥)	(١٦٩,٠٥٩)	ناقصاً: انخفاض القيمة المحمل
<u>٦,٥٩٧,٢٤٧</u>	<u>٦,٥٨٨,٩٠٠</u>	<u>٧,٠٣٤,٢٦٥</u>	<u>٧,١٠٥,٦٤٤</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

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

الالتزامات المالية
ريال عُمانى

١,٢٣٢,٢٨٧
١,٧٩٦,٦٥٣
٨,٣٩٠,٥١٩
١٨,٦٥٣,٠٠٠
٣٠,٠٧٢,٤٥٩

الالتزامات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				الأصول
				نقد وما يماثل النقد
				مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				أصول مالية متاحة للبيع
				أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
٣,٠٦٠,٦٨٣	٣,٠٦٠,٦٨٣	-	-	
٥,٩١١,٦٧٠	٥,٩١١,٦٧٠	-	-	
١٣,٤٠١,٥٥٠	-	-	١٣,٤٠١,٥٥٠	
١٢,٤٨٢,٤٤٥	-	١٢,٤٨٢,٤٤٥	-	
٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠	-	
<u>٣٥,٠٨٧,٣٤٨</u>	<u>٨,٩٧٢,٣٥٣</u>	<u>٢٣١,٠٠٠</u>	<u>١٢,٤٨٢,٤٤٥</u>	<u>١٣,٤٠١,٥٥٠</u>

الالتزامات المالية ريال عُمانى	الالتزامات
٢,٥٥٤,٩٠٠	سحب على المكسوف من بنوك
٢,٤٧١,٣٦٦	داننجات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
٦,٤٠٢,٥٢٥	فرض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	قروض من حكومات
<u>٣٠,٠٨١,٧٩١</u>	

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				الأصول
				نقد وما يماثل النقد
				مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				أصول مالية متاحة للبيع
				أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
١٥٣,٤١٨	١٥٣,٤١٨	-	-	
٤٠١,٩٧٠	٤٠١,٩٧٠	-	-	
٨,٦٤٤,٠٥٤	-	-	٨,٦٤٤,٠٥٤	
١١,٢٥١,٩٩٨	-	١١,٢٥١,٩٩٨	-	
١١٥,٥٠٠	-	١١٥,٥٠٠	-	
<u>٢٠,٥٦٦,٩٤٠</u>	<u>٥٥٥,٣٨٨</u>	<u>١١٥,٥٠٠</u>	<u>١١,٢٥١,٩٩٨</u>	<u>٨,٦٤٤,٠٥٤</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية: (تابع)

الالتزامات المالية
ريال عماني

١,١٩٠,٥٩١
٨٠٦,٣١٠
٨,٣٩٠,٥١٩
١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٣٨٧,٤٢٠

الالتزامات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الحسابات	أصول مالية مقابلة للبيع	أصول مالية محفوظ بها حتى الاستحقاق	قروض ومديونيات ريال عماني	الاحتمالي ريال عماني
-	-	-	-	١٣٩,٣٣٧	١٣٩,٣٣٧
-	-	-	-	١,٣٤٤,٩٢١	١,٣٤٤,٩٢١
٩,١٨٦,٥٤٦	-	-	-	-	٩,١٨٦,٥٤٦
-	١٢,٠٤٥,٤٢٧	-	-	-	١٢,٠٤٥,٤٢٧
-	-	-	٢٣١,٠٠٠	-	٢٣١,٠٠٠
٩,١٨٦,٥٤٦	-	١٢,٠٤٥,٤٢٧	٢٣١,٠٠٠	١,٤٨٤,٢٥٨	٢٢,٩٤٧,٢٣١

الالتزامات المالية
ريال عماني

٢,٤٨٩,٦٩٢
٦٢٣,٣١٠
٦,٤٠٢,٥٢٥
١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٥١٥,٥٢٧

الالتزامات

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

٤ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

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

(ب) انخفاض قيمة استثمارات في شركات شقيقة وتابعة

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

(ج) انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٧-٢. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتمالات استخدام تقديرات (إيضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة الأم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقررت بأنه يتطلب انخفاض قيمة بمقدار ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني (٢٠١٤: صفر). الأصول غير الملموسة الواردة في البيانات المالية الموحدة تتعلق بشهرة شركة تابعة ناشئة من دمج الأعمال. قامت الشركة التابعة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة وقررت بأنه غير مطلوب أي انخفاض في القيمة.

(د) انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

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

٥- أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٤٦٣	٢,٧٣٣	٧,٢٧٦	٣,٧٦٨	نقدية بالبنوك
١٣٦,٨٧٤	١٥٠,٦٨٥	٣,٠٥٢,٤٠٧	٣,٧٩٦,٤٣٢	حسابات جارية وتحت الطلب
١٣٩,٣٣٧	١٥٣,٤١٨	٣,٠٦٠,٦٨٣	٣,٨٠٠,٢٠٠	

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٤ - ٠,٥% سنوياً).

(ب) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٧٨٤ ريال عماني (٢٠١٤ - ٩٣,٠١٥ ريال عماني) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥- أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣٩,٣٣٧	١٥٣,٤١٨	٣,٠٦٠,٦٨٣	٣,٨٠٠,٢٠٠	أرصدة نقدية وبنكية
(٢,٤٨٩,٦٩٢)	(١,١٩٠,٥٩١)	(٢,٥٥٤,٩٠٠)	(١,٢٣٢,٢٨٧)	سحب على المكشوف من بنوك
(٩٣,٠١٥)	(٩٢,٧٨٤)	(٩٣,٠١٥)	(٩٢,٧٨٤)	(إيضاح ٢١)
<u>(٢,٤٤٣,٣٧٠)</u>	<u>(١,١٢٩,٩٥٧)</u>	<u>٤١٢,٧٦٨</u>	<u>٢,٤٧٥,١٢٩</u>	رصيد بنكي مقيد

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨٧٤,٥٧٢	٣٠٠,٨٢٠	٢,٥١٨,١٩٢	٨٠١,٢٣٧	- مستحق من شركات تابعة وشقيقة
-	-	٢,٩٠٤,٧٣٥	١,٨١١,٣٨٩	مديونيات تجارية
-	-	(١١٤,٥٢٨)	(٩٥,٩١٧)	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
-	-	٢,٧٩٠,٢٠٧	١,٧١٥,٤٧٢	
٥٨٢,٩١٠	٣٢٥,٠٨٥	٧١٥,٨٣٢	٤٢٦,٩٧٦	مديونيات أخرى
(١١٢,٥٦١)	(٢٢٣,٩٣٥)	(١١٢,٥٦١)	(٢٢٣,٩٣٥)	انخفاض قيمة مديونيات أخرى
٤٧٠,٣٤٩	١٠١,١٥٠	٦٠٣,٢٧١	٢٠٣,٠٤١	
-	٥٧٣,٠٠٧	-	٥٧٣,٠٠٧	مبالغ مقدمة لإنشاءات المباني
٤٨,٢٩٩	١٩,٨٩٢	٦٦,٦٠٧	٧١,٥٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
<u>١,٣٩٣,٢٢٠</u>	<u>٩٩٤,٨٦٩</u>	<u>٥,٩٧٨,٢٧٧</u>	<u>٣,٣٦٤,٣٥٣</u>	

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١١٢,٥٦١	١١٢,٥٦١	٢٥٣,١١٣	٢٢٧,٠٨٩	١ يناير
-	١١١,٣٧٤	-	١١١,٣٧٤	محمل للعام
-	-	(٢٦,٠٢٤)	(١٨,٦١١)	مديونيات مشطوبة
<u>١١٢,٥٦١</u>	<u>٢٢٣,٩٣٥</u>	<u>٢٢٧,٠٨٩</u>	<u>٣١٩,٨٥٢</u>	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مديونيات تجارية تبلغ ١,٦٣٥,٥٢١ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ٩٨٣,٦٩٨ ريال عُمانى) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مديونيات تجارية قدرها ٧١,٣٣٤ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ١,٨٠٦,٥٠٩ ريال عُمانى) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حديث من العجز عن الدفع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٦- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مديونيات تجارية بقيمة ١٠٤,٥٣٤ ريال عماني (٢٠١٤ - ١١٤,٥٢٨ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل. المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي تتعلق بصفة رئيسية بباتعي الجملة اللذين يملكون بأوضاع اقتصادية صعبة وغير متوقعة.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٧٣% من إجمالي المديونيات التجارية من سبعة عملاء (٢٠١٤ - ٧٨% من سبعة عملاء).

