

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

القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المقر الرئيسي للعمل:

بيت مجان
الطابق الخامس
الخورير
سلطنة عمان

العنوان المسجل:

ص.ب ٢٢٠٥
الرمز البريدي ١١٢
روي
سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صفحة	المحتويات
١	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم
٣	قائمة للدخل المجمعة وللشركة الأم
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة وللشركة الأم
٦ - ٧	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين المجمعة وللشركة الأم
٨ - ٥٣	إيضاحات على القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

تقرير حول القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (مجتمعة "المجموعة") والتي تتمثل بقائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية المجمعة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن القوائم المالية

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بوضوح وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته وعن أنظمة رقابة داخلية والتي يرونها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل مسؤوليتنا في التعبير عن الرأي المهني بشأن تلك القوائم المالية استناداً إلى المراجعة التي نجريها. وقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. وتتطلب تلك المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط ونجري المراجعة من أجل الحصول على تأكيدات معقولة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

وتتضمن المراجعة تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة للمبالغ والإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقدير مراقب الحسابات بما في ذلك تقييمه لمخاطر سوء الإدراج الجوهرية للقوائم المالية سواء بسبب الغش أو الخطأ. وعند إجراء تقييم لتلك المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات بالاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية ذات العلاقة بإعداد المجموعة للقوائم المالية وعرضها بوضوح من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالمجموعة. وتتضمن عملية المراجعة أيضاً تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض القوائم المالية بصورة عامة.

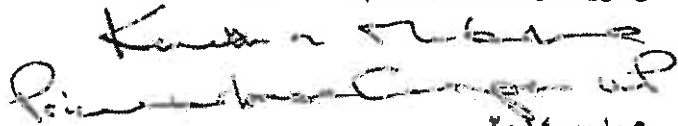
ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأي المراجعة الخاص بنا.

الرأي

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم المرفقة تعبر بوضوح، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة والشركة الأم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وحسب متطلبات قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين ("القواعد والشروط") الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") بسلطنة عُمان، نقرر أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة بشكل ملائم، من كافة جوانبها الجوهرية، وفقاً لتلك القواعد والشروط وقواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة وقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.



٥ مارس ٢٠١٤
مسقط، سلطنة عُمان

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

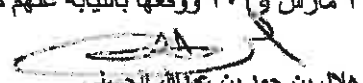
قائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة		
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني		
٢٧٤,٩٥٥	١٢١,٤٠١	١,٥٧٥,٣٠٥	٢,٩٦٣,٠٣٣	٥	الأصول
٢,١١٦,٨٣٥	١,٣٢٨,٨٤٦	٢,٧٠٦,٤٨٢	٣,٦٧٠,٧٠٢	٦	أرصدة نقدية وبنكية
-	-	٤٨٣,١٧٠	٥١٩,٧٩٦		مديونيات تجارية وأخرى
١٠,٨٧١,٩٢٥	١١,٩٥٧,٣٤٢	١٥,٦٧٩,٦٠٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	٧	مخزون
١٠,٣٦٦,١٢٤	١١,٤٥٣,٩٦٤	١١,٠٥٠,٥١٧	١٢,١٣٦,٣٩٤	٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١١,٦٥٩,٢٨٢	١٣,٣٣٠,٠٧١	١٠	خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٦٣١,٩٥٣	٧,٣٥٥,٦٩٢	-	-	١١	أصول مالية متاحة للبيع
٤٦٢,٠٠٠	٣٤٦,٥٠٠	٤٦٢,٠٠٠	٣٤٦,٥٠٠	١٢	استثمار في شركات شقيقة
٧٥,٩٤٦	٩٣,٩٤٦	٤,٠١٧,٠٠٧	٣,٦٦١,٤١١	١٣	استثمار في شركات تابعة
-	-	١,٢٧٨,٢٦٢	١,٢٧٨,٢٦٢	١٤	أصول مالية محتفظ بها حتى
-	-	١,٣٨٣,٦٠٤	١,٣٨٣,٦٠٤	١١	الاستحقاق
-	-	١٩٠,٠٧٦	٨٦,٣٣٣	١٥	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	٤٨٤,٦٨٣	٤٠٢,٨٩١	١٦	عقار استثماري
٣٨,٦٨٩,٨٩٥	٤٠,٥٤٧,٨٤٨	٥٠,٩٦٩,٩٩٤	٥٨,٣٢٦,٣٩٢		الشهرة لشركة تابعة
					أصل ضريبية مؤجلة
					أصول غير ملموسة
					إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين
					حقوق المساهمين المنسوبة
					لمالكي الشركة الأم
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٧	رأس المال
٣,٠٨٣,٧٣٨	٣,١١٠,٧٩٢	٣,٨٣٦,٥٢٩	٣,٨٦٦,٠٣١	١٨	احتياطي قانوني
٦٠٩,٢٠٣	٢,٠٦٦,١٨٦	٦٠٧,٨٩٣	٢,١٧٨,٩٥٠	٢٠	احتياطي القيمة العادلة
(٣,٦١٧,٤١٩)	(٣,٣٧٣,٩٣٠)	(٥٢٩,٣٢٢)	٢,٥١٤,٠٤٣		أرباح محتجزة/(خسائر متراكمة)
١٢,٢٦٣,٠٢٢	١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٦,١٠٢,٥٩٩	٢٠,٧٤٦,٥٢٤		حقوق غير مسيطرة
-	-	٣,٤٨٦,٠١٩	٤,١١١,٧١٧		إجمالي حقوق المساهمين
١٢,٢٦٣,٠٢٢	١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٩,٥٨٨,٦١٨	٢٤,٨٥٨,٢٤١		الالتزامات
٣,٩١٢,٢٦٩	٤,٠٤٠,٥٣٥	٣,٩٤٠,١٥٤	٤,١٣٧,٩٩٨	٢١	سحب على المكشوف من البنوك
٦٠٣,٢٥٩	١,٠٥١,٤٣٧	١,٨١٥,٨٧٧	٤,١٧٦,٨٢٥	٢٢	دائنيات تجارية وأخرى
٦,٩١١,٣٤٥	٦,٤٦٥,٣٢٨	٦,٩١١,٣٤٥	٦,٤٦٥,٣٢٨	٢٣	قروض لأجل
١٣,٣٠٨,٠٠٠	١٤,١٢٩,٠٠٠	١٦,١٢٣,٠٨٦	١٧,٠١١,٧٧٥	٢٤	قروض من حكومات
١,٦٩٢,٠٠٠	٨٧١,٠٠٠	٢,٥٩٠,٩١٤	١,٦٧٦,٢٢٥	٢٤	منحة حكومية مؤجلة
٢٦,٤٢٦,٨٧٣	٢٦,٥٥٧,٣٠٠	٣١,٣٨١,٣٧٦	٣٣,٤٦٨,١٥١		إجمالي الالتزامات
٣٨,٦٨٩,٨٩٥	٤٠,٥٤٧,٨٤٨	٥٠,٩٦٩,٩٩٤	٥٨,٣٢٦,٣٩٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٠١	٠,١١٥	٠,١٣٢	٠,١٧٠	٣٣	والالتزامات
					صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم المدرجة بالصفحات من ٢ إلى ٥٣ بتاريخ ٢ مارس ٢٠١٣ ووقعها بالنيابة عنهم كل من:


عوايس بن محمد بن هرج
الرئيس التنفيذي




هلال بن حمد بن عبدالله الحسني
نائب رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراقبي الحسابات صفحة رقم ١.

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

قائمة الدخل المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة		
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني		
٥٥,٧٣٣	٤٨,٢٣٣	١٠٨,٨١٦	١٠١,٩٠٦	٢٥	إيرادات
-	-	١٨٦,٠٠٦	٦٣٠,٦٧٢		إيرادات الفوائد
١,٣٧٤,٤٠٢	٩٩٧,٧٤٤	١,٥٠٨,٢٨٧	٢,٤٧٢,٦٧٦	٨,٧	إيرادات عمولات الوساطة
٣,١٣٠,٩٧٥	-	٢,٩٨٢,٠٦٠	-	١٠	أرباح محققة من بيع أصول مالية
١,٢٩٦,٤٤٣	٩٤٦,٦٢٨	١,٠٦٦,١٢٣	٨٦٠,٢٥٨		أرباح بيع شركات شقيقة
					إيرادات توزيعات أرباح
					أرباح/(خسائر) غير محققة على
					أصول مالية بالقيمة العادلة من
					خلال الأرباح أو الخسائر -
(١,١١٦,٩٤٧)	١,٢٣٥,٥٨٣	(٨٩٠,٤٨٤)	١,٤٦٤,٨٤٢	٧	بالصافي
					إجمالي الأرباح من بيع المنتجات
		٣٦,٥٣٧	٢٦٠,٢٨١	٢٦	الغذائية
		٢٠٩,٦٠١	٥٩٨,٥١٠		رسوم إدارية
		٢٨٨,٨٦٦	٣٦,٤٨٠		دخل من تمويل الشركات
		١,٣٥٦,٠٧٨	١,٣٤١,٢٦٦	١٠	حصة من أرباح شركات شقيقة
		(٩٧٥,١٨٨)	٥٨٦,٦٩٠	١٠	حصة من مطالبة تأمين/(خسارة) من
		٣٧٧,٣٤٢	٣٩١,٤٥٢	٢٧	شركة شقيقة فيما يتعلق بحريق
٨١,١٤٠	٥٥,٣١٩	٣٧٧,٣٤٢	٣٩١,٤٥٢		إيرادات أخرى
٤,٨٢١,٧٤٦	٣,٢٨٣,٥٠٧	٦,٢٥٤,٠٤٤	٨,٧٤٥,٠٣٣		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(٨٣٢,٩٠٢)	(٩٨٤,٣٠٤)	(١,٧٩٠,٠١٢)	(١,٨٤٢,٠٨٤)	٢٨	تكاليف الموظفين
(٢٨٩,٠١١)	(٣٤٢,٢٣٣)	(٨٤٤,٥٤٩)	(١,٠٣٦,٧٥٢)	٢٩	مصروفات إدارية
(١٨,٦٤٩)	(١٨,١٦٦)	(٧١,٧٥٧)	(١٧٩,٤٤٣)		أتعاب إدارة المحفظة
(٥٨,٣٢٤)	(١٠٥,٠٠٠)	(٨٨,٣٢٤)	(٢٠١,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-	(١٨,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	١٦	إهلاك أصول غير ملموسة
(١,١٩٨,٨٨٦)	(١,٤٤٩,٧٠٣)	(٢,٨١٢,٦٤٢)	(٣,٢٧١,٢٧٩)		إجمالي المصروفات
٣,٦٢٢,٨٦٠	١,٨٣٣,٨٠٤	٣,٤٤١,٤٠٢	٥,٤٧٣,٧٥٤		
(٧٣٩,٦٨٢)	(٥٥٠,٤٠٩)	(٨٦٥,٧٢٦)	(٦٧٤,١٥١)	٢٣,٢١	تكاليف التمويل
-	-	(٢٥,١٥٢)	-	٦	انخفاض القيمة المحمل عن:
(٣٣٤,٧٧٩)	(٦٠٩,٥٤٨)	(١٠٤,٦٠٥)	(٤٥٩,٦٧٤)	١١,١٠٤	- مديونيات تجارية وأخرى
-	-	(٧٥,٠٠٠)	(٦٩,٧٩٢)	١٦	- استثمارات
(١,٠٧٤,٤٦١)	(١,١٥٩,٩٥٧)	(١,٠٧٠,٤٨٣)	(١,٢٠٣,٦١٧)		- أصول غير ملموسة
٢,٥٤٨,٣٩٩	٦٧٣,٨٤٧	٢,٣٧٠,٩١٩	٤,٢٧٠,١٣٧		الربح قبل الضرائب
(٥,٠٨٣)	(٤٠٣,٣٠٤)	(٤٠,٠٦١)	(٥٤١,١٩٢)	٣٠	ضريبة الدخل
٢,٥٤٣,٣١٦	٢٧٠,٥٤٣	٢,٣٣٠,٨٥٨	٣,٧٢٨,٩٤٥		الربح بعد الضرائب
٢,٥٤٣,٣١٦	٢٧٠,٥٤٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	٣,٠٧٢,٨٦٨		الربح المنسوب إلى:
-	-	(١٧,١٩٥)	٦٥٦,٠٧٧		مالكي الشركة الأم
٢,٥٤٣,٣١٦	٢٧٠,٥٤٣	٢,٣٣٠,٨٥٨	٣,٧٢٨,٩٤٥		حقوق غير مسيطرة
٠,٠٢١	٠,٠٠٢	٠,٠١٩	٠,٠٢٥	٣٢	ربحية السهم الواحد الأساسية
					والمعدلة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم ١

