

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

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 و النظام الأساسي. حصلت الشركة الأم على ترخيص من البنك المركزي في دولة الإمارات العربية المتحدة للقيام بأنشطة الاستثمارات المالية من خلال فرعها في دولة الإمارات العربية المتحدة. تزاوّل الشركة الأم 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.

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

٢ أساس الإعداد

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 هيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

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

(أ) استخدام التقدير والاحكام

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

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

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٢ أساس الأعداد (سج)

(١) استخدام التقديرات والاحكام (تابع)

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

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

تقوم المجموعة بمراجعة استثماراتها 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 التغيرات التنبؤية 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 الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المصدرة 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 مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

(ب) العملة التنفيذية وعمل العرض

القوائم المالية معروضة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للمجموعة.

(ج) التغيرات 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 الفترة السوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيان المالي)

٢ أساس الإعداد (م.ع.)

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 المحسني الدولي رقم ١٧ واللجنة الدولية لتفسيرات التقرير المالي رقم ٤.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المصووص 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 المالي 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 للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (المقدمة ضمن أنشطة التمويل) في قائمة التدفقات النقدية الموحد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار موحداً 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 الثابت 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)

(أساس الإعداد: تابع)

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

التأثير على محاسبة الموجرين

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

ومع ذلك، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، لا سيما فيما يتعلق بكيفية إدارة الموجر للمخاطر الناشئة عن حصة السببية في الأصول المؤجرة.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ له تأثير على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يجب على المستجرين تقديم:

- 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 الفئدة من التزام الإيجار إما أنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويل، وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة كجزء من أنشطة التمويل)؛ و
- المدفوعات النقدية للجزء الرئيسي لالتزام الإيجار، كجزء من أنشطة التمويل.

المجموعة

التقرير كمستأجر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
الحق في استخدام الأصول	-	٤٣,٧٦٦	٤٣,٧٦٦
ذمم إيجار تمويلي	-	٤٣,٧٦٦	٤٣,٧٦٦

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

أخرى

لا تتوقع المجموعة أية معييير 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 ٢٠١٨-٢٠١٩؛
- التفسير ٢٣ لعدم اليقين بشأن معاملات ضريبية 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 الضمنية الأجل في الشركات الرامية والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)؛ و
- تعديل الخطة أو تقليصها أو سرورها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٢ أساس الإعداد (تابع)

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

لا تتوقع المجموعة أن يكون أي من المعايير الأخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير فعالة بعد، لها تأثير كبير على المجموعة. يتم سرد هذه المعايير 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 الميكنة) 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 الحيزة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال. السعر الذي تم تحويله لحيزة الشركة التابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات التي تم تكديدها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصول الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيزة كتكاليف تم تكديدها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المقددة والالتزامات والالتزامات العرضية التي تم تحميلها عند تجميع الأعمال بشكل مبدئي بالقيم العادلة بتاريخ الحيزة. وعلى أساس حيزة بعد حيزة، تقوم المجموعة بإدراج أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصفى أصول الشركة التي تمت حيازتها.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة بتاريخ الحيزة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً للمشتري في الشركة المملوكة للقيمة العادلة بتاريخ الحيزة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج الالتزامات العرضية المحولة من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الحيزة. 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 لصفى الأصول للشركة التابعة التي تمت حيازتها، يتم إدراج الفرق بالأرباح أو الخسائر. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً.

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

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

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية

١/٣ أساس 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 بقيمة 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 قُمت 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 أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الحيازة. يشتمل استثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين على الشهرة القابلة للتحديد عند الحيازة.

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

تدرج حصة المجموعة في أرباح 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 الآخر. 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 تنكبد التزامات قانونية أو ضمنية أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

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

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات التحويلات والتبادلات بين المجموعة 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 توافق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

بناءً على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٧، تبنت الشركة طريقة حقوق المساهمين لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة لعمد سياستها المفضلة.

الإيضاحات

(تتكرر جزء من البيانات المالية)

٣. الخصص المالية نقدية (ن.ع.)

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
الناتج 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 قيمة مركز مالي معروضة وفقاً لمعدل الإغلاق بتاريخ التقرير؛
- ٢- ويتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل قيمة دخل وفقاً لمعدل متوسط معدلات 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 والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى تسبب 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 يعتمد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله، تحمل كافة مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تنكب فيها.

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

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار المتبقية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة المتبقية، يتم تعديل الأصل لتخفيض قيمته فوراً إلى القيمة المقدرة للأصول.

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات 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 بالكلفة ناقصاً الانخفاض بالقيمة. يدرج أي مخصص انخفاض بالقيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٦/٣ الأصول غير الملموسة

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

لغرض اختيار الانخفاض بالقيمة، تخصص الشيرة 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 شيرة المستوى الأدنى ضمن الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشيرة لأغراض الإدارة الداخلية. تتم مراقبة الشيرة على مستوى القطاع التشغيلي.

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

٧/٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة مثل الشيرة 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 الشيرة 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 به: التكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات دين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 يتم في إطاره إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالكلفة المضافة في حالة حق 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 التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ منخص السياسات المحاسبية (تابع)

٨/٣ أصول مالية و التزامات مالية (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة تحقق كلى 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 المحتفظ بها للتجارة، 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 المطفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المطفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينشأ أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي ((ما لم يكن مديونية تحريرية دون عنصر تمويل هم والتي يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة)) بالقيمة العادلة زائداً، لئلا 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.

الأصول 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.
الأصول المالية بالتكلفة المطفة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفة 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 إيداع الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولم يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

ترتب على تطبيق هذه السياسات إعادة التصنيف الموضحة في الجدول أعلاه ويتم بيانياً كما يلي:

- (أ) أن المديونيات التجارية والأخرى المصنفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها قروض ومديونيات يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المطفة.
- (ب) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم تحديد سمات الملكية هذه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث تتم إدارتها على أساس القيمة العادلة كما تتم مراقبة أدائها وفقاً لنفس الأسس. تم تصنيف هذه الأصول على أنها مقاسة إلزامياً 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 السياسات المحاسبية (تابع)

٨/٣ أصول مالية والتزامات مالية (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

(ج) إن سندات الدين التجارية التي كن 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 القائم.

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 المتوقعة عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير 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 كن 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، وأما هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. إن تحويل الأصول المالية إلى أصول أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لإبدا 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 والإدرات المستحقة. تتم إدارة هذه الأصول المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة مع حدوث عمليات بيع لاحقة.

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

إعادة التصنيف

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

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٨/٣ أصول 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 الفترة 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 إلغاؤها أو انتهاءها. 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 بالتزام مالي جديد بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إيقاف الاعتراف به والتمن المدفوع ضمن الأرباح أو الخسائر. يتضمن التمن 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 إصفاؤها 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 المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تسعير المعاملة.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٩/٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبذني - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الإدراج المبذني 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 المبذني وسعر المعاملة.

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

عندما يكون للأصل أو الالتزام 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 وديعة تحت الطلب) عن القيمة المستحق دفعها عند الطلب، مخصصة اعتباراً من أول تاريخ يمكن طلب المبلغ أو دفعه فيه.

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

١٠/٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات وصافي المبلغ المبين في قائمة 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 متتالية مثل أعمال التداول لدى المجموعة.

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المتدثرة، 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 المتدثرة من السيوفيات التجارية والأخرى والتدثر وما يمثل التدثر وأوراق الدين التجارية.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ مخصص السيولة (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسران 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 المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للمديونيات التجارية وأصول 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 المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، يأخذ الصندوق بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السليمة للعنق وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستمرارية.

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

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقرض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو

- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً.

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

الانخفاض الائتماني للأصول المالية

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

عرض انخفاض القيمة

تخصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المفاسدة 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 النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وكافة الأرصدة البنكية وودائع قصيرة الأجل بفتترات 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 أيهما أقل. تحسب التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ على المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى ومصروفات الإنتاج ذات الصلة (استناداً إلى سعة التشغيل العادية) ويستثنى من ذلك تكاليف الاقتراض. صافي القيمة القابلة للتحقق هي قيمة البيع المقدرة في سياق النشاط الاعتيادي ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة المضافة.

١٤/٣ المنحة حكومية

يتم إدراج المنح الحكومية بقيمها العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرفقة. تحمل القروض ذات الشروط المباشرة بقيمة 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 التعاقدية المستقبلية.

تتم معاملة الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الأصلي للقروض كمنح حكومية ويتم تأجيلها على مدار فترة القروض. تدرج المنح الحكومية المؤجلة كإيراد على مدار الفترات اللازمة لتتوافق بالنظم 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 يتعلق ببند يتم إدراجه مباشرة بحقوق المساهمين. وفي هذه الحالة تدرج بحقوق المساهمين. الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع محسنة على النحل الضريبي للعداء باستخدام معدلات الضريبة المضافة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات أخرى على الضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٥/٣ ضريبة الدخل (تابع)

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبني للشيرة، الإدراج المبني للأصول والالتزامات في معاملة لا تتعلق بالاندماج الاعمال 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.

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

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. تُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبندل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها للموظفين حتى تاريخ التقرير. تُدرج هذه الاستحقاقات ضمن الالتزامات الجارية ويتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تُدرج 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 التوقعات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

١٨/٣ سياسة الاعتراف بالإيرادات

تستند 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 الأم لغرض البيانات المالية المنفصلة هي نفسها 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 بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل الثمن أو قبل استحقاق المبلغ، يدرج أصل العقد مقابل الثمن المكتسب، والذي يعد مشروطاً.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٨/٣ سياسة الاعتراف بالائتمادات (تابع)

التزامات العقود

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

التوزيعات والفوائد والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

١٩/٣ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لما هو مبين في النظم الأساسية 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 انتمائية

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

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 بالأمواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات السليمة)

١: إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

١/٢: 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 مرتبطان 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 وقروض من حكومات). تتعرض الأصول والالتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة للمجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتغيرات النقدية.

تحمل الأصول المالية بالتكلفة المضافة والقروض 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 المصنفة. هذه الأصول والالتزامات لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة.

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

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعقد، مع إبقاء كافة الأسعار الأخرى ثابتة، لزادت/ 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:

الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨	المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التزامات مالية:					
كما في ١ يناير	١٣,٤٤٧,٥٩١	١٤,١٥٩,٦٠٥	١٣,٤٨٦,٢٦٧	١٤,١٨٢,٧٦٧	١٤,١٨٢,٧٦٧
كما في ٣١ ديسمبر	١٤,١٥٩,٦٠٥	١٢,٥٢٤,١١١	١٤,١٨٢,٧٦٧	١٣,٥١٧,٥٤٠	١٣,٥١٧,٥٤٠
المتوسط الدائم	١٣,٨٠٣,٥٩٨	١٣,٣٤١,٨٥٨	١٣,٨٣٤,٦٠٣	١٣,٨٥٠,١٥٤	١٣,٨٥٠,١٥٤
تأثير ٥٠ نقطة أساس في المتوسط	٦٩,٠١٨	٦٦,٧٠٩	٦٩,١٧٣	٦٩,٢٥١	٦٩,٢٥١

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١/٤ : إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 سببها عوامل محددة للورقة المالية أو مصدرها أو عوامل أخرى تؤثر على الورقة المالية بالسوق.

تتاجر المجموعة بالأدوات المالية لتستفيد من تحركات أسعار 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. ولإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية للأسهم، تتوخ 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 إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتحركت كافة أدوات الملكية للشركة وفقاً للتطبيق التاريخي مع المؤشر:

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

المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الفترة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
سلطنة عُمان	٣٠٥,١٢٦	٧١٣,١٥٧	(٨١٨,٤٦٨)	٦٦١,٩٠٦
الهند	-	١١,٥٣٣	-	-
دول مجلس التعاون الخليجي	١,٥٤٩,٠٠٣	٥٥٤,٥٧٨	١,٤١٩,٣٧٠	١,٠٩,٩٤٣
الإجمالي	١,٢٤٣,٨٧٧	١,٢٧٩,٧٥٨	٦٠٠,٩٠٢	٧٧١,٨٤٩
٥% الزيادة أو النقصان	٦٢,١٩٤	٦٣,٩٨٨	٣٠,٠٤٥	٣٨,٥٩٣

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات مستحقة القبض. يعد كل كيان محلي مسؤولاً عن إدارة مخاطر الائتمان وتحليلها لكل عميل جديد قبل عرض الدفع القياسي وشروط وأحكام التسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية والأصول المالية المحفوظة حتى الاستحقاق ومخاطر ائتمان العملاء متضمنة المبالغ القائمة من الأضرار ذات العلاقة. تقيم الإدارة جودة ائتمان العميل مراعية مركزه المالي والخبرة الماضية وعوامل أخرى يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية والخارجية وقد للحدود التي وضعتها الإدارة ويتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٥ : 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 وفترات استحقاقها وعلى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

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

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لنقصان في توفير الأموال للوفاء بالتزامات 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 وبأطر زمنية مناسبة.

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 الاقتراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات مالية					
السحب على المكشوف	٢,٨١٠,٢١٣	-	-	-	٢,٨١٠,٢١٣
ذمم دائنة وأخرى	١,٨٨٠,٠٨٤	-	١٥٦,٧٧٠	-	٢,٠٣٦,٨٥٤
قروض طويلة الأجل	٦,٤٩٩,٦٥٢	٩٨٧,٥٣٧	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
قروض من الحكومات	٢,٤٠٧,٠٠٠	٣,١٧٥,٠٠٠	١٠,٥٧١,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	١٣,٥٩٦,٩٤٩	٤,١٦٢,٥٣٧	١٤,٥٠٠,٥٢٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٦٦٠,٠١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات مالية					
السحب على المكشوف	١,٩٤٦,٦١٤	-	-	-	١,٩٤٦,٦١٤
ذمم دائنة وأخرى	١,٣٠٥,٠٦٧	٩٠,٥٩١	١٧١,٧٦١	-	١,٥٦٦,٤١٩
قروض طويلة الأجل	٧,١٥٨,٩٥٦	١,١٣٣,٥٢٦	٤,٩٥٥,٣٢٩	٣٣٥,٩٨٢	١٣,٥٦٣,٧٨٣
قروض من الحكومات	-	١,٩٣٢,٠٠٠	١١,٧٢١,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات	١٠,٣٩٩,٦٢٧	٣,١٥٦,١١٧	١٦,٨٣٨,٠٩٠	٥,٣٣٥,٩٨٢	٣٥,٧٢٩,٨١٦

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

٣.

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١/٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(٢) قدمة الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية للشركة الأم : مجال إجمالي غير مضمونة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية كالتالي:

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
التزامات مالية	-	-	-	١,٨١٦,٧٨٤
السحب على المكشوف	-	١٥٦,٧٧٠	١,٠١٨,١١٩	١,٨٥٠,٠٤١
ذمم دائنة وأخرى	٩٨٧,٥٣٧	٣,٧٧٢,٧٥٨	-	١١,٢٥٩,٩٤٧
قروض طويلة الأجل	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض من الحكومات	-	-	-	-
إجمالي الالتزامات	٣,٤٨٧,٥٣٧	١٣,٩٢٩,٥٢٨	٣,٥١٨,١١٩	٢٩,٩٢٩,٧٧٢

حتى ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
التزامات مالية	-	-	-	١,٩٢٣,٥٥٢
السحب على المكشوف	-	١٧١,٧٦١	٧٧٨,٠٠٢	١,٩٥٠,٢١٨
ذمم دائنة وأخرى	٩٠,٥٩١	٤,٦٧٩,٠٦٦	٣٣٥,٩٨٢	١٣,٠٩٤,٩٥٤
قروض طويلة الأجل	٩٨٠,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض من الحكومات	-	-	-	-
إجمالي الالتزامات	٩,٠٧١,٠٩١	١٤,٨٥٠,٨٢٧	٥,٣٣٥,٩٨٤	٣١,٢٥٨,٩٠٢

٢/٤ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين والاحتفاظ 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 الاقتراضات ناقصاً النقد وما يمثل النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هو وارد في قدمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
للمجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
إجمالي الاقتراضات	٣٢,١٧٠,٥٤٠	٣٢,٨٣٥,٧٦٧	٢٧,٥٢٤,١١١	٢٩,١٥٩,٦٠٥
ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية	(٢,٦١٣,٥٩٠)	(١,٥٠٢,٣٧٥)	(١,١٦٦,٨٤٦)	(١,٥٧,٩٩٣)
صافي الدين	٢٩,٥٥٦,٩٥٠	٣١,٣٣٣,٣٩٢	٢٦,٣٥٧,٢٦٥	٢٩,٠١١,٦١٢
إجمالي الأسهم	٢٠,٥٩٦,٣٣٧	٢٠,٢٧٤,٤٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٣٧	٢٠,٢٧٤,٢٣٣
إجمالي رأس المال	٥٠,١٥٣,٢٨٧	٥١,٦٠٧,٨٢٥	٤٦,٩٥٣,٦٠٢	٤٩,٢٨٥,٨٤٥
نسبة المديونية	٥٨.٩%	٥٦.٧%	٥٦.١%	٥٨.٩%

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ إدارة المخاطر (تابع)

٣/٤ تقدير القيمة العادلة

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

تركز 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 دائمة وأسعارها تتنوي على درجة منخفضة من الشفافية، تكون القيمة العادلة أقل موضوعية وتتطلب درجات متفاوتة من الأحكام التي تستند إلى السيولة والتركيز 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 مطابقة.

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

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

تتضمن أساليب التقييم صفى 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 تتنوي 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 والإهلاك 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 طرفين في السوق في تاريخ القياس.

(١) أسلوب تقييم الأدوات الخاصة

سندات الدين التجارية

في حالة توفر الأسعار المدرجة لسندات دين تجارية مدته في سوق سخط في تاريخ القياس، يتم استخدام هذه الأسعار (القياس بالمستوى ١). تقىس المجموعة الأدوات المدرجة في سوق سخط 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

(تشكل جزء من البيانات السنوية)

١: 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 ٢	مستوى ٣	الإجمالي
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
	١٧,٦٧٣,٤٨٤	٧,٣٣٢,٤٠٤	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥,٥٩٥,١٦٣	٧,٢٠٢,٠٩٦	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
	٢٥,٥٩٥,١٦٣	٧,٢٠٢,٠٩٦	٣٢,٧٩٧,٢٥٩

الشركة الأم	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
	١٤,٦٣١,٩٥٠	٦,٧٤٥,٥٨٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٤٣٦,٩٦٩	٦,٦٢٠,١٠٩	٢٢,٠٥٧,٠٧٨
	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 المصنفة عند بدء هذه القروض. يتم الحصول على الإقتراضات البنكية الأخرى بمعدلات فائدة السوق ويعد التفويض بشأنها في فترات متتالية. القيم الدفترية للأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق تقارب قيمها العادلة حيث أنها تحمل فائدة بمعدلات تجزئية. القيم الاسمية لقصص أي تسويات اتمن مقدرة للأصول والالتزامات المالية بفترات استحقاق أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

الحركة في أدوات المستوى ٣ هي كما يلي:

المجموعة	٢٠١٩	٢٠١٨	شركة الأم
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١ يناير	٧,٢٠٢,٠٩٦	٧,٣٧٩,٦٨٣	٦,٨٦٤,٥٧٣
مبيعات خلال العام	-	(١,٢٨١,٥٠٤)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
تعديل القيمة العادلة	-	٦٦٠,٥٣٦	٦٦٠,٥٣٦
مكسب غير محقق	١٣٠,٣٠٩	٤٤٣,٣٨١	٣٤٥,٠٠٠
٣١ ديسمبر	٧,٣٣٢,٤٠٤	٧,٢٠٢,٠٩٦	٦,٦٢٠,١٠٩

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات السنوية)

١/ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢/ 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 التقييم المستخدمة		البيانات غير المستخدمة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المجموعة			
استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة	٧,٣٣٢,٥٠٥	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
الشركة الأم			
استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة	٦,٧٠٥,٥٩٥	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/ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة للأدوات المالية على النود التالية:

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

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

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

٣٤

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٤/٥ : إدارة المخاطر المالية (تابع)
الإادوات المالية حسب الفئة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
أصول	أصول	أصول	أصول
أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية
ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥	١,٥٠٢,٣٧٥
٣,٦٢٧,٢٧٦	٣,٦٢٧,٢٧٦	٣,٦٢٧,٢٧٦	٣,٦٢٧,٢٧٦
٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠
٤٠٠,٠٦٨,٩٧٠	٧,٢٧١,٧١١	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٣٢,٧٩٧,٢٥٩

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
التزامات مالية	التزامات مالية	التزامات مالية	التزامات مالية
سحب على المكشوف من بنوك	سحب على المكشوف من بنوك	سحب على المكشوف من بنوك	سحب على المكشوف من بنوك
ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى
قرض لأجل	قرض لأجل	قرض لأجل	قرض لأجل
قروض من الحكومات	قروض من الحكومات	قروض من الحكومات	قروض من الحكومات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤	١,٩٤٦,٦١٤
١,٥٧٤,٠٣٣	١,٥٧٤,٠٣٣	١,٥٧٤,٠٣٣	١,٥٧٤,٠٣٣
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٢,٢٣٦,١٥٣
١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
٣٤,٤٠٩,٨٠٠	٣٤,٤٠٩,٨٠٠	٣٤,٤٠٩,٨٠٠	٣٤,٤٠٩,٨٠٠

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

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
أصول	أصول	أصول	أصول
أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية	أرصدة نقدية وبنيكية
ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)	ذمم مدينة وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١٦٦,٨٤٦	١,١٦٦,٨٤٦	١,١٦٦,٨٤٦	١,١٦٦,٨٤٦
٢,٠٧٦,٥١٧	٢,٠٧٦,٥١٧	٢,٠٧٦,٥١٧	٢,٠٧٦,٥١٧
٢١,٣٧٧,٥٤٣	٢١,٣٧٧,٥٤٣	٢١,٣٧٧,٥٤٣	٢١,٣٧٧,٥٤٣
٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠	٢,١٣١,٣٧٠
٢٦,٧٥٢,٢٧٦	٥,٣٧٤,٧٣٣	٢١,٣٧٧,٥٤٣	٢١,٣٧٧,٥٤٣

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
التزامات مالية	التزامات مالية	التزامات مالية	التزامات مالية
سحب على المكشوف	سحب على المكشوف	سحب على المكشوف	سحب على المكشوف
ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى	ذمم دائنة وأخرى
قروض ضريبة الأجل	قروض ضريبة الأجل	قروض ضريبة الأجل	قروض ضريبة الأجل
قروض من الحكومات	قروض من الحكومات	قروض من الحكومات	قروض من الحكومات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٨١٦,٧٨٤	١,٨١٦,٧٨٤	١,٨١٦,٧٨٤	١,٨١٦,٧٨٤
١,٦٩٣,٢٧٠	١,٦٩٣,٢٧٠	١,٦٩٣,٢٧٠	١,٦٩٣,٢٧٠
١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٠,٧٠٧,٣٢٧
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٢١٧,٣٨١	٢٩,٢١٧,٣٨١	٢٩,٢١٧,٣٨١	٢٩,٢١٧,٣٨١

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

٣٥

الإيضاحات

(شُكل جزء من الـبيان المالي)

٥ : إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤/٤ : الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

الأصول المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الأصول المالية بالتكلفة المضافة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
أصول		
-	١٤٧,٩٩٣	١٤٧,٩٩٣
-	٢,٠٨٣,٧٥٧	٢,٠٨٣,٧٥٧
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	-	٢٢,٠٥٧,٠٧٨
-	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٤٢,٠٦٠
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	٤,٣٧٣,٨١٠	٢٦,٤٣٠,٨٨٨

الالتزامات المالية	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الالتزامات	
المسحوق على المكشوف	١,٩٢٣,٤٥٢
ذمم دائنة أخرى	٥١٦,٢١٦
قروض طويلة الأجل	١٢,٢٣٦,١٥٣
قروض من الحكومات	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٩,٦٧٥,٨٢١

٥ : أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٨٧	٨٦٥	٢,٢٩٦	٢,١٣٠
-	-	٢٥٣,٣٥٣	٢٥٣,٩٠٦
-	١,٠٣٥,٠٧٥	-	١,٠٣٥,٠٧٥
١٤٧,٧٠٦	١٣٠,٩٠٦	١,٢٤٧,٩٦٥	١,٣٢٣,٢١١
-	-	(١,٢٣٩)	(٧٣٢)
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 البتكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٤٢٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٩٢,٥٧٣ ريال عماني) في حساب مفيد 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)

د أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

(د) لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثل 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
(١,٩٢٣,٤٥٢)	(١,٨١٦,٧٨٤)	(١,٩٤٦,٦١٤)	(٢,٨١٠,٢١٣)
(٩٢,٥٧٣)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٥٧٣)	(٩٢,٤٢٤)
(١,٨٦٨,٠٣٢)	(٧٤٢,٣٦٢)	(٥٣٦,٨١٢)	(٢٨٩,٠٤٧)

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
-	-	١,٦١٩,١٣١	١,٩٦٣,٣٥٨
-	-	(٢٠٥,٢٢٦)	(١٩٢,٨٣٧)
٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	١,٨٢٠,١١١	١,٧٧٠,٥٢١
٣٠٠,٤٠٢	١٧٣,٦٤٩	٤٠٣,٩١٦	٣٤٧,٠٥٠
(١٣٠,٨٧٥)	(١٣٠,٨٧٥)	(١٦٥,٧٧٥)	(١٣٠,٨٧٥)
٥١٥,٧٣٣	٤٤,٤٣٠	٢,٠٥٩,٢٥٢	١,٩٨٨,٣٥٢
١,١٥٦,٥٠٥	-	١,١٥٦,٥٠٥	-
٤١١,٥١٩	-	٤١١,٥١٩	-
٢٤,٩٤١	٣٢,١٨١	٨٥,٣٣٣	٨٨,٤٩٦
٢,١٠٨,٦٩٨	٧٦,٦١١	٣,٧١٢,٥٤٩	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
١٣٠,٨٧٥	١٣٠,٨٧٥	٢١٦,٨٠٦	٣٧٠,٠٠١
-	-	٧,٨١١	-
-	-	١٤٥,٣٨٥	-
-	-	-	(٤٦,٢٨٩)
١٣٠,٨٧٥	١٣٠,٨٧٥	٣٧٠,٠٠١	٣٢٣,٧١٢

(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 للمديونات التجارية والأخرى تدّار قيمها الدفترية. الحد الأقصى من مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من المديونات المذكورة أعلاه.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات السنوية)

٧ الأصول المالية بتقييمها ناعمة من خلال مبيع و خسارة

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

الشركة الأم	المجموعة		
	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٨,٢٩٤,٨٦٥	٢٢,٠٥٧,٠٧٨	١٧,٨٠١,٥٩١	٣٢,٧٩٧,٢٥٩
١٢,٥١٩,٣٤٨	-	١٣,٠٢٧,٧٢٠	-
٦٦٠,٥٣٦	-	٦٦٠,٥٣٦	-
-	-	-	(٥,٣٦١,٥٣٠)
١,١٦٣,٥٥٩	٣٧٨,٣٧٦	٦,٨٠٥,٥٧٢	٣,١٠٨,١٤٦
(٢,٠٣٥,٤٥٤)	(١,٧٣٣,٧٣٣)	(٧,٥٧٣,١٩٥)	(٧,٥٩٦,١٢٤)
١,٤٥٤,٢٢٤	٦٧٥,٨١٧	٢,٠١٥,٠٣٤	٢,٠٥٨,١٣٧
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٥,٠٠٥,٨٨٨
(١٠,٥٧٠)	(٣٨,١٠٤)	٤٠,٥١٢	٥١٤,٤٧٨
أرباح/(خسائر) محققة عند البيع			

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

الشركة الأم	المجموعة		
	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٩,٥٤٧,٣٠٩	١١,٢٣٩,٣٧٦	٢١,٠٠٢,٤٠٦	١٩,٢٧٥,٠٥٩
٢,٥٠٩,٧٦٩	٣,١٣٨,١٦٢	٥,١٨٧,٩٧٠	٤,٢٣٩,٤٩٨
-	-	٥,٢١١,٨٦٨	٧٩٩,٣٠٨
-	-	٤٣٧,١١٢	٨٩,٠٩٩
-	-	٥٥٧,٨٢٩	٥٦٨,٥١٣
-	-	٢٣٠,٦٦٥	-
-	-	٦٩,٤٠٩	٣٤,٤١١
٢٢,٠٥٧,٠٧٨	٢١,٣٧٧,٥٣٨	٣٢,٧٩٧,٢٥٩	٢٥,٠٠٥,٨٨٨

(ب) تم الإفصاح عن تحليل الفصاع 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 كضامن 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.

(استكمل جزء من النيات المندرجة)

A

(أ) تفاصيل استثمارات المجموعة والشركة الأم والتي تمثل فيها نسبة تتفوق 10% من قيمة السوق:

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

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

المجموعة - محلية مدرجة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤	١٣	١٢	١١
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع	٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	١٣
الشركة الوطنية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع	٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	١٢
	١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع	٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	١٣
الشركة الوطنية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع	٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	١٢
	١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			
الشركة الأم - محلية مدرجة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع	٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	١٣
الشركة الوطنية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع	٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	١٢
	١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع	٤٦٨,٥٠٤	٣٧٥,٣٦٥	١,٤٤٣,٧١٠	١٤	١٣
الشركة الوطنية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع	٨٥٢,٧٩٢	٧٥٨,٦٢٥	٤,٤٦٢,٥٠٠	١٣	١٢
	١,٣٢١,٢٩٦	١,١٣٣,٩٩٠			

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

٣٩

الإيضاحات

(شُكل جزء من البيانات المتضمن)

٨٥ تحصيل الاستثمارات (تابع)

قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي:

المجموعة	٢٠٢٨		٢٠١٩	
	القيمة المضافة بالقيمة المضافة من خلال الربح لو الخصلة الأصلية	القيمة المضافة بالقيمة المضافة من خلال الربح لو الخصلة الأصلية	القيمة المضافة بالقيمة المضافة من خلال الربح لو الخصلة الأصلية	القيمة المضافة بالقيمة المضافة من خلال الربح لو الخصلة الأصلية
الاستثمارات المحلية المدرجة				
قطاع البنوك والاستثمار	٨,٦١٤,٣٤٨	٩,٦٠٣,٠٠١	٦,١٨٣,٠٠٦	٧,٥١٢,٤٥٦
قطاع التصنيع	١,٧١٩,١٤٧	٢,٦٤٨,٧١٢	٣,٣٠٩,٦٧٥	١,٤٩٠,١١٦
الخدمات والقطاعات الأخرى	١,٤٧٢,٨٩٣	٢,٠٢٣,٢٤٥	٢,٧٥٤,٩٥١	٣,٢٢٨,٩٨٣
	١١,٨٠٦,٣٨٨	١٤,٢٧٤,٩٥٨	١٢,٢٤٧,٦٣٢	١٢,٢٣١,٥٥٥
الاستثمارات الخارجية المدرجة				
قطاع البنوك والاستثمار	٥,٩٠٣,٨٣٨	٦,٥٣٢,٣٧٥	١,٨٥٢,٠٩٨	٢,٠٩٠,٩٧٢
قطاع التصنيع	١,٣٥٢,٧٨٠	١,٤٦٠,٥٦٢	٢٢٤,٧٤٢	٢٢٥,٣٤٤
الخدمات والقطاعات الأخرى	٢,٨٠٢,٨٤٣	٣,٣٢٧,٢٨٨	١,٠٩٥,٧٨٥	٣,١٢٥,٦١٣
	١٠,٠٥٩,٤٦١	١١,٣٢٠,٢٢٥	٣,١٧٢,٦٢٥	٥,٤٤١,٩٢٩
الاستثمارات المحلية الغير مدرجة				
قطاع البنوك والاستثمار	٤٦٧,٩٩٠	٦٣٦,٣٢٨	٤٧٥,١٩٥	٥٥٢,٩٣٣
قطاع التصنيع	١,٩٩٥,٤٧٩	٢,٦٧٦,٥٨٠	٢,٤١٦,٤٣٧	٢,٩٣٣,٩٩٥
الخدمات والقطاعات الأخرى	٢,٣٠١,٥٢٢	٣,٥١٤,٥٦٠	٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥
	٤,٧٦٤,٩٩١	٦,٨٢٧,٤٦٨	٤,٩١٣,٨٢٢	٧,٠٠٤,٥٠٣
الاستثمارات الخارجية الغير مدرجة				
قطاع البنوك والاستثمار	٦٣٠,٢٩٦	٣٧٤,٦٢٨	٥٩٧,٦٨٤	٢٨٨,٩٠١
قطاع البنوك والاستثمار	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

(شكّل جزء من البيانات الشاهد)

تحليل الاستثمارات (تابع)

قطاع الاستثمار الحكيم هو كالتالي (تابع):

٢٠١٨		٢٠١٩	
الأصول المحلية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية	الأصول المحلية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة الأصلية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركة الأم			
الاستثمارات المحلية المدرجة			
٧,٧٠٢,٥٤٩	٨,٦٩٩,٥٩٨	٥,٧٩٢,٤١٤	٧,١٢٢,٦٠٠
١,٦١٦,١٥١	٢,٥٤١,٥٩٠	٣,٢٢٣,٦٠٨	١,٤١٣,٩٠٥
١,٤٤٦,٤٣٣	١,٩٩٦,٩٢٥	٢,٧٤٦,٥٥١	٣,٢٢٠,٣٨٣
١٠,٧٦٥,١٣٣	١٣,٢٣٨,١١٣	١١,٧٦٢,٥٧٤	١١,٧٥٦,٨٨٨
الاستثمارات الأجنبية المدرجة			
٣٢٩,٧٥٨	٤٣٠,٢٣٤	٥٤,٩٦٨	١١٨,٧٨٧
١,١٣٥,١٩٢	١,٧٦٨,٦٢٢	٧٢٢,٣٢٢	٢,٧٥٦,٢٧٥
١,٤٦٤,٩٥٠	٢,١٩٨,٨٥٦	٧٧٧,٢٩٠	٢,٨٧٥,٠٦٢
الاستثمارات المحلية الغير مدرجة			
٢٥٠,٠٠٠	٣٤٣,٢٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٣١٨,٠٥٣
١,٨٢٦,١٩٠	٢,٤٥١,٣٨٥	٢,١٠٥,٥٢٢	٢,٦٠٧,٨٥٩
٢,٣٠١,٥٢٢	٣,٥١٤,٥٦٠	٢,٠٢٢,١٩٠	٣,٥٥٦,٥٧٥
٤,٣٧٧,٧١٢	٦,٣٠٩,١٩٥	٤,٣٧٧,٧١٢	٦,٤٨٢,٤٨٧
الاستثمارات الأجنبية الغير مدرجة			
٥٣٣,٩٧٠	٣١٠,٩١٤	٥٣٣,٩٧٠	٢٦٣,١٠٦
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
١٨,٤١٦	-	١٨,٤١٦	-
-	٣,٤٤٤,٩٧٤	-	٥,٤٠٨,٥٧٩
٤٠٥,٨٩٧	(٣٥,٦٤٦)	٤٠٥,٨٩٧	(١١٧,٩٨٣)
-	(٤٥٣,٨٥٩)	-	(٤٥٣,٨٥٩)
١٤,٨٦٨,١٥٠	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٤,٨٦٨,١٥٠	١٩,٧٠٤,٨٨٧

(أ) القيمة الدفترية للاستثمار لشركة مستثمر ب.ب محسنة وقد لحق حقوق المساهمين تضمن شيرة لم تتحفص قيمتها قدرها تبلغ

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

(ب) الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها ب.ب المحسنة وقد لحق حقوق المساهمين مرهونة لبنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (ايضاح ٢٠ و ٢١)

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

الإيضاحات

(مجلس جاز ليلا)

الإستثمار في حقوق المساهمين (تابع)

البيان	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
الأصول					
أرصدة تقنية وبنكية	٨٥٨,٦٤٧	١٧٨,٧١٧	٧٧٩,٥٥١	٧٨٦,٧٧٠	٦٨٧,٥٦٨
استثمارات	١٩,٢١١,٢٦٦	١٩,٤٨٠,٣٢٧	-	٤٧,٧٧٠	٨,٢٢٨,٧٨٤
أصول أخرى	١٤,٩٢٧,٠١٠	١٤,١٢٠,٢٠١	٣٠,٨٤٤,٨١٧	٣٦,٥٥٤,٥١٦	٨,٢١٢
إجمالي الأصول	٣٥,٠٠٦,٩٢٣	٣٢,٧٧٩,٠٥٥	٣١,٦٢٤,٣٧٨	٣٧,٣٦٨,٠٥٦	٨,٩٢٤,٠٦٤
إجمالي الالتزامات	(٦,٨٠٠,٨٧٣)	(٥,٨٠٤,١٧٤)	(١٤,٧٣٨,٤٠٠)	(١٨,٥٦٦,١٤٤)	(٨٢,٤٤٤)
صافي الأصول	٢٨,٢١٦,٠٥٠	٢٧,٩٧٥,٥٨١	١٦,٨٨٥,٩٧٨	١٨,٩٢١,٩١٢	٨,٨٤١,٦٢٠
قائمة الدخل الشامل					
صافي الأرباح	٣,٥٩٩,٦٢٠	٢,٧٥٩,٤١٤	٢١,٢٢١,٩٧٣	٢٨,١١٩,٩٨٤	-
أرباح استثنائية وأخرى	٢٧٥,٦٤٥	٣١٠,٥٦٢	١,٦١٦	٢٦,٣١١	٥٤٨,٨٨٤
مصرف	(٣,٥٢١,٤٢٥)	(٣,٥٧٠,٩٠٢)	(٢٠,٥٤١,٩١٤)	(٢٥,٨٢٨,٩٩٨)	(١٩٨,٦٤٣)
الربح قبل الضريبة	٣٥٢,٨٤٠	٤٩٩,٠٧٤	٧٨١,٣٧٥	٢,٣١٧,٢٩٧	٣٥٠,٢٤١
ضريبة الدخل	(٦٧,٩٦٠)	(٤٤,١٢٨)	(٦٦٣,٧٤٤)	(٣٥١,٣٠٩)	-
الربح بعد الضريبة	٢٨٥,٨٨٠	٤٥٤,٩٤٦	١١٨,٦٠١	١,٩٦٥,٩٨٨	٣٥٠,٢٤١
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل	٢٨٥,٨٨٠	٤٥٤,٩٤٦	١١٨,٦٠١	١,٩٦٥,٩٨٨	٣٥٠,٢٤١
إجمالي	٢٨,٢١٦,٠٥٠	٢٨,٤٣٠,٥٢٧	٢٨,٧٤٣,٥٧٩	٢٨,٨٨٨,٩٠٦	٢٨,٨٨٨,٩٠٦

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

الاستثمار في حقوق المساهمين (تابع)

	الاجملي	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩

إعادة تسوية المعلومات المالية

الملخصة

صافي الأصول في ١ يناير *	٢٢,٦٨٩,٢٣٢	٢٢,٢٤٠,١٥٣	١٨,٩٣١,٩١٢	١٦,٨٧٨,٢٨٧	٤,٣٥٣,٥٤٤	٣,٩٦٨,١٣١	٤,٩٧٤,٦٨٨	٤٠,٩٧٥,٦٩٤	٣٩,٤٠٦
ربع السنة	٢٨٥,٨٧٨	٤٥٤,٩٤٦	١١٨,٦٠١	١,٩٦٥,٩٨٨	٣٥٠,٢٤١	٣٤٦,٠٠٧	٧٥٤,٧٢٠	١,٩٤٦,٠٣٢	١,٩٤٦,٠٣٢
تعديل نتيجة تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية بإعداد الدارير المالية	-	(٥,٨٦٧)	-	٨٧,٦٣٧	-	-	-	٨١,٧٧٠	-
صافي وحساب الاندراك	-	-	-	-	٤,١٣٦,٨٣٥	٣٩,٤٠٦	٤,١٣٦,٨٣٥	٤,١٣٦,٨٣٥	٣٩,٤٠٦
موزعت الأرباح المقترحة	-	-	(٢,١٦٤,٥٣٥)	-	-	-	(٢,١٦٤,٥٣٥)	-	-
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر	٢٢,٩٧٥,١١٠	٢٢,٦٨٩,٢٣٢	١٦,٨٨٥,٩٧٨	١٨,٩٣١,٩١٢	٨,٨٤٠,٦٢٠	٤,٣٥٣,٥٤٤	٤,٩٧٤,٦٨٨	٤٠,٩٧٥,٦٩٤	٣٩,٤٠٦
القاعدة في حقوق المساهمين المستثمرين									
% الحصة	٣١,٧٢	٣١,٧٢	٢٠,٩٧	٢٠,٩٧	٣٧	-	١٤,١١٩,٠١١	١٤,١١٩,٠١١	١٤,١١٩,٠١١
ريال عمالي	٧,٢٨٤,٥٩٤	٧,١٩٣,٩٠٦	٣,٥٤٠,٦٤٥	٣,٩٦٩,٦٣٦	٣,٢٩٣,٧٧٢	-	٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨
الشيرد	٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٧١٣,٢٢٧	٩٩١,٣٨١	٩٩١,٣٨١	-	-	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,٨٢٣,٦١٩
السنة المالية	٩,٩٩٧,٨٢١	٩,٩٠٧,١٣٣	٤,٥٣٢,٠٢٦	٤,٩٦١,٠١٧	٣,٢٩٣,٧٧١	-	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,٨٢٣,٦١٩	١٧,٨٢٣,٦١٩
التكلفة	٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧	٢,٧٤٢,٥٧٣	٢,٧٤٢,٥٧٣	٣,٤٤٤,٩٧٤	-	١١,٥١٥,٩١٤	١١,٥١٥,٩١٤	١١,٥١٥,٩١٤
موزعات نقدية مستلمة	-	-	٥٣,٨٥٩	-	-	-	-	-	-
حصة في النتائج	٩,٠٦٨٩	(٦,٣٣١)	٢٤,٨٦٨	٤١٢,٢٢٨	(١٥١,٢٠٣)	-	(٣٥,٦٤٦)	(٣٥,٦٤٦)	(٣٥,٦٤٦)

* لا يسجل صافي الأصول الافتتاحية لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع قيمة ٥,٢٨٦,٣٥٠ ريال عمالي تتعلق بإعادة تقييم الأصول التي تحمليها الشركة.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١٠ الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

البيانات المجمعة		شركة المؤسسة المالية لعم ع.ع		صندوق عمان		الشركة المسجلة الأوروبية للمطاعم		الغذائية لعم ع.ع		الأهمالي	
٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١,٦٣٢,٢١٥	١,٤٤٦,٧٤٤	٤٩٥,٥٩٥	٢٩٢,٧٣٨	١٣٠,١٢٤	-	١,٠٠٦,٥١٦	١,١٥٤,٠٠٦	-	-	١,٠٠٦,٥١٦	١,١٥٤,٠٠٦
١,٧٥٠,١٨١	٥,٥٠٩,٦١٣	-	-	٣,٠٢٢,٩٣٩	-	٧,٥٩٧,٢٤٢	٥,٥٠٩,٦١٣	-	-	٧,٥٩٧,٢٤٢	٥,٥٠٩,٦١٣
٤,٤٥٣,٥٠٧	٤,٧١٩,٨٥٨	٤,٤٩١,١٧٠	٢,٤٩٥,٩٨٧	٧,٧٩٥	-	١,٩٥٣,٤٤٢	٢,٢٢٣,٨٧١	-	-	١,٩٥٣,٤٤٢	٢,٢٢٣,٨٧١
١٦,٨٧٥,٤٠٣	١١,٦٧٦,٢١٥	٢,٩٨٧,٣٤٥	٢,٧٨٨,٧٢٥	٣,٢٨٠,٨٥٨	-	١,٠٥٥,٧٢٠	٨,٨٨٧,٤٩٠	-	-	١,٠٥٥,٧٢٠	٨,٨٨٧,٤٩٠
٥,١٥٣,٥٤٨	٥,٨٧٨,١٩٤	٣,٩٤٩,٧٧٥	٤,٠٤٨,١٦٧	٣٧,٣٥	-	١,١٦٦,٧٢٨	١,٨٣٠,٠٢٧	-	-	١,١٦٦,٧٢٨	١,٨٣٠,٠٢٧
١١,٦٧١,٨٥٥	٥,٧٩٨,٠٢١	(٩٦٢,٤٢٠)	(١,٢٥٩,٤٤٢)	٣,٢٤٣,٨٢٣	-	٩,٣٩٠,٤٦٢	٧,٠٥٧,٤٦٣	-	-	٩,٣٩٠,٤٦٢	٧,٠٥٧,٤٦٣
٢,٧٣٦,٩١٨	(٢٤١,٣٢٢)	(١,٨٤٠,٤٢٧)	(٢٤١,٣٢٢)	٢٤٦,٠٨٤	-	٢,٦٧٥,٢٦١	-	-	-	٢,٦٧٥,٢٦١	-
٤٣,٨٥٥٩	٤٨٥,٤١٦	١٩٣,٤٩٥	١٣١,٠٤٠	-	-	٢٤٥,٠٦٤	٣٥٤,٣٧٦	-	-	٢٤٥,٠٦٤	٣٥٤,٣٧٦
١,١٧٨,٨٤٤	١,٢٣٣,٥٩٢	٤,٢١٣	٨,٦٣٣	٣٢٦,٠٧٥	-	٨٥٨,٤٥٦	١,٢٢٤,٩٥٩	-	-	٨٥٨,٤٥٦	١,٢٢٤,٩٥٩
(٢,٠٠١,٣٩٦)	(١,٢٦٣,٧٣٤)	(٤٠٥,٨٨٧)	(٤٣٦,٦٨٥)	(١٣٦,٠٩٥)	-	(١,٥٠٩,٤١٤)	(٨٢٧,٠٤٩)	-	-	(١,٥٠٩,٤١٤)	(٨٢٧,٠٤٩)
(٤٣٠,٠٤٣)	٤٥٥,٢٧٤	(٢٠٨,١٧٩)	(٢٩٧,٠١٢)	١٩٣,٩٨٠	-	(٤١٥,٨٩٤)	٧٥٢,٢٨٦	-	-	(٤١٥,٨٩٤)	٧٥٢,٢٨٦
٦٥,٧٧٦	٤٢,١٠٠	-	-	-	-	٦٥,٧٧٦	٤٢,١٠٠	-	-	٦٥,٧٧٦	٤٢,١٠٠
(٣٦٤,٣١٧)	٤٩٧,٣٧٤	(٢٠٨,١٧٩)	(٢٩٧,٠١٢)	١٩٣,٩٨٠	-	(٣٥٠,١١٨)	٧٤٤,٣٨٦	-	-	(٣٥٠,١١٨)	٧٤٤,٣٨٦
(٥٧٦,٤٦٤)	٤٥,٢٥٠	(٢٠٨,١٧٩)	(٢٩٧,٠١٢)	١٩٣,٩٨٠	-	(٥٦٢,٢٦٥)	٢٤٢,٢٦٢	-	-	(٥٦٢,٢٦٥)	٢٤٢,٢٦٢
٤,٦٦٢	-	-	-	-	-	٤,٦٦٢	-	-	-	٤,٦٦٢	-
(٥٧١,٨٠٢)	٤٩٧,٣٧٤	(٢٠٨,١٧٩)	(٢٩٧,٠١٢)	١٩٣,٩٨٠	-	(٥٥٧,٦٠٣)	٧٤٤,٣٨٦	-	-	(٥٥٧,٦٠٣)	٧٤٤,٣٨٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٨٧١,٦٦٨)	٣٩٥,٢٢٨	(٣٩,٨٩٣)	(٥٦,٨٩٦)	١٤,٩١٤	-	٢١٢,١٤٧	٤٥٢,١٢٤	-	-	٢١٢,١٤٧	٤٥٢,١٢٤

قائمة المركز المالي الملخصة

الأصول

أرصدة نقدية وبنكية

استثمارات

أصول أخرى

إجمالي الأثر اامات

صافي الأصول

حصة من الحصص غير

المسيطر

قائمة الدخل الشامل الملخصة

صافي الأثر اامات

أثر اامات استثمارية وأخرى

مخسرات

الربح (الخسارة) قبل الضريبة

ضريبة دخل

الربح (الخسارة) بعد الضريبة

الربح (الخسارة) المتصور

أثر اامات

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل (الخسارة)

حصة من الحصص غير

المسيطر

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١١ الأصول المالية بالتكلفة المضافة

اكتسبت الشركة الأم في أسهم مساهمة شركة التي مدت "تمويل موجهة" إلى مخرسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة مستقلة، يحمل هذا الاستثمار متوسط النقد على العائد النقدي بمقدار ٩٪ سنوياً ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٣. يتم محاسبة العائدات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح.

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

المجموعة	الفترة الم	الفترة الم	المجموع	المجموع
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
٣,٣٤٣,٢٩٩	٢,١١٢,٠٦٠	٣,٣٤٣,٢٩٩	٢,١١٢,٠٦٠	٢,١١٢,٠٦٠
-	-	-	-	-
(١,١٥٦,٥٠٥)	-	(١,١٥٦,٥٠٥)	-	-
(٤٤,٧٣٤)	(١٠,٦٨٩)	(٤٤,٧٣٤)	(١٠,٦٨٩)	(١٠,٦٨٩)
٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٤٢,٠٦٠	٢,١٣١,٣٧١	٢,١٣١,٣٧١

- خلال الفترة، بلغت الأرباح الموزعة على الاستثمار أعلاه ١٨٤,٩٩٤ ريال عسقي (٢٠١٨ : ٢٠١٧) ١٦٥,٥٧٤ ريال عسقي.
- تم توزيع الأرباح المذكورة مسبقاً من الشركة.

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

الإيضاحات
(شكل جزء من البيانات المالية)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المورد الأم	٢٠١٦				٢٠١٥			
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة								
١ يناير ٢٠١٦	-	-	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٩,٩٠٨	١٦٣,٦٤١	٣,٣٠٩,٥٤٤	٣,٦٨٦,٩٢٥
إستقالات	-	-	٣٣١,٩٧٥	-	٨٠,٣٣٣	-	١٤٠,٤٥٦	٥٥٢,٧٦٤
إستقالات	-	-	(٦٧,٥٣٧)	-	(٣٦,٧٨٥)	-	-	(١٠٤,٢٢٢)
محلول إلى مئتي الأستثمار العقاري	٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	(٣,١٠٥,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٧٦,٣٢٦	٩٣,٥٢٦	١٦٣,٦٤١	-	١,٠٣٠,٤٦٧
الإستهلاك								
١ يناير ٢٠١٦	-	-	٨٧,٥٤٢	٧٦,٣٢٦	٤٧,٨٧٧	١٣٥,١٣٢	-	٣٥٠,٨٢٧
محصول خلال السنة	٥,٧٥٠	-	٢٧,٧٣٠	-	٩,٦٤٨	١٧,٨٩٥	-	٦٠,٩٢٣
إستقالات	-	-	(٦٧,٥٣٧)	-	(٣٦,٧٨٥)	-	-	(١٠٤,٢٢٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	٤٧,٨٨٥	٧٦,٣٢٦	٢٠,٧٤٠	١٥٦,٩٢٧	-	٣٠٢,٥٢٨
حسابي النسبة المئوية المئوية	٣٣٩,٢٥٠	٣٢٩,٢٥٩	-	-	٧٢,٧١٦	١١,٧١٤	-	٧٢٧,٩٣٩
المالية								
١ يناير ٢٠١٥	-	-	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٨,٧١٠	١٧٩,١٤١	٢,٥٩١,٩١٩	٢,٩٨٣,٦٠٢
إستقالات	-	-	-	-	١,١٩٨	-	٧١٧,٦٢٥	٧١٨,٨٢٣
إستقالات	-	-	-	-	-	(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	٨٧,٥٠٦	٧٦,٣٢٦	٤٩,٩٠٨	١٦٣,٦٤١	٣,٣٠٩,٥٤٤	٣,٦٨٦,٩٢٥
إستقالات	-	-	٨٧,٥٥٣	٧٦,٣٢٦	٤٦,١٥٢	١٢٠,٩٣٤	-	٣٢٠,٨٦٥
محصول خلال السنة	-	-	٣٩	-	١,٧٢٥	٢٨,٦٩٨	-	٣٠,٤٦٢
إستقالات	-	-	-	-	-	(١٥,٥٠٠)	-	(١٥,٥٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-	٨٧,٤٩٢	٧٦,٣٢٦	٤٧,٨٧٧	١٣٤,١٣٢	-	٣٥٠,٨٢٧
حسابي النسبة المئوية المئوية	-	-	١٤	-	٢,٠٣١	٢٩,٥٠٩	٣,٣٠٩,٥٤٤	٣,٦٤١,٠٩٨

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

٥٨

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

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	٢٠١٩	٢٠١٨
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١ يناير	٣٣٥,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠
تحويل من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (إيضاح ١٢)	٣,١٠٥,٠٠٠	-
ناقص: الاستهلاك	(٥١,٧٥٠)	-
ناقص: رسوم انخفاض القيمة	(٣٥,٠٠٠)	-
٣١ ديسمبر	٣,٣٥٣,٢٥٠	٣٣٥,٠٠٠

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

١٤ الأصول الضريبية المؤجلة

(أ) تحسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤجلة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٨ - ١٥٪). يتعلق أصل الضريبة المؤجلة المدرج بدفئة المركز المالي للمجموعة بالبيود التالية:

المجموعة	١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧٩٢)	(٦٧٧)	(١,٤٦٩)
الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل	(٥٠,١٥٠)	٥٠,١٥٠	-
الأثر الضريبي للاستثمارات	٢٦٠,٦٨٧	١٣,٦٠٣	٢٧٤,٢٩٠
الأثر الضريبي للخسائر	١٤,٤٥٤	(١٤,٤٥٤)	-
الأثر الضريبي للتغير في القيمة المعاملة للاستثمار العقاري	٤٦٦٢	(٤٦٦٢)	-
الحركة من خلال الأسهم	٢٩,٥٦٢	(١,٨٦٠)	٢٧,٧٠٣
الأثر الضريبي للمخصصات	٢٥٨,٤٢٣	٤٢,١٠٠	٣٠٠,٥٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٢,١١٣)	١,٣٢٠	(٧٩٣)
الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل	(١٨,٩٥٦)	(٣١,١٩٣)	(٥٠,١٤٩)
الأثر الضريبي للاستثمارات	١٩٦,٩٧٠	٦٣,٧١٧	٢٦٠,٦٨٧
الأثر الضريبي للخسائر	١٤,٤٥٤	-	١٤,٤٥٤
الأثر الضريبي للتغير في القيمة المعاملة للاستثمار العقاري	-	-	٤,٦٦٢
الحركة من خلال الأسهم	(٢,٣٧٠)	٣١,٩٣٢	٢٩,٥٦٢
الأثر الضريبي للمخصصات	١٨٧,٩٨٥	٦٥,٧٧٩	٢٥٨,٤٢٣

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

٤٩

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المتتمة)

١٥ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
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 كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	%	
عدد الأسهم	عدد الأسهم		
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	شركة أبو ظبي للاستثمارات، تولة الإمارات العربية المتحدة
٢١,٢٥٧,٦٥٣	٢١,٢٥٧,٦٥٣	١٧,٤٤	مجموعة الخنجر للاستثمارات ش.م.ع.ع

١٦ الاحتياطي القانوني

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

١٧ احتياطي إعادة التقييم

وفقاً لسياسة المجموعة، تم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة والشركة الأم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض بالقيمة في هذه القوائم الدالية. في الحالة التي تدرج فيها شركة شقيقة أو تابعة للمجموعة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة معاد تقييمها في قوائمها الدالية المنفصلة، 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 المحسبة وفقاً لحقوق المساهمين، التي لا يتم احتسابها في هذه القوائم الدالية وفقاً لسياسة المجموعة، كالآتي:

المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.		
٦٣٨,٣٢٦	٦٠١,١٢١		شركات تابعة
١,٦٧٦,٩٨١	١,٦٧٦,٩٨١		شركات مستثمر فيها محسبة وفقاً لحقوق المساهمين
٢,٣١٥,٣٠٧	٢,٢٧٨,١٠٢		

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

٥٠

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

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

١٩ التزم ائدانة ودائون آرون

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	١,٢١٤,٢٣٣	١,٤٥٢,٧٥٣
-	-	٧,٦١٤	-
٥,٠٢٧	-	٣١,٠٤٥	٧,٦١٤
٣٧٢,٨٤٦	١٥٦,٧٧٠	٥١٤,٥٨٢	٢٧٨,١١٥
٩٢,٥٧٣	٩٢,٤٢٤	٩٢,٥٧٣	٩٢,٤٢٤
٢١,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	٤٢,٩٤٠	٤٧,٤١٤
٢٣,٦٨٤	٣٥,٧٤٩	٢٣,٦٨٤	-
-	-	٥,٧٥٠	١٠,٣٠٨
١,٦٦٧,٠٦٤	١,٨٥٠,٠٤١	٢,٠٨٨,٦١٥	٢,٠٣٦,٨٥٠

(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	٤٨١,٤٨٣	٥١٤,٥٨٢
٤١,١٩٤	٣٧,١٥١	٦٤,٣٠٨	٥٧,٨٩٣
-	(٢٥٣,٢٢٧)	(٣١,٢٠٨)	(٢٩٤,٣٦٠)
٣٧٢,٨٤٦	١٥٦,٧٧٠	٥١٤,٥٨٢	٢٧٨,١١٥

١ يناير

مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)

دفعت خلال السنة

٣١ ديسمبر

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

٥١

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات السنوية)

٢٠ قروض طويلة الأجل

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
د.ع.	د.ع.	د.ع.	د.ع.
١١,٤٧٤,٨٩٦	١٠,١٣٨,٨٥٥	١١,٤٧٤,٨٩٦	١٠,١٣٨,٨٥٥
٧٦١,٣٥٧	٥٦٨,٤٧٢	٧٦١,٣٥٧	٥٦٨,٤٧٢
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧

بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)

بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)

(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٪ سنوياً).

(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٪ سنوياً).

(ج) فترة استحقاق القروض لأجل هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
د.ع.	د.ع.	د.ع.	د.ع.
٧,٧٨٥,٦٤٠	٧,٢٦٨,٤٥٣	٧,٧٨٥,٦٤٠	٧,٢٦٨,٤٥٣
٤,٤٥٠,٥١٣	٣,٤٣٨,٨٧٤	٤,٤٥٠,٥١٣	٣,٤٣٨,٨٧٤
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧

مستحق خلال سنة واحدة

مستحق بعد سنة واحدة

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

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
د.ع.	د.ع.	د.ع.	د.ع.
١٢,١٢٦,٥٨٨	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٢,١٢٦,٥٨٨	١٢,٢٣٦,١٥٣
٦,٤٩٤,٨٠٥	٣١٨,١٤٠	٦,٤٩٤,٨٠٥	٣١٨,١٤٠
(٦,٣٨٥,٢٢٠)	(١,٨٤٦,٩٦٦)	(٦,٣٨٥,٢٢٠)	(١,٨٤٦,٩٦٦)
١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧	١٢,٢٣٦,١٥٣	١٠,٧٠٧,٣٢٧

١ يناير

متوفر خلال السنة

سند خلال السنة

(هـ) القرض لأجل مضمون بمقابل رهن موحودات سبعة (إيضاح ٧ و ٩ و ١٢).

٢١ قروض من الحكومات

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
د.ع.	د.ع.	د.ع.	د.ع.
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠

القروض المقدمة من الحكومات عن طريق:

- الشركة الأم
- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.

فأقصى: المنح الحكومية الموجهة المتعلقة بـ:

- الشركة الأم
- الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.

(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)
-	-	(١٩٧,٩١٥)	(١٢٢,٠٠٠)
(٢,٩١٥,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٠٠٠)	(٣,١١٢,٩١٥)	(٢,٥٨٤,٠٠٠)
١٢,٠٨٥,٠٠٠	١٢,٥٣٨,٠٠٠	١٥,٥٤١,٠٨٥	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 (تابع)

(أ) 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 ٣ - 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 حكومت سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. يمدد القرض ستة أشهر سنوية ابتداء من سنة ٢٠٢٠.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة الغنمية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. من خلال بنك بالانابة عن الحكومة العمانية وتحمل فائدة بمعدل ٣٪ سنوياً بصافي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة الدبغة. تم التحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩.٥٪ سنوياً.

٢٢ إيرادات الغوائد

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٢,٢٨٣	-	٢٢,٠٤٦	٢٥,٠٩٥	الفائدة على السندات
١,٧٠٦	٣٥,٠٧٧	١,٧٠٦	٣٥,٠٧٧	أخرى
٣,٩٨٩	٣٥,٠٧٧	٢٣,٧٥٢	٦٠,١٧٢	

٢٣ إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

إجمالي الربح الناتج عن بيع منتجات غذائية تنتج من الاتي:

المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع.	ر.ع.	
١,٥٧٧,٠٠٨	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.	
٢٨,٥٧٧	١٠,٢٦٤	٢٨,٥٧٧	٣٦,٥٢٣	اتعاب إدارة الصندوق
٥٣٥	١٨٩٤	١٢,٥٨٩	١٠,١٧٠	إيرادات متنوعة
٢٩,١١٢	١٢,١٥٨	٤١,٠٦٦	٤٦,٦٩٣	

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

٥٣

الإيضاحات

(تتضمن جزء من البيانات المالية)

٢٥ تكاليف الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	المجموعة	
		٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١,١١٨,٥٣٤	٩٧٨,٠٠٥	١,٨٨٨,٥٦٢	١,٦٢٠,٠٩٩
٤١,١٩٤	٣٧,١٥١	٦٤,٣٠٨	٥٧,٨٩٣
٢٩,٣٦٩	٢٧,٠١٠	٦٥,١٧٠	٢٧,٠١٠
١,١٨٩,٠٩٧	١,٠٤٢,١٦٦	٢,٠١٨,٠٤٠	١,٧٠٥,٠٠٢

٢٦ مصروفات إدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	المجموعة	
		٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣٠,٤٦٢	١١٢,٦٧٣	٥٦,٩٣٥	١٢٧,٢٩٦
١٥,٢٤٨	٥٢,٢٥٦	٩٧,١٥٣	١١٨,١١٨
٤٤,٣٧٩	٥٢,٥٥٤	٨٥,٥١٦	١٠٢,٤٨٠
٢٨,١٠٠	٢٠,٠٠٠	١٣٣,٦٠٠	٧٣,١٥٠
٥٤,٢٦٩	٣١,٧١١	٩٧,٦٢٩	٦٧,٧١١
١٧,٥٥٢	٤,٩٧٠	٤٨,٧٠٨	٦٦,٥٨٩
١٣,٥٢٩	٢٣,٠٠٨	٤٠,٩١٥	٥٥,٢٣٧
٢٤,٩٤١	٢٤,٢٣٨	٥١,٣٠٦	٤٨,٢٠٥
١٣,٤٠٩	١١,٨٤٦	٣٤,٧٩٠	٣٢,٤٩١
٤١,٥٥٦	١٩,٥٦٤	٥٠,٥٨٤	٢٣,٧٦٣
٤٢,٥٩٣	٢١,٩١٧	٤٢,٤٩٣	٢١,٩١٧
٤,٢٣٩	١٠,٢٠٨	١٢,٢٠٧	١٦,٦٣٣
٥,٩٣٧	٥,٩٢٣	١٦,٢٥٣	١٥,٠٨٩
٢٣,٥٧٧	١٤,٦٤٢	٢٣,٧٧٧	١٤,٦٤٢
٣٥٩,٤٨١	٤٠٥,٥١٠	١٩١,٨٥٦	٧٨٣,٢٢١

٢٧ مصروفات ذات صلة بالاستثمار

٢٠١٨	٢٠١٩	المجموعة	
		٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣,٢٧٧	٧,١١٦	٩,٦٠٩	١٣,٤٤٨
٤٤,٧٣٤	١٠,٦٩٠	٤٤,٧٣٤	١٠,٦٩٠
١٦,٩٤٨	٩,٩٧٥	٧٣,١٥٢	-
٦٤,٩٥٩	٢٧,٩٨١	١٢٧,٣٩٥	٢٤,١٣٨

٢٨ ضرائب

- (أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مقيود الكيل الفارسي. لا يوجد هذا ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من اربط الضريبي حتى السنة الضريبية ٢٠١٦.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٩، لا يلزم الاعتراف بأي محصنة 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.ع والشركات التابعة لها

٥٤

الإيضاحات

(شكل جزء من التبيانات المالية)

٢٨ ضرائب (تابع)

(د) بالنسبة للشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع، لم يتم تكوين مخصص للصريبة حيث أن هذه الشركة التابعة قد تكبدت خسارة في السنة الحالية والمضوية.

(د) أقرت فينكوروب اصل الصريبة الموحدة بمبلغ ٣٠٠,٥٢٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٢٥٨,٤٢٣ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ويتم احتسابها على جميع الفروق الموقفة الجوهرية بموجب ضريبة الالتزام باستخدام معدل الصريبة 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 الائتمانية للشركة التابعة يتألف من أنشطة إدارة استثمار تم القيام بها كأمين ومدير لأحد صناديق الاستثمار والأفراد. إجمالي مبالغ الأوراق المالية للعملاء المحتفظ بها لدى الشركة التابعة بموجب اتفاقيات حسابات أمانة أو بموجب اتفاقية حفظ أمانة مبنية كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢,٩٤٣,٣٢٧	٤,٥٤٤,٨٨٢	٧,٤٨٧,٥١٥	١٠,٠٦٤,٨٢٨
حسابات عيدة غير اختيارية			
حسابات عيدة اختيارية			

٣٠ ربحية الأسهم

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٢٢,١٠٨	١٨,٧٤٥	٣٢٢,١٠٨	١٨,٧٤٥
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
٠,٠٠٠٢٦	٠,٠٠٠٢٦	٠,٠٠٠٢٦	٠,٠٠٠٢٦
صافي ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة الأم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة			
ربحية السهم الواحد			

٣١ صافي الأصول للسهم الواحد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢٠,٢٧٤,٢٣٣	٢٠,٥٩٦,٣٤١	٢٠,٢٧٤,٢٣٣
٠,١٦٩	٠,١٦٩	٠,١٦٩	٠,١٦٩
صافي الأصول			
صافي الأصول للسهم الواحد			

(شكر جزء من النيات المندم)

2

الشركة الأم

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

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

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

المدة	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥
الشركات المنبثقة	١,٦٥٦	-	٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦
أخرى	٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦	٣٤٦,٢٠٦	١,٦٥٦

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

المجموعة	الشركة الأم	
	٢٠١٨	٢٠١٩
أعضاء مجلس إدارة	٢١,٩٠٠	٣٠,٠٠٠
أخرى	٥,٠٢٧	-
	٢٦,٩٢٧	٣٠,٠٠٠

(د) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء آخرين في الإدارة التي تسمى خلال العدة كتبت علم النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٧٣,١٥٠	١٣٣,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٨,١٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٣,٦٠٠	٣٠,٠٠٠	٢١,٩٠٠
١٠٣,١٥٠	١٦٧,٢٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
موظفي الإدارة انريجين			
٩٦٩,٥٨٧	١,٠٨٧,٨٦٦	٦٢٥,٦٥٠	٦٥٥,٢٨٠
موظفي قصيرة الأجل			
٩٦٩,٥٨٧	١,٠٨٧,٨٦٦	٦٢٥,٦٥٠	٦٥٥,٢٨٠

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

٥٦

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات السنوية)

٣٣ معلومات القطاع

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

تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظةين فرعيين. وتتمثل هاتين المحفظةين من استثمارات في عمان والإمارات. معلومات القطاع المقدمة إلى لجنة الاستثمار للقطاعات المبلة هي كما يلي:

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

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

تعمل المجموعة في مجال الاستثمار وتنشئ الإيرادات التشغيلية بشكل أساسي من أنشطة الاستثمار. تزاوّل 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 المستثمرون	سلطنة عُمان		الإمارات العربية المتحدة		الأجلى	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع	د.ع
المجموعة						
أ: نتائج القطاع						
مبيعات	١,٤٠٤,٧١٧	١,٤٧٧,٠٠٨	-	-	١,٤٠٤,٧١٧	١,٤٧٧,٠٠٨
ناقصاً: تكلفة المبيعات	(١,٢٧٣,٦٧٧)	(١,٢٨٣,٥١٣)	-	-	(١,٢٧٣,٦٧٧)	(١,٢٨٣,٥١٣)
إجمالي الربح	١٣١,٠٤٠	١٩٣,٤٩٥	-	-	١٣١,٠٤٠	١٩٣,٤٩٥
إيرادات الاستثمار	٢,١٦٠,٢٧٨	٣,٨٥٠,٩١٣	١,٦١٣,٨٩٣	٣٥١,٠١٨	٣,٧٧٤,١٧١	٤,١٩١,٧٣١
إيرادات الفائدة	٦٠,١٧٢	٤٤٠,٥٥٨	-	١,٦٩٤	٦٠,١٧٢	٤٥,٧٥٢
رسوم إدارية	٩٦,٧٤١	٨٨,١٩٦	-	-	٩٦,٧٤١	٨٨,١٩٦
دخل تمويل الشركات	-	١,٢٠٠	-	-	-	١,٢٠٠
إيرادات الوساطة	١٩٧,٣٧٥	١٣٥,٤٢٣	-	-	١٩٧,٣٧٥	١٣٥,٤٢٣
دخل آخر	١٢٠,٨٠٦	٤١,٠٦٦	-	-	١٢٠,٨٠٦	٤١,٠٦٦
حصة نتائج حقوق المساهمين المستثمر فيها	(١١٧,٩٨٣)	٤٠٥,٨٩٧	-	-	(١١٧,٩٨٣)	٤٠٥,٨٩٧
إجمالي الدخل	٢,٦٤٨,٤٢٩	٤,٧٥٠,٠٦٨	١,٦١٣,٨٩٣	٣٥٢,٧١٢	٤,٢٦٢,٣٢٢	٥,١٠٢,٧٨٠
مصروفات الفوائد	(٤٧٢,٦٢١)	(٤٢٦,٦٣٨)	(٣١٩,٤١١)	(٣١٠,٨٣٦)	(٧٩٢,٠٣٢)	(٧٣٧,٤٧٤)
الإستهلاك والإطفاء	(١٢٦,٨٧٠)	(٥٥,٧٢٢)	(٤٢٦)	(٤٥,٩٤٧)	(١٢٧,٢٩٦)	(١٠١,٦٦٩)
انخفاض في:						
- المستحقات	(١٣,٨٧٠)	(١٤٦,١٦٢)	-	-	(١٣,٨٧٠)	(١٤٦,١٦٢)
- الشيرة والاستثمارات	(١٠,٧٢٣)	(١,٣٠٢,٢٣٥)	-	-	(١٠,٧٢٣)	(١,٣٠٢,٢٣٥)
مصروفات أخرى	(٢,٢٥٧,٣٢١)	(٢,٧٩٣,٢٢٩)	(١٤٧,١٥٣)	(١٥٦,٢٦٨)	(٢,٤٠٤,٤٧٤)	(٢,٩٤٩,٤٩٧)
نتائج القطاع	(٢٣٢,٩٧٦)	٢٦,٠٨٢	١,١٤٦,٩٠٣	(١٦٠,٣٣٩)	٩١٣,٩٢٧	(١٣٤,٢٥٧)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة						
ب: أصول القطاع						
استثمار في حقوق المساهمين	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٤,١٦٨,١٥٠	-	-	١٩,٧٠٤,٨٨٧	١٤,١٦٨,١٥٠
استثمارات أخرى	٢١,٨٩٣,٩٨١	٣٠,٣٨١,٤٩٠	٥,٢٦٩,٥٣٨	٤,٦٥١,٨٢٨	٢٧,١٦٣,٥١٩	٣٤,٩٣٩,٣١٨
أصول أخرى	١١,٠٤٧,٠٠١	١٠,٠٥٨,١٠٤	١١٧,٩٨٦	١,٣٤٦,٣٧٩	١١,١٦٤,٩٨٧	١١,٤٠٥,١٨٣
مجموع الأصول	٥٢,٦٤٥,٨٦٩	٥٤,٦١٧,٧٤٤	٥,٣٨٧,٥٢٤	٥,٩٩٨,٢٠٧	٥٨,٠٣٣,٣٩٣	٦١,٢١٢,٦٥١
التزامات القطاع	٢٤,٥٢٣,٠٢٧	٢٥,٠٣٣,١٦٠	٩,٧١١,١٩٦	٩,٨٩١,٢٢٢	٣٤,٢٣٤,٢٢٣	٣٤,٩٢٤,٣٨٢

الإيضاحات

(شكل جزء من البيانات المالية)

٣: الأصول والالتزامات الصرية

(أ) التزامات رأس المال

المجموعة والشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨
ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤٨,٧١٦	٥١,١٣٥	

تسديد المبالغ

(ب) ضمانات

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

ضمانات بنكية

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

ضمان بنكي لترخيص الاستثمار في الإمارات

(ت) الإلتزامات الطارئة

تم رفع دعوى عمالية من قبل موظف سابق ضد الشركة بمبلغ ١,٠٠٦,٠٠٠ 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 حلتها المالية.

٣٥ إعادة أرقام المقارنة لتسويات المابقة

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