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

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١,٩٥٧,٣٤٢	٩,١٨٦,٥٤٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	١٣,٤٠١,٥٥٠	في ١ يناير
-	-	-	٣,٢٤٥,١٩٧	تحويل من شركات شقيقة لشركة تابعة
٦,٧١٤,٩٠٥	٦,١٦٢,٦١٨	٤٤,٩٠٧,١٨٤	٣٦,٤٦٤,٢٥٨	مشتريات خلال العام
(٨,٨٩٥,٩٠١)	(٥,٥٣٨,٢٠٧)	(٢٩,٣٣٦,٥٦٦)	(٣٦,٨٤٥,٣٦٩)	مبيعات خلال العام
(٥٨٩,٨٠٠)	(١,١٦٦,٩٠٣)	(٧١٦,٤٦٣)	(١,٣١٧,٨٤٢)	(خسائر) غير محققة
٩,١٨٦,٥٤٦	٨,٦٤٤,٠٥٤	١٣,٤٠١,٥٥٠	١٤,٩٤٧,٧٩٤	في ٣١ ديسمبر
٢٥٠,٢٨٢	(٥٥,٧٢٨)	٧٣١,٥٣٢	(١,٤٦١,٧٣٠)	أرباح محققة عند البيع

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٠١٠,٦٣٣	٧,٠٣٩,٩١٥	٩,٤٧١,٤٣٧	٩,٠٨٤,٠١٠	ريال عماني
١,١٧٥,٩١٣	١,٦٠٤,١٣٩	١,٤٣٦,٠٨٢	٣,٧٥٢,٢٠٤	درهم إماراتي
-	-	١٢٧,٧٣٦	٥٥١,٠٥٩	ريال سعودي
-	-	٢,٢٧٤,٦٥٠	١,٢٣٥,٧٠٧	ريال قطري
-	-	٧٤,٣٠٢	٦٤,٦٨٥	دينار كويتي
-	-	-	٢٥٣,٣٩١	الهند
-	-	١٧,٠٤٣	٦,٧٣٨	دولار أمريكي
٩,١٨٦,٥٤٦	٨,٦٤٤,٠٥٤	١٣,٤٠١,٥٥٠	١٤,٩٤٧,٧٩٤	

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

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة ٣,٩٤٩,٩٤٢ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤,٧٤٣,٨٥١ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و ٢٣).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٨- أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١١,٤٥٣,٩٦٤	١٢,٠٤٥,٤٢٧	١٢,١٣٦,٣٩٤	١٢,٤٨٢,٤٤٥	في ١ يناير
٥٥٤,٣٩٩	٢٢٤,١٤٩	٥٦٢,١٤٩	٢٢٨,٨٣٣	مشتريات خلال العام
(٤٨,٨١٠)	(٩٩,٥٥٢)	(٧٥,٢٠٢)	(٩٩,٥٥٢)	مبيعات خلال العام
٣٤٢,٢٢٩	(٦٥٦,٥٠٧)	٣٠٩,٦٥٩	(٥٨١,٤٦٥)	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
-	-	(١٩٥,١٠٠)	-	محول إلى مدينين
(٢٥٦,٥٥٥)	(٢٦١,٥١٩)	(٢٥٦,٥٥٥)	(٢٦١,٥١٩)	انخفضت قيمتها خلال العام
١٢,٠٤٥,٤٢٧	١١,٢٥١,٩٩٨	١٢,٤٨٢,٤٤٥	١١,٧٦٨,٧٤٢	في ٣١ ديسمبر
٤٨,٩٩٦	٩٥,٨٤٢	٤٨,٩٩٦	٩٥,٨٤٢	أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية المتاحة للبيع منفذة بالعملة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠,٥٨٢,٢٢٨	٩,٩٢٨,٧٦٤	١٠,٨٢٢,١٢٤	١٠,٢٥٤,٥٥٣	ريال عمانى
١,٤٦٢,٩٩٩	١,٣٢٣,٢٣٤	١,٤٦٢,٩٩٩	١,٣٢٣,٢٣٤	درهم إماراتي
-	-	١٩٧,٣٠٢	١٩٠,٩٥٥	يورو
١٢,٠٤٥,٤٢٧	١١,٢٥١,٩٩٨	١٢,٤٨٢,٤٤٥	١١,٧٦٨,٧٤٢	

(ب) تم إدراج الاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع بمبلغ ٧,١٠٥,٦٤٤ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ٧,٠٣٤,٢٦٥ ريال عمانى) بالتكلفة (بصافي الانخفاض بالقيمة، إن وجد) حيث أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح رقم ٩ حول هذه القوائم المالية.

(ج) تم رهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٣,٨٨٣,٢٩٠ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ٤,٧٢٢,٦٨٩ ريال عمانى) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاح ٢٠ و ٢٢).

٩- تحليل الاستثمارات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

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

النسبة من محفظة الاستثمار %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُمانى	التكلفة الأصلية ريال عُمانى
المجموعة - محلية مدرجة:			
١٢	١٠,٦١١,٠١٨	٥,٠٠٨,٤٠٠	٣,٩٢٧,٩٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
١٥	١٠,٦٨٢,٩٨٣	٦,٢١٧,٤٩٦	٤,٢٢٠,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١٥	١٠,٦١١,٠١٨	٥,٠٠٨,٤٠٠	٣,٩٢٧,٩٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
١٦	١٠,١٧٦,٥٩٠	٥,٩٢٢,٧٧٥	٣,٨٤٩,٢٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بنك مسقط ش.م.ع.ع			

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

نسبة الحيازة %	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُمانى	التكلفة الأصلية ريال عُمانى
المجموعة - محلية مدرجة:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٧٨٢,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٦٦,٧٠٢	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٩٤,٨٠٠	٦٢٩,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة:			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٧٨٢,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٦٦,٧٠٢	٤٦٨,٥٠٤
١٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٩٤,٨٠٠	٦٢٩,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع			

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٤		٢٠١٥	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
التكلفة الأصلية	٨,٢٢٠,١٨٥	٩,٢٦٤,٩٢٥	٨,٧٥٩,٩٢٠
ريال عُُماني	١,٨٧٧,٤٢٧	٢,٢٥٣,٩٨٩	٢٢٦,٩٩٠
التكلفة الأصلية	١,٣١٤,١٧٠	١,٣١٠,١٤٧	٢٨٤,٥٢٨
ريال عُُماني	١١,٤١١,٧٨٢	١٣,٩٩٠,٥٨٩	٩,٤٧١,٤٣٨
أصول مالية	٩٩١,٧٩٦	١,٢٢٩,٨٩٢	٩٧٧,٢٣٨
ريال عُُماني	١٩٨,٧٦٢	٢٠٠,٧٧٢	٢٠٠,٧٧٢
التكلفة الأصلية	٢,٤٧٧,٢٨٦	٣,٤١١,٤٨٤	٢,٧٣٥,١٠٩
ريال عُُماني	٣,٦٦٧,٨٤٤	٤,٨٤٢,٠٩٨	٣,٩١٣,٦٦٩
أصول مالية	٧٩١,٣٥٥	٨٦٥,٨٠٦	-
ريال عُُماني	٢,٩٠٧,٥٥٨	٣,٠١٩,٨٢٣	-
التكلفة الأصلية	٢,٤١٧,٣٦٤	٢,٤١٧,٣٦٤	-
ريال عُُماني	٦,١١٦,٢٧٧	٦,٣٠٢,٩٩٣	-
أصول مالية	٧٧٥,٥٥٦	٧٣١,٢٧٢	-
ريال عُُماني	١٧,٠٤٣	١٧,٠٤٣	١٧,٠٤٣
التكلفة الأصلية	٧٩٢,٥٩٩	٧٤٨,٣١٥	١٧,٠٤٣
ريال عُُماني	٢١,٩٨٨,٥٠٢	٢٥,٨٨٣,٩٩٥	١٣,٤٠١,٥٥٠
التكلفة الأصلية	٧,٥٢٣,٦٨٢	٨,٥٨٢,٥٨٢	٧,٥٢٣,٦٨٢
ريال عُُماني	١,٨٢٧,٣٥٢	١,٨٢٧,٣٥٢	١,٨٢٧,٣٥٢
التكلفة الأصلية	٢,٠٣٩,٠٠٠	٢,٠٣٩,٠٠٠	٢,٠٣٩,٠٠٠
ريال عُُماني	١١,٤٦٦,٣٩	١٣,٠١٩,٥٦٤	١١,٤٦٦,٣٩
التكلفة الأصلية	٨٩٦,٢٦٤	٩٨٤,٥٥٩	٨٩٦,٢٦٤
ريال عُُماني	١,١١٤,٠٠٦	١,١٠٣,٠٢٢	١,١١٤,٠٠٦
التكلفة الأصلية	٣,٨٧٧,٤٣٦	٤,٤٩٧,٠٠٩	٣,٨٧٧,٤٣٦
ريال عُُماني	٥,٨٨٧,٧٠٦	٦,٥٨٤,٥٩٠	٥,٨٨٧,٧٠٦
أصول مالية	٨٢٥,٩٣٠	١٥٨,٦٢٩	٨٢٥,٩٣٠
ريال عُُماني	١,١٠٣,٠٢٢	-	١,١٠٣,٠٢٢
التكلفة الأصلية	٣,٩٩٨,٠٩٥	٥٦٨,٩١٤	٣,٩٩٨,٠٩٥
ريال عُُماني	٥,٨٥٧,٠٤٧	٧٢٧,٥٤٣	٥,٨٥٧,٠٤٧
أصول مالية	٧٦٥,٦٥٠	٧٦٥,٦٥٠	٧٦٥,٦٥٠
ريال عُُماني	٣,٢٢٣,٠٤٣	٣,٢٢٣,٠٤٣	٣,٢٢٣,٠٤٣
التكلفة الأصلية	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥
ريال عُُماني	٦,٣١٨,٩٩٨	٦,٣١٨,٩٩٨	٦,٣١٨,٩٩٨
أصول مالية	-	-	-
ريال عُُماني	١,٧٣٨	١,٧٣٨	١,٧٣٨
التكلفة الأصلية	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨
ريال عُُماني	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٤,٩٤٧,٧٩٤

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٤		٢٠١٥		٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٧٨٨,١٥٧	٨,٣٦٦,٦١٦	٩,٥٥,٠١٥	٧,٤٦١,٦٠١	٦,٠٥٨,٦٥٤	٧,١١٢,٨٧٥
١,٨١٥,٢٢٠	٢,٥٣٢,٩٨٥	٢,٢٥٣,٩٨٩	١,٧١٨,٧٩٧	١,٧١٨,٤٧٨	١,٥١٩,٥٨٧
١,٢١٥,٤٢١	١,٧٣٠,١٨٣	١,٢٦٥,١٤٧	١,٥٦١,٧٩٨	١,٥٦١,٧٩٨	١,٥٩٧,٨٢٣
٩,٨١٣,٧٩٨	١٢,٥٢٩,٧٨٤	٤,٥١٩,١٥١	٨,٠١٠,٦٢٣	٩,٣٣٩,٢٤٩	٣,٩٣٥,٥٥٥
٥٤,٩٦٨	٢٥٦,٦٥٤	٢٥٢,٦٥٤	-	٥٤,٩٦٨	١٥٨,٦٢٩
٨٠٩,٦٦٤	١,٧٨١,١٤٥	٦٧٦,٣٧٥	١,١٠٤,٧٧٠	١,٢٢٨,٣١١	٥٦٨,٩١٤
٧٩,٩٢٢	٧١,١٤٣	-	٧١,١٤٣	٢٦٠,١١٥	٢٥٢,٧١٣
٩٤٤,٥٥٤	٢,١٠٤,٩٤٢	٩٢٩,٠٢٩	١,١٧٥,٩١٣	١,٥٤٣,٣٩٤	٧٢٧,٥٤٣
٦٥٦,٣٥٥	٧٣٠,٨٠٦	٧٣٠,٥٥٦	-	٥٤٤,٤٦٨	٥٦٢,٣٤٣
٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٩١٥,١٠٧	٢,٩١٥,١٠٧	-	٢,٨٦٧,٩٠١	٣,١٠٠,٥٦١
٢,٤١٧,٣٦٤	٢,٤١٧,٣٦٤	٢,٤١٧,٣٦٤	-	٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٣٣٠,٣٠٥
٥,٨٨٨,٠٧٤	٦,٠٦٣,٢٧٧	٦,٠٦٣,٢٧٧	-	٥,٧٤٦,٦٧٤	٥,٩٩٣,٢٠٩
٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	-	٥٣٣,٩٧٠	٥٩٥,٦٩١
٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	٥٣٣,٩٧٠	-	٥٣٣,٩٧٠	٥٩٥,٦٩١
١٧,١٨٠,٣٤٦	٢١,٢٣١,٩٧٣	١٢,٠٤٥,٤٢٧	٩,١٨٦,٥٤٦	١٧,١٥٩,٢٨٧	١٩,٨٩٦,٠٥٢
					١١,٢٥١,٩٩٨
					٨,٦٤٤,٠٥٤

الشركة الأم

الاستثمارات المحلية المدرجة:

قطاع البنوك والاستثمار

قطاع الصناعة

قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

الاستثمارات الأجنبية المدرجة:

قطاع البنوك والاستثمار

قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

قطاع الصناعة

الاستثمارات المحلية غير المدرجة:

قطاع البنوك والاستثمار

قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

قطاع الصناعة

الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة:

قطاع البنوك والاستثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

ريال عماني ٢٠١٤	الإجمالي	شركات شقيقة لشركة تابعة		ش.م.ع. ش.م.ع. الشركة الضمانية للألياف البصرية		شركة عُمان للنفط والسياسة		ريال عماني ٢٠١٥	قائمة المركز المالي الملخصة الأصول أرصدة نقدية وبنكية استثمارات أصول أخرى
		ريال عماني ٢٠١٤	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٤	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٤	ريال عماني ٢٠١٥		
٤,٠٦٨,٨٩٩	١,٣٩٢,٩٧٧	١,٠٢٨,٢٣٨	٥٩٠,٠٥٦	١,٥٥٧,٨٧٨	٢٢٣,١٩١	١,٤٨٢,٧٨٢	٥٧٩,٧٣٠		
١٥,٦٢٥,٠٦٢	٢١,٨٠٤,٥٥٠	١,٨٩٧,٣٠٥	٣,٢٤٥,١٩٧	٢١,٣٢٨	٢١,٣٣٨	١٣,٧٠٦,٤١٩	١٨,٥٣٨,٠١٥		
٥٢,٦١٨,٥١١	٦١,٤٦١,٢٦٨	٦٢٨,٥٤٣	٢٦,٤٧٣	٢٩,٧١٢,٥١٤	٣٧,٦٥٨,٢٨١	٢٢,٢٧٧,٤٥٤	٢٣,٧٧٦,٥١٤		
٧٢,٣١٢,٤٧٢	٨٤,٦٥٨,٧٩٥	٣,٥٥٤,٠٨٦	٣,٨٦١,٧٢٦	٣١,٢٩١,٧٢٠	٣٧,٩٠٢,٨١٠	٣٧,٤٦٦,٦٥٦	٤٢,٨٩٤,٢٥٩		
١٩,٦٧٧,٨٩٣	٢٩,٩٢٤,٠٢٤	٣٨,٨٦٤	٥٩٨,٢١٦	١٣,٠٣٣,٦٨٥	١٩,٩٤٦,٠٩٣	٦,٦٠٤,٧٤٤	٩,٣٧٩,٧١٥		
٥٢,٦٣٥,١٧٩	٥٤,٧٣٤,٧٧١	٣,٥١٥,٢٢٢	٣,٢٦٣,٥١٠	١٨,٢٥٨,٠٤٥	١٧,٩٥٦,٧١٧	٣٠,٨٦١,٩١٢	٣٣,٥١٤,٥٤٤		
٢٩,٥٢٤,٠٤٨	٢٦,٧٥٨,٣٨٧	-	-	٢٣,٣١٢,٩٨٢	٢٢,٥٤٣,٢٨٩	٦,٦١٠,٦٥	٤,٢١٥,٠٩٨		
٨,٩٧٠,٢٧٣	٢,١٢٤,٠٤٩	٣٣٥,٦٩١	(٤٨,٤٨٤)	٧,٣٧٦,٨٧٤	١٩,٥٦٤	١,٢٥٧,٧٠٨	٢,١٥٢,٩٦٩		
(٢٦,٧٨٨,٩٤٨)	(٢٤,٣٧١,٦٨٧)	(٢١٥,٣٠٩)	(٤١,٨٧٥)	(٢١,٧٥٢,١٤٦)	(٢٠,٧٣٨,٧٧٠)	(٤,٨٢١,٤٩٣)	(٣,٥٩١,٠٤٢)		
١١,٧٠٥,٣٧٣	٤,٥١٠,٧٤٩	١٢٠,٣٨٢	(٩٠,٣٥٩)	٨,٩٣٨,٧١١	١,٨٢٤,٠٨٣	٢,٦٤٦,٢٨٠	٢,٧٧٧,٠٢٥		
(١,٢٣٨,٦١٣)	(٣٤٠,٣٢١)	-	-	(١,٠٦٥,٦٩٤)	(٢١٥,٩٢٨)	(١٧٢,٩١٩)	(١٢٤,٣٩٣)		
١٠,٤٦٦,٧٦٠	٤,١٧٠,٤٢٨	١٢٠,٣٨٢	(٩٠,٣٥٩)	٧,٨٧٣,٠١٧	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٤٧٣,٣٦١	٢,٦٥٢,٦٣٢		
١٠,٤٦٦,٧٦٠	٤,١٧٠,٣٢٧	١٢٠,٣٨٢	(٩٠,٣٥٩)	٧,٨٧٣,٠١٧	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٤٧٣,٣٦١	٢,٦٥٢,٥٣١		
-	-	-	-	-	-	-	-		
١٠,٤٦٦,٧٦٠	٤,١٧٠,٣٢٧	١٢٠,٣٨٢	(٩٠,٣٥٩)	٧,٨٧٣,٠١٧	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٦٥٢,٥٣١		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

الإجمالي	ريال عماني ٢٠١٥	ريال عماني ٢٠١٤	شركات شقيقة لشركة تابعة * ريال عماني ٢٠١٤	شركات شقيقة لشركة تابعة * ريال عماني ٢٠١٥	ش.م.ع.ع ريال عماني ٢٠١٤	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع ريال عماني ٢٠١٥	ش.م.ع.ع ريال عماني ٢٠١٤	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع ريال عماني ٢٠١٥	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع ريال عماني ٢٠١٥	إعادة تسوية المعلومات المالية الملخصة
٣٢,٤٢٥,٣٦٦	٤٠,١٥٠,٩٩٢	٣,٦٧٠,٣٢٠	٣,٥١٥,٢٢٣	١٢,٠٥٥,٤٤٨	١٨,٢٥٨,٠٤٥	١٦,٧٢٩,٥٧٨	١٨,٣٧٧,٧٢٥	١٨,٣٧٧,٧٢٥	صافي الأصول في أول المدة في ١ يناير * أرباح/ (خسائر) الفترة الحركة في الحقوق غير السيطرة	
١٠,٤٦٦,٥٤٦	٤,١٧٠,٣٢٧	١٢٠,٣٨٢	(٩٠,٣٥٩)	٧,٨٧٣,٠١٧	١,٦٠٨,١٥٥	٢,٤٧٣,١٤٧	٢,٦٥٢,٦٣١	٢,٦٥٢,٦٣١	توزيعات أرباح مدفوعة صافي الأصول في آخر المدة في ٣١ ديسمبر	
(١٣٥,٧٣٢)	(٦,٢٩٠)	(١٣٥,٧٣٢)	(٦,٢٩٠)	(١,٦٦٠,٤٢٠)	(١,٩٠٩,٤٨٣)	-	-	-	حصص في شركات شقيقة الحيازة - % ريال عماني	
(٢,٦٢٥,١٨٧)	(٢,٠٦٤,٥٤٦)	(١٣٩,٧٦٧)	(١٥٥,٠٦٣)	(١,٦٦٠,٤٢٠)	(١,٩٠٩,٤٨٣)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)	الشهرة	
٤٠,١٥٠,٩٩٢	٤٢,٢٥٠,٤٨٣	٣,٥١٥,٢٢٣	٣,٢٦٣,٥١١	١٨,٢٥٨,٠٤٥	١٧,٩٥٦,٧١٧	١٨,٣٧٧,٧٢٥	٢١,٠٣٠,٣٥٦	٢١,٠٣٠,٣٥٦	القيمة الدفترية التكلفة	
-	-	٥٢,٨٦	٥٤,٧٤	٢٠,٩١	٢٠,٩١	٣١,١٧	٣١,١٧	٣١,١٧	توزيعات نقدية مستلمة حصصة في النتائج	
١١,٤٦٦,٣٢٧	١٢,٠٩٦,٠٢٦	١,٩٢٠,٤٧٨	١,٧٨٦,٣٣٣	٣,٨١٧,٠٩٥	٣,٧٥٤,٠٦٧	٥,٧٢٨,٧٥٤	٦,٥٥٥,٧٤١	٦,٥٥٥,٧٤١		
٣,٦٥٦,٧٠٦	٣,٦٥٦,٧٠٦	-	-	٩٨٠,٦٧٨	٩٨٠,٦٧٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨	٢,٦٧٦,٠٢٨		
١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	١,٩٢٠,٤٧٨	-	٤,٧٩٧,٧٧٣	٤,٧٣٤,٧٤٥	٨,٤٠٤,٧٨٢	٩,٢٣١,٧٦٩	٩,٢٣١,٧٦٩		
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	-	-	٢,٧٢١,٥٩٤	٢,٧٢١,٥٩٤	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣	٥,١٦٨,٥٦٣		
٦٠٤,٣٠١	٣٩٩,٢٠٣	-	-	٣٤٧,١٣٤	٣٩٩,٢٠٣	٢٥٧,١٦٧	-	-		
٢,٣٩١,٦٨٢	١,٠٢٩,٠١٧	(١٩,٧١١)	(١٣٤,١٤٥)	١,٦٤٥,٩٦٣	٣٣٦,١٧٤	٧٦٥,٤٣٠	٨٢٦,٩٨٨	٨٢٦,٩٨٨		

* تم تحويلها ومحاسبتها كمشركة تابعة اعتباراً من ١ إبريل ٢٠١٥.
** الأصول في أول المدة لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع لا تتضمن ١٢,٤٨٠,٩٤٤ ريال عماني المتعلقة بإعادة تقييم الأصول كما أدرجت من قبل الشركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٣,٣٣٠,٠٧١	١٥,١٢٣,٠٣٣	في ١ يناير
-	-	٢,٣٩٧,٢٦٣	١,٠٢٩,٠١٧	الحصة من الأرباح
-	-	-	(١,٧٨٦,٣٣٣)	المحول الي شركة تابعة
-	-	(٦٠٤,٣٠١)	(٣٩٩,٢٠٣)	توزيعات أرباح مستلمة
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	في ٣١ ديسمبر

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني (٢٠١٤) - ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عماني).

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ١٠,٩٣٨,٩٠٢ ريال عماني (٢٠١٤ - ٨,٣٤٨,٣٠٥ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢٠ و ٢٢).

(ت) شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع حيث تملك فيها المجموعة أسهم بمقدار ٣١,١٧٪ التزمت ببيع أحد فنادقها خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥. ناتج البيع سيتم في الربع الأول من سنة ٢٠١٦. الربح المتوقع من بيع هذا الفندق سيسجل في سنة ٢٠١٦. سينتج عن بيع الفندق إلى خسارة في الإيرادات وصافي الأرباح بعد البيع في سنة ٢٠١٦. في سنة ٢٠١٥ حقق الفندق أرباح (قبل الضريبة) بمقدار ٣٧٩,١١٠ ريال عماني وإجمالي إيرادات بمقدار ٢,٣٠٣,٨١٨ ريال عماني خلال سنة ٢٠١٥.

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

القيمة الدفترية	مخصص انخفاض قيمة	التكلفة	نسبة الحيازة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	%	
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية
٤,٩٤٥,٢٣١	١٣٨,٣٦٠	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	ش.م.ع شركة المركز المالي ش.م.ع
٦,٣٥٧,٢٩٠	١,٧٥٥,١٠٧	٨,١١٢,٣٩٧		

٢٠١٤				
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية
٥,٠٨٣,٥٩١	-	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	ش.م.ع شركة المركز المالي ش.م.ع
٦,٤٩٥,٦٥٠	١,٦١٦,٧٤٧	٨,١١٢,٣٩٧		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

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

الشركة الام		
٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٣٠٩,٠١٠	٨,١١٢,٣٩٧	بالتكلفة: كما في ١ يناير
٧٠,٩٨٦	-	مشتريات
(٢,٢٦٧,٥٩٩)	-	تحويلات إلى الاصول المحتفظ بها للبيع
٨,١١٢,٣٩٧	٨,١١٢,٣٩٧	كما في ٣١ ديسمبر
فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة الاستثمارات بالشركات التابعة		
خلال العام:		
٢,٩٥٣,٣١٨	١,٦١٦,٧٤٧	في ١ يناير
١٩٠,٧٠٢	١٣٨,٣٦٠	مخصص انخفاض قيمة للعام
(١,٥٢٧,٢٧٣)	-	تحويلات إلى الاصول المحتفظ بها للبيع
١,٦١٦,٧٤٧	١,٧٥٥,١٠٧	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٤٩٥,٦٥٠	٦,٣٥٧,٢٩٠	صافي الرصيد

(ب) التكلفة الأصلية للاستثمار في فينكوروب بمبلغ ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تشمل الشهرة بمقدار ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني. من هذا مبلغ وقدره ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني قد تم تقديره كإنخفاض في القيمة وتم تحميله على بيان الدخل خلال سنة ٢٠١٥. الشهرة المتبقية بمقدار ١,٢٤٥,٢٤٤ ريال عماني يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(ج) خلال شهر مارس ٢٠١٥، باعت الشركة الأم حصتها بنسبة ١٠٠٪ في Oman Pedigree Goat Breeding Company LLC، التي كانت مصنفة على أنها "أصول محتفظ بها للبيع" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، مقابل عوض قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني. من هذا المبلغ لقد تم الاحتفاظ بمبلغ وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال عماني مقابل المصاريف القانونية المتعلقة بالشركة.

(د) قامت الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة بقيمة ٨,١٨٩,١١٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٨,١٢٣,٣٠٨ ريال عماني) لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢٠ و ٢٢).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(هـ) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

ريال عملي ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٥	الشركة العمانية لتربية الأغنام ش.م.ع. ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٤	الشركة الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.* ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٥	ريال عملي ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٥	صندوق مجان لرأس المال ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٥	شركة المركز المالي ش.م.ع. ريال عملي ٢٠١٤	ريال عملي ٢٠١٥	قائمة المركز المالي الملخصة الأصول
٢,٩٢١,٣٤٦	٣,٦٤٦,٧٨٢	-	٣٠٤,٤٦٨	٢٥٧,٢٢٩	١٤١,٧٠٣	٤٢٦,٧٢٧	٢,٤٧٥,١٧٥	٢,٩٢٢,٨٢٦	٢,٩٢٢,٨٢٦	٢,٩٢٢,٨٢٦	٢,٩٢٢,٨٢٦	أرصدة نقدية وبنيكية
٦,٥٧٢,٥٠٠	٦,٨٢٠,٤٨٤	-	-	-	٢,٢٧٢,٤٥١	٢,٣٤٩,٦٠٢	٤,٤٧٠,٨٨٢	٤,٤٧٠,٨٨٢	٤,٤٧٠,٨٨٢	٤,٤٧٠,٨٨٢	٤,٤٧٠,٨٨٢	استثمارات
٨,٤٨٨,٦٥٨	٦,٠١٢,٦٢٧	-	٣,٣٦١,٧١٣	٣,١٨٧,٧٨١	١,٦٤٤,٧٧٢	٤٩٨,٨٩٧	٣,٥٨٢,١٧٣	٣,٥٨٢,١٧٣	٣,٥٨٢,١٧٣	٣,٥٨٢,١٧٣	٣,٥٨٢,١٧٣	أصول أخرى
١٧,٩٨٢,٥٠٤	١٦,٤٧٩,٢١٣	-	٣,٦٦٦,١٨١	٣,٤٤٥,٠١٠	٤,٠٥٨,٩٢٦	٣,٢٧٥,٢٢٦	١٠,٢٥٧,٣٩٧	٩,٧٥٩,٦٥٧	٩,٧٥٩,٦٥٧	٩,٧٥٩,٦٥٧	٩,٧٥٩,٦٥٧	قائمة المركز المالي الملخصة
٥,٢٧٧,٢٦٨	٤,٨١٢,٦٨٠	-	٤,٠١٨,٠٦٣	٤,٠٠٢,٦٤٢	٤,٦١٠	٥,٠٩٧	١,٦٥٢,٥٩٥	٨٠٤,٩٤١	٨٠٤,٩٤١	٨٠٤,٩٤١	٨٠٤,٩٤١	إجمالي الاثرات صافي الأصول
١٢,٣٠٥,٢٣٦	١١,٦٦٧,٢١٣	-	(٣٥١,٨٨٢)	(٥٥٧,٣٣٤)	٤,٠٠٤,٣١٦	٣,٢٧٠,١٢٩	٨,٦٠٢,٨٠٢	٨,٩٥٤,٧١٦	٨,٩٥٤,٧١٦	٨,٩٥٤,٧١٦	٨,٩٥٤,٧١٦	قائمة الدخل الشامل الملخصة
١,١٦٠,٧١٨	٧٤٨,١٩٢	(٢١,٨٨٦)	١٦٥,٨٥٧	١٦٤,١٠٥	-	-	١,٠١٦,٧٤٧	٥٨٤,٠٨٧	٥٨٤,٠٨٧	٥٨٤,٠٨٧	٥٨٤,٠٨٧	صافي الإيرادات إيرادات استثمارية وأخرى
٧٤٠,٠٦٣	(١,١٧٦,٦٤٥)	-	٤٢,٥٨٨	٦,١١٢	٥٠٧,٣١٤	(٥٤١,٦٤٥)	١٦٠,١٦١	(٦٤١,١١٢)	(٦٤١,١١٢)	(٦٤١,١١٢)	(٦٤١,١١٢)	مصرفيات الربح/(خسارة) قبل الضريبة
(١,٩٢٣,٢٣٥)	(١,٧٣٠,٨٨٠)	(١٦٨,٨١٦)	(٣٥٣,٠١٤)	(٣٧٥,٩٦٧)	(٣٢٥,٢٢١)	(٢٤٢,٥٤١)	(١,٠٨٦,١٣٤)	(١,١١٢,٣٧١)	(١,١١٢,٣٧١)	(١,١١٢,٣٧١)	(١,١١٢,٣٧١)	ضريبة الدخل الربح/(خسارة) بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل
(٣٢,٥٥٤)	(٢,١٥٩,٣٣٣)	(١٩٠,٧٠٢)	(١٤٤,٦١٩)	(٢٠٥,٧٥٠)	١٨٢,٠٩٣	(٧٨٤,١٨٧)	١٢٠,٧٧٤	(١,١٦٩,٣٩٦)	(١,١٦٩,٣٩٦)	(١,١٦٩,٣٩٦)	(١,١٦٩,٣٩٦)	صافي دخل شامل
(٢١,٨٦٤)	٥٩,٦٣٢	-	-	-	-	-	(٢١,٨٦٤)	٥٩,٦٣٢	٥٩,٦٣٢	٥٩,٦٣٢	٥٩,٦٣٢	صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.
(٥٤,٣١٨)	(٢,٠٩٩,٧٠١)	(١٩٠,٧٠٢)	(١٤٤,٦١٦)	(٢٠٥,٧٥٠)	١٨٢,٠٩٣	(٧٨٤,١٨٧)	٩٨,٩١٠	(١,١٠٩,٧٦٤)	(١,١٠٩,٧٦٤)	(١,١٠٩,٧٦٤)	(١,١٠٩,٧٦٤)	صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.
(٥٤,٣١٨)	(١,٨٨٥,٥٥٧)	(١٩٠,٧٠٢)	(١٤٤,٦١٩)	(٢٠٥,٧٥٠)	١٨٢,٠٩٣	(٧٨٤,١٨٧)	٩٨,٩١٠	(٨٩٥,٩٢٠)	(٨٩٥,٩٢٠)	(٨٩٥,٩٢٠)	(٨٩٥,٩٢٠)	صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.
(٣٢,٧٧٠)	٧٥,٠٤٢	-	-	-	-	-	(٣٢,٧٧٠)	٧٥,٠٤٢	٧٥,٠٤٢	٧٥,٠٤٢	٧٥,٠٤٢	صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.
(٨٧,٠٨٨)	(١,٨١٠,٥١٥)	(١٩٠,٧٠٢)	(١٤٤,٦١٩)	(٢٠٥,٧٥٠)	١٨٢,٠٩٣	(٧٨٤,١٨٧)	٦٦,١٤٠	(٨٢٠,٥٧٨)	(٨٢٠,٥٧٨)	(٨٢٠,٥٧٨)	(٨٢٠,٥٧٨)	صافي نتائج أصول العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٢- أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

شاركت الشركة الأم في أوراق قرض ثانوي (القرض) أصدرته إحدى الشركات المحلية المسجلة في سلطنة عمان. يحمل القرض معدل فائدة ثابت قدره ٩% سنوياً ويستحق على مراحل حتى عام ٢٠١٦. خلال العام تم استرداد أوراق قرض قدرها ١١٤,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ١١٥,٥٠٠ ريال عماني).

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموعة		الممتلكات والآلات والمعدات		المجموع				
الإجمالي ريال عملي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عملي	سيارات ريال عملي	معدات مكاتب ريال عملي	تجهيزات على عقارات مستأجرة ريال عملي	أثاث وتجهيزات ريال عملي	الآلات وماكينات ريال عملي	المباني ريال عملي	التكلفة
٨,٠٤٦,٩٥٧	-	٢٣٧,١٥١	١٣٦,٣٦٦	٧٦,٤٢١	٥٣٤,٤٣١	٥,٧٥٢,٨٢٤	١,٣٠٩,٧٢٤	١ يناير ٢٠١٥
٦,٠١,٨٩٦	٤٥٩,٣٦٩	٤٨,٥٠٠	٧,٣٩٠	-	٧٨,٨٨٦	٧,٧٥١	-	إضافات
(٦٩,٣٠٩)	-	(٤٢,٥٠٠)	(٨,٢٢٨)	(٩٥)	(١٨,٤٨٦)	-	-	استعدادات
٨,٥٧٩,٥٤٤	٤٥٩,٣٦٩	٢٤٣,١٥١	١٣٥,٥٢٨	٧٦,٣٢٦	٥٩٤,٨٣١	٥,٧٦٠,٦١٥	١,٣٠٩,٧٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥,٥٣٧,٧١٦	-	١٤٧,٩٩٨	١٢٤,٦٦٥	٧٢,٧٣٧	٤٩٧,١٩٣	٣,٩٨٥,٤٨٩	٧٠٩,٦٣٤	الإستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٥
٣٨٥,٢٧٦	-	٤٧,٥٥١	٦,١٨٢	١,٩٢٦	١٦,٤٨٦	٢٨٧,٢٥٨	٢٥,٨٧٣	محمل للعام
(٦٩,٣٠٩)	-	(٤٢,٥٠٠)	(٨,٢٢٨)	(٩٥)	(١٨,٤٨٦)	-	-	استعدادات
٥,٨٥٣,٦٨٣	-	١٥٣,٥٤٩	١٢٢,٦١٩	٧٤,٥٦٨	٤٩٥,١٩٣	٤,٢٧٢,٧٤٧	٧٣٥,٥٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢,٧٢٥,٨٦١	٤٥٩,٣٦٩	٩٠,١٠٢	١٢,٩٠٩	١,٧٥٨	٩٩,٦٣٨	١,٤٨٧,٨٦٨	٥٧٤,٢١٧	صافي القيمة الدفترية
٩,٣٧٧,٨١٦	-	٢٥٩,٧٦٦	١٩٩,١٤٩	٧٦,٤٢١	٦٧٤,٤٩٩	٥,٧٤٢,٢٦٦	٢,٤٢٥,٧١٥	التكلفة
٧٥,٠٩٥	-	٢٧,٩٥٠	٨,٤٣٦	-	٢٨,١١١	١٠,٥٩٨	-	١ يناير ٢٠١٤
(١,١٨٣,٢٩٥)	-	(٢٥,٧٢٠)	(٣٠,٢٥٨)	-	(١١,٢٢٦)	-	(١,١١٥,٩٩١)	إضافات
(٦٩,٣٠٩)	-	(١٩,٧٤٥)	(٤,٥٥١)	-	(١٥٦,٩٥٣)	-	-	محور إلى أصل متاح للبيع
٨,٠٤٦,٩٥٧	-	٢٣٧,١٥١	١٣٦,٣٦٦	٧٦,٤٢١	٥٣٤,٤٣١	٥,٧٥٢,٨٢٤	١,٣٠٩,٧٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥,٧١٦,٤٥٥	-	١٤٨,٣١٣	١٨٨,٢٥٩	٧٠,٨١١	٦٤٧,٦٨٨	٣,٦٩٨,٨٩٤	٩٦٢,٤٤٠	الإستهلاك المتراكم
٤٣٩,٨٥٧	-	٤٤,٦٦١	٧,٣١٩	١,٩٢٦	١٧,٦٨٤	٢٨٦,٥٩٥	٨١,٦٧٣	في ١ يناير ٢٠١٤
(٤٠١,٢٤٠)	-	(٢٥,٢٣١)	(٣,٢٥٤)	-	(١١,٢٢٦)	-	(٣٣٤,٤٧٩)	محمل للعام
(٢١٧,٢٠٧)	-	(١٩,٧٤٥)	(٤,٥٥٠)	-	(١٥٦,٩٥٣)	-	-	محور إلى أصل متاح للبيع
٥,٥٢٧,٧١٦	-	١٤٧,٩٩٨	١٢٢,٦٦٥	٧٢,٧٣٧	٤٩٧,١٩٣	٣,٩٨٥,٤٨٩	٧٠٩,٦٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢,٥٠٩,٢٤١	-	٨٩,١٥٣	١١,٧٠١	٣,٦٨٤	٣٧,٢٣٨	١,٧٦٧,٣٧٥	٦٠٠,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث وتركيبات	تحسينات على عقارات مستأجرة	معدات مكاتب	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إجمالي
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
التكلفة						
٢٠١٥	١ يناير	٨٧,٦٠١	٧٦,٤٢١	٥١,٥١٦	-	٣٨٠,١٠٦
إضافات	-	-	٥,٥٨١	٤٨,٥٠٠	٤٥٩,٣٦٩	٥١٣,٤٥٠
استبعادات	(٩٥)	(٩٥)	(٨,٢٢٨)	(٤٢,٥٠٠)	-	(٥٠,٩١٨)
٢٠١٥	٣١ ديسمبر	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٨,٨٦٩	٤٥٩,٣٦٩	٨٤٢,٦٣٨
الاستهلاك المتراكم						
٢٠١٥	١ يناير	٨٧,٣٦٩	٧٢,٧٣٨	٤٣,١٣٧	-	٣١٧,٥١٦
محمل للعام	٧٨	١,٩٢٦	٤,٦٤٤	٣٣,٢٣١	-	٣٩,٨٧٩
استبعادات	(٩٥)	(٩٥)	(٨,٢٢٨)	(٤٢,٥٠٠)	-	(٥٠,٩١٨)
٢٠١٥	٣١ ديسمبر	٨٧,٣٥٢	٧٤,٥٦٩	٣٩,٥٥٣	-	٣٠٦,٤٧٧
صافي القيمة الدفترية						
		١٥٤	١,٧٥٤	٩,٣١٦	٤٥٩,٣٦٩	٥٣٦,١٦١
الكلفة						
٢٠١٤	١ يناير	٩١,٧٠٣	٧٦,٤٢١	٨٤,٩٠٠	-	٤١٧,٠٩٢
إضافات	١٩٥	-	٦,٤٨٣	-	-	٦,٦٧٨
استبعادات	(٣,٧٩٧)	-	(٣٩,٨٦٧)	-	-	(٤٣,٦٦٤)
٢٠١٤	٣١ ديسمبر	٨٧,٦٠١	٧٦,٤٢١	٥١,٥١٦	-	٣٨٠,١٠٦
الاستهلاك المتراكم						
٢٠١٤	١ يناير	٩١,٠٦١	٧٠,٨١١	٧٨,٩٨٢	-	٣٢٣,١٤٥
محمل للعام	١٠٥	١,٩٢٧	٥,٠٢٢	٣١,٩٨١	-	٣٨,٠٣٥
استبعادات	(٣,٧٩٧)	-	(٣٩,٨٦٧)	-	-	(٤٣,٦٦٤)
٢٠١٤	٣١ ديسمبر	٨٧,٣٦٩	٧٢,٧٣٨	٤٣,١٣٧	-	٣١٧,٥١٦
صافي القيمة الدفترية						
		٢٣٧	٣,٦٨٣	٨,٣٧٩	-	٦٢,٥٩٠

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ٣١٥,٥٤٥ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣١٧,٥٧٩ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ٦٩,٧٣١ ريال عماني (٢٠١٤ - ١٢٢,٢٧٩ ريال عماني).

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٤ - عقار استثماري

العقارات الاستثمارية المتعلقة بشركة تابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها الانخفاض بالقيمة. تقوم الشركة التابعة بإعادة تقييم الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قدرها ٣٥٠,٠٠٠ ريال عماني مقيمة من قبل وكالة خارجية. حركة قيود العقارات الإستثمارية هي كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٧٨,٢٦٢	٤٠٠,٠٠٠	١ يناير
(٨٤١,٩٠٠)	-	ناقص: المباع خلال السنة
(٣٦,٣٦٢)	(٥٠,٠٠٠)	ناقص: إنخفاض القيمة المحملة
٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

١٥ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٤ - ١٢%). صافي أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة يتعلق بالبند التالي:

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	المستردة/المحملة) على بيان الدخل الشامل ريال عماني	١ يناير ٢٠١٤ ريال عماني	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٥٤٠	(٢,١٤٥)	٣,٦٨٥	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
٢,٥٣٤	٨٩٨	١,٦٣٦	الأثر الضريبي للاستثمارات
١٩,٠١٥	(٤٨,٢٥٤)	٦٧,٢٦٩	الأثر الضريبي للخسائر
٤,٣٦٣	٤,٣٦٣	-	الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٣,٧٤٣	-	١٣,٧٤٣	الأثر الضريبي للمخصصات
٤١,١٩٥	(٤٥,١٣٨)	٨٦,٣٣٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٦ - رأس المال

٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُمانى

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

٢٠١٤ عدد الأسهم	٢٠١٥ عدد الأسهم	%	
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة

١٧ - الاحتياطي القانوني

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

١٨ - احتياطي إعادة التقييم

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

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

٢٠١٤ المجموعة ريال عمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عمانى	
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩	شركات تابعة
٣,٨٩٠,٥٣٧	٣,٨٩٠,٥٣٧	شركات شقيقة
٤,٨٦١,٩٢٦	٤,٨٦١,٩٢٦	

١٩ - احتياطي القيم العادلة

٢٠١٤ الشركة الام ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
٢,٠٦٦,١٨٦	٢,٤١٠,٢٦٥	٢,١٧٨,٩٥٠	٢,٤٩٠,٢٥٩	١ يناير
١,٦٥٠	١٢,٣٣٦	١,٦٥٠	١٢,٣٣٦	محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
٣٤٢,٤٢٩	(٦٥٦,٥٠٧)	٣٠٩,٦٥٩	(٥٨١,٤٦٥)	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية متاحة للبيع (إيضاح ٨)
٢,٤١٠,٢٦٥	١,٧٦٦,٠٩٤	٢,٤٩٠,٢٥٩	١,٩٢١,١٣٠	٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٠- السحب على المكشوف

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٦٥,٢٠٨	٤١,٦٩٦	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
٢,٤٨٩,٦٩٢	١,١٩٠,٥٩١	٢,٤٨٩,٦٩٢	١,١٩٠,٥٩١	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
<u>٢,٤٨٩,٦٩٢</u>	<u>١,١٩٠,٥٩١</u>	<u>٢,٥٥٤,٩٠٠</u>	<u>١,٢٣٢,٢٨٧</u>	

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥% و ٦% (٢٠١٤ - ٥,٥% - ٦%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٣,٧٤% إلى ٣,٩٤% (٢٠١٤ - ٣,٨٣% إلى ٤,٣%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

٢١- دائنات تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥,٣٦٥	٦,٨٠٠	١,٤٦٥,٧٣٣	٦٩١,٦١٠	مبالغ مستحقة الدفع
١٨٣,٢٩١	٣٥٨,٥٣٧	٥٥٧,٥٩٩	٦٥٠,٥٠٨	دائنيات ومستحقات أخرى
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
٥,٤٦٢	٤,٥٩٢	١٣,٣٣٧	١٢,٦٤٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٣٩,٠٢٤	٢٦٢,٢٢١	٣٥٠,٠٢٠	٣٨٩,٨٥٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٩٣,٠١٥	٩٢,٧٨٤	٩٣,٠١٥	٩٢,٧٨٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٧,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٣٣,٠٠٥	٣٢,٥٠٥	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
٨,٦٧٧	١٦,٥٩٧	٨,٦٧٧	١٦,٥٩٧	فوائد مستحقة الدفع
<u>٨٦٢,٣٣٤</u>	<u>١,٠٦٨,٥٣١</u>	<u>٢,٨٢١,٣٨٦</u>	<u>٢,١٨٦,٥١٢</u>	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٠٦,٥٦٧	٢٣٩,٠٢٤	٣٠٠,٠٢٨	٣٥٠,٠٢٠	١ يناير
٢٩,٤٥٧	٣٣,٥٢٥	٦٣,١٩٠	٦١,٠٦٣	محمل للعام (إيضاح ٢٧)
-	-	(٤,٦٦٧)	-	محول إلى أصل متاح للبيع
-	(١٠,٣٢٨)	(٨,٥٣١)	(٢١,٢٢٤)	مدفوع خلال العام
<u>٢٣٩,٠٢٤</u>	<u>٢٦٢,٢٢١</u>	<u>٣٥٠,٠٢٠</u>	<u>٣٨٩,٨٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٢ - القروض لأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٤٠٢,٥٢٥	٧,٠٣٩,٩٨٨	٦,٤٠٢,٥٢٥	٧,٠٣٩,٩٨٨	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
-	١,٣٥٠,٥٣١	-	١,٣٥٠,٥٣١	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	

- (أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣% و ٥,٢٥% (٢٠١٤ - ٣,٢٥% و ٥,٢٥%) سنوياً.
(ب) تحمل القروض لأجل بدرهم الإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣,٧٤% و ٣,٩٤% (٢٠١٤ - ٣,٢٥% و ٥,٢٥%) سنوياً.

(ت) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥,٤٦٢,٥٣٧	٧,١٢٣,٠٧٢	٥,٤٦٢,٥٣٧	٧,١٢٣,٠٧٢	مستحقة خلال سنة
٩٣٩,٩٨٨	١,٢٦٧,٤٤٧	٩٣٩,٩٨٨	١,٢٦٧,٤٤٧	مستحقة بعد أكثر من سنة
٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	٦,٤٠٢,٥٢٥	٨,٣٩٠,٥١٩	

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

٢٣ - قروض من حكومات

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة الأم
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
(٦١٩,٠٠٠)	(٤,٢٥٨,٠٠٠)	(٦١٩,٠٠٠)	(٤,٢٥٨,٠٠٠)	ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق بـ:
-	-	(٦٤٤,٢٧٦)	(٥٤٨,٠٩٧)	- الشركة الأم
(٦١٩,٠٠٠)	(٤,٢٥٨,٠٠٠)	(١,٢٦٣,٢٧٦)	(٤,٨٠٦,٠٩٧)	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
١٤,٣٨١,٠٠٠	١٠,٧٤٢,٠٠٠	١٧,٣٨٩,٧٢٤	١٣,٨٤٦,٩٠٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٣- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالاتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عملي	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٧,٦٨٥,٠٠٠	٨٤١,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٨,١٥٦,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٥٦,٠٠٠	٣,٦٨١,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٦,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	إجمالي

(أ) حصلت الشركة الأم في عام ٢٠٠١ على قرضين غير محملين بفوائد من حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمة كل منهما ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. القرضان يستحقا السداد في نوفمبر ٢٠١٤. قامت حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة بتمديد سداد القرضين ويستحق القرضان السداد في ستة أقساط سنوية ابتداءً من سنة ٢٠١٠.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع من خلال بنك وتحمل فائدة بمعدل ٣% سنوياً بصافي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة. تم التحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩,٥% سنوياً. القروض مستحقة السداد بأقساط من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٢.

٢٤- إيرادات الفوائد

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٧	١٧١	٤٥,٣١٠	٦٥,٥٩١	فائدة على وديعة ثابتة
٣٠,٧٢٩	٢٠,٣٣٤	٣٠,٧٢٩	٢٠,٣٣٤	فائدة على أصول مالية محتفظ بها
٦٠٧	٣,٦٣١	٦٠٧	٣,٦٣١	حتى الاستحقاق
٣١,٤٤٣	٢٤,١٣٦	٧٦,٦٤٦	٨٩,٥٥٦	أخرى

٢٥- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٨١٢,٥٦٥	١,٨٦٢,٤٤٠	مبيعات
(١,٦٦٨,٥٩٥)	(١,٦٩٨,٣٣٥)	تكلفة المبيعات
١٤٣,٩٧٠	١٦٤,١٠٥	إجمالي الربح

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٦- إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموع	المجموع	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣٨,٨٢٨	٣٣,١٢٤	٣٨,٨٢٨	٣٣,١٢٤	أتعاب إدارة الصندوق
١٥,٥٥٩	-	١١٥,٦٧١	٧٤,٢٣١	إيرادات متنوعة
٥٤,٣٨٧	٣٣,١٢٤	١٥٤,٤٩٩	١٠٧,٣٥٥	

٢٧- تكاليف الموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٩٤٤,٤٠٦	٩٤٥,٢٦٣	١,٨٦٩,٥٤٥	١,٧٤٩,٥٠٦	الرواتب والبدلات
٢٩,٤٥٧	٣٣,٥٢٥	٦٣,١٩٠	٦١,٠٦٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٨٦٥	٢٥,٧٩٠	٢٧,٩٠٢	٥٤,٥٦١	منافع نهاية الخدمة لموظفين
٩٩٣,٧٢٨	١,٠٠٤,٥٧٨	١,٩٦٠,٦٣٧	١,٨٦٥,١٣٠	

٢٨- مصروفات إدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٤,٢١٢	٤٠,٩٣٣	١٥٠,٠٦٧	٨٢,٩٣٢	مصروفات عمولة
٣٨,٠٣٤	٣٩,٨٧٩	١٢٢,٢٧٩	٦٩,٧٣١	الاستهلاك
٥٦,٥٠٨	٣٢,٤٤٢	٩٤,٦١٠	٨٦,٣٣٦	أتعاب مهنية وقانونية
٥٠,٤٦٤	٥١,٦٣٠	٨٨,٧٢٩	٩٧,٠٣٧	إيجار
٢٢,٥٠٠	٢٣,٠٠٠	٧٦,٥٠٠	١٠٩,٨٩٧	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٨,٤٨٥	١٠,٧٧٥	١٣١,٥٢٠	١٣٤,٧٤٧	أخرى
١٦,٦٥٧	٢٠,١٠٦	٤٧,٤٤١	٦٦,٧١٧	دعاية وترويج
٤٥,٠٩٦	٢٥,٩٢٨	٥٣,٤٢٨	٣٩,١٠٣	مصروفات السفر
٢٤,٠٦٠	٢٣,٨٤٩	٥١,٣٠١	٤٧,١٦٨	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
١٢,٤٨٦	١٢,١٥٥	٤٢,٤٨١	٤١,٤٢٤	مصروفات تصليح وصيانة
١٤,٣١٨	١٤,٢٩١	٣٧,٨٩٩	٣٤,٩٨٣	بريد وفاكس وهاتف
٤,٥٢٦	٤,٣٨٣	٢٢,١٩٦	١٩,٧٨٧	مصروفات تأمين
١٦,١٠٣	٢٠,٠٥٨	١٦,٣٠٣	٢٠,٤٠٧	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٢,٧٩٥	٣,٤٠١	١١,١٤٧	١١,٤٩٢	كهرباء ومياه
١٢,٢٧٢	١٦,٠٠٤	١٢,٢٧٢	١٦,٠٠٤	مصروفات تطوير المشروع
٣٨٨,٥١٦	٣٣٨,٨٣٤	٩٥٨,١١٣	٨٧٧,٧٦٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٩ - الضريبة

- (أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الربوط الضريبية حتى السنة الضريبية ٢٠٠٧ للشركة الأم وكونت مخصص بمقدار صفر ريال عماني (٢٠١٤ - ٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني) لضريبة الدخل لكافة السنوات الضريبية.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٦,٩١٧,٥٤٦ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٣,٣٢٠,٠٠١ ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة مؤجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوفرة.
- (د) وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ و ٥٥ لعام ٢٠٠٣ بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، لا توجد ضريبة دخل أو ضريبة على أرباح رأس المال أو ضرائب أخرى مستحقة الدفع من قبل صندوق مجان.
- (هـ) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع والشركة العمانية لتربية الأغنام ش م م، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركات التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (و) أدرجت فنكوروب أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٠٠,٨٢٧ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤١,١٩٥ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢%. ونتيجة لذلك تم أدرج مبلغ قدره ٥٩,٦٣٢ ريال عماني (٢٠١٤ - ٤٥,١٣٨ ريال عماني) في بيان الدخل (إيضاح ١٥).

٣٠ - حسابات ضمان

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

٢٠١٤ الشركة الأم	٢٠١٥ الشركة الأم
٢,٤٠٢,١٨١	٢,٢٤٧,٤٥٢
١٤,٣٥٥,٤٠٠	١٠,٧٤٣,٨٨١
<u>١٦,٧٥٧,٥٨١</u>	<u>١٢,٩٩١,٣٣٣</u>

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣١- ربحية السهم الواحد

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

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٣٩)	٥١٤,٠١٥	(٢,٨١٥,٩٧٣)	صافي ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
-	-	(١٠,٠٩٨)	-	- العمليات المستمرة
(١,١٦٥,٢٥١)	(٢,٢٣١,٣٣٩)	٥٠٣,٩١٧	(٢,٨١٥,٩٧٣)	- العمليات المتوقفة
				ربح السنة
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,٠١٠)	(٠,٠١٨)	٠,٠٠٤	(٠,٠٢٣)	العائد للسهم الواحد
-	-	(٠,٠٠٢)	-	- العمليات المستمرة
				- العمليات المتوقفة

٣٢- صافي الأصول للسهم الواحد

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
١٣,١٦٩,٣٧٦	١٠,٢٩٣,٨٠٦	٢١,٥٦١,٧٥٠	١٨,١٧٦,٦٤٨	صافي الأصول
٠,١٠٨	٠,٠٨٤	٠,١٧٧	٠,١٤٩	صافي الأصول للسهم الواحد

٣٣- الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٣ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
-	-	١,٥٧٠,١٦٢	٤٦٩,٧٨١	مبيعات وإيرادات
٩,١٨٥,٢٠١	٥,٥١٥,٦٠٢	-	-	- الشركات الشقيقة
-	-	٣٨٨,٠٥٥	٢٤٠,٢٢٢	- الشركات التابعة
-	-	٣٣٥,٨٦٢	٣٣٨,٤٠٥	- المساهمون الرئيسيون
-	-	١٢,٠٤٣,٢٣٩	٨٥٥,٧١٨	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا
٩,١٨٥,٢٠١	٥,٥١٥,٦٠٢	١٤,٣٣٧,٣١٨	١,٩٠٤,١٢٦	- أطراف ذات علاقة أخرى
٧,٢٤٩,١٧٥	٦,٢٢٤,٨٢١	-	-	مشتريات ومصروفات
-	-	١,٣٦٣,٤٣٠	١٧١,٣٨٠	- الشركات التابعة
٢٦٧,١٢٥	٢٦٢,٠٢٥	٥٨١,٩٧٦	١,٢٩٦,٢١٠	- الشركات الشقيقة
-	-	٢٩,٣٢٨,٢٣٨	٤,٩٨٧,٨١٧	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين
-	-	١٨,٧٤٧,٠١١	٤,٩٨٧,٨١٧	- المساهمون الرئيسيون
٧,٥١٦,٣٠٠	٦,٤٨٦,٨٤٦	٥٠,٠٢٠,٦٥٥	٦,٤٥٥,٤٠٧	- أطراف ذات علاقة أخرى

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

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
-	-	-	-	الشركات الشقيقة
٩٨٧	٩٨٧	-	-	الشركات التابعة
٨٧٣,٥٨٥	٢٩٩,٨٣٣	٢,٥١٨,١٩٢	٨٠١,٢٣٧	أخرى
٨٧٤,٥٧٢	٣٠٠,٨٢٠	٢,٥١٨,١٩٢	٨٠١,٢٣٧	

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٣٣,٠٠٥	٣٢,٥٠٥	أعضاء مجلس إدارة
٥,٤٦٢	١٣,٣٣٧	١٣,٣٣٧	١٢,٦٤٩	أخرى
٣٢,٩٦٢	٣١,٥٩٢	٤٦,٣٤٢	٤٥,١٥٤	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٣ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠١٤ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٥ الشركة الأم ريال عُمانى	٢٠١٤ المجموعة ريال عُمانى	٢٠١٥ المجموعة ريال عُمانى	
٢٢,٥٠٠	٢٣,٠٠٠	١٠٤,١٠٠	١٠٩,٨٩٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٧,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	٥٧,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٦١,٦٠٠	١٦٦,٨٩٧	
٢١١,٤٥٥	٢٠٥,٨٢١	٢١١,٤٥٥	٢٠٥,٨٢١	موظفي الإدارة الرئيسيين
٥,٦٧٠	٦,٢٠٤	٥,٦٧٠	٦,٢٠٤	- مزايا قصيرة الأجل
٢١٧,١٢٥	٢١٢,٠٢٥	٢١٧,١٢٥	٢١٢,٠٢٥	- منافع نهاية الخدمة

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

٣٤ - ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات رأسمالية

الشركة الأم		
٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	
٣٢٨,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	ارتباطات رأسمالية لاستثمار في أصول مالية متاحة للبيع
-	٢,٦٢٣,٨٠٠	انشاءات مباني
٣٢٨,٠٠٠	٢,٨٦٩,٨٠٠	

(ب) ضمانات

الشركة الأم		
٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	ضمان بنكي لترخيص استثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٥ - المعلومات القطاعية

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

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

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

لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٥ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

الإجمالي		دولة الإمارات العربية المتحدة		سلطنة عُمان		المجموعة أ- نتائج القطاعات:
٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	٢٠١٤ ريال عُمانى	٢٠١٥ ريال عُمانى	
٦,٨١٢,٥٦٥	١,٨٦٢,٤٤٠	-	-	٦,٨١٢,٥٦٥	١,٨٦٢,٤٤٠	مبيعات
(١,٦٦٨,٥٩٥)	(١,٦٩٨,٣٣٥)	-	-	(١,٦٦٨,٥٩٥)	(١,٦٩٨,٣٣٥)	ناقص: تكلفة المبيعات
١٤٣,٩٧٠	١٦٤,١٠٥	-	-	١٤٣,٩٧٠	١٦٤,١٠٥	إجمالي الربح
١,٠٨٠,٤٥٤	(١,٦٢٨,٩٤٣)	٤٤١,٢٤٥	(٨٤,٦٤٤)	٦٣٩,٢٠٩	(١,٥٤٤,٢٩٩)	إيرادات الاستثمار
٧٦,٦٤٦	٨٩,٥٥٦	-	-	٧٦,٦٤٦	٨٩,٥٥٦	إيرادات فوائدها
٢١٢,٤٩٨	١٤٢,٠١٠	-	-	٢١٢,٤٩٨	١٤٢,٠١٠	أتعاب الإدارة
٦٤,٤٠٠	٤٦,٥٨٠	-	-	٦٤,٤٠٠	٤٦,٥٨٠	إيرادات تمويل الشركات
٦٦١,٦٩٩	٣٣٣,٢٩٤	-	-	٦٦١,٦٩٩	٣٣٣,٢٩٤	إيرادات وساطة
١٥٤,٤٩٩	١٠٧,٣٥٥	-	-	١٥٤,٤٩٩	١٠٧,٣٥٥	إيرادات أخرى
٢,٣٩٧,١٦٣	١,٠٢٩,٠١٧	-	-	٢,٣٩٧,٢٦٣	١,٠٢٩,٠١٧	حصة من نتائج شركة شقيقة
٤,٧٩١,٤٢٩	٢٨٢,٩٧٤	٤٤١,٢٤٥	(٨٤,٦٤٤)	٤,٣٥٠,١٨٤	٣٦٧,٦١٨	إجمالي الدخل/ (الخسارة)
(٥٥٥,٢٨٦)	(٤٦٣,٦٧٧)	(١١٢,٥٣٧)	(١٠٧,٦٠٢)	(٤٤٢,٧٤٩)	(٣٥٦,٠٧٥)	مصروفات الفوائد
(١٢٢,٢٧٩)	(٦٩,٧٣١)	(٤,٩٢٨)	(٥,٢٢٣)	(١١٧,٣٥١)	(٦٤,٥٠٨)	الاستهلاك وإطفاء انخفاض قيمة المديونيات
-	(١١١,٣٧٤)	-	-	-	(١١١,٣٧٤)	انخفاض قيمة الشهرة
(٥١٦,٨٨١)	(٤٤٩,٨٧٩)	-	-	(٥١٦,٨٨١)	(٤٤٩,٨٧٩)	والاستثمارات
(٣,٠٣٤,٧٧٠)	(٢,٨١٥,٠٨٧)	(١٥١,٣٨٤)	(١٥٥,٧٨٢)	(٢,٨٨٣,٣٨٦)	(٢,٦٥٩,٣٠٥)	مصروفات أخرى
٥٦٢,٢١٣	(٣,٦٢٦,٧٧٤)	١٧٢,٣٩٦	(٣٥٣,٢٥١)	٢٨٩,٨١٧	(٣,٢٧٣,٥٢٣)	نتائج القطاع (خسارة) ربح القطاع قبل الضريبة
١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	-	-	١٥,١٢٣,٠٣٣	١٣,٩٦٦,٥١٤	ب: أصول القطاع
٢٧,٩٧٨,٥٩٩	٢٨,٠٧٧,٢٨٠	٢,٦٣٨,٩١٢	٢,٩٢٧,٣٧٢	٢٥,٣٣٩,٦٨٧	٢٥,١٤٩,٩٠٨	استثمارات في شركة شقيقة
١٣,٠٠٥,١٤٩	١١,٣٤٣,٨٥٩	٧٢٨,٦٨٥	٢٢٣,٢٦١	١٢,٢٧٦,٤٦٤	١١,١٢٠,٥٩٨	استثمارات أخرى
٥٦,١٠٦,٧٨١	٥٣,٣٨٧,٦٥٣	٣,٣٦٧,٥٩٧	٣,١٥٠,٦٣٣	٥٢,٧٢٩,١٨٤	٥٠,٢٣٧,٠٢٠	أصول أخرى
٣٠,٤٣١,٨١١	٣٠,٤٦٢,٣١٨	١٠,١٣٥,٤٧٨	١٠,١٧٧,٥٢٤	٢٠,٢٩٦,٣٣٣	٢٠,٢٨٤,٧٩٤	إجمالي الأصول
						الالتزامات القطاع