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٥٤٣,٣١٦	٢٧٠,٥٤٣	٢,٣٣٠,٨٥٨	٣,٧٢٨,٩٤٥	ربح العام
-	-	-	-	دخل شامل آخر بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للأرباح أو الخسائر التغيير في أصول مالية متاحة للبيع
(١,٧٠٦,٩٢٠)	١,٤٥٦,٩٨٣	(١,٧١٧,٥٥١)	١,٥٧١,٠٥٧	٢٠
٨٣٦,٣٩٦	١,٧٢٧,٥٢٦	٦١٣,٣٠٧	٥,٣٠٠,٠٠٢	إجمالي الدخل الشامل للعام
٨٣٦,٣٩٦	١,٧٢٧,٥٢٦	٦٣٠,٥٠٢	٤,٦٤٣,٩٢٥	إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
-	-	(١٧,١٩٥)	٦٥٦,٠٧٧	- مالكي الشركة الأم - حقوق غير مسيطرة
٨٣٦,٣٩٦	١,٧٢٧,٥٢٦	٦١٣,٣٠٧	٥,٣٠٠,٠٠٢	

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٥٤٨,٣٩٩	٦٧٣,٨٤٧	٢,٣٧٠,٩١٩	٤,٢٧٠,١٣٧	أنشطة التشغيل
				الربح قبل الضرائب
				تسويات إلى:
		(٣٨٠,٨٩٠)	(١,٩٢٧,٩٥٦)	حصة في نتائج الشركات الشقيقة/انخفاض القيمة
٢٤,٩٦٥	٣٣,٥٣٧	٥٢٤,٣٤١	٤٥٦,٩٨٣	استهلاك/إهلاك
(١,٢٩٦,٤٤٣)	(٩٤٦,٦٢٨)	(١,٠٦٦,١٢٣)	(٨٦٠,٢٥٨)	إيرادات توزيعات أرباح
(٥٥,٧٢٣)	(٤٨,٢٣٣)	(١٠٨,٨١٦)	(١٠١,٩٠٦)	إيرادات فوائد
(٤,٥٠٥,٣٧٧)	(٩٩٧,٧٤٤)	(٤,٤٩٠,٣٤٧)	(٢,٤٧٢,٦٧٦)	أرباح محققة من بيع استثمارات
١,١١٦,٩٤٧	(١,٢٣٥,٥٨٣)	٨٩٠,٤٨٤	(١,٤٦٤,٨٤٢)	(أرباح)/ خسائر غير محققة على أصول مالية
٣٣٤,٧٧٩	٦٠٩,٥٥٠	١٠٤,٦٠٥	٤٥٩,٦٧٤	انخفاض قيمة الاستثمارات
٢٥,٧٩٩	٢٧,٢١٢	٤٦,٩٦٧	٥١,٥٢٥	مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مخصص ديون رديئة وديون مشكوك في تحصيلها
		٢٥,١٥٢	-	- بالصافي
		٧٥,٠٠٠	٦٩,٧٩٢	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٦)
(٣٤٠,٢٨٠)	-	(٣٤٠,٢٨٠)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة
(٥,٠٨٣)	(١٠٣,٣٠٤)	(٥,٠٨٣)	(١١٣,٦٧٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٧٣٩,٦٨٢	٥٥٠,٤٠٩	٨٦٥,٧٢٦	٦٧٤,١٥١	مصروفات فوائد
(١,٤١٢,٣٤٥)	(١,٤٣٦,٩٣٧)	(١,٤٨٨,٣٤٥)	(٩٥٩,٠٥٠)	
١,٠٦١,٩٩٩	٧٨٧,٩٨٩	٣٩٥,٢٥١	(٩٦٤,٢٢٠)	تغييرات رأس المال العامل
٧٧,١٣٤	١٢٦,٨٢٩	(١,١١١,٥٣٨)	٢,٠٠٤,٤٧١	مديونيات تجارية وأخرى
		٢٠٠,٥٧٦	(٣٦,٦٢٦)	دائنيات تجارية وأخرى
				مخزون
(٢٧٣,٢١٢)	(٥٢٢,١١٩)	(٢,٠٠٤,٠٥٦)	٤٤,٥٧٥	النقد المستخدم في التشغيل
(٧٣٩,٦٨٢)	(٥٥٠,٤٠٩)	(٨٦٥,٧٢٦)	(٦٧٤,١٥١)	فوائد مدفوعة
(٤,٦١١)	(٥,٧٢٩)	(٢٤,٥٠٣)	(١٨,٦٩٠)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
(١,٠١٧,٥٠٥)	(١,٠٧٨,٢٥٧)	(٢,٨٩٤,٢٨٥)	(٦٤٨,٢٦٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
				أنشطة الاستثمار
(٤٢,٠٨٢)	(٥١,٥٣٧)	(١٤٢,٧٤٣)	(٩٠,٥٩٠)	شراء معدات
٢,٧٤٥	-	٤٦,٣١٧	١,٢٠٣	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
١,٣٥٢,١٧٦	٩٩٤,٨٦١	١,١٧٤,٩٣٩	٩٦٢,١٦٤	إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائد
		٤٠٠,٣٢٤	٢٥٧,١٦٧	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
(٤٣٤)	(٦٨)	(٤٣٤)	(٦٨)	توزيعات أرباح غير مطالب بها مدفوعة
٧,٩٧٣,٧٣٤	٧,٥٢٩,١٥٢	١٦,٦٨٨,٠٣٤	٥١,٦٥٢,٣١٢	متحصلات من بيع استثمارات
(٢,٣٠٨,٨٤٦)	(٧,٢٢٩,٨٨٦)	(٩,١٢٠,٩٤٩)	(٥٠,٤٤٠,٩٣٥)	شراء استثمارات
٦,٩٧٧,٢٩٣	١,٢٤٢,٥٢٢	٩,٠٤٥,٤٨٨	٢,٣٤١,٢٥٣	صافي النقد من أنشطة الاستثمار
				أنشطة التمويل
(٥,٣٤٧,٦٠٤)	(٤٤٦,٠١٧)	(٥,٣٤٧,٦٠٤)	(٤٤٦,٠١٧)	سداد قروض لأجل
		(١٦,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	سداد قروض حكومي ميسر
			(٣٢,٨٩٩)	سداد متحصلات مستردة
			١,٨٨١	ضخ رأس المال
(٥,٣٤٧,٦٠٤)	(٤٤٦,٠١٧)	(٥,٣٦٣,٦٠٤)	(٥٠٣,٠٣٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل
٦١٢,١٨٤	(٢٨١,٨٢٠)	٧٨٧,٥٩٩	١,١٨٩,٩٥٢	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
(٤,٣٤٢,٨١١)	(٣,٧٣٠,٦٢٧)	(٣,٢٤٥,٧٦١)	(٢,٤٥٨,١٦٢)	النقد وما يماثل النقد في بداية العام
(٤,٠١٢,٣٧٩)	(٤,٠١٢,٣٧٩)	٢,٤٥٨,١٦٢	(١,٢٦٨,٢١٠)	النقد وما يماثل النقد في نهاية العام

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم ١.

شركة ضمان والإحرازات للاستثمار القابضة التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

المجموعة	إيضاح	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	تغيرات في الإحتياطي	القيمة المالية	إحتياطي قانوني	أرباح محتجزة/ (خسائر متراكمة)	إجمالي	حقوق مسيطرة	حقوق غير مسيطرة	إجمالي
		ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي	ريال ضاهي
٢٠١٢	في ١ يناير ٢٠١٢	١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٥٨٢,١٩٧	-	٢,٣٢٥,٤٤٤	٢,٣٢٥,٤٤٤	-	٢,٣٤٨,٠٥٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	(١٧,١٩٥)	٢,٥٢٣,٢٧٧	٢,٣٢٣,٨٥٨
	حقل شامل:											
	ربح العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	حقل شامل آخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صافي التغير في القيمة المالية لأصول	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي الدخل القابل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	معاملات مع المالكين:											
	محول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مناق بقرنة تابعة خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٥٨٢,١٩٧	-	٢,٣٢٥,٤٤٤	٢,٣٢٥,٤٤٤	-	٢,٣٤٨,٠٥٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	(١٧,١٩٥)	٢,٥٢٣,٢٧٧	٢,٣٢٣,٨٥٨
	دخل شامل:											
	ربح العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	دخل شامل آخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صافي التغير في القيمة المالية لأصول	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	معاملات مع المالكين:											
	محول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	رأس مال مقدم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	استرداد وحدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مناق بقرنة تابعة خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٥٨٢,١٩٧	-	٢,٣٢٥,٤٤٤	٢,٣٢٥,٤٤٤	-	٢,٣٤٨,٠٥٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	(١٧,١٩٥)	٢,٥٢٣,٢٧٧	٢,٣٢٣,٨٥٨
	دخل شامل:											
	ربح العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	دخل شامل آخر	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	صافي التغير في القيمة المالية لأصول	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	معاملات مع المالكين:											
	محول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	رأس مال مقدم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	استرداد وحدات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	مناق بقرنة تابعة خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	إجمالي المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٥٨٢,١٩٧	-	٢,٣٢٥,٤٤٤	٢,٣٢٥,٤٤٤	-	٢,٣٤٨,٠٥٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	(١٧,١٩٥)	٢,٥٢٣,٢٧٧	٢,٣٢٣,٨٥٨

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير من رقمي الحسابات - صفحة رقم ١.

شركة ضمان والإمدادات للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الشركة الأم	إيضاح	رأس المال ريال ضمني	احتياطي قانوني ريال ضمني	تغييرات في احتياطي القيمة العادلة ريال ضمني	خسائر متراكمة ريال ضمني	الإجمالي ريال ضمني
في ١ يناير ٢٠١٢		١٢,١٨٧,٥٠٠	٢,٨٢٩,٤٠٦	٢,٣١٦,١٢٣	(٥,٩٠٦,٤٠٣)	١١,٤٢٦,٦٢٦
دخل شامل آخر:		-	-	-	٢,٥٤٣,٣١٦	٢,٥٤٣,٣١٦
ربح العام		-	-	-	-	(١,٧٠٦,٩٢٠)
دخل شامل آخر:		-	-	-	-	٨٣٦,٣٩٦
صافي التغيير في القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع	٢٠	-	-	(١,٧٠٦,٩٢٠)	-	(١,٧٠٦,٩٢٠)
إجمالي الدخل الشامل		-	-	(١,٧٠٦,٩٢٠)	-	٢,٥٤٣,٣١٦
ممول إلى الاحتياطي القانوني		-	٧٥٤,٣٣٢	-	(٢٥٤,٣٣٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٥٨٣,٧٣٨	٦٠٩,٢٠٣	(٣,٦١٧,٤١٩)	١٢,٢٦٣,٠٢٢
في ١ يناير ٢٠١٣		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,٠٨٣,٧٣٨	١٠٩,٢٠٣	(٣,٦١٧,٤١٩)	١٢,٢٦٣,٠٢٢
دخل شامل:		-	-	-	٢٧٠,٥٤٣	٢٧٠,٥٤٣
ربح العام		-	-	-	-	١,٤٥٦,٩٨٣
دخل شامل آخر:		-	-	-	-	١,٧٢٧,٥٢٦
صافي التغيير في القيمة العادلة لأصول مالية متاحة للبيع	٢٠	-	-	١,٤٥٦,٩٨٣	-	١,٤٥٦,٩٨٣
إجمالي الدخل الشامل		-	-	١,٤٥٦,٩٨٣	-	١,٧٢٧,٥٢٦
ممول إلى الاحتياطي القانوني		-	٢٧٠,٥٤٤	-	(٢٧٠,٥٤٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣		١٢,١٨٧,٥٠٠	٣,١١٠,٧٩٢	٢,٠٢٦,١٨٦	(٣,٣٧٣,٩٣٠)	١٣,٩٩٠,٥٤٨

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٨ إلى ٥٣ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم ١

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 ونظائرها 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	الشركات التابعة
	(%) ٢٠١٢	(%) ٢٠١٣		
تربية الأغنام	١٠٠	١٠٠	عُمان	الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش.م.م
الخدمات المالية	٩١	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 (شركة تابعة لفينكوروب - حيازة فعلية للمجموعة)
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
الخدمات المالية	٢٢	٢٧	عُمان	فينكوروب صندوق الأمل (شركة شقيقة لفينكوروب - حيازة فعلية للمجموعة)

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) تم إعداد هذه القوائم 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". هذه القوائم المالية تتوافق مع متطلبات الإفصاح المبينة ضمن "قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ (وتعديلاته).

(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 تتطلب على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٣ وتتنوع بأعمال المجموعة

تم تطبيق المعايير التالية من قبل المجموعة للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٣ أو بعد ذلك ولها أثر جوهري على المجموعة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١- "عرض القوائم المالية" فيما يتعلق بالدخل الشامل الآخر. يتمثل التغيير الرئيسي من هذه التعديلات في متطلب للشركات لتجميع البنود المعروضة في "الدخل الشامل الآخر" على أساس ما إذا كان من الممكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً (تسويات إعادة التصنيف).

معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠- "القوائم المالية المجمعة". مني على المبادئ الحالية بتحديد مبدأ السيطرة كونه العامل المحدد فيما إذا كان يجب تضمين الشركة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة الأم. كما يقدم المعيار توجيهات إضافية للمساعدة على تحديد السيطرة عندما يصعب تقييمها.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٢) "الإفصاح عن المصالح في شركات أخرى" في مايو ٢٠١١ وهو يلزم الشركة بالإفصاح عن معلومات لتقييم طبيعة مصالحها في الشركات الأخرى والمخاطر المصاحبة لهذه المصالح وأثرها على مركزها المالي وأداؤها وتحققاتها النقدية.

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة" ويهدف لتحسين التناسق وتقليل التعقيد بتوفير تعريف للقيمة العادلة ومصدر واحد لقياس القيمة العادلة ومتطلبات الإفصاح للاستخدام خلال معايير التقارير المالية الدولية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية والتي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة:

تم نشر المعايير والتعديلات التالية على المعايير الحالية والتي أصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن لم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة ولا يمكن تقدير هذه المعايير والتفسيرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية الجزء الأول: التصنيف والقياس" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٥ أو بعد ذلك).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢- الأدوات المالية (معدل): العرض (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ (معدل)- "انخفاض قيمة أصول" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩- (المعدل): "الأدوات المالية: الإدراج والقياس، على إحلال المشتقات ومحاسبة التخفية (يدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ (المعدل) منافع الموظفين فيما يتعلق بخطط منافع محددة (يدخل حيز التطبيق من ١ يوليو ٢٠١٤ أو بعد ذلك).
- تفسير اللجنة الدولية لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٢١- "الجبايات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٤).

٢-٢ أساس التجميع

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- منحصر السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(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 الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكبدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كتكاليف تم تكبدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المنقاه والالتزامات والالتزامات العرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيازة. وعلى أساس حيازة بعد حيازة، 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 الحيازة ذات العلاقة كمصروف عند تكبدها.

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

يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم إدراج التغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للالتزامات العرضية التي تعتبر أصولاً أو التزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو التغيير في دخل شامل آخر. السعر العرضي الذي يصنف كحقوق مساهمين لا يتم قياسه 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) تغييرات 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 التحكم، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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، بصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتبعاً لطريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل مبدئي بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يشمل على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

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

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

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

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

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

٣-٢ قطاعات الأعمال

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

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ العملة الأجنبية (تابع)

(ب) المعاملات والأرصدة

المعاملات بالمعاملات 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، أن 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 المقدرة لها على النحو التالي:

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

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 استبعادات 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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

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

٧-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

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

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

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

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. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

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

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

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

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

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفتترات 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 لفتترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (إيضاح ١٢-٢ و ١٣-٢).

الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل أولي بالقيمة العادلة 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 النسب النقدية من الاستشارات أو تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر وعوائد الملكية. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالنسبة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالنسبة العادلة. تدرج القروض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الأخر. عندما تباع أو تتخفف 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. تتخفف قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض بالقيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي لانخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد التسجيل الأولي للأصل (حدث خسارة) ويوجد لحدث الخسارة ذلك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية والذي يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه.

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

بالنسبة لفئة الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تخفف القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويُدْرَج 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 الجوهرية 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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصدوق 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 الاعتيادية 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

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحسب 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 الافتراضات صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدرة في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً ومصروفات البيع المنخبة السطحية.

١٥-٢ أصول بيولوجية

تتألف الأصول البيولوجية من ماشية في المزرعة. تقاس قيمة الأصل البيولوجي عند الإدراج الأولي وفي نهاية فترة كل تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يدرج الربح أو الخسارة الناتجة من الإدراج الأولي للأصل البيولوجي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ومن تغير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل البيولوجي في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

١٦-٢ افتراضات

تدرج الافتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكيدة. تدرج الافتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويُدْرَج أي فرق بين المتحصلات (بصافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد بقائمة الدخل الشامل على مدار فترة الافتراضات 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.

١٧-٢ 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 الاعتيادية 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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ 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 المخصصة 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.

١٩-٢ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. تدرج مصروفات ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل المجمعة فيما عدا المدى الذي تتعلق بينود 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.

٢٠-٢ مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة الأم في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني 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 بمناقع نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تدرج المساهمات لخطة التأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عمان وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العمانيين 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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ 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 للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٢٢-٢ 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.

٢٣-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

٢٤-٢ 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.

٢٥-٢ الأصول الائتمانية

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

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 لاصافي أصولها المنفذة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث إن العملة التنفيذية والدرهم الإماراتي مرتبطين بالدولار الأمريكي. أية تغييرات 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 والتزامات، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والتزامات المالية المحملة بفوائد (الودائع البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والسحب على المكشوف وقروض لأجل من بنوك وقرض من حكومات). تعرض الأصول والتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة للمجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية.

تحمل الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقرض من الحكومة معدل فائدة ثابتة. تعد الأصول أو الالتزامات التي تحمل معدل فائدة ثابت والتي تقاس بالتكلفة المهلكة مستقلة عن التغييرات 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 تقرض 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 ٥٣,٠١٧ ريال عماني (٢٠١٢ - ٥٤,٢٥٧ ريال عماني) و ٥٢,٥٢٩ ريال عماني (٢٠١٢ - ٥٤,١١٨ ريال عماني).

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغييرات 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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٥٠٥,٤٩٢	٥٢٣,٤٤٨	٦٣١,٦٩٥	٦٥٤,٦٦٢	سلطنة عمان
٣٨,١٠٤	٧٤,٤٢٠	١٥١,٣١٦	٢٧١,٨٥٦	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٥٤٣,٥٩٦</u>	<u>٥٩٧,٨٦٨</u>	<u>٧٨٣,٠١١</u>	<u>٩٢٦,٥١٨</u>	الإجمالي

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٤٤,٥١٧	٢٠٨,٥٣٣	١٤٤,٥١٧	٢٠٨,٥٣٣	سلطنة عمان
٢٢,٦٣٠	٤٠,٩٨٠	٢٢,٦٣٠	٤٠,٩٨٠	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>١٦٧,١٤٧</u>	<u>٢٤٩,٥١٣</u>	<u>١٦٧,١٤٧</u>	<u>٢٤٩,٥١٣</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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 ويتم 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:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٦٩,٥٤٠	١١٠,٧٧٥	١,٥٦٧,٩٥٢	٢,٨٢٠,٤٠٨	P-1
٢,٦٨٢	٨,٠٤٠	٢,٦٨٢	١٩,٨٥٣	P-2
<u>٢٧٢,٢٢٢</u>	<u>١١٨,٨١٥</u>	<u>١,٥٧٠,٦٣٤</u>	<u>٢,٨٤٠,٢٦١</u>	

باقي 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 بفترة 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 مناسبٍ من التسهيلات الائتمانية المتلزم 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 مخصومة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 ٢٠١٣	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					
٤,١٣٧,٩٩٨	٤,١٣٧,٩٩٨	-	-	-	٤,١٣٧,٩٩٨
٣,٣٤٥,٦٤٣	٥٢٣,٦٩٨	٧,٤٥٦	-	-	٤,١٧٦,٨٢٥
٣,٠٠٨,٩٧٤	١,٠٥٨,٨٢٦	٢,٢٢٢,٥٢٨	٣٠٠,٠٢٨	١٧٥,٠٠٠	٦,٤٦٥,٣٢٨
-	١٥,٠٣٥,٠٠٠	٢,٠٩٧,٠٠٠	١,٥٥٦,٠٠٠	-	١٨,٦٨٨,٠٠٠
١٠,٤٩٢,٦١٥	١٦,٦١٧,٥٢٤	٤,٣٢٦,٩٨٤	٢,٠٣١,٠٢٨	-	٣٣,٤٦٨,١٥١
سحب على المكشوف من بنوك					
دائنيات تجارية وأخرى					
قروض لأجل					
قروض من الحكومة					
إجمالي الالتزامات					

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	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					
٣,٩٤٠,١٥٤	٣,٩٤٠,١٥٤	-	-	-	٣,٩٤٠,١٥٤
١,٣٦٧,٠٢١	١٠٧,٨٩٧	٧٣,٧٦٧	-	-	١,٨١٥,٨٧٧
١,٧٣٠,٦٨٢	١,٧٨٨,٣٣٦	٣,٠٤٢,٣٢٧	٢٦٧,١٩٢	٣٥٠,٠٠٠	٦,٩١١,٣٤٥
-	٢١٥,٠٠٠	١٦,٣٢٥,٠٠٠	٢,١٧٤,٠٠٠	-	١٨,٧١٤,٠٠٠
٧,٠٣٧,٨٥٧	٢,١١١,٢٣٣	١٩,٤٤١,٠٩٤	٢,٧٩١,١٩٢	-	٢١,٣٨١,٣٧٦
سحب على المكشوف من بنوك					
دائنيات تجارية وأخرى					
قروض لأجل					
قروض من الحكومة					
إجمالي الالتزامات					

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	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					
٤,٠٤٠,٥٣٥	٤,٠٤٠,٥٣٥	-	-	-	٤,٠٤٠,٥٣٥
٤٧١,٠٨٣	٣٧٠,٧٨٧	-	-	-	١,٠٥١,٤٣٧
٣,٠٠٨,٩٧٤	١,٠٥٨,٨٢٦	٢,٢٢٢,٥٢٨	١٧٥,٠٠٠	-	٦,٤٦٥,٣٢٨
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٧,٥٢٠,٥٩٢	١٦,٤٢٩,٦١٣	٢,٢٢٢,٥٢٨	٣٨٤,٥٦٧	-	٢٦,٥٥٧,٣٠٠
سحب على المكشوف من بنوك					
دائنيات تجارية وأخرى					
قروض لأجل					
قروض من الحكومة					
إجمالي الالتزامات					

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	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	٣,١٩٢,٢٦٩	-	-	-	٣,١٩٢,٢٦٩
من بنوك					
دائنيات تجارية وأخرى	٣٣٢,٧٢٨	٨٢,٤٤٧	-	١٨٨,٠٨٤	٦٠٣,٢٥٩
قروض لأجل	١,٧٣٠,٦٨٢	١,٧٨٨,٣٣٦	٣,٠٤٢,٣٢٧	٣٥٠,٠٠٠	٦,٩١١,٣٤٥
قروض من الحكومة	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	٥,٩٧٥,٦٧٩	١,٨٧٠,٧٨٣	١٨,٠٤٢,٣٢٧	٥٣٨,٠٨٤	٢٦,٤٢٦,٨٧٣

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.

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٥,٨٢٣,٦١٤	٢٥,٥٠٥,٨٦٣	٢٩,٥٦٥,٤٩٩	٢٩,٢٩١,٣٢٦	إجمالي الاقتراضات
(٢٧٤,٩٥٥)	(١٢١,٤٠١)	(١,٥٧٥,٢٠٥)	(٢,٩٦٣,٠٣٣)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٥,٥٤٨,٦٥٩	٢٥,٣٨٤,٤٦٢	٢٧,٩٩٠,١٩٤	٢٦,٣٢٨,٢٩٣	صافي الدين
١٢,٢٦٣,٠٢٢	١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٦,١٠٢,٥٩٩	٢٠,٧٤٦,٥٢٤	إجمالي حقوق المساهمين
٣٧,٨١١,٦٨١	٣٩,٣٧٥,٠١٠	٤٤,٠٩٢,٧٩٣	٤٧,٠٧٤,٨١٧	إجمالي رأس المال
%٦٧,٦	%٦٤,٥	%٦٣,٥	%٥٥,٩	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 القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستوى ١ ريال عُماني	المستوى ٣ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٥٣٠,٣٥٦	١٧,٠٣٩	١٨,٥٤٧,٣٩٥
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٩٠,٢٦٧	٧,١٤٦,١٢٧	١٢,١٣٦,٣٩٤
	٢٣,٥٢٠,٦٢٣	٧,١٦٣,١٦٦	٣٠,٦٨٣,٧٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٥,٦٦٠,٢١٣	١٩,٣٩٣	١٥,٦٧٩,٦٠٦
أصول مالية متاحة للبيع	٣,٣٤٢,٩٥٢	٧,٧٠٧,٥٦٥	١١,٠٥٠,٥١٧
	١٩,٠٠٥,١٦٥	٧,٧٢٤,٩٥٨	٢٦,٧٣٠,١٢٣
الشركة الأم ٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٩٥٧,٣٤٢	-	١١,٩٥٧,٣٤٢
أصول مالية متاحة للبيع	٤,٩٩٠,٢٦٧	٦,٤٦٣,٦٩٧	١١,٤٥٣,٩٦٤
	١٦,٩٤٧,٦٠٩	٦,٤٦٣,٦٩٧	٢٣,٤١١,٣٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠,٨٧١,٩٢٥	-	١٠,٨٧١,٩٢٥
أصول مالية متاحة للبيع	٣,٣٤٢,٩٥٢	٧,٠٢٣,١٧٢	١٠,٣٦٦,١٢٤
	١٤,٢١٤,٨٧٧	٧,٠٢٣,١٧٢	٢١,٢٣٨,٠٤٩

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 الاقتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق ويعاد التفاوض بشأنها في فترات منتظمة. القيم التقديرية للأصول المالية المحفوظ بها حتى الاستحقاق تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة بمعدلات تجارية. تدرج بعض الأصول المالية المتاحة للبيع بالتكلفة. ترى الإدارة بأن القيمة التقديرية تقارب القيم العادلة. القيم الاسمية ناقصاً أي تسويات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للممتلكات لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	التفاصيل
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٢١٥,٦٩٥	٧,٠٢٣,١٧٢	٨,٠٢٥,٢٥٣	٧,٧٠٧,٥٦٥	في ١ يناير ٢٠١٣
-	١٤٧,٩٦٦	٣٧,٠٩٦	١٥٤,٧٠٠	مشتريات خلال العام
(٢٣,٧٧٧)	(٢٩٥,٥٢٧)	(١٣٠,٥٨١)	(٣٥٥,٢٩٨)	مبيعات خلال العام
(٦٤,١٤٠)	(١٥,٢٤٠)	١١٩,٥٩٧	٩٨,٨٣٤	أرباح/ (خسائر) غير محققة
<u>(١٠٤,٦٠٦)</u>	<u>(٣٩٦,٦٧٤)</u>	<u>(١٠٤,٦٠٦)</u>	<u>(٤٥٩,٦٧٤)</u>	ناقصاً: انخفاض القيمة المحمل
<u>٧,٠٢٣,١٧٢</u>	<u>٦,٤٦٣,٦٩٧</u>	<u>٧,٧٠٧,٥٦٥</u>	<u>٧,١٤٦,١٢٧</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 ٢٠١٣
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٩٦٣,٠٣٣	٢,٩٦٣,٠٣٣	-	-	-	الأصول
					نقد وما يماثل النقد
					مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
٣,٦١٨,٣٠٨	٣,٦١٨,٣٠٨	-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٥٤٧,٣٩٥	-	-	-	١٨,٥٤٧,٣٩٥	أصول مالية متاحة للبيع
١٢,١٣٦,٣٩٤	-	-	١٢,١٣٦,٣٩٤	-	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق
<u>٣٤٦,٥٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٤٦,٥٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>٣٧,٦١١,٦٣٠</u>	<u>٦,٥٨١,٣٤١</u>	<u>٣٤٦,٥٠٠</u>	<u>١٢,١٣٦,٣٩٤</u>	<u>١٨,٥٤٧,٣٩٥</u>	

الالتزامات المالية
ريال عُماني

٤,١٣٧,٩٩٨
٣,٨٧٦,٧٩٧
٦,٤٦٥,٣٢٨
١٨,٦٨٨,٠٠٠
٣٣,١٦٨,١٢٣

الالتزامات

سحب على المكشوف من بنوك
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
قرض لأجل
قرروض من الحكومات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 ٢٠١٢ 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
١,٥٧٥,٣٠٥	١,٥٧٥,٣٠٥	-	-	١٥,٦٧٩,٦٠٦
٢,٦٤٣,٣٨٠	٢,٦٤٣,٣٨٠	-	-	١١,٠٥٠,٥١٧
١٥,٦٧٩,٦٠٦	-	-	-	٤٦٢,٠٠٠
١١,٠٥٠,٥١٧	-	-	-	٣١,٤١٠,٨٠٨
٤٦٢,٠٠٠	-	٤٦٢,٠٠٠	-	٤,٢١٨,٦٨٥
٣١,٤١٠,٨٠٨	٤,٢١٨,٦٨٥	٤٦٢,٠٠٠	١١,٠٥٠,٥١٧	١٥,٦٧٩,٦٠٦

الالتزامات المالية
ريال عمانى

٣,٩٤٠,١٥٤
١,٥٤٨,٦٨٤
٦,٩١١,٣٤٥
١٨,٧١٤,٠٠٠
٣١,١١٤,١٨٣

الالتزامات

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

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 ٢٠١٣ 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
١٢١,٤٠١	١٢١,٤٠١	-	-	١١,٩٥٧,٣٤٢
١,٢٩٢,٤٠٦	١,٢٩٢,٤٠٦	-	-	١١,٤٥٣,٩٦٤
١١,٩٥٧,٣٤٢	-	-	-	٣٤٦,٥٠٠
١١,٤٥٣,٩٦٤	-	-	-	٢٥,١٧١,٦١٣
٣٤٦,٥٠٠	-	٣٤٦,٥٠٠	-	١,٤١٣,٨٠٧
٢٥,١٧١,٦١٣	١,٤١٣,٨٠٧	٣٤٦,٥٠٠	١١,٤٥٣,٩٦٤	١١,٩٥٧,٣٤٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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	الالتزامات سحب على المكشوف من بنوك داننديات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة) قروض لأجل قروض من الحكومات
٤,٠٤٠,٥٣٥	
٨٤١,٨٧٠	
٦,٤٦٥,٣٢٨	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٢٦,٣٤٧,٧٣٣</u>	

أصول مالية محفوظ بها حتى الاستحقاق ريال عُماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُماني	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
			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 محفوظة بها حتى الاستحقاق
قروض ومديونيات ريال عُماني	قروض ومديونيات ريال عُماني		
٢٧٤,٩٥٥	٢٧٤,٩٥٥	-	
٢,٠٧٢,٧٦٨	٢,٠٧٢,٧٦٨	-	
١٠,٨٧١,٩٢٥	-	-	١٠,٨٧١,٩٢٥
١٠,٣٦٦,١٢٤	-	١٠,٣٦٦,١٢٤	-
٤٦٢,٠٠٠	-	٤٦٢,٠٠٠	-
<u>٢٤,٠٤٧,٧٧٢</u>	<u>٢,٣٤٧,٧٢٣</u>	<u>٤٦٢,٠٠٠</u>	<u>١٠,٨٧١,٩٢٥</u>

الالتزامات المالية ريال عماني	الالتزامات سحب على المكشوف من بنوك داننديات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة) قروض لأجل قروض من الحكومات
٣,٩١٢,٢٦٩	
٤١٥,١٧٥	
٦,٩١١,٣٤٥	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	
<u>٢٦,٢٣٨,٧٨٩</u>	

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 واقتراضات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية نظراً لكونها تقديرات. التقديرات والاقتراضات 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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 وتقيم الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركات الشقيقة والتابعة ومستقبل نموذج العمل والظروف الاقتصادية المحلية وعوامل أخرى ذات الصلة. واستناداً إلى الدليل الموضوعي، تحدد المجموعة الحاجة لخسارة انخفاض قيمة على الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة.

(ج) انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في إيضاح ٧-٢. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات (إيضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة القيمة الدفترية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقررت عدم وجود حاجة لإدراج انخفاض قيمة.

(د) انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

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

٥- أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٧٣٣	٢,٥٨٦	٤,٦٧١	٣,٦٢١	نقدية بالصندوق
١١١,٧٥٨	١١٨,٨١٥	٩٨٦,١٠٩	٢,٥٨٢,٤١٢	حسابات جارية وتحت الطلب
١٦٠,٤٦٤	-	٥٨٤,٥٢٥	٣٧٦,٠٠٠	حسابات ودائع
<u>٢٧٤,٩٥٥</u>	<u>١٢١,٤٠١</u>	<u>١,٥٧٥,٣٠٥</u>	<u>٢,٩٦٣,٠٣٣</u>	

(أ) حسابات الودائع مودعة لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان. تحمل هذه الحسابات معدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥% إلى ١,٥% (٢٠١٢) - ٢,٦% إلى ٢,٧% (%). حسابات الودائع لها فترات استحقاق من شهر إلى ثلاثة أشهر (٢٠١٢) - شهر إلى ثلاثة أشهر).

(ب) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٢) - ٠,٥% سنوياً.

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٣,٢٤٥ ريال عماني (٢٠١٢) - ٩٣,٣١٣ ريال عماني) محفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٥- أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٧٤,٩٥٥	١٢١,٤٠١	١,٥٧٥,٣٠٥	٢,٩٦٣,٠٣٣	أرصدة نقدية وبنكية
(٣,٩١٢,٢٦٩)	(٤,٠٤٠,٥٣٥)	(٣,٩٤٠,١٥٤)	(٤,١٣٧,٩٩٨)	سحب على المكشوف من بنوك
(٩٣,٣١٣)	(٩٣,٢٤٥)	(٩٣,٣١٣)	(٩٣,٢٤٥)	(إيضاح ٢١)
<u>(٣,٧٣٠,٦٢٧)</u>	<u>(٤,٠١٢,٣٧٩)</u>	<u>(٢,٤٥٨,١٦٢)</u>	<u>(١,٢٦٨,٢١٠)</u>	رصيد بنكي مقيد

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٣٣,٥٠٤	١٨٢,٤٨٩	٢١٣,١٦١	٣٦٨,٢٣٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٩٠,٢٥٥	-	-	-	- مستحق من شركات تابعة وشقيقة
<u>٩٢٣,٧٥٩</u>	<u>١٨٢,٤٨٩</u>	<u>٢١٣,١٦١</u>	<u>٣٦٨,٢٣٣</u>	- دفعات مقدمة لرأس المال
-	-	١,٠٣٩,٧٥٤	١,٨٠٠,٧٣٦	مديونيات تجارية
-	-	(١٤٠,٥٥٢)	(١٤٠,٥٥٢)	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
-	-	٨٩٩,٢٠٢	١,٦٦٠,١٨٤	مديونيات أخرى
١,٢٦١,٥٧٠	١,٢٢٢,٤٧٨	١,٦٤٣,٥٧٨	١,٧٠٢,٤٥٢	انخفاض قيمة مديونيات أخرى
(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	(١١٢,٥٦١)	
<u>١,١٤٩,٠٠٩</u>	<u>١,١٠٩,٩١٧</u>	<u>١,٥٣١,٠١٧</u>	<u>١,٥٨٩,٨٩١</u>	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٤,٠٦٧	٣٦,٤٤٠	٦٣,١٠٢	٥٢,٣٩٤	
<u>٢,١١٦,٨٣٥</u>	<u>١,٣٢٨,٨٤٦</u>	<u>٢,٧٠٦,٤٨٢</u>	<u>٣,٦٧٠,٧٠٢</u>	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٢٧٥,٦٩٩	١١٢,٥٦١	٥٦٨,٢٤١	٢٥٣,١١٣	١ يناير
-	-	٢٥,١٥٢	-	محمل للعام
(٣٤٠,٢٨٠)	-	(٣٤٠,٢٨٠)	-	مديونيات مشطوبة
(٨٢٢,٨٥٨)	-	-	-	محول من استبعاد شركة تابعة
<u>١١٢,٥٦١</u>	<u>١١٢,٥٦١</u>	<u>٢٥٣,١١٣</u>	<u>٢٥٣,١١٣</u>	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، مديونيات تجارية تبلغ ١,٦٣٧,٨٥٧ ريال عماني (٢٠١٢ - ٦٥٩,٤٧٤ ريال عماني) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، مديونيات تجارية قدرها ٢٢,٣٢٧ ريال عماني (٢٠١٢ - ٢٣٩,٧٢٨ ريال عماني) 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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٦- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، مديونيات تجارية بقيمة ١٤٠,٥٥٢ ريال عماني (٢٠١٢ - ١٤٠,٥٥٢ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل. المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي تتعلق بصفة رئيسية ببائعي الجملة اللذين يمرون بأوضاع اقتصادية صعبة وغير متوقعة.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٧٢% من إجمالي المديونيات التجارية من سبعة عملاء (٢٠١٢ - ٥٥% من ثمانية عملاء).

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

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١,٩٨٦,٠٠٠	١٠,٨٧١,٩٢٥	١٧,٣٨٦,٥٢٩	١٥,٦٧٩,٦٠٦	في ١ يناير
١,٤٢٩,٥٥٧	٦,٠٠٧,٣٨٥	٩,٠٨٣,٨٥٣	٥٠,١٤٨,٩٥٢	مشتريات خلال العام
(١,٤٢٦,٦٨٥)	(٦,١٥٧,٥٥١)	(٩,٩٠٠,٢٩٢)	(٤٨,٧٤٦,٠٠٥)	مبيعات خلال العام
(١,١١٦,٩٤٧)	١,٢٣٥,٥٨٣	(٨٩٠,٤٨٤)	١,٤٦٤,٨٤٢	أرباح/ خسائر غير محققة
١٠,٨٧١,٩٢٥	١١,٩٥٧,٣٤٢	١٥,٦٧٩,٦٠٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	في ٣١ ديسمبر
٩٨,٤١٢	٧٨٩,٩٠٨	٢٣٢,٩٤٧	٢,٢٦٥,٨١٤	أرباح محققة عند البيع

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,١٠٩,٨٣٨	١٠,٤٦٨,٩٥١	١٢,٦٣٣,٨٩٥	١٣,٠٩٣,٢٣١	ريال عماني
٧٦٢,٠٨٧	١,٤٨٨,٣٩١	١,٤٥٤,٣٥٧	٢,٧٨٤,٧٥٣	درهم إماراتي
-	-	٩٠٢,٥٤٨	١,٢٤٤,١٩٠	ريال سعودي
-	-	٦٨٨,٨٠٦	٩٣٦,٣٨٩	ريال قطري
-	-	-	٤٧١,٧٩٣	دينار كويتي
-	-	-	١٧,٠٣٩	دولار أمريكي
١٠,٨٧١,٩٢٥	١١,٩٥٧,٣٤٢	١٥,٦٧٩,٦٠٦	١٨,٥٤٧,٣٩٥	

(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 ٦,٥٠٢,٠١٥ ريال عماني (٢٠١٢ - ٦,٨٢٠,٧٢٨ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و٢٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٨- أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٣,١٢٥,٥٦٧	١٠,٣٦٦,١٢٤	١٣,٩٣٥,١٢٧	١١,٠٥٠,٥١٧	في ١ يناير
-	٢٨٥,٨٨٨	٣٧,٠٩٦	٢٩٢,٦٢٢	مشتريات خلال العام
(١,٨٩١,٦٠٨)	(٢٩٥,٥٢٧)	(١,٩٩٨,٤١٤)	(٣٥٥,٢٩٨)	مبيعات خلال العام
(٧٦٣,٢٣٠)	١,٤٩٤,١٥٣	(٨١٨,٦٨٧)	١,٦٠٨,٢٢٧	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
(١٠٤,٦٠٥)	(٣٩٦,٦٧٤)	(١٠٤,٦٠٥)	(٤٥٩,٦٧٤)	انخفضت قيمتها خلال العام
<u>١٠,٣٦٦,١٢٤</u>	<u>١١,٤٥٣,٩٦٤</u>	<u>١١,٠٥٠,٥١٧</u>	<u>١٢,١٣٦,٣٩٤</u>	في ٣١ ديسمبر
١,٢٧٥,٩٩٠	٢٠٧,٨٣٦	١,٢٧٥,٣٤٠	٢٠٦,٨٦٢	أرباح محققة عند البيع

(١) الأصول المالية المتاحة للبيع منفذة بالعملات التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٣٧٩,٥٤٩	١٠,١٠٠,٣٨٩	٩,٨٠٩,٨٠٢	١٠,٥٢٣,٥٩٢	ريال عماني
٩٨٦,٥٧٥	٩٨٦,٥٧٥	٩٨٦,٥٧٥	١,٣٥٣,٥٢٥	درهم إماراتي
-	١,٣٥٣,٥٧٥	٢٥٤,١٤٠	٢٥٩,٢٧٧	يورو
<u>١٠,٣٦٦,١٢٤</u>	<u>١١,٤٥٣,٩٦٤</u>	<u>١١,٠٥٠,٥١٧</u>	<u>١٢,١٣٦,٣٩٤</u>	

(ب) تم إدراج الاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع بمبلغ ٧,١٤٦,١٢٧ ريال عُماني (٢٠١٢ - ٧,٧٠٧,٥٦٥ ريال عماني) بالتكلفة (بصافي الانخفاض بالقيمة، إن وجد) حيث أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح رقم ٩ حول هذه القوائم المالية.

(ج) تم رهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٣,٨٦٨,٢٦٧ ريال عُماني (٢٠١٢ - ٣,٠٧٦,٦٣٨ ريال عماني) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاح ٢١ و ٢٣).

٩- تحليل الاستثمارات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

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

التكلفة الأصلية ريال عُماني	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُماني	عدد الأوراق المالية	النسبة من محفظة الاستثمار %	
٤,٢٩٥,٩٨٧	٧,٦٧٤,٤٥١	١٢,٠٦٦,٧٤٧	١٧	المجموعة - محلية مدرجة: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٤,٤٦٨,٦٨٨	٧,٢٥١,٢١٦	١٢,٠٨٨,٩١٦	١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٤,٢٩٥,٩٨٧	٧,٦٧٤,٤٥١	١٢,٠٦٦,٧٤٧	٢٠	الشركة الأم - محلية مدرجة: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بنك مسقط ش.م.ع.ع
٤,٤٦٨,٦٨٨	٧,٢٥١,٢١٦	١٢,٠٨٨,٩١٦	٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بنك مسقط ش.م.ع.ع

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

التكلفة الأصلية ريال عُماني	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُماني	عدد الأوراق المالية	نسبة الحيازة %	
٤٥٨,٤٩٤	٤٥٧,٦٠٩	١,٤٠٣,٧١٠	١٤	المجموعة - محلية مدرجة: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦٢٦,٨٢٤	١,٣٨٧,٢٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٠٨٥,٣١٨	١,٨٤٤,٨٠٩			
٤٥٨,٤٩٤	٤٥٦,٢٠٦	١,٤٠٣,٧١٠	١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٢٦,٨٢٤	٦٦٣,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٠٨٥,٣١٨	١,١١٩,٢٠٦			
التكلفة الأصلية ريال عُماني	القيمة الدفترية والعادلة ريال عُماني	عدد الأوراق المالية	نسبة الحيازة %	
٤٥٨,٤٩٤	٤٥٧,٦٠٩	١,٤٠٣,٧١٠	١٤	الشركة الأم - محلية مدرجة: ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦٢٦,٨٢٤	١,٣٨٧,٢٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٠٨٥,٣١٨	١,٨٤٤,٨٠٩			
٤٥٨,٤٩٤	٤٥٦,٢٠٦	١,٤٠٣,٧١٠	١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٢٦,٨٢٤	٦٦٣,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠	شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
١,٠٨٥,٣١٨	١,١١٩,٢٠٦			

شركة ضمان وإمراض الاستثمار القابضة ش.م.ع وحشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١ - تحليل الاستثمارات (تابع)

التكلفة الأصلية ريال ضمان	الإجمالي ريال ضمان	أصول مالية مناخلة للبيع ريال ضمان	أصول مالية بالقيمة المخالفة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال ضمان	التكلفة الأصلية ريال ضمان	الإجمالي ريال ضمان	أصول مالية مناخلة للبيع ريال ضمان	أصول مالية بالقيمة المخالفة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال ضمان
٨,٨٣٥,٦٧	١١,١٠٠,٨٢٠	٥٥٥,٠١٤	١٠,٥٤٥,٨٠٦	٨,٢٠٠,٥٣٥	١١,١٩١,٨٩٣	٦٤٦,١٣٦	١٠,٥٤٥,٧٥٧
٢,٠١١,٣١١	٢,٢٤٥,٠٢٠	١,٧٣٦,٧٧٦	٥٠٣,٧٤٤	٢,١٠٨,٩٨٨	٣,١٠١,٢٤٧	٢,٥١٢,١٢٩	٥٨٩,١١٨
٢,٠٠٠,٥٢٠	٢,١٨٣,٤٠١	٥٩٩,٠٥٧	١,٥٨٤,٣٤٤	٢,٥٣٦,٠٣٦	٢,٩٧٠,٧٥٣	١,٠١٢,٣٩٧	١,٩٥٨,٣٥٦
١٢,٨٤٦,٨٩٨	١٥,٥٢٤,٢٤١	٢,٨٩٠,٢٤٧	١٢,٦٣٣,٨٩٤	١٢,٨٤٥,٥٥٩	١٧,٢٦٣,٨٩٣	٤,١٧٠,٦١٢	١٣,٠٩٣,٢٨١
٧٢٣,٤٦٦	٨٢٤,٢٩٨	٢١٩,٥٤٣	٦١٤,٧٥٥	١,٥١٢,٦٩٢	١,٩١١,٤٩٤	٢٦٩,٩٣٠	١,٦٤١,٥٦٤
٧٥٦,٠٣٨	٧٥٥,٥٩٠	-	٧٥٥,٥٩٠	٩٢٣,٤٧٠	١,٠٤٤,٣٣٥	-	١,٠٤٤,٣٣٥
١,٩٢٠,٢٨٢	١,٨٨٩,٠٣٦	٢٣٣,٠١٢	١,٦٥٥,٩٢٤	٢,٥٦٥,٩٢٩	٣,٣٠٠,٩٠١	٥٤٩,١٧٥	٢,٧٥١,٧٢٦
٣,٤٢٩,٧٨٦	٣,٤٧٨,٩٢٤	٤٥٢,٦٠٥	٣,٠٢٦,٣١٩	٥,٠٤٢,٠٩١	٦,٧٥٦,٧٣٠	٨١٩,٦٠٥	٥,٩٣٧,١٢٥
٩٦٠,٠٨٣	٩٤١,٣٠٤	٩٤١,٣٠٤	-	٧٨٨,٠٦٤	٧٧١,٤٥٣	٧٧١,٤٥٣	-
٢,٨٧٦,٢١٥	٢,٩٠٧,٥٥٨	٢,٩٠٧,٥٥٨	-	٢,٩٠٧,٥٥٨	٢,٩٠٧,٥٥٨	٢,٩٠٧,٥٥٨	-
٣,٠٧٠,٥٩٣	٣,٠٧٠,٥٩٣	٣,٠٧٠,٥٩٣	-	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	-
٦,٩٠٦,٨٩١	٦,٩١٩,٤٥٥	٦,٩١٩,٤٥٥	-	٦,٣٦٩,٥٤١	٦,٣٥٢,٩٣٠	٦,٣٥٢,٩٣٠	-
٨٠٠,٥٢٨	٧٨٨,٨٩٥	٧٨٦,٤٨٩	٢,٤٠٦	٧٧٠,٤٦٧	٧٩٣,١٩٧	٧٩٣,١٩٧	-
١,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	-
١,٧٩٣	١٨,٦٠٨	١,٦٢١	١٦,٩٨٧	١٧,٠٣٩	١٧,٠٣٩	-	١٧,٠٣٩
٨٠٣,٧٨٤	٨٠٧,٥٠٣	٧٨٨,١١٠	١٩,٣٩٣	٧٨٧,٥٠٦	٨١٠,٢٣٦	٧٩٣,١٩٧	١٧,٠٣٩
٢٣,٩٩٧,٣٥٩	٢٦,٧٣٠,١٢٣	١١,٠٥٠,٥١٧	١٥,٦٧٩,٦٠٦	٢٥,٠٤٤,٦٩٧	٣٠,٦٨٣,٧٨٩	١٢,١٣٦,٣٩٤	١٨,٥٤٧,٣٩٥

المجموعة
الإستثمارات المحيطة المدرجة:
قطاع البنوك والإستثمار
قطاع الصناعة
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

الإستثمارات المحيطة غير المدرجة:
قطاع البنوك والإستثمار

قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى
قطاع الصناعة

الإستثمارات الأجنبية غير المدرجة:
قطاع البنوك والإستثمار
قطاع الصناعة
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

شركة ضمان والإمدادات للاستثمار القابضة ش.م.ح وشركائها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

٢٠١٢		٢٠١٣					
التكلفة الأصلية ريال عملي	الإجمالي ريال عملي	أصول مالية متاحة للبيع ريال عملي	أصول مالية بالتقييم المعادلة من خلال الأرباح أو القسطن ريال عملي	التكلفة الأصلية ريال عملي	الإجمالي ريال عملي	أصول مالية متاحة للبيع ريال عملي	أصول مالية بالتقييم المعادلة من خلال الأرباح أو القسطن ريال عملي
٧,٦٥٥,٥٢٢	٩,٨٢٢,٤٣١	٥٥٥,٠١٤	٩,٢٦٧,٤١٧	٦,٩٣٥,٥٢٦	٩,٩١٤,٤٣١	٦٤٦,١٣٦	٩,٢٦٨,٢٩٥
١,٨٩٥,٧١٤	٢,١٠٤,٨٩١	١,٧٣٦,٧٧٦	٣٦٨,٦١٥	١,٩٤٧,٨٩٧	٢,٩٣٦,٠٠٢	٢,٥١٢,١٢٩	٤٢٣,٧٨٣
١,٠١١,٤٣٠	١,٠٧٢,٨٦٣	٥٩٩,٠٥٧	٤٧٣,٨٠٦	١,٤١٢,٩٧٨	١,٧٨٩,١٨٠	١,٠١٢,٣٩٧	٧٧٦,٧٨٣
١,٠٥٦٢,٦٦٦	١٣,٠٠٠,١٨٥	٢,٨٩٠,٣٤٧	١٠,١٠٩,٨٣٨	١٠,٢٩٦,٤٠١	١٤,٦٣٩,٦١٣	٤,١٧٠,٦٦٢	١٠,٤٦٨,٩٥١
٤٣٤,٢٢٧	٥٢٢,٧١٤	٢١٩,٥٤٣	٣٠٣,١٧١	٤٧٩,٠٤٧	٧٦٧,٥٢٧	٢٦٩,٩٣٠	٤٩٧,٥٩٧
٧٢٢,٣٢٢	٦٩١,٩٧٨	٢٣٣,٦١٢	٤٥٨,٩١٦	٨٢٥,٦٢٦	١,٥٤٠,٤٦٩	٤٥٩,٦٧٥	٩٩٠,٧٩٤
١,١٥٦,٥٤٩	١,٢١٤,٦٩٢	٤٥٢,٦٠٥	٧٦٢,٠٨٧	١,٣٠٤,٦٧٣	٢,٣٠٧,٩٩٦	٨١٩,٦٠٥	١,٤٨٨,٣٩١
٥٦٧,٠٨٣	٦٠٤,٢٥٣	٦٠٤,٢٥٣	-	٤٥٨,٠٦٤	٤٤١,٤٥٣	٤٤١,٤٥٣	-
٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٦	-	٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٥	٢,٨١٤,٣٥٥	-
٢,٠٧٠,٥٩٣	٢,٠٧٠,٥٩٣	٢,٠٧٠,٥٩٣	-	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	٢,٦٧٣,٩١٩	-
٦,٤٥٢,٠٣١	٦,٤٨٩,٢٠٦	٦,٤٨٩,٢٠٢	-	٥,٩٤٦,٣٣٨	٥,٩٢٩,٧٢٧	٥,٩٢٩,٧٢٧	-
٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	-	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	-
٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	-	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	٥٢٣,٩٧٠	-
١٨,٧٠٥,٢١٦	٢١,٢٣٨,٠٤٨	١٠,٣٦٦,١٢٤	١٠,٨٧١,٩٢٥	١٨,٠٨١,٣٨٢	٢٣,٤١١,٣٠٦	١١,٤٥٣,٩٦٤	١١,٩٥٧,٣٤٢

الاستثمارات الأجنبية غير 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 المدرجة:
قطاع البنوك والاستثمار
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

الشركة الأم
الاستثمارات المحلية المدرجة:
قطاع البنوك والاستثمار
قطاع الصناعة
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركائها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تبلغ)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

الإجمالي	شركات شقيقة لشركة تابعة	شركة عمان القابضة للألياف البصرية	شركة عمان للسباحة	شركة عمان للنفط والسياحة	شركة عمان للتجارة	شركة عمان للتجارة	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	
٢,٧٥٠,٩٥٠	٢,٣٢١,٠٠٨	٧٦,٥٠٣	٩٧,٣٨١	٢,١٣٨,١٢٤	١,٤٣٥,٥٨١	٥٣٦,٣٢٣	٧٨٨,٠٤٦
١٥,٠٣٠,٨٨٧	١٤,٥١٤,٤٠٣	٣,٧٦٩,٣٥٠	٣,٦١٠,٥٧٥	٢١,٣٣٨	١١,٢٤٠,١٩٩	١٠,٨٨٢,٤٩٠	١٠,٨٨٢,٤٩٠
٣٩,٩٥٤,٨٠٤	٥١,٨٩٧,٥١٧	٩٥,٩٣١	٣٣٨,٤٤٥	١٧,٩٠٦,٩٠٦	٢٨,٨١٤,٠٨٧	٢١,٩٥١,٩٦٧	٢٢,٧٤٤,٩٨٥
٥٧,٧٣٦,٦٤١	٦٨,٧٣٢,٩٢٨	٣,٩٤١,٧٨٤	٤,٠٤٦,٤٠١	٢٠,٠٦٦,٣٦٨	٣٠,٣٧١,٠٠٦	٣٣,٧٢٨,٤٨٩	٣٤,٤١٥,٥٢١
١٨,٤٣٤,٥١٣	٢٣,٨٠٤,٧٦٦	١٤٤,٣٣٦	٣٧٧,٢٣٨	١٢,٢٨٢,٦٣٨	١٨,٢٢٥,٥٥٨	٦,٠٠٧,٥٣٩	٥,٢٠١,٩٧٠
٣٩,٣٠٢,١٢٨	٤٤,٩٢٨,١٦٢	٣,٧٩٧,٤٤٨	٣,٦٦٩,١٦٣	٧,٧٨٣,٧٣	١٢,٠٤٥,٤٤٨	٢٧,٧٢٠,٩٥٠	٢٩,٢١٣,٥٥١
٣١,٩٦٧,٣١٧	٣٤,٣٦٨,٩٥٦	-	-	٧٥,٠٢٧,٧٥٤	٢٧,٠٥٥,٥٨٥	٦,٩٣٩,٥٦٣	٧,٣١٣,٣٧١
١,٠٣٨,٩٩٠	٤,٧٥٩,٤١٠	٢٢٦,٥٨٦	١,٠٨١,٨٣٧	٢٠,٨٥٨	٢,٨٠٢,٢٧٣	٧٩١,٥٤٦	٨٧١,٣٠٠
(٣٢,٤٦١,١٦٩)	(٣١,٠٣٤,٦٤٠)	(١٥١,٦٥٥)	(٣٠٠,٦٩١)	(٢٦,٨١٣,٧٩٠)	(٢٥,٠١٦,٥٨٤)	(٥,٤٩٥,٧٢٤)	(٥,٧١٧,٣٦٥)
٥٤٥,١٣٨	٨,٠٩٣,٧٢٦	٧٤,٩٣١	٧٨١,١٤٦	(١,٧٦٥,١٧٨)	٤,٨٤٥,٢٧٤	٢,٢٣٥,٣٨٥	٢,٤٦٧,٣٠٦
٥٣,٣٨١	(٧٣٣,٥١٦)	-	-	٢٠,٥٤٩٠	(٥٨٣,٥٥٦)	(١٥٢,١٠٩)	(١٤٩,٩٦٠)
٥٩٨,٥١٩	٧,٣٦٠,٢١٠	٧٤,٩٣١	٧٨١,١٤٦	(١,٥٥٩,٦٨٨)	٤,٢٦١,٧١٨	٢,٠٨٣,٢٧٦	٢,٣١٧,٣٤٦
٥٩٨,٥١٩	٧,٣٦٠,٢١٠	٧٤,٩٣١	٧٨١,١٤٦	(١,٥٥٩,٦٨٨)	٤,٢٦١,٧١٨	٢,٠٨٣,٢٧٦	٢,٣١٧,٣٤٦

قائمة الدخل الشامل المنخفضة

صافي الإيرادات

إيرادات الاستثمارية وأخرى

مصرفات

الربح قبل الضريبة

ضريبة الدخل

الربح بعد الضريبة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٨,٨٦٨,٤١١	٧,٨٩٠,١٥٧	١٢,٧٨٨,١٢٥	١١,٦٥٩,٢٨٢	في ١ يناير
(٩٧٨,٢٥٤)	-	(١,١٢٧,١٧٠)	-	مبيعات
-	-	١,٣٥٦,٠٧٨	١,٣٤١,٢٦٦	حصة من الربح باستثناء أثر مطالبية التأمين
-	-	(٩٧٥,١٨٨)	٥٨٦,٦٩٠	حصة من مطالبية التأمين/(خسارة) من شركة شقيقة متعلق بحريق
-	-	٥,٣١٧	-	تحويلات أخرى
-	-	(٤٠٠,٣٢٤)	(٢٥٧,١٦٧)	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	١٢,٤٤٤	-	حصة من احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٢٠)
٧,٨٩٠,١٥٧	٧,٨٩٠,١٥٧	١١,٦٥٩,٢٨٢	١٣,٣٣٠,٠٧١	في ٣١ ديسمبر

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عُماني (٢٠١٢ - ٣,٦٥٦,٧٠٦ ريال عُماني).

(ب) نشب حريق كبير في ١٩ أكتوبر ٢٠١٢ في مصنع الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع، والذي نتج عنه دمار في المخزون والمصنع والمعدات. استلمت الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع مبلغ وقدره ٢,٨٠٦,٢٧٣ ريال عُماني خلال العام مقابل مطالبية التأمين. تتضمن قائمة الدخل للمجموعة مبلغ وقدره ٥٨٦,٦٩٠ ريال عُماني مقابل حصة في المطالبة. في عام ٢٠١٢، حملت المجموعة مبلغ وقدره ٩٧٥,١٨٨ ريال عُماني مقابل خسائر الحريق المتكبدة من قبل الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع.

(ج) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ٨,٣٤٨,٣٠٥ ريال عُماني (٢٠١٢ - ٦,٢٨٨,٤٣٣ ريال عُماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و٢٣).

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

القيمة الدفترية	مخصص انخفاض قيمة	التكلفة	نسبة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	%	
٨٦٠,٠٤٢	١,٣٣٦,٥٧١	٢,١٩٦,٦١٣	١٠٠	الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩٢	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
٥,٠٨٣,٥٩١	-	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
٧,٣٥٥,٦٩٢	٢,٩٥٣,٣١٨	١٠,٣٠٩,٠١٠		
				٢٠١٢
١٣٦,٣٠٣	١,١٢٣,٦٩٧	١,٢٦٠,٠٠٠	١٠٠	الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م
١,٤١٢,٠٥٩	-	١,٤١٢,٠٥٩	٩١	صندوق مجان لرأس المال
-	١,٦١٦,٧٤٧	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
٥,٠٨٣,٥٩١	-	٥,٠٨٣,٥٩١	٥١	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع
٦,٦٣١,٩٥٣	٢,٧٤٠,٤٤٤	٩,٣٧٢,٣٩٧		

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

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

الشركة الأم		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٦٦٨,٩٠١	٩,٣٧٢,٣٩٧	بالتكلفة:
٨٧٩,٢٨٩	٩٣٦,٦١٣	كما في ١ يناير
(١,١٧٥,٧٩٣)	-	مشتريات
٩,٣٧٢,٣٩٧	١٠,٣٠٩,٠١٠	مشطوب نظراً لإعادة هيكلة رأس مال شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر
		فيما يلي الحركة في انخفاض قيمة الاستثمارات بالشركات التابعة خلال العام:
٢,٨٦٣,٢٠٥	٢,٧٤٠,٤٤٤	في ١ يناير
٢٣٠,١٧٤	٢١٢,٨٧٤	مخصص انخفاض قيمة للعام
(١,١٧٥,٧٩٣)	-	محور نظراً لإعادة هيكلة رأس مال شركة تابعة
٨٢٢,٨٥٨	-	تحويلات من انخفاض قيمة مديونيات تجارية وأخرى
٢,٧٤٠,٤٤٤	٢,٩٥٣,٣١٨	كما في ٣١ ديسمبر
٦,٦٣١,٩٥٣	٧,٣٥٥,٦٩٢	صافي الرصيد

(ب) خلال العام، حولت الشركة الأم مبلغ وقدره ٩٣٦,٦١٣ ريال عُماني من المديونيات المستحقة من الشركة العُمانية لتربية الأغنام ش م م لدفعة مقدمة مقابل رأس المقترح إعادة هيكلته من قبل الشركة.

(ج) خلال العام، قامت الشركة الأم بتقييم القيمة الدفترية للاستثمارات بالشركات التابعة وقامت بتكوين مخصص انخفاض قيمة إضافي بمبلغ ٢١٢,٨٧٤ ريال عُماني (٢٠١٢ - ١٧٣,٧٤٣ ريال عُماني) للشركة العُمانية لتربية الأغنام ش.م.ع.

(د) قامت الشركة الأم برهن استثماراتها في شركات تابعة تكلفتها ٨,٢٢٦,١٨٤ ريال عُماني (٢٠١٢) - ٨,٥٨٤,٧٢٧ ريال عُماني) لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات ائتمان (إيضاح ٢١ و٢٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (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 ١١٥,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٢ - ١١٥,٥٠٠ ريال عماني). تسترد أوراق القرض بخمسة أقساط سنوية متساوية اعتباراً من ٢٠١٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٣ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	أثاث وتركيبات ريال عُماني	تحسينات على عقارات مستأجرة ريال عُماني	معدات مكاتب ريال عُماني	سيارات ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٣	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٢,٣٢٢	١٤٥,٧١٤	٣٩٥,٦٦٠
إضافات	-	-	٤,٣٠٧	٤٧,٢٣٠	٥١,٥٣٧
استبعادات	-	-	(١,٧٢٩)	(٤٠,٩٣٩)	(٤٢,٦٦٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٤,٩٠٠	١٥٢,٠٠٥	٤٠٤,٥٢٩
الاستهلاك المتراكم					
١ يناير ٢٠١٣	٩٠,٩١٨	٦٨,٨٨٥	٧٦,٥١٠	٨٣,٤٠١	٣١٩,٧١٤
محمل للعام	١٤٣	١,٩٢٦	٤,٢٠١	٢٧,٢٦٧	٣٣,٥٣٧
استبعادات	-	-	(١,٧٢٩)	(٤٠,٩٣٩)	(٤٢,٦٦٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٩١,٠٦١	٧٠,٨١١	٧٨,٩٨٢	٦٩,٧٢٩	٣١٠,٥٨٣
صافي القيمة الدفترية	١٤٢	٥,٦١٠	٥,٩١٨	٨٢,٢٧٦	٩٣,٩٤٦
التكلفة					
١ يناير ٢٠١٢	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٢,٢٨٤	١٤٤,٧١٤	٣٩٤,٦٢٢
إضافات	-	-	١,٠٨٢	٤١,٠٠٠	٤٢,٠٨٢
استبعادات	-	-	(١,٠٤٤)	(٤٠,٠٠٠)	(٤١,٠٤٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٩١,٢٠٣	٧٦,٤٢١	٨٢,٣٢٢	١٤٥,٧١٤	٣٩٥,٦٦٠
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠١٢	٩٠,٧٥٨	٦٦,٩٥٣	٧١,٩٦٨	١٠٣,٣٧٠	٣٣٣,٠٤٩
محمل للعام	١٦٠	١,٩٣٢	٥,٣٢١	١٧,٥٥٢	٢٤,٩٦٥
استبعادات	-	-	(٧٧٩)	(٣٧,٥٢١)	(٣٨,٣٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٩٠,٩١٨	٦٨,٨٨٥	٧٦,٥١٠	٨٣,٤٠١	٣١٩,٧١٤
صافي القيمة الدفترية	٢٨٥	٧,٥٣٦	٥,٨١٢	٦٢,٣١٣	٧٥,٩٤٦

الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ٣١٥,٦١٤ ريال عماني (٢٠١٢ - ٣٢٦,٦٥٩ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ١٢٩,٣٦٩ ريال عماني (٢٠١٢ - ١٧٩,٦٨٢ ريال عماني).

١٤ - عقار استثماري

العقارات الاستثمارية مدرجة بالتكلفة مخصوماً منها الانخفاض بالقيمة. تقع الممتلكات في مطرح والوادي الكبير. تعيد شركات المجموعة تقييم هذه الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه الممتلكات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ قدرها ١,٢٤٠ مليون ريال عماني مقيمة من قبل جاردن سيتي للاستثمار والخدمات ش.م.ع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٥ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢% (٢٠١٢ - ١٢%). صافي أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة يتعلق بالبند التالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
٦,٠٥٦	٣,٦٨٥	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
٤٣,٩٧٦	١,٦٣٦	الأثر الضريبي للاستثمارات
١٢٦,٣٠١	٦٧,٢٦٩	الأثر الضريبي للخسائر
١٣,٧٤٣	١٣,٧٤٣	الأثر الضريبي للمخصصات
<u>١٩٠,٠٧٦</u>	<u>٨٦,٣٣٣</u>	

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المستردة/ (المحتملة) على قائمة الدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٣	الشركة الأم والمجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ريال عُمانى	ريال عماني	ريال عُمانى	
(٣,٦٨٥)	٢,٣٧١	(٦,٠٥٦)	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
(١,٦٣٦)	٤٢,٣٤٠	(٤٣,٩٧٦)	الأثر الضريبي للاستثمارات
(٦٧,٢٦٩)	٥٩,٠٣٢	(١٢٦,٣٠١)	الأثر الضريبي للخسائر
(١٣,٧٤٣)	-	(١٣,٧٤٣)	الأثر الضريبي للمخصصات
<u>(٨٦,٣٣٣)</u>	<u>١٠٣,٧٤٣</u>	<u>(١٩٠,٠٧٦)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	المستردة/ (المحتملة) على قائمة الدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
ريال عُمانى	ريال عماني	ريال عُمانى	
(٦,٠٥٦)	(٥,٥٧٢)	(٨٤٨)	الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
(٤٣,٩٧٦)	١٠,٥٨٢	(٥٤,٥٥٨)	الأثر الضريبي للاستثمارات
(١٢٦,٣٠١)	٢٩,٩٦٧	(١٥٦,٢٦)	الأثر الضريبي للخسائر
(١٣,٧٤٣)	-	(١٣,٧٤٣)	الأثر الضريبي للمخصصات
<u>(١٩٠,٠٧٦)</u>	<u>٣٤,٩٧٧</u>	<u>(٢٢٥,٠٥٣)</u>	

١٦ - أصول غير ملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٧٧,٦٨٣	٤٨٤,٦٨٣	في ١ يناير
(٧٥,٠٠٠)	(٦٩,٧٩٢)	انخفاض القيمة
(١٨,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	إهلاك
<u>٤٨٤,٦٨٣</u>	<u>٤٠٢,٨٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

١٧ - رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني

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

٢٠١٢	٢٠١٣	%	
عدد الأسهم	عدد الأسهم		
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة

١٨ - 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.

١٩ - احتياطي إعادة التقييم

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩	شركات تابعة
٣,٨٩٠,٥٣٧	٣,٨٩٠,٥٣٧	شركات شقيقة
٤,٨٦١,٩٢٦	٤,٨٦١,٩٢٦	

٢٠ - احتياطي القيم العادلة

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٣١٦,١٢٣	٦٠٩,٢٠٣	٢,٣٢٥,٤٤٤	٦٠٧,٨٩٣	١ يناير
(٩٤٣,٦٩٠)	(٣٧,١٧٠)	(٩١١,٣٠٨)	(٣٧,١٧٠)	محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
(٧٦٣,٢٣٠)	١,٤٩٤,١٥٣	(٨١٨,٦٨٧)	١,٦٠٨,٢٢٧	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية متاحة للبيع (إيضاح ٨)
-	-	(١٢,٤٤٤)	-	حصة من احتياطي القيمة العادلة لشركات شقيقة (إيضاح ١٠)
٦٠٩,٢٠٣	٢,٠٦٦,١٨٦	٦٠٧,٨٩٣	٢,١٧٨,٩٥٠	٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢١- السحب على المكشوف

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩٥٤,٧٦٥	١,١٠٤,٠١٠	٩٨٢,٦٥٠	١,٢٠١,٤٧٣	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
٢,٩٥٧,٥٠٤	٢,٩٣٦,٥٢٥	٢,٩٥٧,٥٠٤	٢,٩٣٦,٥٢٥	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
<u>٣,٩١٢,٢٦٩</u>	<u>٤,٠٤٠,٥٣٥</u>	<u>٣,٩٤٠,١٥٤</u>	<u>٤,١٣٧,٩٩٨</u>	

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥% إلى ٦,٥% (٢٠١٢ - ٥,٥% إلى ٦,٥%) 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 ٣,٨٣% إلى ٤,٣% (٢٠١٢ - ٤,٣% إلى ٤,٥%) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

٢٢- دائنيات تجارية وأخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٥,٠٣٢	٢١,٦٧٣	٨١٦,٠٦٩	٢,٧٤٣,٤٢٩	مبالغ مستحقة الدفع
١٧١,٣٧٤	٢٨٠,٢٧٤	٤٣٢,٦٠٠	٥٧٤,٥١٦	دائنيات ومستحقات أخرى
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
٤,٨٤٦	٥,٧٠٢	١٢٦,١٤٦	١٣,٥٧٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٨,٠٨٤	٢٠٩,٥٦٧	٢٦٧,١٩٣	٣٠٠,٠٢٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٩٣,٣١٣	٩٣,٢٤٥	٩٣,٣١٣	٩٣,٢٤٥	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٥٨,٣٢٤	١٠٥,٠٠٠	٦٨,٢٨٠	١١٦,٠٥٤	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
١٢,٢٨٦	٣٥,٩٧٦	١٢,٢٨٦	٣٥,٩٧٦	فوائد مستحقة الدفع
<u>٦٠٣,٢٥٩</u>	<u>١,٠٥١,٤٣٧</u>	<u>١,٨١٥,٨٧٧</u>	<u>٤,١٧٦,٨٢٥</u>	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٦٦,٨٩٦	١٨٨,٠٨٤	٢٤٤,٧٢٩	٢٦٧,١٩٣	١ يناير
٢٥,٧٩٩	٢٧,٢١٢	٤٦,٩٦٧	٥١,٥٢٥	محمل للعام (إيضاح ٢٨)
(٤,٦١١)	(٥,٧٢٩)	(٢٤,٥٠٣)	(١٨,٦٩٠)	مدفوع خلال العام
<u>١٨٨,٠٨٤</u>	<u>٢٠٩,٥٦٧</u>	<u>٢٦٧,١٩٣</u>	<u>٣٠٠,٠٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٣ - القروض لأجل

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٨٥٨,٩٩٥	٦,٤٦٥,٣٢٨	٦,٨٥٨,٩٩٥	٦,٤٦٥,٣٢٨	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
٥٢,٣٥٠	-	٥٢,٣٥٠	-	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
<u>٦,٩١١,٣٤٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٩١١,٣٤٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	

(أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تقراوح بين ٤.٠٢% و ٥.٧٥% (٢٠١٢ - ٤.٢٩% و ٧% سنوياً).

(ب) تحمل القروض لأجل بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية قدرها ٧.٥% (٢٠١٢ - ٧.٥٠% سنوياً).

(ج) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٥١٩,٠١٨	٤,٠٦٧,٨٠٠	٣,٥١٩,٠١٨	٤,٠٥٧,٨٠٠	مستحقة خلال سنة
٣,٣٩٢,٣٢٧	٢,٣٩٧,٥٢٨	٣,٣٩٢,٣٢٧	٢,٣٩٧,٥٢٨	مستحقة بعد أكثر من سنة
<u>٦,٩١١,٣٤٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	<u>٦,٩١١,٣٤٥</u>	<u>٦,٤٦٥,٣٢٨</u>	

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

٢٤ - قروض من حكومات

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:
-	-	٣,٧١٤,٠٠٠	٣,٦٨٨,٠٠٠	- الشركة الأم
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٨,٧١٤,٠٠٠</u>	<u>١٨,٦٨٨,٠٠٠</u>	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
(١,٦٩٢,٠٠٠)	(٨٧١,٠٠٠)	(١,٦٩٢,٠٠٠)	(٨٧١,٠٠٠)	ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق بـ:
-	-	(٨٩٨,٩١٤)	(٨٠٥,٢٢٥)	- الشركة الأم
<u>(١,٦٩٢,٠٠٠)</u>	<u>(٨٧١,٠٠٠)</u>	<u>(٢,٥٩٠,٩١٤)</u>	<u>(١,٦٧٦,٢٢٥)</u>	- الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
<u>١٣,٣٠٨,٠٠٠</u>	<u>١٤,١٢٩,٠٠٠</u>	<u>١٦,١٢٣,٠٨٦</u>	<u>١٧,٠١١,٧٧٥</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٤- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالاتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	١٥,٠٣٥,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	-	١٥,٢٤٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
-	-	١,٠٨٥,٠٠٠	١,٩١٢,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
-	-	٢,١٧٤,٠٠٠	١,٥٥٦,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٨,٧١٤,٠٠٠</u>	<u>١٨,٦٨٨,٠٠٠</u>	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 يستحقان السداد في نوفمبر ٢٠١٤.

(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 ٢٠١٣ إلى ٢٠٢٢.

٢٥- إيرادات الفوائد

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٤٩٥	١٢٦	٥٦,٥٧٨	٥٣,٧٩٩	فائدة على ودیعة ثابتة
٥٢,١١٥	٤٠,٣٨٦	٥٢,١١٥	٤٠,٣٨٦	فائدة على أصول مالية محتفظ بها
١٢٣	٧,٧٢١	١٢٣	٧,٧٢١	حتى الاستحقاق
<u>٥٥,٧٣٣</u>	<u>٤٨,٢٣٣</u>	<u>١٠٨,٨١٦</u>	<u>١٠١,٩٠٦</u>	أخرى

٢٦- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٨٤٤,٢٧٤	٢,٠٣٢,٣٦٦	مبيعات
(١,٨٠٧,٧٣٧)	(١,٧٧٢,٠٨٥)	تكلفة المبيعات
<u>٣٦,٥٣٧</u>	<u>٢٦٠,٢٨١</u>	إجمالي الربح

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٢٧- إيرادات أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموع	المجموع	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٥,٤٥٢	٤٥,٥٢٧	٤٥,٤٥٢	٤٥,٥٢٧	أتعاب إدارة الصندوق
٣٥,٦٨٨	٩,٧٩٢	٣٣١,٨٩٠	٣٤٥,٩٢٥	إيرادات متنوعة
<u>٨١,١٤٠</u>	<u>٥٥,٣١٩</u>	<u>٣٧٧,٣٤٢</u>	<u>٣٩١,٤٥٢</u>	

٢٨- تكاليف الموظفين

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٩٣,٦١٤	٩٤٢,٤٦٧	١,٧٢٢,٦٥٩	١,٧٦٨,٤٩٥	الرواتب والبدلات
٢٥,٧٩٩	٢٧,٢١٢	٤٦,٩٦٧	٥١,٥٢٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
١٣,٤٨٩	١٤,٦٢٥	٢٠,٣٨٦	٢٢,٠٦٤	منافع نهاية الخدمة موظفين
<u>٨٣٢,٩٠٢</u>	<u>٩٨٤,٣٠٤</u>	<u>١,٧٩٠,٠١٢</u>	<u>١,٨٤٢,٠٨٤</u>	

٢٩- مصروفات إدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٣٠٧	٤٤,٢٠٢	٥٤,٧٠٩	٢٧١,٨٤٥	مصروفات عمولة
٢٤,٩٦٥	٣٣,٥٣٧	١٧٩,٦٨٢	١٢٩,٣٦٩	الاستهلاك
٥٩,٠٩١	٣٨,٩٩٧	٩٥,٩٦٥	١٠٣,٠٢٠	أتعاب مهنية وقانونية
٤٨,٦٣٩	٤٩,٤٦٣	٨٨,١٢٧	٨٧,١٤٣	إيجار
١٩,٨٠٠	٢١,٦٠٠	٧٦,٣٠٠	٧١,٦٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٢,٨٣٧	٣٣,٩١٦	٨٢,٠١٠	٧٠,٩٢٦	أخرى
٤,٢١٠	١٥,٢٦٦	٣٦,٨٥٩	٦٢,٦٣٩	دعاية وترويج
٣١,١٨٦	٣٤,٥٥٢	٣٩,٦٠٩	٥٤,٩٩٢	مصروفات السفر
٢٠,١٨٩	٢٠,٢٣٩	٤٧,٤٢٠	٤٤,٨٩٦	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
١٣,٤٥٧	١٣,٨١٦	٤٣,٢٩٦	٤١,١٤٨	مصروفات تصليح وصيانة
١٤,٠٨٩	٣,٢٦١	٣٨,٩٦٥	٣٦,٧٤٢	بريد وفكس وهاتف
٤,٤٢٧	٤,٣٨٣	٢٤,٩٢١	٢٣,٨٣٣	مصروفات تأمين
٢٣,٠٦١	١٥,٨٦٧	٢٣,٤٥١	١٦,٠٦٧	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٣,٠٦٠	٢,٥٩٦	١٣,٢٣٥	١١,٩٩٤	كهرباء ومياه
-	١٠,٥٣٨	-	١٠,٥٣٨	مصروفات تطوير المشروع
<u>٢٨٩,٠١١</u>	<u>٣٤٢,٢٣٣</u>	<u>٨٤٤,٥٤٩</u>	<u>١,٠٣٦,٧٥٢</u>	

٣٠- الضريبة

(أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.

(ب) خلال العام، دفعت الشركة الأم ضريبة دخل قدرها ١٠٣,٣٠٤ ريال عماني بعد الانتهاء من الربوط الضريبية للسنة الضريبية ٢٠٠٧ وكونت مبلغ قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني لضريبة الدخل لكافة السنوات الضريبية. تم إدراج هذه المبالغ كمصروف في قائمة الدخل كتسويات السنة الضريبية السابقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٠ - الضريبة (تابع)

(ج) بالنسبة لعام ٢٠١٣ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٣,٢٠٩,٨٧٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ١٠,٣٤٦,٨٤٢ ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة موجلة 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 موجلة بمبلغ ٨٦,٣٣٣ ريال عماني (٢٠١٢ - ١٩٠,٠٧٦ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٢%. ونتيجة لذلك تم إدراج مبلغ قدره ١٠٣,٧٤٣ ريال عماني (٢٠١٢ - ٣٤,٩٧٨ ريال عماني) بقائمة الدخل (إيضاح ١٥).

٣١ - حسابات ضمان

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	
٣,٢١٠,٦٣٠	١,٨١٩,١٦٧	مبالغ محتفظ بها في:
١٠,٨٨٦,٩١٥	١٢,٣٣٩,٤٠٤	حسابات عهدة غير اختيارية
١٤,٠٩٧,٥٤٥	١٤,١٥٨,٥٧١	حسابات عهدة اختيارية

٣٢ - 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:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٥٤٣,٣١٦	٢٧٠,٥٤٣	٢,٣٤٨,٠٥٣	٣,٠٧٢,٨٦٨	صافي ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٠٢١	٠,٠٠٢	٠,٠١٩	٠,٠٢٥	ربحية السهم الواحد

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٣- صافي الأصول للسهم الواحد

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,٢٦٣,٠٢٢	١٣,٩٩٠,٥٤٨	١٦,١٠٢,٥٩٩	٢٠,٧٤٦,٥٢٤	صافي الأصول
٠,١٠١	٠,١١٥	٠,١٣٢	٠,١٧٠	صافي الأصول للسهم الواحد

٣٤- 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.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	٣,٧٩١,٠٢١	٣,٧٤٣,٤٨٢	مبيعات وإيرادات
١,٧٤٦,٣٣١	٦,٧٦٧,٩٣٣	-	-	- الشركات الشقيقة
-	-	٤٧,٠٧٩	١,٤٨١,٩١٧	- الشركات التابعة
-	-	٣٥٨,٦٣٤	٢,٩٤٠,٢٩٩	- المساهمون الرئيسيون
٥,٩٨٧,٣٠٨	-	٦,١١٤,٩٨٩	٢٠,١٧٣,٨٠٨	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا
٧,٧٣٣,٦٣٩	٦,٧٦٧,٩٣٣	١٠,٣١١,٧٢٣	٢٨,٣٣٩,٥٠٦	- أطراف ذات علاقة أخرى
٦,٦,٣٧١	٦,٠٦٥,٩٤٦	-	-	مشتريات ومصروفات
١,٤١٩	-	١,٨٣٤,٠٧٢	٣,٤٢٢,٢٢٨	- الشركات التابعة
٢٧٨,٠٧٦	٣٩٣,١٦٣	١,٦٤٦,٠٤٧	٤,٣٤٢,٣٦٩	- الشركات الشقيقة
-	-	٦٦,٤٥٦	٥٥٤,١٣٧	- أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين
٢٠,٩٥٦	-	١٧٣,٠٦٢	٣,٣٨٩,٩٣٢	- المساهمون الرئيسيون
٩٠٦,٨٢٢	٦,٤٥٩,١٠٩	٣,٧١٩,٦٣٧	١١,٧٠٨,٦٦٦	- أطراف ذات علاقة أخرى

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	٤٦,٩٨٥	٤٦,٩٨٥	الشركات الشقيقة
٧٩١,٢٤٢	٩٨٧	-	-	الشركات التابعة
١٣٢,٥١٧	١٨٩,٥٠٢	١٦٦,١٧٦	٣٢١,٢٤٨	أخرى
٩٢٣,٧٥٩	١٨٢,٤٨٩	٢١٣,١٦١	٣٦٨,٢٣٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٥٨,٣٢٤	١٠٥,٠٠٠	٦٨,٢٧٠	١١٦,٠٥٤	أعضاء مجلس إدارة
٤,٨٤٦	٥,٧٠٢	١٢٦,١٤٦	١٣,٥٧٧	أخرى
<u>٦٣,١٧٠</u>	<u>١١٠,٧٠٢</u>	<u>١٩٤,٤١٦</u>	<u>١٢٩,٦٣١</u>	

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

٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٩,٨٠٠	٢١,٦٠٠	٧٦,٣٠٠	٧١,٦٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٥٢,٣٢٤	١٠٥,٠٠٠	٨٨,٣٢٤	٢٠١,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٧٨,١٢٤</u>	<u>١٢٦,٦٠٠</u>	<u>١٦٤,٦٢٤</u>	<u>٢٧٢,٦٠٠</u>	
١٩٤,٢٨٢	٢٦٠,٨٩٣	١٩٤,٢٨٢	٢٦٠,٨٩٣	موظفي الإدارة الرئيسيين
٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	٥,٦٧٠	- مزايا قصيرة الأجل
<u>١٩٩,٥٧٢</u>	<u>٢٦٦,٥٦٣</u>	<u>١٩٩,٥٧٢</u>	<u>٢٦٦,٥٦٣</u>	- منافع نهاية الخدمة

الارتباطات والالتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبيّنة في الإيضاح ٣٥ من هذه القوائم المالية

٣٥ - ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات رأسمالية

الشركة الأم		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٤٨,٠٠٠	٣٢٨,٠٠٠	ارتباطات رأسمالية لاستثمار في أصول مالية متاحة للبيع

(ب) أصدرت الشركة الأم الضمانات التالية عن نفسها ونياية عن أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	الشركة الأم
٢٥٠,٠٠٠	-	شركات تابعة
<u>٥٦٤,١٠٠</u>	<u>٣١٤,١٠٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٦ - 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 القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

المجموعة أ- نتائج القطاعات:	سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي	
	٢٠١٣ ريال عُماني	٢٠١٢ ريال عُماني	٢٠١٣ ريال عُماني	٢٠١٢ ريال عُماني	٢٠١٣ ريال عُماني	٢٠١٢ ريال عُماني
مبيعات	٢,٠٣٢,٣٦٦	١,٨٤٤,٢٧٤	-	-	٢,٠٣٢,٣٦٦	١,٨٤٤,٢٧٤
نقص: تكلفة المبيعات	(١,٧٧٢,٠٨٥)	(١,٨٠٧,٧٣٧)	-	-	(١,٧٧٢,٠٨٥)	(١,٨٠٧,٧٣٧)
إجمالي الربح	٢٦٠,٢٨١	٣٦,٥٣٧	-	-	٢٦٠,٢٨١	٣٦,٥٣٧
إيرادات الاستثمار	٣,٦٢٨,٣٤٠	٤,٧٥٥,٦٦٧	١,١٦٩,٤٣٦	(٨٩,٦٨١)	٤,٧٩٧,٧٧٦	٤,٦٦٥,٩٨٦
إيرادات فوائد	١٠١,٩٠٦	١٠٨,٨١٦	-	-	١٠١,٩٠٦	١٠٨,٨١٦
أتعاب الإدارة	٥٩٨,٥١٠	٢٠٩,٦٠١	-	-	٥٩٦,٥١٠	٢٠٩,٦٠١
إيرادات تمويل الشركات	٣٦,٤٨٠	٢٨٨,٨٦٦	-	-	٣٦,٤٨٠	٢٨٨,٨٦٦
إيرادات وساطة	٦٣٠,٦٧٢	١٨٦,٠٠٦	-	-	٦٣٠,٦٧٢	١٨٦,٠٠٦
إيرادات أخرى	٣٧٦,٤٨٢	٣٥١,٩١٥	١٤,٩٧٠	٢٥,٤٢٧	٣٩١,٤٥٢	٣٧٧,٣٤٢
حصة من نتائج شركة شقيقة	١,٩٢٧,٩٥٦	١,٣٥٦,٠٧٨	-	-	١,٩٢٧,٩٥٦	١,٣٥٦,٠٧٨
حصة من شطب أصول نظراً لحريق في شركة شقيقة	-	(٩٧٥,١٨٨)	-	-	-	(٩٧٥,١٨٨)
إجمالي الدخل/ (الخسارة)	٧,٥٦٠,٦٢٧	٦,٣١٨,٢٩٨	١,١٨٤,٤٠٦	(٦٤,٢٥٤)	٨,٧٤٥,٠٣٣	٦,٢٥٤,٠٤٤
مصروفات القوائد	(٥٥١,٦٨٤)	(٧٠٩,٥٥٢)	(١٢٢,٤٦٧)	(١٥٦,١٧٤)	(٦٧٤,١٥١)	(٨٦٥,٧٢٦)
الاستهلاك وإهلاك انخفاض قيمة الشهرة والاستثمارات	(١٣٦,٩٩٩)	(١٩٤,٨٢٦)	(٤,٣٧٠)	(٢,٨٥٦)	(١٤١,٣٦٩)	(١٩٧,٦٨٢)
مخصص انخفاض قيمة الميونيات	-	(٢٥,١٥٢)	-	-	-	(٢٥,١٥٢)
مصروفات أخرى	(٢,٩٨٧,٤٣٥)	(٢,٥٠٣,٠٩٦)	(١٠٧,٢٩٠)	(٣,١٢٩,٩١٠)	(٣,١٢٩,٩١٠)	(٢,٤٨٥,٦١٩)
نتائج القطاع ربح/(خسارة) قبل الضريبة	٣,٣٥٥,٠٤٣	٢,٧٧٧,٦٤٨	٩١٥,٠٩٤	(٤٠٦,٧٢٩)	٤,٢٧٠,١٣٧	٢,٣٧٠,٩١٩
ب: أصول القطاع						
استثمارات في شركة شقيقة	١٣,٣٣٠,٠٧١	١١,٦٥٩,٢٨٢	-	-	١٣,٣٣٠,٠٧١	١١,٦٥٩,٢٨٢
استثمارات أخرى	٢٩,٥٧١,٩٢٩	٢٦,٨٢٧,٠٦٥	٢,٨١١,٩٦٤	٢,٨١١,٩٦٤	٣٢,٤١٣,٨٩٣	٢٨,٥٧٥,٧٢٧
أصول أخرى	١١,٤٤٧,٣٦٤	٩,٧٩٢,٠٠٨	١,١٣٥,٠٦٤	٩٤٢,٩٧٧	١٢,٥٨٢,٤٢٨	١٠,٧٣٤,٩٨٥
إجمالي الأصول	٥٤,٣٤٩,٣٦٤	٤٨,٢٧٨,٣٥٥	٣,٩٨٧,٠٢٨	٢,٦٩١,٦٣٩	٥٨,٣٢٦,٣٩٢	٥٠,٩٦٩,٩٩٤
التزامات القطاع	٢٢,٩٠٤,٣٣٧	٢٠,٧٤٩,٥٧٥	١٠,٥٦٣,٨١٤	١٠,٦٣١,٨٠١	٣٢,٤٦٨,١٥١	٣١,٣٨١,٣٧٦

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم ١