

شركة عُمان والإمارات للاستثمار  
القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة  
القوائم المالية الموحدة والمنفصلة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## المحتويات

### الصفحة

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



Abu Timam

Grant Thornton

An instinct for growth™

أبو تصام  
محاسبون معتمدون

Abu Timam  
Chartered Certified Accountants

المطابق الأول الرميلا ١٠٦  
ص.ب. ٥٧  
الرمز البريدي ١١٨  
سلطنة عمان

1st Floor Rumaila 106  
P.O. Box 57  
Postal Code 118  
Sultanate of Oman

ت. +٩٦٨ ٢٤٥٧١٣٢٠ / ٢٤٥٧١٣٢١  
ف. +٩٦٨ ٢٤٥٧١٣٢٤  
www.grantthornton.om

T +968 24571320, 24571321  
F +968 24571324  
www.grantthornton.om

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

### الرأي المُتَحَفَظ

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة والموحدة لشركة عُمان و الإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") و شركتها التابعة (بشأن  
اليوم معاً "المجموعة") و التي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و القوائم المنفصلة و الموحدة  
لكل من الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخرى، و التغيرات في حقوق الملكية و التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، و الإيضاحات  
حول القوائم المالية و تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، بإستثناء تأثير المسألة الموضحة في فقرة أساس الرأي المُتَحَفَظ، ان القوائم المالية المنفصلة و الموحدة المرفقة تمثل بصورة  
عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم و المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية  
للسنة المنتهية بذلك التاريخ طبقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (IFRSs).

### اساس الرأي المُتَحَفَظ

كما هو موضح في الإيضاح ١٩، تشمل القوائم المالية المنفصلة على التزامات بمبلغ ١,٠١٨,٠٠٠ ريال عماني فيما يتعلق بحصة الخسائر  
من إحدى شركاتنا الفرعية المسماة الشركة العمانية الأوربية للأغذية ش.م.ع.ع، و المحسنة بطريفة حقوق الملكية. الإدارة غير قادرة على  
تحديد الأساس المعقول للاعتراف بهذه الالتزامات بما يزيد عن إجمالي الاستثمار في الشركة التابعة في السنوات السابقة مما قد يؤدي إلى  
المبالغة في تقدير الالتزامات. وبالتالي، نحن غير قادرين على التأكد من ملاءمة المبلغ المذكور المعترف به في الالتزامات وبالتالي لا يمكننا  
تحديد ما إذا كان أي تعديل مطلوباً في القوائم المالية المنفصلة. لو تم تعديل هذا الالتزام في القوائم المالية، سيكون الرصيد الأفتتاحي للأرباح  
المحتجزة و الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالزيادة بمبلغ ٧٧٨,٠٠٠ ريال عماني و ٢٤٠,٠٠٠ ريال عماني على  
التوالي و لانخفضت الالتزامات بمبلغ ١,٠١٨,٠٠٠ ريال عماني.

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

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

### مسألة أخرى

لقد تم تدقيق القوائم المالية للشركة والمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر أظهر تقريره بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩ وأبدي رأي غير معدل.

### مسائل التدقيق الرئيسية

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

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

مسألة التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل تدقيتنا مع مسألة التدقيق الرئيسية
تقييم الاستثمارات غير المدرجة في الأوراق المالية	راجع السياسات المحاسبية والإيضاح رقم ٧ للقوائم المالية.
كما هو موضح في الإيضاح رقم ٧ للقوائم المالية، قامت الشركة بإعادة تقييم استثماراتها في الأسهم الغير مدرجة بناءً على التقييم الذي أجراه مقيم مستقل من خلال استخدام نموذج التدفقات النقدية المحصومة ونموذج صافي الأصول لتقييم الأعمال. نظرًا لأن استخدام نموذج التقييم هذا يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافراضات مهمة، فإن درجة الداتية والتعقيد اللذين ينطوي عليهما التقييم يزيد إلى حد كبير.	في الرد على مسألة التدقيق الرئيسية المحددة، حصلنا على فيم لعملية التقييم التي قام بها المقيم المستقل الذي كان مسؤولاً عن إجراء التقييم وإجراء استشارات ذات صلة من هذا الشخص من أجل تقييم كفاءته وقدرته وموضوعيته المعترف بها كعوامل مهمة تؤثر على موثوقية التقييم. علاوة على ذلك، كجزء من هذا التمرين، قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تقدير ما يلي أننا قمنا بإجراءات التدقيق التالية:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• إشراك أخصائى التقييم لدينا لدعمنا في تحدي التقييمات التي تقوم بها الشركة والمنهجية المستخدمة بما في ذلك النماذج المطبقة على التقييمات؛</li> <li>• مبالغ كبيرة من الإيرادات، ونفقات التشغيل، والنفقات الرأسمالية، والمدفوعات الضريبية، وإيرادات توزيعات الأرباح، وما إلى ذلك، المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية؛ و</li> <li>• معدلات النمو على المدى الطويل التي يفترضها المقيم في تقدير القيم المستقبلية في التقييم.</li> </ul>

### معلومات أخرى

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

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

فيما يتعلق بأعمال تدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الإضلاع على المعلومات الأخرى المشار إليها سابقاً و دراسة ما إذا كانت غير مطابقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المنفصلة و الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو فيما عدا ذلك ما يبدو أنها محرّفة بشكل جوهري. وعلى أساس الإضلاع و تراست للمعلومات الأخرى، فإنه إذا اتينا إلى نتيجة تفيد وجود مخالفات جوهرية بهذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا حينئذ الإبلاغ عن هذه الواقعة، غير أنه ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص.

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

### تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المتصلة والموحدة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال، والأحكام السارية من قنوت الشركات التجارية لسليطنة عمان، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكيننا من إعداد قوائم مالية منفصلة ووحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ!

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

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

#### مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

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

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

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

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

٤

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

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

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

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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا، أن البيانات المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم و المجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، من جميع النواحي الجوهرية، تتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة لهيئة السوق المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان.



ناصر المغيري

رقم الترخيص ل ١٠٢٤٥٨٧

أبو تمام

(محاسبون قانونيون معتمدون)

٥ مارس ٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

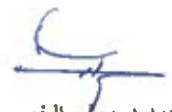
الشركة الأم		المجموعة		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
				الأصول
				غير المتداولة :
١٤٧,٩٩٣	١,١٦٦,٨٤٦	١,٥٠٢,٣٧٥	٢,٦١٣,٥٩٠	٥ أرصدة نقدية وبنكية
٢,١٠٨,٦٩٨	٧٦,٦١١	٣,٧١٢,٥٩٩	٢,٠٧٦,٨٤٨	٦ النسم المدينة و أخرى
-	-	٤٨١,٦٩٩	٤٤٥,٨١٩	مخزون
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٧ أصول مالية بالتقييم العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤,٨٦٨,١٥٠	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٩,٧٠٤,٨٨٧	٩ إستثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين
٦,٤٣٥,٨٢٥	٣,٦١٣,٣١٩	-	-	١٠ إستثمارات في شركات تابعة
٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	١١ أصول مالية بالتكلفة المضافة
٣,٣٤١,٠٩٨	٧٢٧,٩٣٩	٥,١١٥,٠٨٦	٢,٣٧٤,٩٥١	١٢ ممتلكات وألات ومعدات
-	٣,٠٥٣,٢٥٠	٣٣٥,٠٠٠	٣,٣٥٣,٢٥٠	١٣ عقارات استثمارية
-	-	-	٢٦,٢٦١	١٤ حق استخدام الأصول
-	-	٢٥٨,٤٢٣	٣٠٠,٥٢٤	أصل الضريبة المؤجلة
٥١,١٠٠,٩٠٢	٤٩,٩٧٠,٤٩٣	٦١,٢١٢,٦٥١	٥٨,٠٣٣,٣٨٩	إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٥ رأس المال
٤,٠٦٢,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٤,٨٦٢,٨٨٩	٤,٩٢١,٢١٤	١٦ احتياطي قانوني
-	-	-	-	١٧ احتياطي القيمة العادلة
٤,٠٢٥,٢٣٣	٥,٣٤٦,٣٤١	٣,٢٢٣,٨٤٥	٣,٤٨٧,٦٢٧	أرباح محتجزة
٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	حصص غير سيطرة
-	-	٦,٠١٤,٠٣٦	٣,٢٠٢,٨٢٣	إجمالي حقوق المساهمين
٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢٦,٢٨٨,٢٦٩	٢٣,٧٩٩,١٦٤	الإلتزامات
				غير المتداولة:
١,٩٢٣,٤٥٢	١,٨١٦,٧٨٤	١,٩٤٦,٦١٥	٢,٨١٠,٢١٣	١٨ سحب على المكشوف من البنوك
١,٦٦٧,٠٦٤	١,٨٥٠,٠٤١	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٣٦,٨٥٠	١٩ ذمم دائنة و أخرى
-	-	-	٢٦,٨٣٥	التزامات الأيجار
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	٢٠ إقتراضات بنكية
١٢,٠٨٥,٠٠٠	١٢,٥٣٨,٠٠٠	١٥,٥٤٠,٠٢٥	١٦,٠٦٩,٠٠٠	٢١ قروض من حكومات
٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٤٦٢,٠٠٠	٣,١١٢,٩٧٥	٢,٥٨٤,٠٠٠	٢٢ منحة حكومية مؤجلة
٣٠,٨٢٦,٦٦٩	٢٩,٣٧٤,١٥٢	٣٤,٩٢٤,٣٨٢	٣٤,٢٣٤,٢٢٥	إجمالي الإلتزامات
٥١,١٠٠,٩٠٢	٤٩,٩٧٠,٤٩٣	٦١,٢١٢,٦٥١	٥٨,٠٣٣,٣٨٩	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٠,١٦٦	٠,١٦٩	٠,١٦٦	٠,١٦٩	٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمدت القوائم المالية المدرجة بالصفحات من ٧ إلى من قبل الأعضاء بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٠م ووقفت نيابة عنهم من قبل :



رافي ماتور كوزادجيان  
المأمم بأعمال الرئيس التنفيذي





محمد درويش الخوري  
رئيس مجلس الإدارة

الإيصاحات المرفقة بالصفحات من ١٢ إلى تُشكّر جزء من هذه النيات المالية  
تقرير منقهي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ٧-٣.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الأم		المجموع			
السنة المنتهية	السنة المنتهية	السنة المنتهية	السنة المنتهية		
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
					إيرادات
٢,٩٨٩	٣٥,٠٧٧	٤٥,٧٥٢	٦٠,١٧٢	٢٢	إيرادات الفوائد
-	٧٤,١١٣	-	٧٤,١١٣		إيرادات الإيجار
-	-	١٣٥,٤٤٣	١٩٧,٣٧٥		إيرادات عمولات الوساطة
١,٦٢٣,١٥٠	١,٣٤٥,٤٨٤	٢,٠٧٦,١٨٥	١,٧١٦,٠٣٤		إيرادات توزيعات الأرباح
١,٢٤٣,٦٥٤	٦٧٥,٨١٧	٢,١١٥,٥٤٦	٢,٠٥٨,١٣٧	٧	صافي الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	-	١٩٣,٤٩٥	١٣١,٠٤٠	٢٣	إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية
-	-	٨٨,١٩٦	٩٦,٧٤٢		أتعاب إدارة الأصول
-	-	١,٢٠٠	-		إيرادات استشارية - من تمويل الشركات
٤٠٥,٨٩٧	(٣٥,٦٤٦)	٤٠٥,٨٩٧	(١١٧,٩٨٣)	٩	حصة (خسائر) / أرباح شركات مستثمر فيها وفق لحقوق المساهمين
(٢٧٧,٠٩١)	٣٨٢,٣٥١	-	-	١٠	حصة أرباح / (خسائر) شركات تابعة محتسبة وفق لضرورة حقوق المساهمين
٢٩,٠١٢	١٢,١٥٨	٤١,٠٦٦	٤٦,٦٩٣	٢٤	إيرادات أخرى
٢,٢٢٨,٦١١	٢,٤٨٩,٣٥٤	٥,١٠٢,٧٨٠	٤,٢٦٢,٣٢٣		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(١,١٨٩,٠٩٧)	(١,٠٤٢,١٦٦)	(٢,٠١٨,٠٤٠)	(١,٧٠٥,٠٠٢)	٢٥	تكاليف الموظفين
(٣٥٩,٤٨١)	(٤٠٥,٥١٠)	(٧٩١,٨٥٦)	(٧٨٣,٣٢١)	٢٦	مصروفات إدارية
(٦٤,٩٥٩)	(٢٧,٧٨١)	(١٢٧,٣٩٥)	(٢٤,١٣٨)	٢٧	مصروفات ذات صلة باستثمار
(٢١,٩٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	(٣٣,٩٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٣٥,٤٣٧)	(١,٥٠٥,٤٥٧)	(٢,٩٧١,١٩١)	(٢,٥٤٢,٤٦١)		إجمالي المصروفات
١,٥٩٣,١٧٤	٩٨٣,٨٩٧	٢,١٣١,٥٨٩	١,٧١٩,٨٦١		صافي الدخل
(٥٩٥,١١٠)	(٦٦١,٧٥٦)	(٧٣٧,٤٧٤)	(٧٩٢,٠٣٢)		تكاليف التمويل
(٧٩,٩٧٥)	-	(٧٩,٩٧٥)	-		مصروفات شركة تابعة سابق
-	-	-	(٣٥,٠٠٠)	١٣	خسائر انخفاض القيمة المحمل عن الموجودات غير المالية:
-	-	-	(٣٣)		- العقار الاستثماري
(٨٩٩,٣٤٤)	(٣٣)	(١,٢٠٢,٢٣٥)	-	١٠	- استثمارات
-	-	(١٤٦,١٦٢)	(١٣,٨٧٠)		- الشيرة
(١,٥٧٤,٤٢٩)	(٦٦١,٧٨٩)	(٢,٢٦٥,٨٤٦)	(٨٤٠,٩٣٥)		خسائر انخفاض القيمة المحمل عن أدوات مالية - صافي
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	(١٣٤,٢٥٧)	٨٧٨,٩٢٧		أرباح / (خسائر) قبل الضرائب
-	-	٦٥,٧٧٦	٤٢,١٠٠	٢٨	ضريبة الدخل
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	(٦٨,٤٨١)	٩٢١,٠٢٧		أرباح / (خسائر) بعد الضريبة للسنة المنسوبة إلى:
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨		مالكي الشركة الأم
-	-	(٨٧,٣٣٦)	٥٩٨,٩١٩		حصة غير مسيطرة
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	(٦٨,٤٨١)	٩٢١,٠٢٧		
٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٢٦	٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٢٦		الربح الأساسي والمخفف للسهم

الإيضاحات المرفقة بالصفحة ١١ إلى ٥٧ تشكل جزء من هذه الأرقام السنوية.

تقرير مدققي الحسابات متصوفاً عليه بالصفحة رقم ٤-١.



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

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	(٦٨,٤٨١)	٩٢١,٠٢٧	أرباح / (خسائر) السنة
				دخل شامل آخر
				بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لأرباح أو الخسائر
٢,٣٨٧	-	٤,٦٦٢	-	الدخل الشامل الآخر (ضريبية)
٢١,١٣٢	٣٢٢,١٠٨	(٦٣,٨١٩)	٩٢١,٠٢٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
				إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المنسوب إلى:
٢١,١٣٢	٣٢٢,١٠٨	٢١,١٣٢	٣٢٢,١٠٨	- مالكي الشركة الأم
-	-	(٨٤,٩٥١)	٥٩٨,٩١٩	- حصص غير مسيطرة
٢١,١٣٢	٣٢٢,١٠٨	(٦٣,٨١٩)	٩٢١,٠٢٧	

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية. تقرير منقهي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ١-٤.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أجمالي حقوق المساهمين	حصول عمود مستطير	الإجمالي	الأرباح المحتفظة	احتياطي قانوني - العائلة	رأس المال	المجموعه
ربيع	ربيع	ربيع	ربيع	ربيع	ربيع	ربيع
٢٥,٢٢٠,٧٧٠	٦,٠٥٢,٢٨٦	١٩,٥٨٥,٤٨٤	٢,٠٠١	٢,٥٢٢,٠٩٤	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٦٦٩,٩٠٥	(١,٧٣٤)	٦٧١,٦٣٩	٣,٢٠٥,٧٣٣	(٢,٥٢٢,٠٩٤)	-	تعمل من اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية
(٥٠,٩٧٥)	(٩٥٢)	(٥٠,٠٢٢)	(٤٠,٠٢٢)	-	-	تعمل من اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية
٢٦,٢٩٥,٧٠٠	٦,٠٤٠,٥٩٩	٢٠,٢٥٢,١٠١	٢,٢٠٢,٧٧٢	-	١٢,١٨٧,٥٠٠	الرصيد المتعل في ١ يناير ٢٠١٨
(٦٨٠,٤٨١)	(٨٧,٢٢٦)	١٨,٧٤٥	١٨,٧٤٥	-	-	أرباح السنة
٤,٠٢٢	٢,٢٧٥	٢,٣٨٧	٢,٣٨٧	-	-	دخل شامل آخر
(٦٢,٨١٦)	(١٥,٩٥١)	٢٦,١٢٢	٢٦,١٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٦,٢٨٨	٥٦,٢٨٨	-	-	-	-	معاملات مع المالكين:
٥٦,٢٨٨	٥٦,٢٨٨	-	-	-	-	صافي توريد وحدات رأس المال
٢٦,٢٨٨,٢٦٩	٦,٠٤٥,٢٦٦	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢,٢٢٢,٨٩٤	-	١٢,١٨٧,٥٠٠	إجمالي المعاملات مع المالكين
٢٦,٢٨٨,٢٦٩	٦,٠٤٥,٢٦٦	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢,٢٢٢,٨٩٤	-	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,٢٨٨,٢٦٩	٦,٠٤٥,٢٦٦	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢,٢٢٢,٨٩٤	-	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩٢١,٠٢٧	٥٩٨,٩١٩	٣٢٢,١٠٨	٣٢٢,١٠٨	-	-	أرباح السنة
٩٢١,٠٢٧	٥٩٨,٩١٩	٣٢٢,١٠٨	٣٢٢,١٠٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٥١٠,١٣٢)	(٢,٥١٠,١٣٢)	-	(٥٨,٣٢٥)	٥٨,٣٢٥	-	الخصائص القانوني المتعلق بالشركة التابعة
٢٣,٧٩٩,١٦٤	٣,٢٠٢,٨٢٣	٢٠,٥٩٦,٢٥١	٢,٥٨٧,٦٦٧	-	-	إعادة تصنيف شركة تابعة كشركة زبيليه
٢٣,٧٩٩,١٦٤	٣,٢٠٢,٨٢٣	٢٠,٥٩٦,٢٥١	٢,٥٨٧,٦٦٧	-	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيصالات البروفة بالمنتجات من ١١ إلى ٥٧ تشكل جزء من هذه القوائم المالية. تيزير حلقى الحسابات مصنوعة من عليه بالمنتجات رقم ٤٠١.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة  
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي دينار	الأرباح المحفزة دينار	احتياطي القوة العاملة دينار	احتياطي قانوني دينار	رأس المال	
				دينار	دينار
١٩,٥٥٥,٤٨٤	٨,٠٢,٣٩٠	٢,٥٢٢,٠٩٤	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	الشركة الأم
٦٧١,٦٣٩	٣,٢٠,٤١٧٣٣	(٢,٥٢٢,٠٩٤)	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (كما أدرجت سابقاً)
(٢,٠٢٢)	(٤,٠٢٢)	-	-	-	تعديل من اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٢,٠٢٥,١٠١	٤,٠٠٢,٩١٠	-	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	تعديل من اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥
١٨٧٤٥	١٨٧٤٥	-	-	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٣٨٧	٢,٣٨٧	-	-	-	أرباح المساهمين
٢١,١٢٢	٢١,١٢٢	-	-	-	تدخل من غير
٢٠,٢٧٤,٢٢٣	٤,٠٢٤,٢٢٣	-	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٠,٢٧٤,٢٢٣	٤,٠٢٤,٢٢٣	-	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٢٢,١٠٨	٣٢٢,١٠٨	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	-	أرباح المساهمين
-	-	-	-	-	تدخل من غير
٣٢٢,١٠٨	٣٢٢,١٠٨	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٠,٥٩٦,٣٤١	٤,٣٤٦,٣٤١	-	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة بملصقات من ١١ إلى ٥٧ تشكل جزء من هذه القوائم المالية.  
تقرير مدققي الحسابات مضمون في ملصقات رقم ٤٠١.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة وللشركة الأم

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	٨٧٨,٩٢٧	(١٣٤,٢٥٧)	٣٢٢,١٠٨	١٨,٧٤٥
تسويات لـ : حصة من (خاسر) أرباح شركات مستمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين	٣٥,٦٤٦	(٤٠٥,٨٩٧)	(٣٤٦,٧٠٥)	(١٢٨,٨٠٦)
استهلاك / اطفاء إيرادات توزيعات أرباح	٣٠١,٢٠٢	٢٤٤,١٥٩	١٢٣,٣٦٣	٧٥,١٦٦
إيرادات فوائد	(١,٧١٦,٠٣٤)	(٢,٠٧٦,١٨٥)	(١,٣٤٥,٤٨٤)	(١,٦٢٣,١٥٠)
صافي الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٦٠,١٧٢)	(٤٥,٧٥٢)	(٣٥,٠٧٧)	(٣,٩٨٩)
انخفاض قيمة الاستثمارات	(٢,٠٥٨,١٣٧)	(٢,١١٥,٥٤٦)	(٦٧٥,٨١٧)	(١,٤٤٣,٦٥٤)
مكافآت نيابة الخدمة للموظفين	٣٣	-	٣٣	-
خسائر انخفاض قيمة الشهرة	٥٧,٨٩٣	٦٤,٣٠٨	٣٧,١٥١	٤١,١٩٤
خسائر انخفاض قيمة المنكبات الاستثمارية	-	١,٣٠٢,٢٣٥	-	٨٩٩,٣٤٤
خسائر انخفاض قيمة محمل عن أدوات مالية - صافي	٣٥,٠٠٠	-	-	-
مخصص بنود مشكوك في تحصيلها مشطوبة	(١٢,٣٨٩)	-	-	-
مصرفات فوائد	٧٩٢,٠٣٢	٧٣٧,٤٧٤	٦٦١,٧٥٦	٥٩٥,١١٠
التدفق النقدي قبل تغيرات رأس المال العامل	(١,٧٤٥,٩٩٩)	(٢,٢٨٤,٠٧٧)	(١,٢٥٨,٦٧٢)	(١,٥٧٠,٠١٠)
التغيرات في رأس المال العامل : التدبير المدينة وأخرى	١,٥٨٩,٩٦١	(٧٢٣,٤٣٢)	١,٩٩٧,٠١١	(١,٥٦٨,٣٥٩)
التدبير الدائنة وأخرى	٢١٣,٣٧٧	(١١٧,٨١٥)	١٥٩,٠٨٥	١٥,٣٨٧
محروقات	٣٥,٨٨٠	(١٢,٩٧٥)	-	-
النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل	٩٢,٢١٩	(٣,١٣٨,٢٩٩)	٨٩٧,٤٢٤	(٣,٠٢٣,٠٨٢)
فوائد مدفوعة	(٧٩٢,٠٣٢)	(٧٣٧,٤٧٤)	(٦٦١,٧٥٦)	(٥٩٥,١١٠)
مكافآت نيابة الخدمة مدفوعة	(٢٩٤,٣٦٠)	(٣١,٢٠٨)	(٢٥٣,٢٢٧)	-
صافي النقد من أنشطة التشغيل	(٩٩٣,١٧٣)	(٣,٩٠٦,٩٨١)	(١٧,٥٥٩)	(٣,٦١٨,١٩٢)
التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار	(٥٨٦,١٢٢)	(٧٤٧,٢٧٢)	(٥٥٢,٧٦٥)	(٧١٨,٨٢٣)
شراء منكبات والآلات ومعدات	١,٨١١,٢٨١	٢,١٢١,٩٣٧	١,٤١٥,٦٣٦	١,٦٢٧,١٣٩
إيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد	٤٥٣,٨٥٩	-	٤٥٣,٨٥٩	-
توزيعات أرباح من شركات مستمر فيها	٧,٥٩٦,١٢٤	٨,٧٧٠,٢٠٨	١,٧٣٣,٧٣٣	٣,١٨١,٣٨٧
محصلات من بيع الاستثمارات	(٣,١٠٨,١٧٨)	(٦,٨٠٥,٥٧٢)	(٣٧٨,٤٠٨)	(١,١٦٣,٥٥٩)
شراء استثمارات	٦,١٦٦,٩٦٤	٣,٣٣٩,٣٠١	٢,٦٧٢,٠٥٥	٢,٩٢٦,١٤٤
صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار	(٥٨٦,١٢٢)	(٧٤٧,٢٧٢)	(٥٥٢,٧٦٥)	(٧١٨,٨٢٣)
التدفق النقدي من أنشطة التمويل	(٣٠,٧٢٨,٨٧٥)	(٦,٣٨٥,٢٤٠)	(٣٠,٧٢٨,٨٧٤)	(٦,٣٨٥,٢٤٠)
سداد القرض لأجل	٢٩,٢٠٠,٠٤٨	٦,٤٩٤,٨٠٥	٢٩,٢٠٠,٠٤٨	٦,٤٩٤,٨٠٥
محصلات من قرض لأجل	(٨٣٦)	(٢,٧٥٩)	-	-
سداد محصلات مستردة	(١٦,٩٣١)	-	-	-
دفع التزامات الإيجار التمويلي	-	٥٩,١٤٧	-	-
محصلات من ضيق رأس المال	-	-	-	-
تحويل نقدي إلى صندوق الأمل نتيجة الاتساع	(٣,٢٧٩,٤٣٢)	-	-	-
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل	(٤,٩٢٦,٠٢٥)	١٦٥,٩٥٣	(١,٥٢٨,٨٢٦)	١٠٩,٥٦٥
صافي التغير في النقد وما يماثل النقد	٢٤٧,٧٦٥	(٤٠١,١٢٧)	١,١٢٥,٦٧٠	(٥٨٢,٥٨٣)
النقد وما يماثل النقد في بداية السنة	(٥٣٦,٨١٢)	(١٣٥,٠٨٥)	(١,٨٦٨,٠٣٢)	(١,٢٨٥,٥٤٩)
النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة	(٢٨٩,٠٤٧)	(٥٣٦,٨١٢)	(٧٤٢,٣٦٢)	(١,٨٦٨,٠٣٢)

الإيضاحات المرفقة بالصفحات من ١١ إلى ٥٧ تشكل جزء من هذه القوائم المالية. تقرير مدققي الحسابات منصوص عليه بالصفحات رقم ١-٤.

## الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

### ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان. يتمثل نشاطها في الأنشطة الاستثمارية والخدمات المرتبطة بها بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩٣/١٠ والنظام 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. تزاول الشركة الأم وشركتها التابعة ("المجموعة") أعمالها في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة بموجب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، محله قانون الشركات التجارية ٢٠١٩ الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ "قانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان". صدر القانون في ١٣ فبراير ٢٠١٩ والذي حل محل قانون الشركات التجارية. وفقاً لمواد المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، دخل قانون الشركات التجارية الجديد حيز التنفيذ في ١٧ أبريل ٢٠١٩ ويجب على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

يشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة باسم "المجموعة". لدى المجموعة شركات تابعة وشركات مستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين.

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس
	(%)	(%)	
الأنشطة الرئيسية	٢٠١٨	٢٠١٩	
الشركات التابعة			
صندوق مجان لرأس المال	٩٢	-	عُمان
الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.	٨١	٨١	عُمان
شركة المركز المالي ش.م.ع. وشركتها التابعة	٥١	٥١	عُمان
الشركات المستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين			
شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.	٣٢	٣٢	عُمان
الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.	٢١	٢١	عُمان
فينكوروب صندوق الأمل	-	٣٧	عُمان

### ٢ اساس الأعداد

هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تشمل الشركة الأم وشركتها التابعة (معاً "المجموعة"). تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "بالقوائم المالية". تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية وتتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الأم بترتيب تنازلي للسوية، حيث أن العرض أكثر ملاءمة لأنشطة المجموعة.

### (أ) استخدام التقديرات والاحكام

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

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

## الإيضاحات

(شُكِّل جزء من البيانات التاليه)

٢ أساس الأعداد (تابع)

(أ) استخدام التقديرات والاحكام (تابع)

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

انخفاض قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة

تقوم المجموعة بمراجعة استمرارية في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين والشركات التابعة بانتظام وتقيم الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين والشركات التابعة ومستقبل نموذج العمل والظروف الاقتصادية المحلية وعوامل أخرى ذات الصلة. واستناداً إلى الدليل الموضوعي، تحدد المجموعة الحاجة لخسارة انخفاض قيمة على الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين والشركات التابعة.

انخفاض قيمة الشهرة

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة وأخرى

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

(ب) العملة التنفيذية و عملة العرض

القوائم المالية معروضة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للمجموعة.

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

المعايير الجديدة والمعدلة السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

تسري عدد من المعايير الجديدة والمعدلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وترد أدناه معلومات عن هذه المعايير الجديدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

## الإيضاحات

(شكل جزء من السيات السنوي)

أساس الإعداد - ١٦

المعايير الجديدة والمعدلة السارية للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار (تابع)

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. حيث يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، طلت متطلبات محاسبة المورج دون تغيير إلى حد كبير. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح رقم ٣. ويرد أنه وصف تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩. تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام نهج معدل بالأثر الرجعي، مع الأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في حقوق الملكية كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة للفترة الحالية. الفترات السابقة لم تتم إعادة تصنيفها.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تبادل. يتناقض هذا مع التركيز على "المخاطر والمكافآت" في المعيار المحسبي الدولي رقم ١٧ واللجنة الدولية لتفسيرات التقرير المالي رقم ٤.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. استناداً لتطبيق لأول مرة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، نفذت المجموعة مشروع تنفيذ. اضير المشروع ان التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تتوافق مع تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

التأثير على محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لجميع عقود الإيجار، فإن المجموعة:

(أ) تعترف بالأصول والخصوم المتعلقة بحق الاستخدام في قائمة المركز السالي الموحد، ويقاس في البداية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛

(ب) تعترف بانخفاض قيمة حق الاستخدام والفوائد على التزامات الإيجار في الربح أو الخسارة؛ و

(ج) يفصل المبلغ الإجمالي للنفد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (المقدمة ضمن أنشطة التمويل) في قائمة النفقات النقدية الموحد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم احتساب موجودات حق الاستخدام للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة، اختارت المجموعة الاعتراف بالإيجار المصاريف على أساس القسط الأثبت على النحو المسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦. يتم تقديم هذه المصاريف ضمن "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة.

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

### الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٢ أساس الأعداد (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

#### التأثير على محاسبة المؤجرين

لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بحساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية وتمثل هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف.

ومع ذلك، قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، لا سيما فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة عن حصته السببية في الأصول الموجهة.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ له تأثير على فئمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يجب على المستأجرين تقييم:

- مدفوعات الإيجار قصير الأجل، مدفوعات عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة ومدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام الإيجار كجزء من الأنشطة التشغيلية؛
- المبالغ النقدية المدفوعة مقابل جزء الفاتحة من التزام الإيجار إما أنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويل، وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (اختارت المجموعة إخراج الفوائد المدفوعة كجزء من أنشطة التمويل)؛ و
- المدفوعات النقدية للجزء الرئيسي لالتزام الإيجار، كجزء من أنشطة التمويل.

#### المجموعة

التقرير كمستأجر	كما في ١ ديسمبر ٢٠١٨	تغير المعيار (١٦) في إعداد التقرير المالية (رقم ١)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
الحق في استخدام الأصول	-	٤٣,٧٦٦	٤٣,٧٦٦
تتم إيجار تمويلي	-	٤٣,٧٦٦	٤٣,٧٦٦

الشركة الأم ليس لها تأثير على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في الفوائم المالية الحالية.

#### أخرى

لا تتوقع المجموعة أية معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد، أن يكون لها أثر مادي على الشركة يتم سرد هذه المعايير على النحو التالي:

- "التحسينات السنوية لدورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" للفترة ٢٠١٥-٢٠١٨؛
- التفسير ٢٣ لعدم اليقين بشأن معاملات صريفة الدخل؛
- ميزات الدفع المسبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)؛
- المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ الفوائد الضويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)؛ و
- تعديل الخطة أو تقليصها أو توسيعها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).



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

### الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٢ أساس الأعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الجالية التي لم تصبح فعالة بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة

لا تتوقع المجموعة أن يكون أي من المعيير الأخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير فعالة بعد، لها تأثير كبير على المجموعة. يتسرد هذه المعيير على النحو التالي:

- تعريف النشاط التجاري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالية ٣)؛
- الإضرار المفاهيمي للإبلاغ المالي؛ و
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ - عقود التأمين (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل متوافق لكل من السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك (راجع الإيضاح ٢ (ج)).

١/٣ أساس التوحيد

#### (أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات الميكلية) 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 الحيطة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيطة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصلت الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيطة كتكاليف تم تكديدها. تقلص الأصول القابلة للتحديد المتقناة والالتزامات والالتزامات العرضية التي تم تحميلها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيطة. وعلى أساس حيطة بعد حيطة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

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

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

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

يتم استبعاد المعاملات والارصدة والأيرادات والمصرفيات 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 تصفها المجموعة.

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ منخص السياسات المحاسبية

١/٣ اساس التوحيد (تابع)

(ب) تغيرات في حصص الملكية بالشركات التابعة بدون تغيير التحكم يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان التحكم كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكي أسهم. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات للحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

(ج) استبعادات الشركات التابعة

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمها العادلة في تاريخ توقف التحكم، مع إدراج التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الموحد. 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 قمت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كإرباح أو خسائر.

(د) شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين

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

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

تدرج حصة المجموعة في إرباح أو خسائر ما بعد الحيازة لشركتها المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الموحد، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحيازة في دخل شامل آخر في الدخل الشامل الأخر. يتم تعديل التحركات المتراكمة لما بعد الحيازة مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة، لا تدرج المجموعة الخسائر ما لم تؤكد التزامات قانونية أو ضعفية 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 الشركة الشقيقة القابلة للسداد وقيمتها الدفترية ويتم إدراج المبلغ ضمن "حصة إرباح/خسائر) الشركات الشقيقة" في قائمة الدخل.

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

بناءً على التعديل في معيار المحاسبية الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٧، تبنت الشركة طريقة حقوق المساهمين لمحاسبية استثماراتها في الشركات الشقيقة لعرض بياناتها المالية المفصلة.

## الإيضاحات

(تذكر جزء من البيانات السنوية)

٣ مخصص سياسات محاسبية (تابع)

٢/٣ قطاعات الأعمال

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

٣/٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

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

(ب) شركات المجموعة

النقائح 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 لمعدل الصرف، وتدرج كافة الفروق الناتجة عن صرف العملة ضمن الدخل الشامل الآخر.

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

٤/٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن الكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتتضمن الكلفة أية تكلفة أخرى تنسب مباشرة لتحويل الأصل إلى حالة قيد العمل لاستخدامه المنشود وكلفة 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 يعتد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. تحمل كافة مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تكبد فيها.

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

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار المتبقية للأصول المصاحبة للأصول، وتعمل عند عدم كون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة المتبقية استردادها عن تلك الأصل نخلص قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستعدادات بالمقدرة بين محصلات الاستعداد مع القيمة الدفترية وتدرج في "الدخل الآخر" ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

## الإيضاحات

(تشكل جزء من الميقات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٥/٣ عقارات استثمارية

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

٦/٣ الأصول غير الملموسة

تنشأ الشهيرة عن حيازة الشركات التابعة والشركت المستثمر فيها المحسبة وفقاً لحقوق المساهمين والمشاركين المشتركة وتمثل فائض السعر المحرول على الحصة في صافي القيمة العادلة لصادفي الأصول والالتزامات والالتزامات العرضية للشركة التي تمت حيازتها القابلة للتحديد والقيمة العادلة لحصة الحقوق غير المسيطرة على الحيازة.

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

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

٧/٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٨/٣ أصول مالية والتزامات مالية

(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

### الأصول المالية

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

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

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

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيت المثبت)

٣ منحصر السياسات المحاسبية (تابع)

٨/٣ اصول مالية والتزامات مالية (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

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

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

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات حقوق المساهمين غير المحفوظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

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

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

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاصول المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر سائم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الاخر ولم يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

ترتب على تطبيق هذه السياسات إعادة التصنيف الموضحة في الجدول اعلاه ويتم بيانها كما يلي:

(أ) ان المذيونيات التجارية والاخرى المسندة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها قروض ومذيونيات يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المطفأة.

(ب) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم تحديد سنوات الملكية هذه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة كما تتم مراقبة أدائها وفقاً لنفس الأساس. تم تصنيف هذه الأصول على أنها مقاسة الزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية.

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص سياسات محاسبية (تابع)

٨/٣ اصول مالية والتزامات مالية (تابع)

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

### الأصول المالية (تابع)

(ج) إن سندات الدين التجارية التي كان يتم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها للاستحقاق يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المضافة. تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأصل حتى تاريخ الاستحقاق لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتتألف هذه التدفقات النقدية فقط من المبلغ الأصلي والفائدة المدفوعة على المبلغ الأصلي القديم.

### تقييم نموذج الأعمال

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

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

قررت المجموعة أن لديها نموذجين للأعمال.

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

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر ونكالف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ذات شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط.

### إعادة التصنيف

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

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

- ٣ منخص السياسات المحاسبية (تابع)  
٨/٣ اصول مالية والتزامات مالية (تابع)

### الالتزامات المالية

#### التصنيف

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

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

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

#### إيقاف الإدراج

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

#### التعديل

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

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

#### ٩/٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

## الإيضاحات

(شُكْر جزء من البيانات المالية)

٣ منحصر لسياسة نقدية (تابع)

٩/٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

١٠/٣ المقاصة

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

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

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، أصول العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن المعيار الدولي ٣٩.

تتألف الأصول المالية بالتكلفة المضافة من السجلات التجارية والأخرى ولها وما يسمى النقد وأوراق الدين التجارية.



## الإيضاحات

(شكل جزء من اسنادات مالية)

٣ مخاطر السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

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

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

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

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للديونيات التجارية واموال العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

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

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

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

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

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

### قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل العدة الفعلي للأصل السلي.

## الإيضاحات

(تُذكر جزء من البيانات المالية)

٣ مخفض السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

### الانخفاض الاستماني للأصول المالية

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

### عرض انخفاض القيمة

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

يتم عرض خسائر انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى، متضمنة أصول العقود، بصورة منفصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢/٣ انقذ 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.

١٣/٣ المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيما 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) ويتثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدرة في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً ومصروفات البيع المتغيرة المضبوطة.

١٤/٣ المنحة حكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بقيمة العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرفقة. تحمل القروض ذات الشروط المسبقة بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة باعتبارها القيمة العادلة للمقابل المستلم. القيمة العادلة للمقابل المستلم هي إجمالي كافة الدفعات النقدية المستقبلية المحصورة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض بالسوق لقروض ذات فترات استحقاق متشابهة لخصم التدفقات النقدية العاقبة 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 بالتزامن مع التكاليف التي يُعتمد تعويضها.

١٥/٣ ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة جارية وضريبة مؤجلة. تدرج مصروفات ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل المجمعة فيما عدا المدى الذي تتعلق بيوه 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 المضبوطة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات أخرى على الضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات السنوية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٥/٣ ضريبة الدخل (تابع)

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

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

١٦/٣ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

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

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

١٧/٣ المخصصات

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

١٨/٣ سياسة الاعتراف بالإيرادات

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

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

إن السياسات المحاسبية للشركة الأد لغرض البيانات المالية المنفصلة هي نفسياً المعمول بها في المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك.

أصول العقود

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

## الإيضاحات

(شكّل جزء من البيانات السنوية)

٣ منخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٨/٣ سياسة الاعتراف بالإيرادات (تابع)

### التزامات العقود

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

### التوزيعات والفوائد والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

١٩/٣ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٠/٣ توزيعات الأرباح

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

٢١/٣ أصول ائتمانية

توفر المجموعة خدمات ضمن لأطراف أخرى تتضمن الاحتفاظ بأصول أطراف أخرى. هذه الأصول المحتفظ بها بصفة أمانة لا يتم تضمينها في هذه القوائم المالية المجمعة (إيضاح ٢٦).

٤ إدارة المخاطر المالية

١/٤ عوامل المخاطر المالية

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

## الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات السنوية)

إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

### (أ) مخاطر السوق

#### مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

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

#### مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعاد، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزدت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٦٩,٢٥١ ريال عماني (٢٠١٨: ٦٩,١٧٣ ريال عماني) و ٦٦,٧٠٩ ريال عماني (٢٠١٨: ٦٩,٠١٨ ريال عماني) حسب التفاصيل الموضحة أدناه:

التزامات مالية:	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
كما في ١ يناير	١٣,٤٤٧,٥٩١	١٤,١٥٩,٦٠٥	١٣,٤٨٦,٢٦٧	١٤,١٨٢,٧٦٧
كما في ٣١ ديسمبر	١٤,١٥٩,٦٠٥	١٢,٥٢٤,١١١	١٤,١٨٢,٧٦٧	١٣,٥١٧,٥٥٠
المتوسط التقييم	١٣,٨٠٣,٥٩٨	١٣,٣٤١,٨٥٨	١٣,٨٣٤,٦٠٣	١٣,٨٥٠,١٥٥
تأثير ٥٠ نقطة أساس في المتوسط	٦٩,٠١٨	٦٦,٧٠٩	٦٩,١٧٣	٦٩,٢٥١

## الإيضاحات

(تُشكل جزء من البيانات السنوية)

: إدارة المخاطر نسبية (تابع)

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر معدل الفائدة (تابع)

مخاطر الأسعار

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

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

يلخص 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 ابقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتحركت كافة أدوات الملكية للشركة وفقاً للتطبيق التاريخي مع المؤشر:

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

الشركة الأم	المجموعة		٢٠١٤	٢٠١٣
	٢٠١٤	٢٠١٣		
سلطنة عُمان	٦٦١,٩٠٦	(٨١٨,٤٦٨)	٧١٣,٧٤٧	(٣٠٥,١٢٦)
الهند	-	-	١١,٥٣٣	-
دول مجلس التعاون الخليجي	١٠٩,٩٤٣	١,٤١٩,٣٧٠	٥٥٤,٤٧٨	١,٥٤٩,٠٠٣
الإجمالي	٧٧١,٨٤٩	٦٠٠,٩٠٢	١,٢٧٩,٧٥٨	١,٢٤٣,٨٧٧
٥% الزيادة أو النقصان	٣٨,٥٩٣	٣٠,٠٤٥	٦٣,٩٨٨	٦٢,١٩٤

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة برصدة 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 الرصدة البنكية والأصول المالية المحفوظة بها حتى الاستحقاق ومخاطر ائتمان العملاء متضمنة المبالغ القائمة من الأطراف ذات العلاقة. تقيد الإدارة جودة ائتمان العميل مراعاة 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.

## الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

: إدارة المخاطر المالية (تابع)

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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 وقيمة أعمارهم وفترة استحقاقها وعلى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

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

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لمصاعب في توفير الأموال للوفاء 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 وببساط زمني مناسب.

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحكيمة، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على ما يكفي من النقد وكمية كافية من التسييلات الائتمانية الملتزم بها. تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة (بما في ذلك تسييلات الإقراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة.

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

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

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
التزامات مالية				
٢,٨١٠,٢١٣	-	-	-	٢,٨١٠,٢١٣
١,٨٨٠,٠٨٤	-	١٥٦,٧٧٠	-	٢,٠٣٦,٨٥٤
٦,٤٩٩,٦٥٢	٩٨٧,٥٣٧	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
٢,٤٠٧,٠٠٠	٣,١٧٥,٠٠٠	١,٠٥٧١,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
١٣,٥٩٦,٩٤٩	٤,١٦٢,٥٣٧	٤,٨٢٨,٧٥٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٧٦,٠٠٠
اجمالي الالتزامات				

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
التزامات مالية				
١,٩٤٦,٦١٤	-	-	-	١,٩٤٦,٦١٤
١,٣٠٤,٠٦٧	٩٠,٥٩١	١٧١,٧٦١	-	١,٥٦٦,٤١٩
٧,١٤٨,٩٤٦	١,١٣٣,٥٣٦	٤,٩٤٥,٣٢٩	٣٣٥,٩٨٢	١٣,٥٦٣,٧٨٣
-	١,٩٣٢,٠٠٠	١١,٧٢١,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
١,٣٩٩,٦٢٧	٣,١٥٦,١١٧	١٦,٨٣٨,٠٩٠	٥,٣٣٥,٩٨٢	٢٥,٧٢٩,٨١٦
اجمالي الالتزامات				

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

٣.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

١/ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(٢) قدمة الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية للشركة الأم :بالغ إجماليه غير مخصومة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية كالتالي:

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١,٨١٦,٧٨٤	-	-	-	١,٨١٦,٧٨٤
٦٧٥,١٥٢	-	١٥٦,٧٧٠	١,٠١٨,١١٩	١,٨٥٠,٠٤١
٦,٤٩٩,٦٥٢	٩٨٧,٥٣٧	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٨,٩٩١,٥٨٨	٣,٤٨٧,٥٣٧	١٣,٩٢٩,٥٢٨	٣,٥١٨,١١٩	٢٩,٩٢٦,٧٧٢

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
١,٩٢٣,٠٥٢	-	-	-	١,٩٢٣,٠٥٢
٣٥٣,١٦٤	٩٠,٥٩١	١٧١,٧٦١	٧٧٨,٠٠٢	١,٢٩٤,٢١٨
٧,٠٩٩,٠٠٦	٩٨٠,٥٠٠	٤,٦٧٩,٠٦٦	٣٣٥,٩٨٢	١٣,٠٩٤,٩٥٤
-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩,٢٧٦,٧٢٢	١,٠٧١,٠٩١	١٤,٨٥٠,٨٢٧	٥,٣٣٥,٩٨٤	٣١,٣١٢,٦٢٤

٢/ 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 ببيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الاحتفاظ ببيكل 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 الإقتراضات ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قدمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

٢٠١٨		٢٠١٩		المجموعة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٩,١٥٩,٦٠٥	٢٧,٥٢٤,١١١	٣٢,٨٣٥,٧٦٧	٣٢,١٧٠,٥٤٠	إجمالي الإقتراضات
(١٤٧,٩٩٣)	(١,١٦٦,٨٤٦)	(١,٥٠٢,٣٧٥)	(٢,٦١٣,٥٩٠)	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
٢٩,٠١١,٦١٢	٢٦,٣٥٧,٢٦٥	٣١,٣٣٣,٣٩٢	٢٩,٥٥٦,٩٥٠	صافي الدين
٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٣٧	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٣٧	إجمالي الأسهم
٤٩,٢٨٥,٨٤٥	٤٦,٩٥٣,٦٠٢	٥١,٦٠٧,٦٢٥	٥٠,١٥٣,٢٨٧	إجمالي رأس المال
%٥٨,٩	%٥٦,١	%٦٠,٧	%٥٨,٩	نسبة المديونية



## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٤ : إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣/٤ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة

سندات الدين التجارية

في حالة توفر الأسعار المدرجة لسندات دين تجارية مماثلة في سوق نشط في تاريخ القياس، يتم استخدام هذه الأسعار (القياس بالمستوى ١). تقيس المجموعة الأدوات المدرجة في سوق نشط بسعر متوسطه. لأن هذه الأسعار تتيح قيمة تقريبية معقولة لسعر البيع.

سندات حقوق الملكية المدرجة

يتم تقييم سندات حقوق الملكية المدرجة باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشط لأداة مماثلة (القياس بالمستوى ١).

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

: إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣/٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة (تابع)

سندات حقوق الملكية المدرجة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

المجموعة	مستوى ١ ر.ع.	مستوى ٢ ر.ع.	الإجمالي ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥,٥٩٥,١٦٣	٧,٢٠٢,٠٩٦	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥,٥٩٥,١٦٣	٧,٢٠٢,٠٩٦	٣٢,٧٩٧,٢٥٩

الشركة الأم	مستوى ١ ر.ع.	مستوى ٢ ر.ع.	الإجمالي ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥,٤٣٦,٩٦٩	٦,٦٢٠,١٠٩	٢٢,٠٥٧,٠٧٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٤٣٦,٩٦٩	٦,٦٢٠,١٠٩	٢٢,٠٥٧,٠٧٨

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 الإقتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق وبعاد التقاض يشتمل في فترات منتظمة. القيم النظرية للأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق تقارب قيمها العادلة حيث إنها تحمل فائدة بمعدلات تجارية. القيم الاسمية ناقصاً أي تسريبات ائتمان مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

الحركة في أدوات المستوى ٣ هي كما يلي:

المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨	الشركة الأم
	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١ يناير	٧,٢٠٢,٠٩٦	٧,٣٧٩,٦١٣	٦,٨٦٤,٥٧٣
مبيعات خلال العام	-	(١,٢٨١,٥٠٤)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
تعديل القيمة العادلة	-	٦٦,٠٥٣٦	٦٦,٠٥٣٦
مكاسب غير محققة	١٣,٠٣٠٩	٤٤٣,٣٨١	٣٤٥,٠٠٠
٣١ ديسمبر	٧,٣٣٢,٤٠٥	٧,٢٠٢,٠٩٦	٦,٦٢٠,١٠٩

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

٢٣

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات السنوية)

: إدارة المخاطر العالية (تابع)

٣/٤: تقدير القيمة العادلة (تابع)

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة (تابع)

سندات حقوق الملكية المدرجة (تابع)

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

البيانات السنوية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
مدخلات غير قابلة للملاحظة		التقديرات التقييم المستكملة	
<b>المجموعة</b>			
استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة	٧,٣٣٢,٠٠٠	التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وصافي القيمة المعدلة والمتوسط المرجح لدمج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح	التدفقات النقدية المتوقعة توقعات الربحية المستقبلية خصم لضعف إمكانية التسويق
<b>الشركة الأم</b>			
استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة	٦,٧٥٥,٥٩٤	التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وصافي القيمة المعدلة والمتوسط المرجح لدمج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح	التدفقات النقدية المتوقعة توقعات الربحية المستقبلية خصم لضعف إمكانية التسويق

٤/٤: الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة للأدوات المالية على البنود التالية:

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

التزامات مالية		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ر.ع		التزامات	
٢,٨١٠,٢١٣	سحب على المكشوف من بنوك		
١,٧٥٧,٨٧٠	نعم دائنة وأخرى		
١٠٠,٧٠٧,٣٢٧	قرض لأجل		
١٨,٦٥٣,٠٠٠	قرض من حكومات		
٣٣,٩٢٨,٤١٠			

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

٣٤

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

أدارة المخاطر المالية (تابع)  
:/: الأدوات المالية حسب فئة (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
أصول		
-	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥
-	٣,٦٢٧,٢٧٦	٣,٦٢٧,٢٧٦
٣٢,٧٩٧,٢٥٩	-	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
-	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠
٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٧,٢٧١,٧١١	٤٠,٠٦٨,٩٧٠

التزامات مالية	
ر.ع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التزامات	
-	سحب على المكشوف من بنوك
-	ذمم دائنة وأخرى
١٢,٢٣٦,١٥٣	قرض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	قرروض من الحكومات
٣٤,٤٠٩,٨٠٠	

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
أصول		
-	١,١٦٦,٨٤٦	١,١٦٦,٨٤٦
-	٢,٠٧٦,٥١٧	٢,٠٧٦,٥١٧
٢١,٣٧٧,٥٤٣	-	٢١,٣٧٧,٥٤٣
-	٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠
٢١,٣٧٧,٥٤٣	٥,٣٧٤,٧٣٣	٢٦,٧٥٢,٢٧٦

التزامات مالية	
ر.ع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
التزامات	
-	سحب على المكشوف
-	ذمم دائنة وأخرى
١٠,٧٠٧,٣٢٧	قرروض صوية الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	قرروض من الحكومات
٢٥,٧١٧,٣٢٧	

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

٣٥

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٤/٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤/٤ الأدوات المالية حسب النسبة (تابع)

الإجمالي	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٤٧,٩٩٣	١٤٧,٩٩٣	-	أصول
٢,٠٨٣,٧٥٧	٢,٠٨٣,٧٥٧	-	أرصدة نقدية وبنكية
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	-	٢٢,٠٥٧,٠٧٨	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المستحقة)
٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠	-	الأصول المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٤٣٠,٨٨٨	٤,٣٧٣,٨١٠	٢٢,٠٥٧,٠٧٨	الأصول المالية بالتكلفة المحسنة

التزامات مالية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ر.ع	ر.ع
١,٩٢٣,٤٥٢	السحب على المكشوف
٥١٦,٢١٦	ذمم دائنة وأخرى
١٢,٢٣٦,١٥٣	قروض طويلة الأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض من الحكومات
٢٩,٦٧٥,٨٢١	

٥ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٨		٢٠١٩		٢٠١٨		٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٨٧	٨٦٥	٢,٢٩٦	٢,١٣٠	نقدية بالصندوق			
-	-	٢٥٢,٣٥٣	٢٥٢,٩٠٦	ودائع قصيرة الأجل			
-	١,٠٣٥,٠٧٥	-	١,٠٣٥,٠٧٥	ودائع وكافة			
١٤٧,٧٠٦	١٣٠,٩٠٦	١,٢٤٧,٩٦٥	١,٣٢٣,٢١١	حسابات جارية وتحت الصك			
-	-	(١,٢٣٩)	(٧٣٢)	خسارة الائتمان المتوقعة			
١٤٧,٩٩٣	١,١٦٦,٨٤٦	١,٥٠٢,٣٧٥	٢,٦١٣,٥٩٠				

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدرها ٠,٥% (٢٠١٨: ٠,٥%) سنوياً.

(ب) تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة قدرها ٣,٢%.

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ و قدره ٩٢,٤٢٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٩٢,٥٧٣ ريال عماني) في حساب مقيد بدلاً من توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

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

٣٦

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٥ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(د) لغرض قائمة التدفقات النقدية، يكون النقد وما يمثل النقد من المبالغ التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٤٧,٩٩٣	١,٠٧٤,٤٢٢	١,٥٠٢,٣٧٥	٢,٦١٣,٥٩٠	أرصدة نقدية وبنكية
(١,٩٢٣,٤٥٢)	(١,٨١٦,٧٨٤)	(١,٩٤٦,٦١٤)	(٢,٨١٠,٢١٣)	السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٨)
(٩٢,٥٧٣)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٥٧٣)	(٩٢,٤٢٤)	رصيد بنكي مقيد
(١,٨٦٨,٠٣٢)	(٧٤٢,٣٦٢)	(٥٣٦,٨١٢)	(٢٨٩,٠٥٧)	

٦ ذمم تجارية مدينة وأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	-	١,٦٧٩,١٣١	١,٩٦٣,٣٥٨	مستحق من المستثمرين في حقوق الملكية
-	-	(٢٠٥,٢٢٦)	(١٩٢,٨٣٧)	ذمم مدينة
-	-	-	-	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	١,٨٢٠,١١١	١,٧٧٠,٥٢١	مديونيات أخرى
٣٠٠,٤٠٢	١٧٣,٦٤٩	٤٠٣,٩١٦	٣٤٧,٠٥٠	انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(١٢٠,٨٧٥)	(١٢٠,٨٧٥)	(١٦٤,٧٧٥)	(١٢٠,٨٧٥)	
٥١٥,٧٣٢	٤٤,٤٣٠	٢,٠٥٩,٢٥٢	١,٩٨٨,٣٥٢	مستحق من بيع الاستثمارات
١,١٥٦,٥٠٥	-	١,١٥٦,٥٠٥	-	مبالغ مقدمة لإنشاء مبالغ
٤١١,٥١٩	-	٤١١,٥١٩	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٩٤١	٣٢,١٨١	٨٥,٣٢٣	٨٨,٤٩٦	
٢,١٠٨,٦٩٨	٧٦,٦١١	٣,١١٣,٥٤٩	٢,٠٧٦,٨٤٨	

(أ) يتم تحليل الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٢٠,٨٧٥	١٢٠,٨٧٥	٢١٦,٨٠٦	٣٧٠,٠٠١	١ يناير
-	-	٧,٨١١	-	التعديل عند التطبيق المينسي للمعيار رقم ٩ من
-	-	١٤٥,٣٨٤	-	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	-	-	(٤٦,٢٨٩)	مخصص السنة
-	-	-	-	معكوس خلال السنة
١٢٠,٨٧٥	١٢٠,٨٧٥	٣٧٠,٠٠١	٣٢٣,٧١٢	٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تقييم الذمم المدينة التجارية البالغة ١٩٢,٨٣٧ ريال عماني (٢٠١٨: ٢٠٥,٢٢٦ ريال عماني) على أنها انخفضت قيمتها وتم توفيرها بالكامل.

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

## الإيضاحات

(شكّل جزء من البيانات السابقة)

٧ الأصول المالية بتقييد تعتمد من خلال الربح و الخسارة

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

الشركة الأم	المجموعة		٢٠١٨	٢٠١٧
	٢٠١٨	٢٠١٧		
	ر.ع	ر.ع	١٧,٨٠١,٥٩١	٢٢,٠٥٧,٠٧٨
كما في ١ يناير			٣٢,٧٩٧,٢٥٩	-
المحول عند إعادة التصنيف			-	-
التعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي			-	-
تحول عند إعادة تصنيف الشركة التابعة إلى شركة زمنية			(٥,٣٦١,٥٣٠)	-
مشتريات خلال العام			٣,١٠٨,١٤٦	٣٧٨,٣٧٦
مبيعات خلال العام			(٧,٥٩٦,١٢٤)	(١,٧٣٢,٧٣٢)
مكسب (خسارة) غير محققة			٢,٠٥٨,١٣٧	٦٧٥,٨١٧
كما في ٣١ ديسمبر			٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
أرباح/(خسائر) محققة عند البيع			٥١٤,٤٧٨	(٣٨,١٠٤)
			٤٠,٥١٢	(١٠,٥٧٠)

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

الشركة الأم	المجموعة		٢٠١٨	٢٠١٧
	٢٠١٨	٢٠١٧		
	ر.ع	ر.ع	٢١,١٠٢,٥٠٦	١٨,٢٣٩,٣٧٦
ريال عماني			١٩,٢٧٥,٠٥٩	١٩,٥٤٧,٣٠٩
درهم إماراتي			٤,٢٣٩,٤٩٨	٢,٥٠٩,٧٦٩
ريال سعودي			٧٩٩,٣٠٨	-
ريال قطري			٨٩,٠٩٩	-
دينار كويتي			٥٦٨,٥١٣	-
روبية هنديّة			-	-
أخرى			٣٤,٥١١	-
			٢٥,٠٠٥,٨٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
			٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٢,٠٥٧,٠٧٨

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

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر البالغة ١٢,٥٦٩,٢٤٢ ريال عماني (٢٠١٨: ١٥,٤٥٨,٠٩٣ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢٠ و ٢١).

## ٨ تحليل الاستثمارات

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

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

٣٨ -

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٨ تحليل الاستثمارات (تابع)

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

النسبة من محفظة الاستثمار	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والمطلقة	التكلفة الأصلية
المجموعة - محلية مدرجة			
١٢	١٣,١٩٣,٩٠٣	٥,٧٢٦,١٥٤	٣,٩٩٣,٩٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
١٢	١٣,٣٨٩,٦٣٦	٥,٤٨٩,٧٥١	٤,٣٩٥,٩٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
الشركة الأم - محلية مدرجة			
١٢	١٣,١٩٣,٩٠٣	٥,٧٢٦,١٥٤	٣,٩٩٣,٩٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بنك مسقط ش.م.ع.ع			
١٢	١٣,٣٨٩,٦٣٦	٥,٤٨٩,٧٥١	٤,٣٩٥,٩٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنك مسقط ش.م.ع.ع			

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

النسبة من محفظة الاستثمار	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والمطلقة	التكلفة الأصلية
المجموعة - محلية مدرجة			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦٢,٥٠٠	٧٥٨,٦٢٥	٨٥٢,٧٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	١,٥٤٣,٧٨٣	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الشركة الأم - محلية مدرجة			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦٢,٥٠٠	٧٥٨,٦٢٥	٨٥٢,٧٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١٤	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
١٣	٤,٤٦١,٨٠٠	١,٥٤٣,٧٨٣	٨٥٢,٧٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			



## الإيضاحات

(شُكل جزء من البيانات السنوية)

أ تحيز الاستثمارات (تابع)

قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي:

٢٠١٨		٢٠١٧	
القيمة المضافة بقيمة العتلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	القيمة المضافة بقيمة العتلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
<b>المجموعة</b>			
<b>الاستثمارات المحلية المدرجة</b>			
٨,٦١٤,٣٤٨	٩,٦٠٢,٠٠١	٦,١٨٣,٠٠٦	٧,٥١٢,٤٥٦
١,٧١٩,١٤٧	٢,٦٤٨,٧١٢	٣,٣٠٩,٦٧٥	١,٤٩٠,١١٦
١,٤٧٢,٨٩٣	٢,٠٢٣,٢٢٥	٢,٧٥٤,٩٥١	٣,٢٢٨,٩٨٣
١١,٨٠٦,٣٨٨	١٤,٢٧٤,٩٣٨	١٢,٢٤٧,٦٣٢	١٢,٢٣١,٥٥٥
<b>الاستثمارات الخارجية المدرجة</b>			
٥,٩٠٣,٨٣٨	٦,٥٣٢,٣٧٥	١,٨٥٢,٠٩٨	٢,٠٩٠,٩٧٢
١,٣٥٢,٧٨٠	١,٤٦٠,٥٦٢	٢٢٤,٧٤٢	٢٢٥,٣٤٤
٢,٨٠٢,٨٤٣	٣,٣٢٧,٢٨٨	١,٠٩٥,٧٨٥	٣,١٢٥,٦١٣
١٠,٠٥٩,٤٦١	١١,٣٢٠,٢٢٥	٣,١٧٢,٦٢٥	٥,٤٤١,٩٢٩
<b>الاستثمارات المحلية الغير مدرجة</b>			
٤٦٧,٩٩٠	٦٣٦,٣٢٨	٤٧٥,١٩٥	٥٥٢,٩٣٣
١,٩٩٥,٥٧٩	٢,٦٧٦,٥٨٠	٢,٤١٦,٤٣٧	٢,٩٣٣,٩٩٥
٢,٣٠١,٥٢٢	٣,٥١٤,٥٦٠	٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥
٤,٧٦٥,٩٩١	٦,٨٢٧,٤٦٨	٤,٩١٣,٨٢٢	٧,٠٤٣,٥٠٣
<b>الاستثمارات الخارجية الغير مدرجة</b>			
٦٣٠,٢٩٦	٣٧٤,٦٢٨	٥٩٧,٦٨٤	٢٨٨,٩٠١
٦٣٠,٢٩٦	٣٧٤,٦٢٨	٥٩٧,٦٨٤	٢٨٨,٩٠١
٢٧,٢٦١,١٣٦	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٠,٩٣١,٧٦٣	٢٥,٠٠٥,٨٨٨

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

٤٠

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٨ تحليل الاستثمارات (تابع)

قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي (تابع):

٢٠١٨		٢٠١٩		الشركة الأم
الأصول العالية بقيمة فائدة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	الأصول العالية بقيمة فائدة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<b>الاستثمارات المحلية المدرجة</b>				
٧,٧٠٢,٥٤٩	٨,٦٩٩,٥٩٨	٥,٧٩٢,٤١٤	٧,١٢٢,٦٠٠	قطاع البنوك والاستثمار
١,٦١٦,١٥١	٢,٥٥١,٥٩٠	٣,٢٢٣,٦٠٨	١,٤١٣,٩٠٥	قطاع التصنيع
١,٤٤٦,٤٣٣	١,٩٩٦,٩٢٥	٢,٧٤٦,٥٥١	٣,٢٢٠,٣٨٣	الخدمات والقطاعات الأخرى
١٠,٧٦٥,١٣٣	١٣,٢٤٨,١١٣	١١,٧٦٢,٥٧٤	١١,٧٥٦,٨٨٨	
<b>الاستثمارات الأجنبية المدرجة</b>				
٣٢٩,٧٥٨	٤٣٠,٢٣٤	٥٤,٩٦٨	١١٨,٧٨٧	قطاع البنوك والاستثمار
١,١٣٥,١٩٢	١,٧٦٨,٦٢٢	٧٢٢,٣٢٢	٢,٧٥٩,٢٧٥	الخدمات والقطاعات الأخرى
١,٤٦٤,٩٥٠	٢,١٩٨,٨٥٦	٧٧٧,٢٩٠	٢,٨٧٥,٠٦٢	
<b>الاستثمارات المحلية الغير مدرجة</b>				
٢٥٠,٠٠٠	٣٤٣,٢٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٨,٠٥٣	قطاع البنوك والاستثمار
١,٨٢٦,١٩٠	٢,٤٥١,٣٨٥	٢,١٠٥,٥٢٢	٢,٦٠٧,٨٥٩	الخدمات والقطاعات الأخرى
٢,٣٠١,٥٢٢	٣,٥١٤,٥٦٠	٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥	قطاع التصنيع
٤,٣٧٧,٧١٢	٦,٣٠٩,١٩٥	٤,٣٧٧,٧١٢	٦,٤٨٢,٤٨٧	
<b>الاستثمارات الأجنبية الغير مدرجة</b>				
٥٣٣,٩٧٠	٣١٠,٩١٤	٥٣٣,٩٧٠	٢٦٣,١٠٦	قطاع البنوك والاستثمار
١٧,١٤١,٧٦٥	٢٢,٠٥٧,٠٧٨	١٧,٤٥١,٥٤٦	٢١,٣٧٧,٥٤٣	

٩ الاستثمار في حقوق المساهمين

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٨٦٨,١٥٠	كما في ١ يناير
١٨,٤١٦	-	١٨,٤١٦	-	تعديل على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية ٩
-	٣,٤٤٤,٩٧٤	-	٥,٤٠٨,٥٧٩	المستويات الانماج
٤٠٥,٨٩٧	(٣٥,٦٤٦)	٤٠٥,٨٩٧	(١١٧,٩٨٣)	حصة (الخسارة) الربح
-	(٤٥٣,٨٥٩)	-	(٤٥٣,٨٥٩)	ربح مستلم
١٤,٨٦٨,١٥٠	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٩,٧٠٤,٨٨٧	كما في ٣١ ديسمبر

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار شركات مستثمر بها محاسبية وقد لحقوف المساهمين تضمن شيرة لم تتخفص قيمتها فتراها تبليغ

٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني).

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

الائتمانية (ايضاح ٢٠ و ٢١)

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

الاستثمار في حقوق المساعدين (تابع) ٩

البيان		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٥	
البيان		٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤
الأصول							
أرصدة شبه وبنكية	٨٥٨,٦٤٧	١٧٨,٧١٧	٧٧٩,٥٥١	٧٨٦,٧٧٠	٦٨٧,٠٦٨	٤٥٤,٩٣٨	٢,٣٢٥,٢٦٦
استثمارات	١٩,٢٦١,٦٧٦	١٩,٤٨٠,٧٣٧	-	٤٤,٧٧٠	٨,٢٢٨,٧٨٤	٣,٩٣٨,٤٩٩	٢٧,٤٩٠,٤٦٠
أصول أخرى	١٤,٩٤٢,٠١٠	١٤,١٢٠,٣٠١	٣٠,٨٤٤,٨٢٧	٣٦,٥٥٤,٥١٦	٨,٢١٢	٥٠١٧٠	٤٥,٧٩٥,٠٤٩
إجمالي الأثرات	٣٥,٠٦٦,٣٣٣	٣٣,٧٧٩,٧٥٥	٣١,٦٢٤,٣٧٨	٣٧,٣٨٨,٠٥٦	٨,٩٢٤,٠٦٤	٤,٣٩٨,٦٠٧	٧٥,٦١٠,٧٧٥
صافي الأصول	(٦,٨٠٠,٨٧٣)	(٥,٨٠٤,١٧٤)	(١٤,٧٣٨,٤٠٠)	(١٨,٥٦١,١٤٤)	(٨٣,٤٤٤)	(٤٥,٠٦٣)	(٢٤,٣٠٤,٢٨١)
قائمة الدخل الشامل المخصصة	٢٨,٢٦١,٤٦٠	٢٧,٩٧٥,٥٨١	١٦,٨٨٥,٩٧٨	١٨,٩٣١,٩١٢	٨,٨٤٠,٠٦٢	٤,٣٥٣,٥٤٤	٥٣,٩٨٨,٠٥٨
صافي الأثرات	٣,٥٩٩,٦٢٠	٣,٧٥٩,٤١٤	٢١,٣٢١,٩٧٣	٢٨,١١٩,٩٨٤	-	-	٢٤,٩٢١,٥٩٣
أثر ارباح استثمارية وأخرى	٢٧٥,٦٤٥	٣١٠,٥٦٢	١,٦٦٦	٢٦,٣١١	٥٤٨,٨٨٤	٤٧١,٥٠٩	٨٢٦,١٤٥
محصروايبا	(٣,٥٢١,٤٢٥)	(٣,٥٧٠,٩٠٢)	(٢,٥٤١,٩١٤)	(٢٥,٨٢٨,٩٩٨)	(١٩٨,٦٤٣)	(١٢٥,٥٠٢)	(٢٤,٢٦١,٩٨٢)
الربح قبل الضريبة	٣٥٣,٨٤٠	٤٩٩,٠٧٤	٧٨١,٣٧٥	٢,٣١٧,٢٩٧	٣٥٠,٢٤١	٣٤٦,٠٠٧	١,٤٨٥,٧٥٦
ضريبة الدخل	(٦٧,٩٦٠)	(٤٤,١٢٨)	(٦٢٣,٠٧٤)	(٣٥١,٣٠٩)	-	-	(٣٩٥,٤٣٧)
الربح بعد الضريبة	٢٨٥,٨٨٠	٤٥٤,٩٤٦	١١٨,٦٠١	١,٩٦٥,٩٨٨	٣٥٠,٢٤١	٣٤٦,٠٠٧	١,٠٩٠,٣١٩
الدخل الشامل الأثر	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي مبلغ	٢٨٥,٨٨٠	٤٥٤,٩٤٦	١١٨,٦٠١	١,٩٦٥,٩٨٨	٣٥٠,٢٤١	٣٤٦,٠٠٧	١,٠٩٠,٣١٩

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

الإيضاحات  
(تشكل جزء من البيانات المالية)

4 استثمار في حقوق المساهمين (تابع)

الأجمالي		شركة عمان		شركة الإمارات		شركة عمان والإمارات	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٣٩,٥٧٥,٦٩٤	٤٥,٩٧٤,٦٨٨	٣,٩٦٨,١٣١	٤,٣٥٢,٥٤٤	١٦,٨٧٨,٢٨٧	١٨,٩٣١,٩١٢	٢٢,٢٤٥,١٥٣	٢٢,٦٨٩,٢٣٢
١,٩٤٦,٠٣٢	٧٥٤,٧٢٠	٣٤٦,٠٠٧	٣٥٠,٢٤١	١,٩٦٥,٩٨٨	١١٨,٦٠١	٤٥٤,٩٤٦	٢٨٥,٨٧٨
٨١,٧٧٠	-	-	-	٨٧,٦٣٧	-	(٥,٨٦٧)	-
٣٩,٤٤٦	٤٥,١٦٦,٨٦٥	٣,٩٤٢	٤,١٣٦,٨٢٥	-	-	-	-
-	(٢,١٦٤,٥٣٥)	-	-	-	(٢,١٦٤,٥٣٥)	-	-
٤٥,٩٧٤,٦٨٨	٤٨,٧٠١,٧٠٨	٤,٣٥٢,٥٤٤	٨,٨٤٠,٦٦٠	١٨,٩٣١,٩١٢	١٦,٨٨٥,٩٧٨	٢٢,٦٨٩,٢٣٢	٢٢,٩٧٥,١١٠
١١,١٦٣,٥٤٢	١٤,١١٩,٠١١	-	٣٧	٢٠,٩٧	٢٠,٩٧	٣١,٧٢	٣١,٧٢
٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨	-	٣,٢٩٢,٧٧٢	٣,٩٦٩,٦٣٦	٣,٥٤٠,٦٤٥	٧,١٩٣,٩٠٦	٧,٢٨٤,٥٩٤
١٤,٨٦٨,١٥٠	١٧,٨٢٣,٦١٩	-	٣,٢٩٢,٧٧١	٤,٩٦١,٠١٧	٤,٥٣٢,٠٢٦	٩,٩٠٧,١٣٣	٩,٩٩٧,٨٢١
٨,٠٧٠,٩٤٠	١١,٥١٥,٩١٤	-	٣,٤٤٤,٩٧٤	٢,٧٤٢,٥٧٣	٢,٧٤٢,٥٧٣	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧
٤,٥٠٨,٩٧	(٣٥,٦٤٦)	-	-	-	٤٥٣,٨٥٩	-	-
-	-	-	(١٥١,٢٠٣)	٤١٢,٢٢٨	٢٤,٨٦٨	(٦,٣٣١)	٩,٠٦٨٩

\* لا يشمل صفى الأصول الأفتاحية لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع قيمة ٥,٢٨٦,٣٥٠ ريال عماني تتعلق بإعادة تقييم الأصول التي تحلها الشركة.

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

الإيضاحات  
(تتكمّل جزء من البيانات المالية)

١٠ الاستثمار في الشركات التابعة

البيانات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	رأس المال	السهم	النسبة	البيانات	رأس المال	السهم	النسبة	البيانات
صندوق عمان لرأس المال	-	-	-	-	-	-	-	-
الشركة اللبنانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع	٢٤٠,١١٦	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	-	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	-	
شركة الموسسة الشعبية ش.م.ع.ع	٢٤٠,١١٦	٥٠,١٣,٥٩١	٥١	-	٥٠,١٣,٥٩١	٥١	-	
	٣,٦١٣,٣١٩	٣,٦١٣,٣١٩		٣,٦١٣,٣١٩	٣,٦١٣,٣١٩			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
صندوق عمان لرأس المال	-	-	-	-	-	-	-	
الشركة اللبنانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع	١٧٩,٦٢١	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	-	١,٦١٦,٧٤٧	٨١	-	
شركة الموسسة الشعبية ش.م.ع.ع	١٧٩,٦٢١	٥٠,١٣,٥٩١	٥١	-	٥٠,١٣,٥٩١	٥١	-	
	٣,٦١٣,٣١٩	٣,٦١٣,٣١٩		٣,٦١٣,٣١٩	٣,٦١٣,٣١٩			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨								

أركزت عمان الخصم على معدلات السندات الحكومية الصادرة من قبل الحكومة في سوق المال والسجل وفقاً لمعايير المحاطور. تم إبراج تنقّات نقدية لمدة خمس سنوات ضمن نموذج التدفّات النقدية. تم تحديد معدل النمو طويل الأجل على أنه الأحد الأدنى لإجمالي الناتج المحلي السنوي المتزايد لمدة ٢٠١٩ وما بعده حتى تبدأ الشركة التبرية في توليد دخل ثابت.

- أصدرت الشركة الأم خطاباً مريخاً لتمويل عمليات الشركة المساندة الأوروبية للصناعات الغذائية لعام ٢٠١٨ و٢٠١٩.
- خلال العام، تم منح شركة تبعية الصندوق عمان مع إحدى الشركات الرابطة للشركة الأم المسماة فيكتور. تم استبعاد الاستثمار في عمان في صفحي الأصول نقدية بقيمة ١,١٥٨ ريال عماني لم يتم تسجيله بعد. نال في صندوق الأصل بقيمة ١,١٢٨ ريال عماني بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية للشركة الأم. ومع ذلك، لم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حيث ظل اجمالي الاستثمار البالغ ٢,٤٤٠,٩٧٣ ريال عماني في تاريخ المعاملة كما هو في ظل اتفاقية القيدية.

لكنه الأصلية للاستثمار في فيكتور البالغة ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تسجل القيمة المبررة البالغة ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني والتي خفضت قيمتها بالكامل وتم الاعتراف بها في فائده الربح أو الخسارة في السجلات السابعة.

نسب الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية معقلن تسييلات (نصاح ٢٠ و ٢١).

أحضر المدخل قيمة التبريد، كتبت الإفراجات الرئيسية المستخدمة في تغيير القيمة قيد الاستثمار كما يلي:

معدل الخصم	٢٠١٨	٢٠١٩
معدل النمو البناني	٥,١٣	٥,١٣
الأرباح المحرجه في الميزانية قبل فوائد، الضريبة، والإعطاء (ر.ع)	٥,٢٠٠	٥,٢٠٠
معدل الخصم	١٥٥,٥٥٦	١٥٥,٥٥٦

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١٠ الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الأصول						
الرصود عليه وشيكه	١,١٥٤,٠٠٦	١,٠٠٦,٥١٦	١٢٠,١٢٤	-	٢٩٢,٧٣٨	٤٩٥,٥١٥
استثمارات	٥,٥٠٩,٦١٣	٧,٥٩٧,٢٤٢	٣,١٠٢,٩٣٩	-	-	-
أصول أخرى	٢,٢٢٣,٨٧١	١,٩٥٣,٤٤٢	٧,٧٩٥	-	٢,٤٩٥,٩٨٧	٢,٤٩١,٧٧٠
اجمالي الأثرات	٨,٨٨٧,٤٩٠	١٠,٥٥٧,٢٠٠	٣,٢٢٠,٨٥٨	-	٢,٧٨٨,٧٢٥	٢,٩٨٧,٢٨٥
صافي الأصول	١,٨٣٠,٠٢٧	١,١٦٦,٧٣٨	٢٧,٠٣٥	-	٤,٠٤٨,١٢٧	٣,٩٤٦,٧٧٥
حصة من الحصص غير المسيطره	٧,٠٥٧,٤٦٣	٩,٣٩٠,٤٦٢	٣,٢٤٣,٨٢٣	-	(١,٢٥٩,٤٤٢)	(٩٢٢,٤٣٠)
قائمة الدخل الشامل الملخصة						
المسيطره	-	٢,٦٧٥,٢٦١	٢٤٦,٠٨٤	-	(٧٤١,٣٢٢)	(١,٨٤٤,٤٢٧)
قائمة الدخل الشامل الملخصة						
صافي الأثرات	٣٥٤,٣٧٦	٢٤٥,٠٦٤	-	-	١٣١,٤٠٠	١٩٣,٤٩٥
إيرادات استثمارية وأخرى	١,٢٢٤,٩٥٩	٨٠,٤٥٦	٣٢٦,٧٧٥	-	٨,٦٣٣	٥,٢١٣
مصرفيات	(٨٢٧,٠٤٩)	(١,٥٠٩,٤٤٤)	(١٣٠,٠٩٥)	-	(٤٣٦,٦٨٥)	(٤٠٥,٨٨٧)
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	٧٥٢,٢٨٦	(٤٤٥,٨٩٤)	١٩٣,٩٨٠	-	(٢٩٧,٠١٢)	(٢٠٨,١٧٩)
ضريبة الدخل	٤٢,١٠٠	٦٥,٧٧٢	-	-	-	-
الربح (الخسارة) بعد الضريبة	٧٩٤,٣٨٦	(٥١١,٦٦٦)	١٩٣,٩٨٠	-	(٢٩٧,٠١٢)	(٢٠٨,١٧٩)
الربح (الخسارة) المنسوب	٣٤٢,٢٦٢	(٥٦٢,٢٦٥)	١٩٣,٩٨٠	-	(٢٩٧,٠١٢)	(٢٠٨,١٧٩)
الدخل الشامل الأخر	-	٤,٦٦٢	-	-	-	-
احصائي الدخل (الخسارة)	٧٩٤,٣٨٦	(٥٠٧,٠٠٣)	١٩٣,٩٨٠	-	(٢٩٧,٠١٢)	(٢٠٨,١٧٩)
حصة من الحصص غير المسيطره	٤٥٢,١٢٤	٢١٢,١٤٧	١٤,٩١٤	-	(٥٦,٨٩٦)	(٣٩,٨٩٣)

## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

١١ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

اكتسبت الشركة الأم في أسهم مساهمة شركة التي مددت "تمويل مزجج" إلى مؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة متطابقة، يحصل هذا الاستثمار متوسط النقد على العند النقدي بمقدار ٩٪ سنوياً ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٣. يتم محاسبة العائدات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح.

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

البيانات	٢٠٢٤	٢٠٢٣
كسب في يناير	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠
مشتريات	-	-
مبيعات	(١,١٥٦,٥٠٥)	(١,١٥٦,٥٠٥)
إطفاء رسوم الأرباح	(١٠٠,٦٨٩)	(١٠٠,٦٨٩)
كسب في ديسمبر	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٣١,٣٧١
المجموع	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠

- خلال الفترة، بلغت الأرباح الموزعة على الاستثمار أعلاه ١٨٥,٩٩٠ ريال عماني (٢٠,١٨٠,٥٧٤ ريال عماني).
- تم توزيع الأرباح المذكورة مسبقاً من الشركة.

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

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال واستثمارات		ممتلكات المالك		المستحقات المستحقة		الذات والمكتوبات		مصنوع آلات		مبنى	
	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح	ربح
١١,٥٢٣,٠٠٢	٣,٣٠٩,٥٤٤	٢٤٣,٨٧٤	١٥٢,٩٤٧	٧٦,٣٢٦	٦١٣,٢٩٩	٥,٨١٧,٢٨٨	١,٣٠٩,٧٢٤	٢٠١٩				
٥٨٦,١٢١	١٤٠,٤٥٦	-	٨١,٤١٥	-	٣٤٧,٢٠٤	١٧,٠٤٦	-					
(١٠٤,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧٨٥)	-	(٦٧,٤٣٧)	-	-					
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٣٤٥,٠٠٠					
٨,٨٦٩,٩٠١	-	٢٤٣,٨٧٤	١٩٧,٥٧٧	٧٦,٣٢٦	٨٤٣,٠٦٦	٥,٨٣٤,٣٢٤	١,٦٥٤,٧٢٤					
٦,٥٠٧,٩١٦	-	٢٠٦,٧٦٤	١٣٧,١٨٢	٧٦,٣٢٦	٥٦٤,٨٠٠	٤,٦٠٩,٧١٨	٨١٣,١٢٦					
٢٢١,٢٥٦	-	١٩,٧٠٧	١٣,٥٩٠	-	٤٢,٧٦٣	١١٣,٥٧٣	٣١,٦٢٣					
(١٠٤,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧٨٥)	-	(٦٧,٤٣٧)	-	-					
٦,٥٢٤,٩٥٠	-	٢٢٦,٤٧١	١١٣,٩٨٧	٧٦,٣٢٦	٥٤٠,١٢٦	٤,٧٢٣,٢٩١	٨٤٤,٧٤٩					
٢,٣٧٤,٩٥١	-	١٧,٤٠٣	٨٣,٥٩٠	-	٣٥٢,٩٤٠	١,١١١,٠٤٣	٨٠٩,٩٧٥					
١,١٧٩,١٣٠	٢,٥٩١,٩١٩	٢٥١,٧٢٤	١٤٧,٥٠٠	٧٦,٣٢٦	٦٠٤,٧٩٠	٥,٨٠٩,٢٤٧	١,٣٠٩,٧٢٤					
٧٠٧,٢٧٣	٧١٧,٦٢٥	٧٦,٦٥٠	٥,٤٤٧	-	٨,٥٥٩	٨,٥٥٩	-					
(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-					
١١,٥٢٣,٠٠٢	٣,٣٠٩,٥٤٤	٢٤٣,٨٧٤	١٥٢,٩٤٧	٧٦,٣٢٦	٦١٣,٢٩٩	٥,٨١٧,٢٨٨	١,٣٠٩,٧٢٤					
٦,٢٢٣,٩٩١	-	١٨٨,٤١٩	١٣١,٩٤٠	٧٦,٣٢٦	٥٤٣,٤٢٣	٤,٤٦٦,٦٣٠	٧٨٧,٢٥٣					
١٩٩,٤٢٥	-	٣٣,٨٤٥	٥,٢٤٢	-	٢١,٣٧٧	١١٣,٥٨٨	٢٥,٨٧٣					
(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-					
٦,٢٠٧,٩١٦	-	٢٠٦,٧٦٤	١٣٧,١٨٢	٧٦,٣٢٦	٥٦٤,٨٠٠	٤,٦٠٩,٧١٨	٨١٣,١٢٦					
٥,١١٥,٠٨٦	٣,٣٠٩,٥٤٤	٣٧,١١٠	١٥,٧٦٥	-	٤٨,٤٩٩	١,٢٠٧,٥٧٠	٤٩٦,٥٩٨					

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة من هوية كخصمان مقبل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ١٤٥,٧١٠ ريال عماني (٢٠١٨: ١٤٢,٤٩٠ ريال عماني) والمصاريف الإدارية ١٢٧,٢٩٦ ريال عماني (٢٠١٨: ٥٦,٩٣٥ ريال عماني).

(٢) أُنشأت الشركة الأم رهن قانوني بمقدار ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني متعلق بمنى المركز الرئيسي قيد الإنشاء، (المرجوة ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) لصالح أحد البنوك التجارية في سلطنة عمان مقبل قرض لأجل معتد للإشياء.



**الإيضاحات**  
(تشكل جزء من البيانات المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المجموع	إعلان رأسمالية قيد التقييم	ممتلكات	معدات المكتب	الممتلكات الأصول		أثاث وتجهيزات	مبنى	الدرجة الإجمالية
				ر.ع.	ر.ع.			
٣,٦٨٦,٩٢٥	٣,٣٠٩,٥٤٤	١١٣,٦٤١	٤٩,٩٠٨	٧٦,٣٢٦	٨٧,٥٠٦	-	٣٥٢,٠٠٠	١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥٢,٧٦٤	١٤٠,٤٥٦	-	٨٠,٣٣٣	-	٣٣١,٩٧٥	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٠٥,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧١٥)	-	(١٧,٤٣٧)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٣,١٠٥,٠٠٠)	(٣,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٣٥٢,٠٠٠	١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٣٠,٤٢٧	-	١١٣,٦٤١	٩٣,٥٥٦	٧٦,٣٢٦	٣٥٢,٠٤٤	-	٣٥٢,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٥٥,٨٢٧	-	١٣٤,١٣٢	٤٧,٨٧٧	٧٦,٣٢٦	٨٧,٤٩٢	-	-	١ يناير ٢٠١٦
٦٠,٩٢٣	-	١٧,٧٩٥	٩,٦٤٨	-	٢٨,٧٣٠	٥,١٥٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٠٥,٢٢٢)	-	-	(٣٦,٧١٥)	-	(١٧,٤٣٧)	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٠٢,٥٢٨	-	١٥٦,٩٢٧	٦٥,٧٤٠	٧٦,٣٢٦	٤٧,٧٨٥	٥,١٥٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٢٧,٩٣٩	-	١١,٧١٤	٧٢,٧١٦	-	٣٤,٢٥٩	٣٣٩,٢٥٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢,٩٨٢,٦٠٢	٢,٥٩١,٩١٩	١٧٩,١٤١	٤٨,٧١٠	٧٦,٣٢٦	٨٧,٥٠٦	-	-	١ يناير ٢٠١٦
٧١٨,٨٢٣	٧١٧,٦٢٥	-	١,١٩٨	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣,٦٨٦,٩٢٥	٣,٣٠٩,٥٤٤	١١٣,٦٤١	٤٩,٩٠٨	٧٦,٣٢٦	٨٧,٥٠٦	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٣٠,٨٦٥	-	١٢٠,٩٢٤	٤٦,١٥٢	٧٦,٣٢٦	٨٧,٤٥٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠٤,٤٢٢	-	٢٨,٦٩٨	١,٧٢٥	-	٣٩	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٥٥,٨٢٧	-	١٣٤,١٣٢	٤٧,٨٧٧	٧٦,٣٢٦	٨٧,٤٩٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣,٣٤١,٠٩٨	٣,٣٠٩,٥٤٤	٢٩,٥٠٩	٢,٠٣١	-	١٤	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٥٨

الإيضاحات

(شكّل جزء من البيانات السنوية)

١٣ العقارات الاستثمارية

يتم إدراج العقارات الاستثمارية المتعلقة بالمجموعة بالكلفة. بلغت القيمة السوقية لهذه العقارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣,٢٧٠,٠٠٠ ريال عماني ونقدرها وكالة خارجية.

الحركة في العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	
٢٣٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	١ يناير
-	٣,١٠٥,٠٠٠	تحويل من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (إصلاح ١٢)
-	(٥١,٧٥٠)	ناقصا: الاستهلاك
-	(٣٥,٠٠٠)	ناقصا: رسوم انخفاض القيمة
٢٣٥,٠٠٠	٣,٣٥٣,٢٥٠	٣١ ديسمبر

الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	
-	-	١ يناير
-	٣,١٠٥,٠٠٠	تحويل من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (إصلاح ١٢)
-	(٥١,٧٥٠)	ناقصا: الاستهلاك
-	-	ناقصا: رسوم انخفاض القيمة
-	٣,٠٥٣,٢٥٠	٣١ ديسمبر

١٤ الأصول الضريبية المؤجلة

(١) تحسب ضرائب الدخل المؤجلة على كفة الفروق المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٨ - ٢٠١٥). يتعلّق أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقدرة المركز المعنى للمجموعة بالبنود التالية:

المسؤولية (الاحتفاء) على		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
		المجموعة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٤٦٩)	(٦٧٧)	(٧٩٢)
-	٥٠,١٥٠	(٥٠,١٥٠)
٢٧٤,٢٩٠	١٣,٦٠٣	٢٦٠,٦٨٧
-	(١٤,٤٥٤)	١٤,٤٥٤
-	(٤٦٦٢)	٤٦٦٢
٢٧,٧٠٣	(١,٨٦٠)	٢٩,٥٦٢
٣٠٠,٥٢٤	٤٢,١٠٠	٢٥٨,٤٢٣
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧٩٣)	١,٣٢٠	(٢,١١٣)
(٥٠,١٤٩)	(٣١,١٩٣)	(١٨,٩٥٦)
٢٦٠,٦٨٧	٦٣,٧١٧	١٩٦,٩٧٠
١٤,٤٥٤	-	١٤,٤٥٤
٤,٦٦٢	-	-
٢٩,٥٦٢	٣١,٩٣٢	(٢,٣٧٠)
٢٥٨,٤٢٣	٦٥,٧٧٦	١٨٧,٩٨٥

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

٤٩

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المثبتة)

١٥ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به - ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	تم إصداره - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم

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

الاسم	عدد سهم	%	
شركة ابو ظبي للاستثمارات، دولة الامارات العربية المتحدة	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠,٠٠	
مجموعة الخنجر للاستثمارات ش.م.ع	٢١,٢٥٧,٦٥٣	١٧,٤٤	

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلسلة عمان تجنب سنوياً نسبة ١٠٪ من ربح العام الى حساب هذا الاحتياطي إلى أن يساوي الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المتدفع على الأقل. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٧ 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 معاداً لتقييمها في قوائمها المالية المفصلة، لا يتم احتساب حصة المجموعة في فائض أو خسارة إعادة التقييم في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المجموعة		
ر.ع	ر.ع	
٦٣٨,٣٢٦	٦٠١,١٢١	شركات تابعة
١,٦٧٦,٩٨١	١,٦٧٦,٩٨١	شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين
٢,٣١٥,٣٠٧	٢,٢٧٨,١٠٢	

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

٥٠

الإيضاحات

(شكل جزء من التبيانات السنوية)

١٨ السحب على المكشوف

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤٨٦,٩٢٢	٣٤٨,٢٥٧	٥١٠,٠٨٤	١,٣٤١,٦٨٦
١,٤٣٦,٥٣٠	١,٤٦٨,٥٢٧	١,٤٣٦,٥٣٠	١,٤٦٨,٥٢٧
١,٩٢٣,٤٥٢	١,٨١٦,٧٨٤	١,٩٤٦,٦١٤	٢,٨١٠,٢١٣

بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح ١)  
بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)

(أ) تحمل تسييلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥٪ إلى ٦٪ (٢٠١٨ - ٥,٥٪ و ٦٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وقد لحققت المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٠).

(ب) تحمل تسييلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪ (٢٠١٨ - ٥,٥٪ إلى ٤,٦٥٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٩ و ١٠).

١٩ الذمم الدائنة ودائون آخرون

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٥٨,٧٧٠	١٠,٩٢٤	١٥٦,١٩٤	١٤٨,٢٢٢
١,٠٩٢,٢٦٤	١,٥٢٤,١٧٤	١,٢١٥,٢٢٣	١,٤٥٢,٧٥٣
-	-	٧,٦١٤	-
٥,٠٣٧	-	٣١,٠٥٥	٧,٦١٤
٣٧٢,٨٤٦	١٥٦,٧٧٠	٥١٤,٥٨٢	٢٧٨,١١٥
٩٢,٥٧٣	٩٢,٤٢٤	٩٢,٥٧٣	٩٢,٤٢٤
٢١,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٢,٩٤٠	٤٧,٥١٤
٢٣,٦٨٤	٣٥,٧٤٩	٢٣,٦٨٤	-
-	-	٥,٧٥٠	١٠,٣٠٨
١,٦٦٧,٠٦٤	١,٨٥٠,٠٤١	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٣٦,٨٥٠

حسابات دائنة  
ذمم دائنة ومستحقات أخرى  
مخصص ضريبة الدخل  
مستحقات إلى أطراف ذات علاقة  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ج)  
أرباح لم يطالب بها أحد  
مستحقات إلى الإدارة  
قوات مستحقة الدفع  
التزامات العقود

(أ) فيما يلي تحركات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٣١,٦٥٢	٣٧٢,٨٤٦	٤٨١,٤٨٢	٥١٤,٥٨٢
٤١,١٩٤	٣٧,١٥١	٦٥,٣٠٨	٥٧,٨٩٣
-	(٢٥٣,٢٢٧)	(٣١,٢٠٨)	(٢٩٤,٣٦٠)
٣٧٢,٨٤٦	١٥٦,٧٧٠	٥١٤,٥٨٢	٢٧٨,١١٥

١ يناير  
مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)  
دفعات خلال السنة  
٣١ ديسمبر

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

٥١

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المتأخر)

٢٠ قروض طويلة الأجل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١١,٤٧٤,٨٩٦	١٠,١٣٨,٨٥٥	١١,٤٧٤,٨٩٦	١٠,١٣٨,٨٥٥	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح ١)
٧٦١,٢٥٧	٥٦٨,٤٧٢	٧٦١,٢٥٧	٥٦٨,٤٧٢	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	

(أ) تحمل القروض ضريبة الأجل للمجموعة والشركة الأم بالريال العماني معدلات فائدة سنوية سارية تتراوح بين ٣,٧٥٪ إلى ٥,٥٠٪ (٢٠١٨: ٣,٧٥٪ إلى ٥,٥٠٪) سنوية.

(ب) تحمل القروض ضريبة الأجل للمجموعة والشركة الأم بالدرهم الإماراتي أسعار فائدة سنوية سارية تتراوح بين ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪ (٢٠١٨: ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪) سنوية.

(ج) فترة استحقاق القروض لأجل هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧,٧٨٥,٦٤٠	٧,٢٦٨,٤٥٣	٧,٧٨٥,٦٤٠	٧,٢٦٨,٤٥٣	مستحق خلال سنة واحدة
٤,٤٥٠,٥١٣	٣,٤٣٨,٨٧٤	٤,٤٥٠,٥١٣	٣,٤٣٨,٨٧٤	مستحق بعد سنة واحدة
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٢,١٢٦,٥٨٨	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٢,١٢٦,٥٨٨	١٢,٢٣٦,١٥٣	١ يناير
٦,٤٩٤,٨٠٥	٣١٨,١٤٠	٦,٤٩٤,٨٠٥	٣١٨,١٤٠	متوفر خلال السنة
(٦,٣٨٥,٢٤٠)	(١,٨٤٦,٩٦٦)	(٦,٣٨٥,٢٤٠)	(١,٨٤٦,٩٦٦)	سدد خلال السنة
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	

(د) القرض لأجل مضمون مقابل رهن موجودات معينة (إيضاح ٧ و ٩ و ١٢).

٢١ قروض من الحكومات

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القروض المقدمة من الحكومات عن طريق
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة الأم
-	-	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	
(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	ناقصاً: المنح الحكومية الموجلة المتعلقة بـ
-	-	(١٩٧,٩٧٥)	(١٢٢,٠٠٠)	- الشركة الأم
(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(٣,١١٢,٩٧٥)	(٢,٥٨٤,٠٠٠)	- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع
١٢,٠٨٥,٠٠٠	١٢,٥٣٨,٠٠٠	١٥,٥٣٥,٠٢٥	١٦,٠٦٩,٠٠٠	

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

٥٢

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٢١ قروض من الحكومات (ب.ع)

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٣٢,٠٠٠	٦,١٥٣,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بين ١ - ٢ سنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٢٤٦,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	بين ٢ - ٥ سنوات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	الإجمالي

(أ) في عام ٢٠٠١، حصلت الشركة الأم على قروض بدون فوائد بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني من حكومتى سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. يحدد القرضين بستة أقساط سنوية ابتداءً من سنة ٢٠٢٠.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع من خلال بنك بالإنابة عن الحكومة العمانية وتحمل فائدة بمعدل ٣٪ سنويًا 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٪ سنويًا.

٢٢ إيرادات الفوائد

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢,٢٨٣	-	٤٤,٠٤٦	٢٥,٠٩٥	الفائدة على السندات
١,٧٠٦	٣٥,٠٧٧	١,٧٠٦	٣٥,٠٧٧	أخرى
٣,٩٨٩	٣٥,٠٧٧	٤٥,٧٥٢	٦٠,١٧٢	

٢٣ إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

إجمالي الربح الناتج عن بيع منتجات غذائية تنتج من الأتي:

المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
١,٤٧٧,٠٠٨	١,٤٠٤,٧١٧	مبيعات
(١,٢٨٣,٥١٣)	(١,٢٧٣,٦٧٧)	تكلفة المبيعات
١٩٣,٤٩٥	١٣١,٠٤٠	إجمالي الربح

٢٤ إيرادات أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٨,٤٧٧	١٠,٢٦٤	٢٨,٤٧٧	٣٦,٥٢٣	اتعاب إدارة الصندوق
٥٣٥	١٨٩٤	١٢,٥٨٩	١٠,١٧٠	إيرادات متنوعة
٢٩,٠١٢	١٢,١٥٨	٤١,٠٦٦	٤٦,٦٩٣	

## الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات السنوية)

### ٢٥ تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٦	٢٠١٨	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,١١٨,٥٣٥	٩٧٨,٠٠٥	١,٨٨٨,٥٦٢	١,٦٢٠,٠٩٩	الرواتب والبدلات
٤١,١٩٤	٣٧,١٥١	٦٤,٣٠٨	٥٧,٨٩٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٣٦٩	٢٧,٠١٠	٦٥,١٧٠	٢٧,٠١٠	مناقصات نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٩,٠٩٧	١,٠٤٢,١٦٦	٢,٠١٨,٠٤٠	١,٧٠٥,٠٠٢	

### ٢٦ مصروفات إدارية

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٦	٢٠١٨	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٠,٤٦٢	١١٢,٦٧٣	٥٦,٩٣٥	١٢٧,٢٩٦	الإستئلاك
١٥,٢٤٨	٥٢,٢٥٦	٩٧,١٥٣	١١٨,١١٨	مصاريف أخرى
٤٤,٣٧٩	٥٢,٥٥٤	٨٥,٥١٦	١٠٢,٤٨٠	أتعاب مبنية وقانونية
٢٨,١٠٠	٢٠,٠٠٠	١٣٣,٦٠٠	٧٣,١٥٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٥٤,٢٦٩	٣١,٧١١	٩٧,٦٢٩	٦٧,٧١١	مصاريف الإيجار
١٧,٥٥٢	٤,٩٧٠	٤٨,٧٠٨	٦٦,٥٨٩	دعنية وترويج
١٣,٥٣٩	٢٣,٠٠٨	٥٠,٩١٥	٥٥,٢٣٧	مصروفات تصليح وصيانة
٢٤,٩٤١	٢٤,٢٣٨	٥١,٣٠٦	٤٨,٢٠٥	رسوم واشتراكات في سوق الأوراق المالية
١٣,٤٠٩	١١,٨٤٦	٣٥,١٩٠	٣٢,٤٩١	بريد وفكس وهاتف
٤١,٥٤٦	١٩,٥٦٤	٥٠,٥٨٥	٢٣,٧٦٣	مصاريف السفر
٤٢,٤٩٣	٢١,٩١٧	٤٢,٤٩٣	٢١,٩١٧	مصروفات تطوير المشروع
٤,٢٣٩	١٠,٢٠٨	١٢,٢٠٧	١٦,٦٣٣	رسوم الكهرباء والمياه
٥,٩٢٧	٥,٩٢٣	١٦,٢٤٣	١٥,٠٨٩	مصروفات تأمين
٢٣,٥٧٧	١٤,٦٤٢	٢٣,٧٧٧	١٤,٦٤٢	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٣٥٩,٥٨١	٤٥٥,٥١٠	٧٩١,٨٥٦	٧٨٣,٢٢١	

### ٢٧ مصروفات ذات صلة بالاستثمار

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٦	٢٠١٨	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٢٧٧	٧,١١٦	٩,٦٠٩	١٣,٤٤٨	مصاريف الوساطة
٤٤,٧٣٤	١٠,٦٩٠	٤٤,٧٣٤	١٠,٦٩٠	إطفاء رسوم الإندماج
١٦,٩٤٨	٩,٩٧٥	٧٣,٠٥٢	-	مصاريف إدارة المحافظ
٦٤,٩٥٩	٢٧,٩٨١	١٢٧,٣٩٥	٢٤,١٣٨	

### ٢٨ ضرائب

- (أ) تخضع السلطات الضريبية العمانية مفيود الكين الذنوني. لا يوجد مدا ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الربط الضريبي حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٩، لا يلزم الاعتراف بأي محصنات للضرائب في القوائم المالية للشركة الأم، لأن دخل الاستثمار غير خاضع للضريبة بموجب قوانين الضرائب في سلطنة عمان.

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

٥٤

### الإيضاحات

(شكل جزء من التبيانات المالية)

#### ٢٨ ضرائب (تابع)

- (د) بالنسبة للشركة انغصية الأوروبية للصاعات الغذائية ش.م.ع.ع، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركة التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والمضوية.
- (هـ) أقرت فينكوروب أصل الضريبة الموحدة بمبلغ ٣٠٠,٥٢٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٢٥٨,٤٢٣ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ويتم احتسابه على جميع الفروع الموقفة الجوهريّة بموجب ضريبة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي بنسبة ١٥٪. وبالتالي تم تسجيل مبلغ قدره ٤٢,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٦٥,٧٧٦ ريال عماني) في قائمة الدخل.

#### ٢٩ حسابات ضمان

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
ريال	ريال	ريال	ريال	
٤,٥٤٤,٨٨٢	٢,٩٤٣,٣٢٧	٤,٥٤٤,٨٨٢	٢,٩٤٣,٣٢٧	مبالغ محتفظ بها في حسابات عيدة غير اختيارية
٥,٥١٩,٩٤٦	٤,٥٤٤,١٨٨	٥,٥١٩,٩٤٦	٤,٥٤٤,١٨٨	حسابات عيدة اختيارية
١٠,٠٦٤,٨٢٨	٧,٤٨٧,٥١٥	١٠,٠٦٤,٨٢٨	٧,٤٨٧,٥١٥	

#### ٣٠ ربحية السهم

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

شركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال	ريال	ريال	ريال	
١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	صافي ربح السنة المنسوب لساهمي الشركة الأم
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٢٦	٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٢٦	ربحية السهم الواحد

#### ٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

شركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال	ريال	ريال	ريال	
٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	صافي الأصول
٠,١٦٦	٠,١٦٩	٠,١٦٦	٠,١٦٩	صافي الأصول للسهم الواحد



## الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات السنوية)

٣٢ اطراف ذات علاقة

تعد الاضراف ذات علاقة اذا كان لدى الضرف الواحد القدرة على التحكم بالضرف الاخر او بمنزسة نفوذ ميم على الطرف الاخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الاضراف ذات العلاقة بشركات تابعة ومركبات شقيقة ومساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين بالشركة الأم والشركات التي يتكونب. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط الخاصة بتلك المعاملات من قبل ادارة الشركة الأم.

(أ) المعاملات مع الاضراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	-	٦٠,٩٤٨	مبيعات وايرادات
٦٥٠,٧٢١	١,٧٤٣,٩٩٧	-	-	- من خلال الشركات الشقيقة
-	-	-	٥٣٢,٥٢٥	- من خلال الشركات التابعة
-	-	٢٣٨,٥٠٧	-	- المساهمون الرئيسيون
-	٦٧,٦٠٠	١٠١,٦٧٩	٦٧,٦٠٠	- أعضاء مجلس الإدارة و افراد الإدارة الرئيسيين
٦٥٠,٧٢١	١,٨١١,٥٩٧	٣٤٠,١٨٦	٦٦١,٠٧٣	- اطراف ذات علاقة اخرى
٣١٢,٣٠١	٣٩٥,٥٠٠	-	-	مشتريات ومصروفات
٣٠٥,٩٦٦	٦٧٥,٦٥٠	٦٢٢,٤٥٩	١,٠٧٢,٧٣٧	- من خلال الشركات التابعة
-	٦٠٠	١٦٨,٥٤٢	٦٠٠	- أعضاء مجلس الإدارة و افراد الإدارة الرئيسيين
٦١٨,٢٦٧	١,٠٧١,٧٥٠	٧٩١,٠٠١	١,٠٧٣,٣٣٧	- اطراف ذات علاقة اخرى

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	١,٦٥٦	-	١,٦٥٦	الشركات المتتعة
٣٤٦,٢٠٦	-	٣٤٦,٢٠٦	-	اخرى
٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢١,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٢,٩٤٠	٣٩,٥٤٠	أعضاء مجلس إدارة
٥,٠٢٧	-	٣١,٠٥٥	٧,٦١٤	اخرى
٢٦,٩٢٧	٣٠,٠٠٠	٧٣,٩٩٥	٤٧,١٥٤	

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٨,١٠٠	٢٠,٠٠٠	١٣٣,٦٠٠	٧٣,١٥٠	أتعاف حضور جلسات مجلس الإدارة
٢١,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	١٠٣,١٥٠	
٦٥٥,٢٨٠	٦٢٥,٦٥٠	١,٠٨٧,٨٦٦	٩٦٩,٥٨٧	موظفي الإدارة الرئيسيين
٦٥٥,٢٨٠	٦٢٥,٦٥٠	١,٠٨٧,٨٦٦	٩٦٩,٥٨٧	فوائد قصيرة الأجل

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

٥٦

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣٣ معلومات القطاع

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

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

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 ونوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

المعلومات القطاعية المقدمة للجنة الاستثمار عن قطاع العمل القابل للتقرير مبنية أساساً:

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

حقوق المساهمين المستثمرين	سلطنة عُمان		الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع
المجموعة						
أ: نتائج القطاع						
مبيعات	١,٤٥٤,٧١٧	١,٤٥٤,٧١٧	-	-	١,٤٥٤,٧١٧	١,٤٥٤,٧١٧
ناقصاً: تكلفة المبيعات	(١,٢٧٣,٦٧٧)	(١,٢٧٣,٦٧٧)	-	-	(١,٢٧٣,٦٧٧)	(١,٢٧٣,٦٧٧)
احتمالي الربح	١٨١,٠٤٠	١٨١,٠٤٠	-	-	١٨١,٠٤٠	١٨١,٠٤٠
إيرادات الاستثمار	٢,١٦٠,٢٧٨	٢,١٦٠,٢٧٨	١,٦١٣,٨٩٣	١,٦١٣,٨٩٣	٣,٧٧٤,١٧١	٣,٧٧٤,١٧١
إيرادات الفائدة	٦٠,١٧٢	٦٠,١٧٢	-	-	٦٠,١٧٢	٦٠,١٧٢
رسوم إدارية	٩٦,٧٤١	٩٦,٧٤١	-	-	٩٦,٧٤١	٩٦,٧٤١
دخل تمويل الشركات	-	-	-	-	-	-
إيرادات الوساطة	١٩٧,٣٧٥	١٩٧,٣٧٥	-	-	١٩٧,٣٧٥	١٩٧,٣٧٥
دخل آخر	١٢٠,٨٠٦	١٢٠,٨٠٦	-	-	١٢٠,٨٠٦	١٢٠,٨٠٦
حصة نتائج حقوق المساهمين المستثمر فيها	(١١٧,٩٨٣)	(١١٧,٩٨٣)	-	-	(١١٧,٩٨٣)	(١١٧,٩٨٣)
إجمالي الدخل	٢,٦٤٨,٤٢٩	٢,٦٤٨,٤٢٩	١,٦١٣,٨٩٣	١,٦١٣,٨٩٣	٤,٢٦٢,٣٢٢	٤,٢٦٢,٣٢٢
مصفوفات الفوائد	(٤٧٢,٦٢١)	(٤٧٢,٦٢١)	(٣١٠,٨٣٦)	(٣١٠,٨٣٦)	(٧٨٣,٤٥٧)	(٧٨٣,٤٥٧)
الإستهلاك والإطفاء	(١٢٦,٨٧٠)	(١٢٦,٨٧٠)	(٤٢٦)	(٤٢٦)	(١٢٧,٢٩٦)	(١٢٧,٢٩٦)
انخفاض في:						
- المستحقات	(١٣,٨٧٠)	(١٣,٨٧٠)	-	-	(١٣,٨٧٠)	(١٣,٨٧٠)
- الشهرة والاستثمارات	(١٠,٧٢٣)	(١٠,٧٢٣)	-	-	(١٠,٧٢٣)	(١٠,٧٢٣)
مصفوفات أخرى	(٢,٢٥٧,٣٢١)	(٢,٢٥٧,٣٢١)	(١٥٦,٢٦٨)	(١٥٦,٢٦٨)	(٢,٤١٣,٤٥٧)	(٢,٤١٣,٤٥٧)
نتائج القطاع الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	(٢٣٢,٩٧٦)	(٢٣٢,٩٧٦)	١,١٤٦,٩٠٣	١,١٤٦,٩٠٣	٩١٣,٩٢٧	٩١٣,٩٢٧
ب: أصول القطاع						
استثمار في حقوق المساهمين	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٩,٧٠٤,٨٨٧	-	-	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٩,٧٠٤,٨٨٧
استثمارات أخرى	٢١,٨٩٣,٩٨١	٢١,٨٩٣,٩٨١	٤,٦٥١,٨٢٨	٤,٦٥١,٨٢٨	٢٦,٣٤٦,٧٩٧	٢٦,٣٤٦,٧٩٧
أصول أخرى	١١,٠٤٧,٠٠١	١١,٠٤٧,٠٠١	١,٣٤٦,٣٧٩	١,٣٤٦,٣٧٩	١٣,٣٩٣,٧٥٩	١٣,٣٩٣,٧٥٩
مجموع الأصول	٥٢,٦٤٥,٨٦٩	٥٢,٦٤٥,٨٦٩	٦,٣٤٤,٠٣٥	٦,٣٤٤,٠٣٥	٦٠,٣٣٣,٩٤١	٦٠,٣٣٣,٩٤١
إلتزامات القطاع	٢٤,٥٢٣,٠٢٧	٢٤,٥٢٣,٠٢٧	٩,٨٩١,٢٢٢	٩,٨٩١,٢٢٢	٣٤,٤١٤,٢٤٩	٣٤,٤١٤,٢٤٩

## الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٣٤ الأصول والالتزامات الضرورية

### (أ) التزامات رأس المال

المجموعة والشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٥٠١,١٣٥	٤٨,٧١٦

تسييد المديني

### (ب) ضمانات

المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٣٢٩,١٠٠	٣٢٩,٨٥٠

ضمانات بنكية

الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٣١٤,١٠٠	٣١٤,٨٥٠

ضمان بنكي لترخيص الاستثمار في الإمارات

### (ت) الإلتزامات الطارئة

تم رفع دعوى عمالية من قبل موظف سابق ضد الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني. القضية متداولة حالياً في المحكمة الابتدائية في مسقط للفصل فيها. تتوقع الشركة، بناءً على استشارة قانونية مستقلة، أن تكسب القضية، وبالتالي ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على دخل الشركة أو حلتبج المالية.

٣٥ إعادة أرقام المقارنة لسنوات السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة لتتوافق مع تصنيف الذي تم خلال السنة للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة.