

**شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية الموحدة للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

المقر الرئيسي للعمل:
بيت مجان
الطباق الخامس
الخوير، سلطنة عمان

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

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

**البيانات المالية الموحدة للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

صفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد للشركة الأم
١٠-٩	بيان الدخل الموحد للشركة الأم
١١	بيان الدخل الشامل الموحد للشركة الأم
١٢	بيان التدفقات النقية الموحد للشركة الأم
١٤-١٣	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للشركة الأم
٦٠-٦٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للشركة الأم

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي المتحقق

لقد دقتنا البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ("البيانات المالية") لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، متضمنةً ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات للأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحقق من تقريرنا، أن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعن أدانها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحقق

قامت الإدارة بمحاسبة المعلومات المالية للشركة الشقيقة في البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية بناءً على حسابات الإدارة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يتم تدقيق حسابات الإدارة هذه من قبل مدققي حساباتها المستقلين. بلغت حصة المجموعة من النتائج والقيمة الدفترية ذات الصلة للاستثمار في الشركة الشقيقة لسنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمقدار ٢٢٢,٩٥٧ ريال عماني ٩,٩١٣,٤٦٢ ريال عماني على التوالي. لم تتمكن من الحصول على أدلة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة الشقيقة الواردة في هذه البيانات المالية كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. إننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في سلطنة عمان، لقد إستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق متحقق حول هذه البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور المبين في فقرة أساس الرأي المتحقق، فقد قررنا بأن الأمور المبينة أدناه هي أمور تدقيق رئيسية سيتم تناولها في تقريرنا. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمها في هذا السياق.

لقد إستوفينا المسئوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. وبالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول البيانات المالية المرفقة.

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش م ع ع) (تابع)**

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
<p>التدقيق وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة والواردة في البيانات المالية الموحدة والمنفصلة</p> <p>تشمل الإستثمارات المتاحة للبيع الإستثمارات في أدوات أسهم غير مدرجة. يتم تخفيض قيمة الإستثمارات فقط عندما يوجد هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة. إنعتبرنا بأن تقييم وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة كامر تدقيق رئيسي بسبب التعقيد الذي ينطوي عليه مثل هذا القرار لتحديد القيمة العادلة والأهمية النسبية الجوهرية للبيانات المالية.</p> <p>إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإستثمارات المتاحة للبيع، والتقديرات المحاسبية الهامة والأحكام، والإفصاحات المتعلقة بإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع وقياس القيمة العادلة يتم إظهارها في الإيضاحات ١١-٢ (ب) و ٤ (أ) حول البيانات المالية.</p>	<p>التدقيق وإنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة على الإستثمارات المتاحة للبيع. قمنا بتقييم تقييم الإداره سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة لكل الإستثمارات.</p> <p>بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة، على أساس العينة، أجرينا الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى ملاءمة معايير الإداره لتحديد الانخفاض الكبير أو المطول في قيمة الإستثمارات؛ • قمنا بتقييم أساس تحديد القيمة العادلة للاستثمارات؛ • قمنا بتقييم المدخلات الرئيسية والافتراضات وصافي قيمة الأصول حيث تم استخدامها في تقييم الإستثمارات؛ • أخذنا في عين الاعتبار تقلبات الأسعار / الحركة خلال فترة التملك لتحديد ما إذا تم استثناء المعايير الهامة أو المعايير الممددة؛ و • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة (ش.م.ع) (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية
<p>إنخفاض قيمة الشهرة في البيانات المالية الموحدة والقيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة في البيانات المالية المنفصلة</p> <p>إن المجموعة لديها شهرة ناتجة من دمج الأعمال الماضية المتعلقة بحجزة شركة تابعة. إن تقييم الإدارة السنوي لانخفاض قيمة الشهرة (والقيمة الدفترية للاستثمار في البيانات المالية المنفصلة) قد تم تحديدها كأمر تدقيق رئيسي حيث أن هذا هو أمر معقد ويطلب إتخاذ أحكام بشأن احتساب القيمة في الاستخدام وذلك بناءً على توقعات التدفقات النقدية ومعدلات خصم ومعدلات نمو دورية.</p> <p>إن السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الشهرة والإفصاحات يتم إظهارها في الإيضاحين ٢-٢ (أ) و ١١ حول البيانات المالية.</p> <p>يستند تقييم انخفاض القيمة على القيمة في نموذج الاستخدام الذي يتطلب أحكام الإدارة الهامة فيما يتعلق بمعدل الخصم والتدفقات النقدية المتضمنة وبشكل خاص نمو الإيرادات المستقبلية.</p>	<p>إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لانخفاض القيمة تضمنت:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم منهجية التقييم؛ • تحدي معقولية الافتراضات الرئيسية التي تستند على معرفتنا بالأعمال التجارية والصناعة؛ • التسوية بين البيانات المدخلة مع الأدلة الداعمة، مثل الميزانيات المعتمدة والتوقعات والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات والتوقعات؛ • تحليل حساسية حول افتراضات الإدارة؛ و • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧
 إن أولئك المسؤولين عن الحكومة والإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧، وغيرها من البيانات المالية وتقريرنا كمدقق حسابات بشأنها. لقد حصلنا على المعلومات التالية قبل تاريخ تقريرنا كمدقق حسابات، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لسنة ٢٠١٧ بعد تاريخ تقريرنا كمدقق حسابات:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير حوكمة وتنظيم الشركات
- تقرير مناقشة وتحليل الإدارة

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي وسوف لن نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدية في هذا الشأن.
 ارتباطاً بتدقيقنا للبيانات المالية، إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الاعتبار سواء المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع البيانات المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهرية.

في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمدقق حسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيطلب منا رفع تقرير بهذه الحقيقة. كما هو مبين في فقرة أساس الرأي المحفوظ أعلاه، لم تتمكن من الحصول على أدلة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة الشقيقة الواردة في هذه البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالتالي، لا يمكننا أن نستنتج ما إذا كانت المعلومات الأخرى خالية من أخطاء جوهرية فيما يتعلق بهذا الأمر أم لا.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية
 إن أولئك المسؤولين عن الحكومة هم مسؤولين عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي يقوم بتحديدها أولئك المسؤولين عن الحكومة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء نتيجة لاختلال أو لخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن أولئك المسؤولين عن الحكومة هم مسؤولين عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، الإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة بإستمرار المنشأة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الإستمرارية للمحاسبة إلا إذا كان أولئك المسؤولين عن الحكومة ينونون إما تصفيية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديهم بديل واقعي ولكن القيام بذلك.

إن أولئك المسؤولين عن الحكومة هم مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول حول سوء أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقير ستكشف دائماً الأخطاء الجوهرية بينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرية في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقير، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقير التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن آية أخطاء جوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من واحد من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقير المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام أولئك المسؤولين عن الحكومة لأساس الإستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهرى موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهرى موجود، يتطلب مما لفت الانتباه في تقريرنا كمدققى الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، لتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققى الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في المجموعة لتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، هيكل ومح토ى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسوء البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومتاسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال المسؤولين الوحيدين عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحكومة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، في النطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى أولئك المسؤولين عن الحكومة بيان بأننا قد امتثلنا بمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الاستقلال، والتواصل معهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، عند الاقتضاء، الضمانات ذات الصلة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع أولئك المسؤولين عن الحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت من أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمدققى الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمر لا ينبغي أن يتم تواصله في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذا التواصل.

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

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا، أن البيانات المالية تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، والهيئة
العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.



Ernst & Young LLC
P.J. Johnson

فيليپ دنیس ستانتون
مسقط
٦ مارس ٢٠١٨

شركة غسان والإمارات الاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشريكها التابعه

بيان المركز العالمي الموحد والشريكة الأم

**حقوق المساهمين المنسوبة
لأس المال**
احتياطي قانوني
احتياطي الثقة العادلة
أرباح محذزة
حصص غير مسيطرة
اجمالي حقوق المساهمين

أrias مكتبة
العازلة احتفاطي
القافية احتفاطي
الملس (رس)
العنوانية احتفاطي
التجويف احتفاطي
الملكية احتفاطي
المؤسسة احتفاطي
الشركة احتفاطي
الأم احتفاطي
المساهمين احتفاطي
المس احتفاطي

جعالي حقوق المساهمين

۱۷,۱۸۷,۰۰۰	۱۷,۱۸۷,۰۰۰	۱۷,۱۸۷,۰۰۰	۱۷,۱۸۷,۰۰۰
۱۷,۱۸۷,۴۲۱	۱۷,۱۸۷,۰۰۰	۱۷,۱۸۷,۰۰۰	۱۷,۱۸۷,۰۰۰
۱,۱۸۰,۳۱۵	۱,۱۸۱,۸۲۷	۱,۱۸۰,۴۲۶	۱,۱۸۰,۴۲۶
(۱۷,۱۸۷,۹۱۰)	۱,۱۸۳,۷۷۷	۱,۱۸۳,۷۷۷	۱,۱۸۳,۷۷۷
۱۷,۱۸۷,۴۷۷	۱۹,۰۷۰,۰۰۰	۱۹,۰۷۰,۰۰۰	۱۹,۰۷۰,۰۰۰
-	-	-	-
۱۷,۱۸۰,۹۰۰	۱۷,۱۸۰,۰۰۰	۱۷,۱۸۰,۰۰۰	۱۷,۱۸۰,۰۰۰

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

بيان المركز المالي الموحد المرحلي المختصر غير المدقق والمشركة الأم
كماء في ١٧ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

صافی الحسول پروردگار

اعتمد أعضاء مجلس
بالذاتية تنهم كل من:

مروان بن تركي آل سعيد
رئيس مجلس الادارة

عضو بن محمد بن فرج بامثالف
الرئيس التنفيذي

أعتقد أن إنشاء مجلس الإدارة وصريح بإصدار البيانات المالية

مروان بن تركي آل سعيد
رئيس مجلس الادارة

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

بيان الدخل الموحد للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
الشركة الأم (المعاد ببيانها) ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني		
٥٣,٤٦٩	٥,٤٩٢	١٣٢,١٩٦	٥١,٦٧٢	٢٤	إيرادات
-	-	١٩٠,٢٣٧	٢٣٤,٨٥٣	٨٧	إيرادات عمولات الوساطة
(١٢,٠٥٥)	١٢٢,٤٦٩	(٤٦٦,٧٧٠)	(٤٩,٨٢٥)		(خسائر) أرباح محققة من بيع أصول مالية
٧٠٧,٥٣٢	٧٦٣,٥٨٣	١,٠١٦,٥٧٠	١,١٤٨,١٣٠		إيرادات توزيعات أرباح
٣٧٣,٦٧٠	(٧٠٦,٦٧٣)	٨٣٨,٧٩٢	(٨١٦,٤٢٠)	٧	(خسائر) غير حقيقة على أصول مالية بالقيمة العادلة
-	-	٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	٢٦	من خلال الأرباح أو الخسائر - بالصافي
-	-	٩٤,٠٧٦	٧٨,٥٠٦		إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية
-	-	١٥١,٩٢٠	٥٠,١١٤		أتعاب إدارة الأصول
٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	١٠	دخل من تمويل الشركات
(٣٠١,٦٠٧)	(٣٣٤,٣٩٩)	-	-	١١	حصة من أرباح شركات شقيقة
-	٩٣,٠٦٠	-	١٠٠,٨١٣		حصة من خسائر شركات تابعة
٢٧,٧٧٣	١٣٥,٢٢١	٨٤,١٢٦	١٨٤,٠٥٥	٢٧	مخصص لم يعد مطلوب
٥,٣٩٩,٧٥٥	٣٧٦,٢٩٩	٦,٨٣١,٩٦٩	١,٦٢١,٤٢٤		إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات
					المصروفات
(١,٣٢٠,٧٤٠)	(١,١٠٦,٤١٤)	(٢,١٣٧,٤٦٤)	(١,٩٧١,٥٨٨)	٢٨	تكاليف الموظفين
(٣٤٢,٧٦٧)	(٣١٤,٧٩٢)	(٨٢٠,٥٦٨)	(٧٥٢,٦٧٦)	٢٩	مصروفات إدارية
(٢٠,٥٥٧)	(١٨,٦٢٠)	(٧٠,٩٠٨)	(٧١,٩٧٩)		أتعاب إدارة المحفظة
(٧٧,٦٩٠)	(٣١,٠٠٠)	(١٠,٧٦٩٠)	(٩١,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٧٦٢,٧٥٤)	(١,٤٧٠,٨٤٤)	(٣,١٣٦,٦٣٠)	(٢,٨٨٧,٢٤٣)		إجمالي المصروفات
٣,٦٣٧,٠٠١	(١,٠٩٤,٥٤٥)	٣,٦٩٥,٣٣٩	(١,٢٦٥,٨١٩)		
(٣٢٩,١٤٣)	(٣٥٥,٨٤٩)	(٤٤٦,٠٨٨)	(٤٨٣,٢٤٩)	٢٢ و ٢١	تكلف التمويل
-	-	(١٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	١٥	انخفاض القيمة المحمل عن:
(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	١١,٨	- العقار الاستثماري
(٢٠٧,٥٤٠)	(١٣٨,٣٦٠)	(٢٠٧,٥٤٠)	(١٣٨,٣٦٠)		- استثمارات
-	-	-	(١٦,٧٦٧)		- الشهرة
(٨٩١,٦٣٣)	(٦٥١,٧٦٢)	(١,٠١٨,٥٧٨)	(٨٠٠,٩٤٩)		- مدینیات
٢,٧٤٥,٣٦٨	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٦٧٦,٧٦١	(٢,٠٦٦,٧٤٨)		(خسائر) / أرباح قبل الضرائب
٨٩,٣٥٠	-	٨٢,٤٨٤	٦١,٨٨٠		ضريبة الدخل
٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٧٥٩,٢٤٥	(٢,٠٠٤,٨٦٨)	٣٠	(خسائر) / أرباح بعد الضريبة للسنة
٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)		المنسوبة إلى:
-	-	(٧٥,٤٢٨)	(٢٥٨,٥٨١)		مالي الشركة الأم
٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٧٥٩,٢٤٥	(٢,٠٠٤,٨٦٨)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٢٣	(٠,٠١٤)	٠,٠٢٣	(٠,٠١٤)	٣٢	الربح الأساسي والمخفف للسهم

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٣ إلى ٥٨ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدقق الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٦.

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

**بيان الدخل الشامل الموحد للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

٢٠١٦ الشركة الأم (المعاد بيانها) ريال عماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عماني	إيضاح	(خسارة) ربح السنة
٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٧٥٩,٢٤٥	(٢,٠٠٤,٨٦٨)		
٤٠٦,٣٥٥	٤٢١,٦٢٣	٤٢١,٦٢٣	٢٩٣,١٦٤	٢٠	التغيير في قيمة أصول مالية متاحة للبيع
٣,٢٤١,٠٢٨	(١,٤٦٥,٠١٩)	٣,١٨٠,٨٧٨	(١,٧١١,٧٠٤)		اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٣,٢٤١,٠٢٨	(١,٤٦٥,٠١٩)	٣,٢٤١,٠٢٨	(١,٤٦٥,٠١٩)		اجمالي (المصروف) الدخل الشامل المنسوب
-	-	(٦٠,١٥٠)	(٢٤٦,٦٨٥)		إلى:
٣,٢٤١,٠٢٨	(١,٤٦٥,٠١٩)	٣,١٨٠,٨٧٨	(١,٧١١,٧٠٤)		- ملكي الشركة الأم - حصة غير مسيطرة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٣ إلى ٥٨ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
تقرير مدقق الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٦.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ الشركة الأم (المعد ببيانها) ريل عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريل عُماني	٢٠١٦ المجموعة ريل عُماني	٢٠١٧ المجموعة ريل عُماني	أنشطة التشغيل (الخسارة) الربح قبل الضرائب تسوية إلى: حصة في نتائج الشركات الشقيقة/انخفاض القيمة استهلاك/اطفاء إيرادات توزيعات أرباح إيرادات فوائد خسائر (أرباح) محققة من بيع استثمارات خسائر (أرباح) غير محققة على أصول مالية انخفاض قيمة الأسمدة انخفاض قيمة عقار استثماري مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين انخفاض قيمة الشهرة انخفاض قيمة المديونيات مخصص لم يعد مطلوب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة ضريبة دخل مصرفوفات فوائد
٢,٧٤٥,٣٦٧	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٦٧٦,٧٦١	(٤,٠٦٦,٧٤٨)	
(٤,٢٤٩,٤١٤) ٤١,٩٤٧	٣٦,٦٥٣ ٣٧,٦٣٥	(٤,٥٥١,٠٢٢) ٢١٨,٨١٩	(٢٩٧,٧٤٦) ٢٠٦,٦٨٢	
(٧٠٧,٥٣٣) (٥٣,٤٦٩) ١٢,٥٥	(٧٦٣,٥٨٣) (٥,٢٩٢) (١٢٢,٤٦٩)	(١,٠١٦,٥٧٠) (١٣٢,١٩٦)	(١,١٤٨,١٣٠) (٥١,٦٧٢)	
(٣٧٣,٦٧٠) ٣٥٤,٩٥٠	٧٠٦,٦٧٣ ١٥٧,٥٥٣	(٨٣٨,٧٩٢) ٣٥٤,٩٥٠	٨١٦,٤٢٠ ١٥٧,٥٥٣	
		١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٣٤,٢٤٣	٤٢,٥١٨	٥٥,٢٥٧	٦٨,٥٩٣	
٢٠٧,٥٤٠	١٣٨,٣٦٠	٢٠٧,٥٤٠	١٣٨,٣٦٠	
-	-	-	١٦,٧٦٧	
-	(٩٣,٠٦٠)	-	(١٠٠,٨١٣)	
٨٩,٣٠٥	-	٨٢,٤٨٤	(١٩,٠٠٠)	
٣٢٩,١٤٣	٤٥٥,٨٤٩	(٤٤٦,٠٨٨)	٦١,٨٨٠	
(١,٥٦٩,٥٣٦)	(١,٢٥٥,٤٥٠)	(٢,٠١٩,٩١١)	(١,٦٧٩,٧٨٠)	
٣٥٥,٨٢٩	(١,٠٤٢)	٩٢٣,٧٠٧	(٦٨٠,٦٩٥)	
٨٥,٨٧٨	(٣٩١,٠٥٢)	٣٢٠,٢١٨ ١١٨,٣٤١	(٥٣٨,٩٦٠) ١٢,٦٦٢	
(١,١٢٧,٨١٩) (٣٢٩,١٤٣)	(١,٦٤٧,٥٤٤) (٣٥٥,٨٤٩) (٧,٣٣٠)	(٦٤٧,٦٤٥) (٤٤٦,٠٨٨) (١٣,٢٧٤)	(٢,٨٨٢,٧٧٣) (٤٤٨,٢٤٩) (١٨,٩٥٣)	
(١,٤٥٦,٩٦٢)	(٢,٠١٠,٧٢٣)	(١,١٠٧,٠٠٧)	(٣,٣٨٨,٩٧٥)	
(٩٧٩,٣٥٩)	(١,٢١٧,٠٠١) ٢٠٣	(١,٠٣٠,٨٥٦)	(١,٢٣٦,٢٢٦) ٢٠٣	
٧٦١,٠٠٢	٧٦٨,٨٧٥	١,١٤٨,٧٦٦	١,١٩٩,٨٠٢	
٤,٠٩٩,٧٠٢	٤٥٢,٥٢٥	٤,٠٩٩,٧٠٢	٤٥٢,٥٢٥	
٢,٢٩٩,٥٩٦	٦٢٩,٣٥٨	١٣,٨٩٤,٩٠٠	٥,٥١٣,٣١٤	
(٢,٣٩٨,٢٥٩)	(٤,٨٤٠,٦١٨)	(١٦,٨٠٠,٠٨٥)	(١٠,٣٢٨,٦١٠)	
٣,٧٨٢,٦٨٢	(٤,٤٠٦,٦٥٨)	١,٣١٢,٤٢٧	(٤,٣٩٨,٩٩٢)	
(٩,٦٣٩,٩٨٨) ٧,٣٠٠,٦٧٠	(٣,٩٢٤,٤٠٦) ٩,٧٩٩,٧٩٣	(٩,٦٣٩,٩٨٨) ٧,٦٠٠,٦٧٠ (١٣,٤٩٧)	(٣,٩٢٤,٤٠٦) ٩,٧٩٩,٧٩٣	
(٢,٠٣٩,٣١٨)	٥,٧٧٥,٣٨٧	(٢,٠٥٢,٨١٥)	٧,٠٢٥,١٤٨	
٢٨٦,٤٠٢ (١,١٢٩,٩٥٧)	(٤٤١,٩٩٤) (٨٤٣,٥٥٥)	(١,٨٤٧,٣٩٥) ٢,٤٧٥,١٢٩	(٧٦٢,٨١٩) ٦٢٧,٧٣٤	
(٨٤٣,٥٥٥)	(١,٢٨٥,٥٤٩)	٦٢٧,٧٣٤	(١٣٥,٠٨٥)	

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٣ إلى ٥٨ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات – الصفحات من ١ إلى ٦

الإضاحات المقدمة بالصفحات من ١٣ إلى ٥٨ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تقدير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٦

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد والشركة الأم
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إجمالي الدخل الشامل
معاملات مع المالكين:
محول إلى الاحتياطي القانوني
أجمالي المعاملات مع المالكين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإضطرابات المدرجة بالصفحات من ١٣ إلى ٥٨ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

نشرير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامّة مسجلة في سلطنة عمان وتقوم بأنشطة الاستثمار والخدمات المتعلقة بها وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني ٩٣/١٠ ونظامها الأساسي. حصلت الشركة الأم على ترخيص من البنك المركزي في دولة الإمارات العربية المتحدة للقيام بأنشطة الاستثمار المالية من خلال فروعها في دولة الإمارات العربية المتحدة، تتراوّل الشركة الأم وشراكتها التابعة ("المجموعة") أعمالها في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة.

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة (%)		الشركات التابعة	
	٢٠١٦ (%)	٢٠١٧ (%)		
الخدمات المالية	٩٢	٩٢	عمان	صندوق مجان لرأس المال
صناعة أغذية الأطفال	٨١	٨١	عمان	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.
الخدمات المالية	٥١	٥١	عمان	شركة المركز المالي ش.م.ع وشراكتها التابعة
خدمات الضيافة	٢١	٢٢	عمان	شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	عمان	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع
إعادة التدوير PET	٢٠	٢٠	عمان	شركة الأفق للتكنولوجيا ش.م.ع

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٢ - أساس الإعداد

- (أ) هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تشمل الشركة الأم وشراكتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في شركة شقيقة. تمثل البيانات المالية المتصلة بالبيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن البيانات المالية الموحدة والمتصلة متحمة "بالبيانات المالية". تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمبدأ التكاملة التاريخية معدلاً بإعادة تقييم "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" و"الأصول المالية المتاحة للبيع".
- (ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تدثيرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تم الإفصاح عن المجالات التي تتطوي على درجة كبيرة من التدثير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقواعد المالية بالإيضاح رقم ٤.
- (ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٧ وتنطبق بأعمال المجموعة: للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تبنت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات تقارير المالية الدولية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بعملياتها وال汜اري للفترات التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

- ١-٢ أساس الإعداد (تابع)
- ٠ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
 - ٠ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل: إدراج الأصول الضريبية الموجلة عن الخسائر غير المحققة دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦
 - ٠ تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في معيار التقرير المالي الدولي ١٢

لم يود تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى آية تغيرات رئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية والفترات السابقة.

(د) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد أصدرها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

- ٠ معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين
- ٠ تحويلات عقارات استثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٠
- ٠ دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)
- ٠ معيار التقرير المالي الدولي ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى
- ٠ معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار استثمار على أساس الاستثمار
- ٠ لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٢ معاملات العملات الأجنبية وعرض الدفاتر المقدمة
- ٠ لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٢٣ عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل لإعفاءات المتبنين لأول مرة

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

في يونيو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يجمع معيار التقرير المالي الدولي ٩ كل الجوانب الثالثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط يتطلب التطبيق باشر رجعي ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً، بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات عموماً باشر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحددة.

تحطط المجموعة تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب وسوف لن تعيد بيان معلومات المقارنة. خلال سنة ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتاثير جميع الجوانب الثلاثة لمعيار التقرير المالي الدولي ٩. يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً، ويجوز أن يخضع للتغيرات الناجمة عن المعلومات المعقولة والمدعومة الإضافية التي سيتم إتاحتها للمجموعة في سنة ٢٠١٨ عندما ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩. وعموماً، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين فيما عدا اثر تطبيق متطلبات التصنيف وانخفاض القيمة الواردة في معيار التقرير المالي الدولي ٩.

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

١) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة تأثيراً جوهرياً على بيان المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقرير المالي الدولي ٩. تتوقع مواصلة قياس القيمة العادلة لجميع الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. إن الأسهم المدرجة المحافظ عليها حالياً كمتاحة للبيع مع الأرباح والخسائر المسجلة في الدخل الشامل الآخر سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتوقع قياس أوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ حيث تتوقع المجموعة ليس فقط الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ولكن أيضاً ببيع مبلغ كبير على أساس متكرر نسبياً.

إن الأسهم في الشركات غير المدرجة ينوي الاحتفاظ بها للمستقبل المنظور. سوف تقوم المجموعة بتطبيق خيار عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، وبالتالي لن يكون لتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ تأثير جوهري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(٤) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

يتم الإحتفاظ بالقروض وكذلك المديونيات التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لذك الأدوات، وخلصت إلى أنها تستوفي معايير قياس التكلفة المطئنة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩. وبالتالي، فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوبة.

(٢) إنخفاض القيمة

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الإنكمائية المتوقعة على جميع أوراق دينها والنقد لدى البنوك والقروض والمديونيات التجارية إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى أعمارها. سوف تطبق المجموعة النهج البسيط وتسجل الخسائر المتوقعة طوال الأعمار على جميع المديونيات التجارية. قالت الإدارة بتحليل إنخفاض القيمة وقد حددت أن الآثار لن يكون جوهرياً عند تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤، وتم تعديله في إبريل ٢٠١٦، ويؤسس نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العرض الذي توقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدل باثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة بتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام النهج المعدل باثر رجعي.

قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلاصت إلى أن التأثير ليس جوهرياً.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إغفاءات الإدراج للمستأجرين -عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الهوائيات الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيصبح المعيار الجديد ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما النهج باثر رجعي بالكامل أو معدل. تسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض الإعفاءات.

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إيضاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسبى الدولي ١٧ في سنة ٢٠١٨، ستواصل المجموعة تقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على بياناتها المالية الموحدة.

٢-٢ أساس التجميع

يسري مفعول معيار التقرير المالي الدولي ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة معيار التقرير المالي الدولي ١٥. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام أهداف باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال في المعيار بعض حالات الإعفاء.

في سنة ٢٠١٧، تخطط الشركة الأم والمجموعة لتقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على الشركة الأم والبيانات المالية للمجموعة.

إن المعايير والنقسارات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشراكتها التابعة (معاً "المجموعة").

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

(٤) شركات تابعة

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

تستخدم المجموعة طريقة الحيازة المحاسبية لحساب اندماج الأعمال، السعر الذي تم تحويله لحيازة الشركة التابعة هو القيمة العادلة للأصول المملوكة والالتزامات التي تم تكبدتها للمالكين السابقين للشركة التي تم حيازتها وحصص الملكية التي أصدرتها المجموعة. ويتضمن السعر الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عرضي للسعر. تدرج التكاليف المتعلقة بالحيازة كتكاليف تم تكبدتها. تقاس الأصول القابلة للتحديد المقننة والالتزامات العرضية التي تم تحملها عند تجميع الأعمال بشكل مبني بالقيم العادلة بتاريخ الحيازة، وعلى أساس حيازة بعد حيازة، تقوم المجموعة بإدراج أي حقوق غير مسيطرة في الشركة التي تمت حيازتها إما بالقيمة العادلة أو حصة مناسبة من الحقوق غير المسيطرة لصافي أصول الشركة التي تمت حيازتها.

تدرج تكاليف الحيازة ذات العلاقة كمصاروف عند تكبدتها

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

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

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

بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٦، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات التابعة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاروفات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ أساس التجميع (تابع)

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

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

(ج) استبعادات الشركات التابعة

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

(د) شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى المجموعة تأثير جوهري عليها، ولكن ليس التحكم، يصاحبها عادة مساهمة تتراوح بين ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية. وتتبع طريقة الملكية يدرج الاستثمار بشكل ميداني بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر من أرباح أو خسائر المستثمر بعد تاريخ الحيازة. استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة يتضمن على الشهرة القابلة للتتحديد عند الحيازة.

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

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

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

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

بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧، الذي يسري في ١ يناير ٢٠١٦، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية لمحاسبة استثماراتها في الشركات الشقيقة لغرض بياناتها المالية المنفصلة.

٣-٢ قطاعات الأعمال

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ معاملات العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

و عند التجميع، تدرج فروق صرف العملة الناشئة عن تحويل صافي الاستثمارات في عمليات أجنبية والاقراضات في دخل شامل آخر.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض بالقيمة، إن وجدت، تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. وتتضمن التكلفة أي تكلفة أخرى تتسب مباشرة لتحويل الأصل إلى حالة قيد العمل لاستخدامه المنشود وتكلفة تفكك 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 المصالحة 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 تتبعها.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ عقارات استثمارية

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

٧-٢ الأصول غير الملموسة

الشهرة

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

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

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

٨-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول التي لها أعمال إنتاجية غير محددة مثل الشهرة والذى لا تخضع للاهلاك أو الاستهلاك سنويأ 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. القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها المستخدمة، أيهما أكثر. لأغراض تقدير الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي انخفضت قيمتها ما عدا الشهرة لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

٩-٢ أصول مالية

التصنيف

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

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

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

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

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

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

(د) قروض ومديونيات

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

الإدراج والقياس

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ أصول مالية (تابع)

الإدراج والقياس (تابع)

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

١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

١١-٢ انخفاض قيمة أصول مالية

(أ) أصول مدرجة بالتكلفة المهدلة

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

قد يتضمن دليل انخفاض القيمة مؤشرات بأن المفترض أو مجموعة المفترضين يواجهون صعوبة مالية جوهرية أو عجز أو تأخير في دفعات الفائدة أو أصل القرض، ويتحمل أن يواجهوا الإفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تدل البيانات القابلة للملحوظة بأنه يوجد هناك انخفاض قابل للقياس في التغيرات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في متاخرات الدفع أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتأخر عن الدفع.

بالنسبة لفئة الاستثمار المحافظ عليها حتى الاستحقاق والقروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدتها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. تُخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويدرج مبلغ الخسارة بقائمة الدخل الشامل.

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

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية كمتاحة للبيع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٢-٢ النقد وما يماثل النقد

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

١٣-٢ مديونيات تجارية وأخرى

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

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

١٤-٢ المخزون

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

١٥-٢ اقتراضات

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

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

١٦-٢ دانيات تجارية

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

تدرج الدانيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقتاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

-٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ منحة حكومية

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

تم معاملة الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الأصلي للقروض كمنحة حكومية ويتم تأجيلها على مدار فترة القروض. تدرج المنح الحكومية الموجلة كإيراد على مدار الفترات الالزامية لتوافق بانتظام مع التكاليف التي يُعَذَّم تعويضها.

١٨-٢ ضريبة الدخل الموجلة والجارية

ت تكون ضريبة الدخل من ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل المجمعـة فيما عدا المدى الذي تتعلق بيـته يتم إدراجها مباشرة بحقوق المساهمـين، وفي هذه الحالة تدرج بـحقوق المساهمـين. الضريـبة الجارـية هي الضريـبة المتوقـعة التي تستـحق الدفع محـتسـبة على الدخل الضـريـبي للعام باـستخدام مـعدلـات الضـريـبة المـطبـقة أو التي تـطـيقـ على نـحو واسـع في تاريخ التـقـرـير وأـية تعـديـلات أـخـرى على الضـريـبة المـسـتـحـقة الدـفـع عن سنـوات سابـقة.

تحسب الضـريـبة المـوجـلة باـستخدام طـرـيقـة الـالتـزـام عـلـى الفـروـق المؤـقـنة بـین الـقـيم الـدقـقـة بـین الـفـروـق المؤـقـنة لـلـأـصـول وـالـالـلـزـامـات لـأـغـرـاضـ التـقارـيرـ المـالـيةـ وـالـمـدـالـعـ المـسـتـخـدمـةـ لـلـأـغـرـاضـ الضـريـبيةـ. لاـ يتمـ إـدـرـاجـ الضـريـبةـ المـوجـلةـ عـلـى الـفـروـقـ المؤـقـنةـ التـالـيةـ: الإـدـرـاجـ المـبـدـئـيـ لـلـشـهـرـ، الإـدـرـاجـ المـبـدـئـيـ لـلـأـصـولـ وـالـالـلـزـامـاتـ فيـ معـالـةـ لاـ تـتـعلـقـ بـانـدـماـجـ الـأـعـمـالـ وـالـتـيـ لاـ تـؤـثـرـ عـلـى الـأـرـيـاحـ المـاحـاسـبـةـ أوـ الـأـرـيـاحـ الضـريـبيةـ وـالـفـروـقـ المـتـعـلـقةـ بـالـشـرـكـاتـ التـابـعـةـ وـالـكـيـانـاتـ التـيـ تـخـضـعـ لـلـسـيـطـرـةـ المـشـتـرـكـةـ إـلـىـ الـمـدـىـ الـذـيـ لـاـ يـحـتـمـلـ رـدـهـاـ فـيـ الـمـسـتـقـلـ الـمـنـظـورـ. يتمـ قـيـاسـ أـصـلـ الضـريـبةـ المـوجـلةـ بـمـعـدـلـاتـ الضـريـبةـ التـيـ يـتـقـعـ تـطـيـقـهـاـ عـلـىـ الـفـروـقـ المؤـقـنةـ عـنـ رـدـهـاـ، بـنـاءـ عـلـىـ الـقـوـانـينـ المـطـبـقةـ أوـ الـتـيـ تـطـيقـ عـلـىـ نـحوـ وـاسـعـ بـتـارـيخـ التـقـرـيرـ.

يـدرجـ أـصـلـ الضـريـبةـ المـوجـلةـ قـطـعـاـ إـلـىـ الـحـدـ الـذـيـ يـكـونـ توـفـرـ أـرـيـاحـ ضـريـبيةـ مـسـتـقـلـةـ يـمـكـنـ استـغـالـ الـفـروـقـ المؤـقـنةـ مـقـابـلـهـاـ أـمـاـ مـحـتمـلاـ. تـتمـ مـرـاجـعـةـ أـصـلـ الضـريـبةـ المـوجـلةـ بـتـارـيخـ كـلـ تـقـرـيرـ وـيـتمـ تـخـيـضـهـاـ بـالـقـدرـ الـذـيـ يـصـبـحـ مـعـهـ تـحـقـقـ الـمـنـفـعـةـ الضـريـبيةـ ذـاتـ الـصـلـةـ.

١٩-٢ مكافآت الموظفين

تـسـتـحـقـ مـكـافـآـتـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ وـفقـاـ لـشـروـطـ تـعـاـدـلـ الـمـوـظـفـينـ بـالـشـرـكـةـ الـأـمـ بـتـارـيخـ التـقـرـيرـ معـ مـرـاعـةـ مـتـطلـبـاتـ قـانـونـ الـعـمـلـ الـعـمـانـيـ لـعـامـ ٢٠٠٣ـ وـتـعـديـلاتـهـ. تـدـرـجـ مـسـتـحـقـاتـ الـإـجازـةـ السـنـوـيـةـ وـيـدـلـ تـذـاكـرـ السـفـرـ عـنـ اـسـتـحـقـاقـهـ لـالـمـوـظـفـينـ وـيـكـونـ اـسـتـحـقـاقـ لـلـلـلـزـامـ الـمـقـدرـ النـاشـيـ مـقـابـلـ الـخـدـمـاتـ الـمـقـمـةـ مـنـ قـبـلـ الـمـوـظـفـينـ حـتـىـ تـارـيخـ التـارـيخـ.

تـدـرـجـ الـمـسـتـحـقـاتـ ذـاتـ الـصـلـةـ بـالـإـجازـةـ السـنـوـيـةـ وـيـدـلـ تـذـاكـرـ السـفـرـ ضـمـنـ الـلـزـامـاتـ الـجـارـيةـ وـيـتمـ الـإـقـصـاحـ عـنـ الـمـسـتـحـقـاتـ ذـاتـ الـصـلـةـ بـعـنـافـعـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ كـالـلـزـامـاتـ غـيرـ جـارـيةـ.

تـدـرـجـ الـمـسـاـهـمـاتـ لـخـطـةـ التـأـمـيـنـاتـ الـاجـتمـاعـيـةـ لـحـكـومـةـ سـلـطـنةـ عـمـانـ وـفقـاـ لـلـمـرـسـومـ السـلـطـانـيـ رقمـ ٩١/٧٢ـ لـالـمـوـظـفـينـ الـعـمـانـيـنـ وـفقـاـ لـقـانـونـ التـأـمـيـنـاتـ الـاجـتمـاعـيـةـ لـعـامـ ١٩٩١ـ، كـمـصـرـوـفـ بـقـائـمـةـ الدـخـلـ الشـالـمـ.

بـالـنـسـبـةـ لـالـمـجـمـوعـةـ، تـسـتـحـقـ مـكـافـآـتـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ وـفقـاـ لـشـروـطـ تـعـاـدـلـ الـمـوـظـفـينـ وـقـوـانـينـ الـعـلـمـ الـمـطـبـقـةـ عـلـىـ شـرـكـاتـ الـمـجـمـوعـةـ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ مخصصات

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

٢١-٢ تحقق الإيرادات

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

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

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

تدرج المبيعات عندما يتم تحويل مخاطر وعوائد ملكية البيضان إلى المشتري ويمكن قياسها بشكل موثق.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

٢٢-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة لا تتجاوز تلك الأتعاب ٥٥٪ من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية لمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. ويجب لا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في العام الواحد.

٢٣-٢ التوزيعات النقدية

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

٢٤-٢ الأصول الائتمانية

توفر المجموعة خدمات ضمن إطار آخر تتضمن الاحتفاظ بأصول آطراف أخرى. هذه الأصول المحافظ بها بصفة أمانة لا يتم تضمينها في هذه القوائم المالية المجمعة (إيضاح ٣٠).

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- ٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

(١) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تتشكل مخاطر صرف العملة الأجنبية من كون المعاملات التجارية المستقبلية أو أصول والتزامات مدروga منفذة بعملة غير العملة التقنية للمجموعة.

معاملات المجموعة والشركة الأم هي بشكل رئيسي بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والدولار الأمريكي واليورو والروبية الهندية. يتم الاحتفاظ بسجلات محاسبية لفروع الشركة الأم في أبوظبي بالدرهم الإماراتي. لا تتعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية لصافي أصولها المنفذة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي حيث إن العملة التقنية والدرهم الإماراتي مرتبطين بالدولار الأمريكي. أي تغيرات في معدلات الصرف فيما يتعلق بالروبية الهندية والدينار الكويتي واليورو ليست جوهيرية للمجموعة والشركة الأم.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر عدم اليقين حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتتشكل هذه المخاطر عندما لا يكون هناك توافق بين الأصول والتزامات، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة على الأصول والتزامات المالية المملحة بفوائد (الودائع البنكية والأصول المالية المحافظ عليها حتى الاستحقاق والسحب على المكتشوف وقرض لأجل من بنوك وقرض من حكومات). تتعرض الأصول والتزامات التي تحمل معدلات فائدة متغيرة المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتغيرات النقية.

تحمل الأصول المالية المحافظ عليها حتى الاستحقاق والقرض من الحكومة معدل فائدة ثابتة. تعد الأصول أو التزامات التي تحمل معدل فائدة ثابتة والتي تقاس بالتكلفة المهاكلة مستقلة عن التغيرات قصيرة الأجل لمعدلات الفائدة المطبقة. هذه الأصول والتزامات لا تتعرض المجموعة أو الشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة.

وفقاً لسياسات إدارة السيولة، تودع المجموعة والشركة الأم ودائع بنكية أو تفترض أموالاً الودائع البنكية قصيرة الأجل ويعاد تسعيها بتاريخ الاستحقاق. اقتراضات المجموعة والشركة الأم والسحب على المكتشوف والقرض لأجل هي حسب شروط تجارية يتم إعادة تسعيها سنويًا أو بشكل أكثر تكرار. تعرض عمليات إعادة التسعي المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدل الفائدة. تقوم الشركة بإجراء تحليل منتظم وترافق تقلبات معدلات الفائدة بالسوق مراعية احتياجات المجموعة. في حالة تقلبات جوهيرية لمعدلات السوق، يتم إعادة التفاوض حول شروط الودائع والأقتراضات مع البنوك وعند الضرورة يتم إعادة الاستثمار أو الاقتراض.

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعام، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزادت/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٥٢,١١٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٢,٤٥٤ ريال عماني) و ٥١,٩٢٧ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٢,٢٦١ ريال عماني).

الالتزامات المالية:	المجموعة		
	الشركة الأم	المحصورة	الربحية
الإلتزامات المالية:	الشركة الأم	المحصورة	الربحية
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير	٩,٥٨١,١١٠	٧,٣٢٣,١٤٣	٧,٣٥٨,٧٨٤
في ٣١ ديسمبر	٧,٣٢٣,١٤٣	١٣,٤٤٧,٥٩١	١٣,٤٨٦,٤٣٩
المتوسط القائم	٨,٤٥٢,١٢٧	١٠,٣٨٥,٣٦٧	١٠,٤٢٢,٦١٥
تأثير ٥٠ نقطة أساسية على المتوسط	٤٢,٢٦١	٥١,٩٢٧	٤٢,٤٥٤
	٥٢,١١٣		

مخاطر الأسعار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- ٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٤) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

تتاجر المجموعة والشركة الأم بالأدوات المالية لتنفيم من تحرّكات رأس المال في السوق القصيرة والطويلة الأجل. تمثل كافة الأوراق المالية للأستثمار مخاطر رأس المال. تتحكم المجموعة بهذه المخاطر من خلال الاختيار الحرّ للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة. يحدد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الفترية للأدوات المالية. وتتم مراقبة أوضاع السوق للمجموعة بشكل عام بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالسوق على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتم مراجعتها دوريًا من قبل لجنة الاستثمار. وإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في الأوراق المالية للأسهم، تتبع الشركة حفظتها. يتم تنويع المحفظة وفقاً للحدود التي وضعتها المجموعة.

ويخلص الجدول أدناه أثر ارتفاع/انخفاض المؤشرات حسب الدولة على الأرباح وحقوق المساهمين عن العام المجموعة 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 للنطاق التاريخي مع المؤشر:

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

	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	سلطنة عمان
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الهند
	٣٦٨,٦٩٧	٤٣٨,٥٢٤	٤٦١,٨٢٠	٣٩٥,٤١٤	دول مجلس التعاون الخليجي
	-	-	١٠,٧١٦	١٥,٦٢٩	الإجمالي
	٧٦,٨٢٦	٧٦,٢١٩	٤٢٨,٦٧٤	٤٧٨,٦٩٩	
	٤٤٥,٥٢٣	٤١٤,٧٤٣	٩٠١,٢٢٠	٨٨٩,٧٤٢	

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

	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	سلطنة عمان
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	دول مجلس التعاون الخليجي
	٢١٢,٣٧٩	٢٤٨,٥٨٠	٢١٢,٣٧٩	٢٤٨,٥٨٠	الإجمالي
	٣٤,١٩٦	٣٤,١٥٩	٣٤,١٩٦	٣٤,١٥٩	
	٢٤٦,٥٧٥	٢٨٢,٧٣٩	٢٤٦,٥٧٥	٢٨٢,٧٣٩	

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 ستترافق/تنخفض نتيجة للأرباح/الخسائر على الأوراق المالية للأسهم المصنفة كمتاحة للبيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٩٥,٨٠٦	٩٥,٩١٣	١,٧٠١,١٤٥	٩٥,٩١٣	P-1
٢٣,١٨٠	٢٥,٧٧٢	٢٣,٩٨٠	١,٢١٤,٧٢٧	P-2
-	٤,٢٩٧	-	٤,٢٩٧	P-3
٢١٨,٩٨٦	١٢٥,٩٨٢	١,٧٢٤,٣٢٥	١,٣١٤,٩٣٧	

باقي الرصيد في النقد وما يماثل النقد هو نقد بالصندوق. حيث لا توجد هناك ودائع طويلة الأجل، فلا يتم تطبيق التصنيف الطويل الأجل على حدة.

(ج) مخاطر السيولة

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

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذر، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بمقدارٍ كافي من السيولة وكذلك مناسب من التسهيلات الائتمانية الملزّم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متطلباً بتسهيلات اقتراض غير مسحوبة) والنقد وما يماثل النقد على أساس التتفقات النقية الخارجية المتوقعة.

يطلق الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات علاقة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. المبالغ المفصّحة عنها في الجدول هي تدفقات نقية تعاقدية غير مخصومة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

(١) بيان الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية للمجموعة كالتالى:

إجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٣ أشهر	٢٠١٧ ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٢٠١٧ ديسمبر
١,٣٥٩,٨٥١	-	-	-	١,٣٥٩,٨٥١	١,٣٥٩,٨٥١
٤,١٥٨,٤٢٣	٤٨١,٤٨٢	١٧١,٧٦١	١٠٦,٧٩٧	١,٣٩٨,٣٩٣	دالنیات تجارية وأخرى
١٦,٧٥٩,٧٩٩	٣٣٣,٣٤٠	٧,٠٠١,٧٣٦	١,٣٢٠,٤٥٥	٨,١٠٤,٤٦٨	قروض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٤٩٦,٠٠٠	١,٣٥٧,٠٠٠	-	قروض من حكومات
٣٨,٩٣١,٠٨٣	١٣,٣١٤,٨٢٢	١١,٦٦٩,٤٩٧	٣,٠٨٤,٢٥٢	١٠,٨٦٢,٥١٢	إجمالي الالتزامات

إجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٣ أشهر	٢٠١٦ ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٢٠١٦ ديسمبر
١,٠٠٧,٥٨٣	-	-	-	١,٠٠٧,٥٨٣	١,٠٠٧,٥٨٣
٢,٥٧٧,٩٣٢	٤٣١,٨٤٢	١٢٦,٧٧٩	١٠٤,١١٥	١,٩١٥,١٩٦	دالنیات تجارية وأخرى
٧,٣٠٢,٦٠٥	-	٢,٢٥٨,٤٢٩	٤٠٨,١٣٢	٤,٦٣٦,٠٤٤	قروض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	٣,٦٨١,٠٠٠	١,٢٢٦,٠٠٠	-	قروض من حكومات
٢٩,٥٤١,١٢٠	١٤,١٧٧,٨٢٢	٦,٠٦٦,٢٠٨	١,٧٣٨,٢٤٧	٧,٥٥٨,٨٢٣	إجمالي الالتزامات

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

إجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٣ أشهر	٢٠١٧ ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	٢٠١٧ ديسمبر
١,٣٢١,٠٠٣	-	-	-	١,٣٢١,٠٠٣	١,٣٢١,٠٠٣
٨٣٢,٦٩٤	٤٢١,٦٥٢	١٧١,٧٦١	٧٤,٦٩٧	٢٥٤,٥٨٤	دالنیات تجارية وأخرى
١٢,٦٥٣,٣١١	٣٣٣,٣٤٠	٣,٦٣٨,٠٩٧	٧٥٩,٢٨١	٧,٩٢٢,٥٩٢	قروض لأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	قروض من حكومات
٢٩,٨٠٧,٠٠٧	١٣,١٦٤,٩٩٢	٦,٣٠٩,٨٥٨	٨٣٣,٩٧٨	٩,٤٩٨,١٧٩	إجمالي الالتزامات

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

- ٣ **ادارة المخاطر المالية (تابع)**

١-٣ **عوامل المخاطر المالية (تابع)**

(ج) **مخاطر السيولة (تابع)**

٤١ دiciembre ٢٠١٦	٤٢ دiciembre ٢٠١٧	٤٣ التزامات مالية سحب على المكتوف من
أجلاني ریال عُماني	أجلاني ریال عُماني	أجلاني ریال عُماني
٩٧١,٩٤٢	٩٧١,٩٤٢	بنوك
١,١٨٨,٥٧٥	٢٩٦,٤٦٤	دائننات تجارية وأخرى
٦,٧٤٤,٥٠٧	-	فروض لأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	فروض من حوكمة
٢٣,٩٠٥,٠٢٥	١٢,٧٩٦,٤٦٤	اجمالي الالتزامات
	٢,٤٣٦,٧٠٠	
	٤٠٢,٩٢٠	
	٦,٢٦٦,٩٤١	

٤-٣ **ادارة مخاطر رأس المال**

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدر المجموعة على المتتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين والاحتفاظ بهيكل رأس مال مثالي لتقليل تكفة رأس المال.

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	إجمالي الاقتراضات
الشركة الأم	المجموعه	المجموعه	المجموعه	ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية
ریال عُماني	ریال عُماني	ریال عُماني	ریال عُماني	صافي الدين
٢٢,٣٢٣,١٤٣	٢٨,٤٤٧,٥٩١	٢٦,٠١١,٧٨٤	٣٢,١٣٩,٤٣٩	إجمالي حقوق المساهمين
(٢٢١,٠٩١)	(١٢٨,١٤٠)	(١,٧٢٨,٠٢١)	(١,٣١٧,٤٥٢)	إجمالي رأس المال
٢٢,١٠٢,٠٥٢	٢٨,٣١٩,٤٥١	٢٤,٢٨٢,٧٦٣	٣٠,٨٢١,٩٨٧	نسبة المديونية
٢١,٠٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤	٢١,٠٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤	
٤٣,١٥٢,٥٥٥	٤٧,٩٠٤,٩٣٥	٤٥,٣٣٤,٢٦٦	٥٠,٤٠٧,٤٧١	
%٥١,٢	%٥٩,١	%٥٣,٦	%٦١,١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢.٣ تقييم القيمة العادلة

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢.٣ تقييم القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة

المجموعه ٢٠١٧ ديسمبر	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	اجمالي ريال عماني
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧,٧٩٤,٨٥٣	٦,٧٣٨	١٧,٨٠١,٥٩١	١٧,٨٠١,٥٩١
أصول مالية متاحة للبيع	٥,٦٥٤,٧٧٥	٧,٣٧٢,٩٤٥	٧,٣٧٢,٩٤٥	١٣,٠٢٧,٧٢٠
	٢٣,٤٤٩,٦٢٨	٧,٣٧٩,٦٨٣		٣٠,٨٢٩,٣١١
٢٠١٦ ديسمبر	١٨,٠٢٤,٣٨٤	٦,٧٢٨	١٨,٠٣١,١٢٢	١٨,٠٣١,١٢٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٩٣١,٤٨٥	٧,٢١٣,٣٢٤	٧,٢١٣,٣٢٤	١٢,١٢٤,٨٠٩
أصول مالية متاحة للبيع	٢٢,٩٥٥,٨٦٩	٧,٢٢٠,٠٦٢		٣٠,١٧٥,٩٣١
الشركة الأم ٢٠١٧ ديسمبر	٨,٢٩٤,٨٦٥	٦,٨٦٤,٥٧٣	٦,٨٦٤,٥٧٣	٨,٢٩٤,٨٦٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥,٦٥٤,٧٧٥	١٢,٥١٩,٣٤٨		١٢,٥١٩,٣٤٨
أصول مالية متاحة للبيع	١٣,٩٤٩,٦٤٠	٦,٨٦٤,٥٧٣		٢٠,٨١٤,٢١٣
٢٠١٦ ديسمبر	٨,٩١٠,٤٥١	٦,٦٦٥,٢٧٢	٦,٦٦٥,٢٧٢	٨,٩١٠,٤٥١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٩٣١,٤٨٥			١١,٥٩٦,٧٥٧
أصول مالية متاحة للبيع	١٣,٨٤١,٩٣٦	٦,٦٦٥,٢٧٢		٢٠,٥٠٧,٢٠٨

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

يتم تقييم استثمارات المستوى ٢ باستخدام أساس صافي قيمة الأصول والتي تقارب القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. وبالتالي، لا توجد مدخلات غير قابلة للملاحظة للقيام بإجراء تحليل الحساسية لاستثمارات المستوى ٢.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- ٣ - **إدارة المخاطر المالية (تابع)**

٣-٣ **تقدير القيمة العادلة (تابع)**

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	التفاصيل
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	في ١ يناير
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	مشتريات خلال العام
٦,٥٨٨,٩٠٠	٦,٦٦٥,٢٧٢	٧,١٠٥,٦٤٤	٧,٢١٣,٣٤٤	مبيعات خلال العام
٢٤٦,٠٠٠	-	٢٤٦,٠٠٠	-	أرباح غير محققة
(١٢٠,٧٨٥)	(٣٤,٢٤٩)	(١٢٠,٧٨٥)	(٩٨,٣٠٧)	نقصاً: انخفاض القيمة المحمل
٢٢٢,٩٦٧	٢٧١,٣٢٩	٢٥٤,٢٧٥	٣٩٥,٧٠٨	٣١ ديسمبر
(٢٦١,٨١٠)	(١٣٧,٧٨٠)	(٢٦١,٨١٠)	(١٣٧,٧٨٠)	
<u>٦,٦٦٥,٢٧٢</u>	<u>٦,٨٦٤,٥٧٣</u>	<u>٧,٢١٣,٣٣٤</u>	<u>٧,٣٧٢,٩٤٥</u>	

٤-٣ **الأدوات المالية حسب الفئة**

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

قرص	أصول مالية بالقيمة العادلة	من	٢٠١٧ ديسمبر
و مدبوبيات محفظة بالتكلفة	أصول مالية محفظة حتى المطفأة	أصول مالية أو متاحة للبيع	الأصول تقدّم ما يماثل النقد
الإجمالي ريال عُماني	تاريخ الإستحقاق ريال عُماني	ريال عُماني	مدبوبيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)
١,٣١٧,٤٥٢	١,٣١٧,٤٥٢	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٦٠,٦٤٦	٣,٠٦٠,٦٤٦	-	أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية محفوظة حتى تاريخ الإستحقاق
١٧,٨٠١,٥٩١	-	-	
١٣,٠٢٧,٧٢٠	-	١٣,٠٢٧,٧٢٠	
٣,٢٥٠,٥٠٥	٣,٢٥٠,٥٠٥	-	
<u>٣٨,٤٥٧,٩١٤</u>	<u>٤,٣٧٨,٠٩٨</u>	<u>٣,٢٥٠,٥٠٥</u>	<u>١٣,٠٢٧,٧٢٠</u>
			<u>١٧,٨٠١,٥٩١</u>

الالتزامات المالية
ريال عُماني

١,٣٥٩,٨٥١
١,٦٧٦,٩٤٧
١٢,١٢٦,٥٨٨
١٨,٦٥٣,٠٠٠
<u>٣٣,٨١٦,٣٨٦</u>

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

**٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)
٤-٣ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)**

الإجمالي	ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	قرصون ومديونيات محتفظة بالكلفة المطفأة ريال عماني
١,٧٧٨,٠٢١	١,٧٧٨,٠٢١	-	-	١,٧٧٨,٠٢١
٢,٣٣٢,٩٦٩	٢,٣٣٢,٩٦٩	-	-	٢,٣٣٢,٩٦٩
١٨,٠٣١,١٢٢	-	-	١٨,٠٣١,١٢٢	١٨,٠٣١,١٢٢
١٢,١٤٤,٨٠٩	-	١٢,١٤٤,٨٠٩	-	١٢,١٤٤,٨٠٩
٣٤,٢٣٦,٩٢١	٤,٠٦٠,٩٩٠	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٨,٠٣١,١٢٢	١,٧٧٨,٠٢١

**الالتزامات المالية
ريال عماني**

١,٠٠٧,٥٨٣				الالتزامات سحب على المكتوف من بنوك
٢,١٤٦,٠٩٠				دالنیات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
٦,٣٥١,٢٠١				قرض لأجل
١٨,٦٥٣,٠٠٠				قرصون من حكومات
٢٨,١٥٧,٨٧٤				

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

الإجمالي	ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية محتفظة بالكلفة المطفأة ريال عماني	الإجمالي
١٢٨,١٤٠	١٢٨,١٤٠	-	-	-	١٢٨,١٤٠
٦٠٥,٥٥١	٦٠٥,٥٥١	-	-	-	٦٠٥,٥٥١
٨,٢٩٤,٨٦٥	-	-	-	٨,٢٩٤,٨٦٥	٨,٢٩٤,٨٦٥
١٢,٥١٩,٣٤٨	-	١٢,٥١٩,٣٤٨	-	-	١٢,٥١٩,٣٤٨
٣,٢٥٠,٥٠٥	-	٣,٢٥٠,٥٠٥	-	-	٣,٢٥٠,٥٠٥
٢٤,٧٩٨,٤٠٩	٧٣٣,٦٩١	٣,٢٥٠,٥٠٥	١٢,٥١٩,٣٤٨	٨,٢٩٤,٨٦٥	١٢٨,١٤٠

**الالتزامات المالية
ريال عماني**

١,٣٢١,٠٠٣				الالتزامات سحب على المكتوف من بنوك
٥٠١,٠٤٢				دالنیات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)
١٢,١٢٦,٥٨٨				قرض لأجل
١٥,٠٠٠,٠٠٠				قرصون من حكومات
٢٨,٩٤٨,٦٣٣				

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

		أصول مالية بالقيمة العادلة من خال الأرباح أو الخسائر		أصول مالية متاحة للبيع		الأصول	
الإجمالي	ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ومديونيات	ريال عماني	أصل مالي متاحة للبيع	ريال عماني	نقد وما يماثل النقد	
٢٢١,٠٩١	٢٢١,٠٩١	-	-	-	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)	
٥٨٥,٧٦٤	٥٨٥,٧٦٤	-	-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خال الأرباح أو الخسائر	
٨,٩١٠,٤٥١	-	-	-	٨,٩١٠,٤٥١	-	أصول مالية متاحة للبيع	
١١,٥٩٦,٧٥٧	-	١١,٥٩٦,٧٥٧	-	-	-		
٢١,٣١٤,٠٦٣	٨٠٦,٨٥٥	١١,٥٩٦,٧٥٧	٨,٩١٠,٤٥١				
الالتزامات المالية		الالتزامات		سحب على المكتوف من بنوك		دالنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)	
٩٧١,٩٤٢							
٨٩٢,١١١							
٦,٣٥١,٢٠١							
١٥,٠٠٠,٠٠٠							
٢٣,٢١٥,٢٥٤							

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

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

(أ) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ لتحديد انخفاض قيمة أصل مالي متاح للبيع. يتطلب هذا التحديد القيام باجتهد جوهرى. وعند إجراء هذا الاجتهد، تقوم المجموعة بتقييم، ضمن عوامل أخرى، المدة والحد الذي تكون فيه القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والوضع المالي لتطورات الأعمال قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال الأعمال والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التمويلية والتشغيلية.

(ب) انخفاض قيمة استثمارات في شركات شقيقة وتابعة

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

(ج) انخفاض قيمة الشهادة

تخبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهادة. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات (ايضاح ١١). خلال العام، قيمت الشركة الأم القيمة الدفترية للشهرة بناء على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقدرت بأنه يتطلب انخفاض قيمة بمقدار ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني (٢٠١٦: ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني). الأصول غير الملموسة الواردة في البيانات المالية الموحدة تتبع شهرة شركة تابعة ناشئة من دمج الأعمال. قامت الشركة التابعة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة وقدرت بأنه غير مطلوب أي انخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، احتساب القيمة في الاستخدام قدم إلى رئيس الغرفة مبلغ وقدره ٩,٠ مليون ريال عماني. بناءً على تقيير الإداره إن الشهرة لم تخفض قيمتها لأن المبلغ القابل للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(٤) انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

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

٥- أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	نقدية بالصندوق
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ودائع وكالة
٢,١٠٥	٢,١٥٨	٣,٦٩٦	٤,٥١٥	حسابات جارية وتحت الطلب
-	٨٣,٧٦٠	-	٨٣,٧٦٠	
٢١٨,٩٨٦	٤٢,٢٢٢	١,٧٢٢,٣٢٥	١,٢٣١,١٧٧	
٢٢١,٠٩١	١٢٨,١٤٠	١,٧٢٨,٠٢١	١,٣١٧,٤٥٢	

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٥% سنوياً (٢٠١٦ - ٥% سنوياً).
(ب) تحمل ودائع الوكالة فائدة بسعر ٢% سنوياً.

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٧٠٤ (٩٢,٦٨٦ ريال عماني - ٢٠١٦) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطلوب بها.
(د) لأغراض قائمة التحالفات النقدية يتكون النقد وما يماثل النقد من المبالغ كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	أرصدة نقدية وبنكية
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	سحب على المكتشوف من بنوك
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	(ايصال ٢٠)
٢٢١,٠٩١	١٢٨,١٤٠	١,٧٢٨,٠٢١	١,٣١٧,٤٥٢	رصيد بنكي مقيد
(٩٧١,٩٤٢)	(١,٣٢١,٠٠٣)	(١,٠٠٧,٥٨٢)	(١,٣٥٩,٨٥١)	
(٩٢,٧٠٤)	(٩٢,٦٨٦)	(٩٢,٧٠٤)	(٩٢,٦٨٦)	
(٨٤٣,٥٥٥)	(١,٢٨٥,٥٤٩)	٦٢٧,٧٣٤	(١٣٥,٠٨٥)	

٦- مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	- مستحق من شركات تابعة وشقيقة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مديونيات تجارية
٧٦,٥٧	٢٧,٥٤٨	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	انخفاض قيمة مديونيات تجارية
-	-	١,٧٧٥,٧٠٦	٢,٤٢٨,٤٤٦	
-	-	(٩٥,٩١٧)	(٨٥,٩٣١)	
-	-	١,٧٩,٧٨٩	٢,٣٤٢,٥١٥	
٣٢١,٢٨٤	٥١٩,٤١٢	٣٨٩,٦٩٢	٦٣٢,٧١٠	مديونيات أخرى
(٢٢٣,٩٣٥)	(١٣٠,٨٧٥)	(٢٢٣,٩٣٥)	(١٣٠,٨٧٥)	انخفاض قيمة مديونيات أخرى
٩٧,٣٥٢	٣٨٨,٢٦٧	١٦٥,٧٥٧	٥٠١,٨٣٥	مبالغ مقدمة لإئتمانات المباني
٤١١,٩٠٣	١٨٩,٧٣٥	٤١١,٩٠٣	١٨٩,٧٣٥	مصاريف مقدمة مدفوعة مقدماً
٥٣,٢٦٦	١٤٧,٥٨١	١٠٨,٦٥٨	١٦٥,٧٠٤	
٦٣٩,٠٣٠	٧٣٣,١٣١	٢,٢٤١,٦٢٧	٣,٢٢٦,٣٥٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

-٦ مدینیات تجارية وأخرى (تابع)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٢٣,٩٣٥	٢٢٣,٩٣٥	٣١٩,٨٥٢	٣١٩,٨٥٢
-	-	-	١٦,٧٦٧
-	(٩٣,٠٦٠)	-	(١٠٠,٨١٣)
-	-	-	(١٩,٠٠٠)
٢٢٣,٩٣٥	١٣٠,٨٧٥	٣١٩,٨٥٢	٢١٦,٨٠٦

١ يناير
محمل للسنة
مكتوب خلال السنة
مدینیات مشطوبة
٣١ ديسمبر

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مدینیات تجارية تبلغ ٥٩٦,٩٦٨ ريال عماني (٢٠١٦ - ٦٢٥,٦٦٢ ريال عماني) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مدینیات تجارية قدرها ١,٧٤٥,٥٤٧ ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٠٥٤,١٢٧ ريال عماني) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها. وتعلق تلك المدینیات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حدوث من العجز عن الدفع.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مدینیات تجارية بقيمة ٨٥,٩٣١ ريال عماني (٢٠١٦ - ٩٥,٩١٧ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٦٦,٣٧% من إجمالي المدینیات التجارية من ستة عملاء (٢٠١٦ - ٨٥% من سبعة عملاء).

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

-٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الشركة الأم	المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨,٦٤٤,٠٥٤	٨,٩١٠,٤٥١	١٤,٩٤٧,٧٩٤	١٨,٠٣١,١٢٢
١,٩٢٨,٥١٥	٥٨٨,٦٧٥	١٦,٣٣٠,٣٤١	٢,٠٧٦,٦٦٧
(٢,٠٣٥,٧٨٨)	(٤٩٧,٥٨٨)	(١٤,٠٨٥,٨٠٥)	(٥,٤٨٩,٧٧٨)
٣٧٣,٦٧٠	(٧٠٦,٦٧٣)	٨٣٨,٧٩٢	(٨١٦,٤٢٠)
٨,٩١٠,٤٥١	٨,٢٩٤,٨٦٥	١٨,٠٣١,١٢٢	١٧,٨٠١,٥٩١
(٨٥,٧٦٥)	٤,٦٠٨	(٥٤٠,٤٨٠)	(١٦٧,٦٨٦)

في ١ يناير
مشتريات خلال العام
مبيعات خلال العام
(خسائر) أرباح غير محققة
في ٣١ ديسمبر
(خسائر) أرباح محققة عند البيع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

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

الشركة الأم		المجموعة			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧,٣٧٣,٩٣٦	٦,٧٧٠,٤٨٣	٩,٢٣٦,٥٩٥	٧,٩٠٨,٢٨٤	ريال عماني	ريال عماني
١,٥٣٦,٥١٥	١,٥٢٤,٣٨٢	٤,٢٠٥,٣٨٧	٤,٧٩٤,١٢١	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	-	٣,٤٢٠,٦٧٢	٣,٨٧٢,٣٦١	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	١,١٢٧,٤١٧	٩٠٩,٥٥٥	ريال قطري	ريال قطري
-	-	٢١٢,٣١٣	٣١٢,٥٨٢	روبية الهندية	روبية الهندية
-	-	٦,٧٣٨	٦,٧٣٨	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨,٩١٠,٤٥١	٨,٢٩٤,٨٦٥	١٨,٠٣١,١٢٢	١٧,٨٠١,٥٩١		

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

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة ٥,٧٣١,٧٠٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ٣,٩٧٢,١٧٧ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و ٢٢).

٨ - أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني				
١١,٢٥١,٩٩٨	١١,٥٩٦,٧٥٧	١١,٧٦٨,٧٤٢	١٢,١٤٤,٨٠٩	في ١ يناير	في ١ يناير
٤٦٩,٧٤٤	٨٢٠,٦٥٦	٤٦٩,٧٤٤	٨٢٠,٥٦٥	مشتريات خلال العام	مشتريات خلال العام
(١٣٠,٧٨٥)	(٣٤,٤٤٩)	(١٣٠,٧٨٥)	(٩٨,٣٠٦)	مبيعات خلال العام	مبيعات خلال العام
٣٦٠,٧٥٠	٢٩٣,٧٣٧	٣٩٢,٠٥٨	٣١٨,١١٤	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)	أرباح غير محققة (إيضاح ٢٠)
(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	(٣٥٤,٩٥٠)	(١٥٧,٥٥٣)	انخفاضت قيمتها خلال العام	انخفاضت قيمتها خلال العام
١١,٥٩٦,٧٥٧	١٢,٥١٩,٣٤٨	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٣,٠٢٧,٧٢٠	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٧٣,٧١٠	١١٧,٨٦١	٧٣,٧١٠	١١٧,٨٦١		

أرباح محققة عند البيع

(أ) الأصول المالية المتاحة للبيع منفدة بالعملات التالية:

الشركة الأم		المجموعة			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٠,٢٠٧,١٤٤	١١,٣٣٤,٦٦٧	١٠,٧٦٧,٢٠٢	١١,٧٢١,٨٩٧	ريال عماني	ريال عماني
١,١٨٩,٦٦٣	١,١٨٤,٧٣١	١,١٨٩,٦٦٣	١,١٨٤,٧٣١	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	-	١٨٧,٩٩٤	١٢١,٩٩٢	يورو	يورو
١١,٥٩٦,٧٥٧	١٢,٥١٩,٣٤٦	١٢,١٤٤,٨٠٩	١٣,٠٢٧,٧٢٠		

(ب) إن أصول مالية متاحة للبيع للشركة الأم تشمل استثمارات غير مردجة بمقدار ٦,٨٦٤,٥٧٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٦,٦٦٥,٢٧٢ ريال عماني) ترى الإدارة بأن القيمة الدفترية لهذه الأصول المالية تقارب قيمتها العادلة. تم الإفصاح عن تحليل القطاع للأصول المالية المتاحة للبيع بالإيضاح ٩ حول هذه البيانات المالية.

(ج) قامت الشركة الأم برهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ ٥,٦٤٩,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ٣,٨٨٣,٢٩٠ ريال عماني) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمانية (إيضاحين ٢١ و ٢٢).

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

بيانات الموارد المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

تحليل الاستثمارات - ٩

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

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

النسبة من محفظة الاستثمار	عدد الأوراق	القيمة الدفترية	التكلفة الأصلية	ريال عُماني
%				
١٠٣	١٢,١٣٠,٤٣٠	٤,٧٧٩,٣٨٩	٤,١١٥,٥٨٤	
المجموعة - محلية مدرجة: ٢٠١٧ ديسمبر ٣١				بنك مسقط ش.م.ع

المجموعة - محلية مدرجة:

۳۱ دیسمبر ۲۰۱۷

بنك مسقط ش.م.ع.

۳۱ دسمبر ۱۹۷۶

لذك سيفتح الله لهم

卷之三

الشركة الأم - محلية مدرجة:

۳۱ دیسمبر ۱۹۷۰

بنك مسقط ش.م.ع.

٣٦٢

مع میں سفط میں کا

المجموعة - محلية مدرجة:

۳۱ دیسمبر ۱۹۴۰

شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع

الشركة العمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع

Y-15 WENTWORTH

سکه صناعہ فی طاس

السرقة الغمية لمنحوت الاسمون من ع ع ع

1996-1997

الشركة الأم - محلية مدرجة:

۴۱ دیسمبر ۱۹۷۰

شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع

الشركة العمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.

۱۳۰

سے کہ صناعة فرطاسیہ الکمپیوٹر میں ۶۴

الشركة العالمية لمنحوتات الأنتيمونيوم من م.ع.ع

٩ - تحليل الاستئثارات (تابع)

卷之三

أصول مالية باليقنة العاملة من حلال	أصول مالية الأرباح أو المسائر منحة للبيع	أصول مالية الأصلية الإجمالي	أصول مالية بديل غشائي	أصول مالية بديل غشائي
٧,٧٩,٩٣	٩,١٢,٥٣٧	٨,٨٣,٢٢٣	٨,٢٩,٣١٢	٨,٨٧٥,٢٢٨
١,٦٢٩,٧٤١	١,٨٨٦,٠١٤	١,٨٤١,٠٨٤	١,٨٩٦,٤٣٩	١,٧٥٢,٩١٥
١,٨٦٤,٨٥٢	٢,٢٦٣,٦١٨	١,٧٤٣,٢٩	١,٧٤٠,٤١٨	٢,١٢٥,١٧٣
١١,٩٧,٦٢٣	١٣,٤٨٢,١٧٩	٩,٣٦,٥٩٦	١١,٥٩٩,٩٦	١٢,٩٥٣,٨١٦
٢,٠٣١,٢٢	٤,٢,٠٩,٦٦٦	١٢٧,٤٢١	٤,٠٨,٢٠,٢٦	٥,٠٨,٤,٤١
٢,١٨٢,٩٦	٢,٧٤٩,٥٦	٢,٧٩,٥٦	١,٢,٨,٤١٢	١,٣١٤,٤٢١
٢,٤١,٥١٧	٢,٧٨٨,٣٧٨	٥٥٦,٢٧١	٣,٥٥٢,١٣٨	٤,٦٧,٩٣
٨,٦٥٠,٤٢٥	٩,٢٧١,٧٠	٨,٦٨,٩١٢	٩,٧٥١,٠٠	١٠,٤٩٥,٨١٢
٤,٢٦,٠٥	٢,٢٧٢,٢,٠٩	٢,٠٨,٤٢	٤,٩٩٠,٤٠	٥,٠٨,٤٠,٣
٢,٤٣٦,٨٣٨	٢,٣٤٣,٣,٢٠	٢,٣٤٣,٣,٢٠	١,٢,٨,٤١٢	١,٣١٤,٤٢١
٢,٢٩,٣,٢	٢,٣٤٣,٣,٢٠	٢,٣٤٣,٣,٢٠	٣,٦٧,٧٦	-
٥,٨٣٨,١٢٨	٦,٠١٩,١٢٩	٦,٠١٩,١٢٩	٥,١٥٨,٩٨٥	٦,٧٥,٢٩١
٧٦٤,٩٦٥	٦,٩٩٣,٦٩٥	٦,٩٩٣,٦٩٥	-	٦,٣٤,٧٦٠
٦,٧٣٨	٦,٧٧٢,٨	-	٦,٧٣٨	٦,٢٢٢,٦٤٦
٦٣١,٦٦٣	٧,٤٣٣	٧,٩٩٣,٦٩٥	٦,٧٣٨	-
٦٦٦,١١٨,١٧٧	٢٠,١٢٢	١٨,٠٣,٤٤٢	٣٠,٨,٨,٦٥٧	١٧,٨,١,٥٩١
٦٦٦,١١٨,١٧٧	٢٠,١٢٢	١٨,٠٣,٤٤٢	٣٠,٨,٨,٦٥٧	١٧,٨,١,٥٩١

بيانات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- ٩ - تحويل المستثمارات (تابع)

الكلمة	أصول مالية		أصول مالية		أصول مالية		أصول مالية		أصول مالية	
	الأصلية	الأجمالي	المحلية	بالقيمة	العائد من خزان	الأرباح أو الخسائر	ريال غضلي	متاحة للبيع	ريال غضلي	الأرباح أو الخسائر
أصول سلالة	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
سلفه العاملة من محلية	١١٦,١٢٣,٢٢٣	١١٣,٢٨٠,٧	١١٣,٢٨٠,٧	١١٣,٢٨٠,٧	٤,١٥٠,٢٠٤	٤,١٥٠,٢٠٤	١,٧٠,١٠٤	١,٧٠,١٠٤	٤,١٥٠,٢٠٤	٤,١٥٠,٢٠٤
حل الأرباح أو محلية	١,٨٢٩,١٢٩	١,٨٢٩,١٢٩	١,٨٢٩,١٢٩	١,٨٢٩,١٢٩	١,٧٥٨,٩٩٨	١,٧٥٨,٩٩٨	١,٧٥٨,٩٩٨	١,٧٥٨,٩٩٨	١,٧٥٨,٩٩٨	١,٧٥٨,٩٩٨
الخسائر أو محلية	١,٦٢٥,٥٨٦	١,٦٢٥,٥٨٦	١,٦٢٥,٥٨٦	١,٦٢٥,٥٨٦	١,٥٦٣,٢٦٩	١,٥٦٣,٢٦٩	١,٥٦٣,٢٦٩	١,٥٦٣,٢٦٩	١,٥٦٣,٢٦٩	١,٥٦٣,٢٦٩
متاحة للبيع	١,٥٥٣,٢٣٩	١,٥٥٣,٢٣٩	١,٥٥٣,٢٣٩	١,٥٥٣,٢٣٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩
ريال غضلي	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩
الأصلية	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩
ريال غضلي	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥٣٣,٢٣٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩	١,٥١٣,٢٦٩
الكلمة	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
الاستثمارات المحلية المدرجة:										
قطاع البنوك والاستثمار										
قطاع الصناعة										
قطاع الخدمات والتطلعات الأخرى										
القطاع الصناعي										
الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة:										
قطاع البنوك والاستثمار										
قطاع الخدمات والتطلعات الأخرى										
القطاع الصناعي										

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١ - الاستئمارات في الشركات المقيدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بيان)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

* الأصول في أول المدة لشركة عمان للنفط والبترول ش.م.ع لا تتضمن ٦٢٧٤٥ وذلك عمايى الممتلكات بابادة تقييم الأصول كما أدرجت من قبل الشركة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- ١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تابع)

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

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	المجموع
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموع	المجموع	
(المقعد بإنها)			ريال عماني	ريال عماني	
١٣,٩٦٦,٥١٤	٧,٨٩٠,١٥٧	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٣,٩٦٦,٥١٤	١٤,٤١٧,٨٣٤	في ١ يناير
		١٨٠,٧٨٢		١٨٠,٧٨٢	مشتريات
١,١٤٧,٠٦١	-	٢٩٧,٧٤٦	١,١٤٧,٠٦١	٢٩٧,٧٤٦	الحصة من الأرباح
٣,٤٠٣,٩٦١	-	-	٣,٤٠٣,٩٦١	-	شركة شقيقة بعد الضرائب
٤,٥٥١,٠٢٢	-	٢٩٧,٧٤٦	٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	توزيعات أرباح مستلمة
(٤,٩٩,٧٠٢)	(٤,٥٢,٥٢٥)	(٤,٥٢,٥٢٥)	(٤,٠٩٩,٧٠٢)	(٤,٥٢,٥٢٥)	في ٣١ ديسمبر
١٤,٤١٧,٨٣٤	٧,٨٩٠,١٥٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤١٧,٨٣٤	١٤,٤٤٣,٨٣٧	

(أ) القيمة النتيرية للاستثمار بشركات شقيقة تتضمن شهرة انخفضت قيمتها قدرها ٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني (٢٠١٦ = ٣,٧٠٤,٦٠٨ ريال عماني).

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تبلغ ١٢,٢٣٧,٥٨٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ٢٠١٥,٧٥٨ - ١٥,٥١٥,٧٥٨ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢٠ و ٢٢).

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة والشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الاستئمارات في الشركات التابعة

(ب) التكاليف الأصلية للاستثمار في فينكورب بمبلغ ١٥٥,٨٠٥ ريال عماني، من هذه مبلغ وقدره ٤٠٦,٨٢١ ريال عماني، من هذا مبلغ وقدره ٣٧٦,٨٢٠ ريال عماني (٣٧٦,٨٢٠ ريال عماني)، قد تم تقديره كالتناقض في القيمة وتم تحصيله في بيان الدخل خلال سنة ٢٠١٧، الشهارة المتبقية بمقدار ١٤٣,٩٩٨ ريال عماني يتم إدراجها ضمن القسم الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ج) قامت الشركة الأم ببرهن استئثارها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات الائتمان (يوضحون ٢٢ و ٢٣).

شركة غلنان والإمارات للستائر القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والمشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

١١ - الاستثمارات في الشركات المقاومة (تابع)

(هـ) فضلاً، المعلومات المالية المخصصة للشـرـكـاتـ الشـارـعـةـ.

* صافي تأثير أصول العمليات الأوروبيية الصناعات الغذائية شموع لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.

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

**إضادات حول البيانات المالية المودعة والشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (الربع)**

**١٤ -
أصول مالية مختلفة بها حتى الاستقلال**
اكتسبت الشركة الأم في أسمهم مساهمة شركة التي مدت "تمويل مرحبة" إلى مدرسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة مماثلة، يحصل هذا الاستثمار متوسط التقدي على العائد الذي ينبع من تدفق وحدة تصنف التأمين والمقطرات في الإمارات العربية المتحدة، والتي تحمل متوسط تقدير على العائد الناشيء بنسبة ١٢٪ سنويًا وتشتت في أغطية ١٢٪. يتم معالجة الملاذات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح.

**١٥ -
تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٧**
بناء على التعديل في معيار المحاسبة الدولي ٢٧ الذي ينطوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، تبنت الشركة طريقة حقوق الملكية المحاسبية استشارتها في الشركات الشقيقة والشركات التابعة في بياناتها المالية السنوية. تم تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ وتنبيه لذلك، أعيد بيان البيانات المالية للشركة الأم لسنة ٢٠١٦. يخص الجدول التالي التعديلات التي تم إجراؤها على بيان المركز المالي حول تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة التي تعتمد طريقة حقوق الملكية المحاسبية استشارتها في الشركات الشقيقة والشركات التابعة نتيجة تعديل معيار المحاسبة الدولي ٢٧.

المجموعة	الإحتياطي القائموني بيان عائلي	احتياطي القيمة العادلة بيان عائلي	الأرباح المحتجزة بيان عائلي	محصص غير مسيطر عليه بيان عائلي	صافي الأصول للسلامة الواحد
	١,٩٢١,١٢٠	١,٩٢١,١٢٠	٥,١٩٩	٤,٠٠٠,٩٨,١٩٩	٤,٠٠٠,٩٨,١٩٩
	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(١,١٤١)	(٣٦,١١٩)	(٣٦,١١٩)
	١,٩٢١,١٢٠	١,٩٢١,١٢٠	٥,١٩٩	٤,٣,٤٤,٤٤٨	٤,٣,٤٤,٤٤٨
	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(١,١٤١)	(٣٦,١١٩)	(٣٦,١١٩)
	٢,٣٢٤,٣٦٧	٢,٣٢٤,٣٦٧	٤,٦٥٩,٧٦٤	٤,٦٥٩,٧٦٤	٤,٦٥٩,٧٦٤
	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(١,١٤١)	(٣٦,١١٩)	(٣٦,١١٩)
	٧٤٦,٦٢٩	٧٤٦,٦٢٩	٥٠,٦٧٨	٥٠,٦٧٨	٥٠,٦٧٨
	(١٠,٤١٧)	(١٠,٤١٧)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)
	٢,٢٧٨,٣١٥	٢,٢٧٨,٣١٥	٢,٢٦٢,٧٦٤	٢,٢٦٢,٧٦٤	٢,٢٦٢,٧٦٤
	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(٧٥,٦٣,٦٢٩)	(١,١٤١)	(٣٦,١١٩)	(٣٦,١١٩)
	٢,٢٦٢,٢٢٩	٢,٢٦٢,٢٢٩	٥٠,٦٧٨	٥٠,٦٧٨	٥٠,٦٧٨
	(١٠,٤١٧)	(١٠,٤١٧)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)
	٤,٩٦١,٥٢٧	٤,٩٦١,٥٢٧	٤,٩٦١,٥٢٧	٤,٩٦١,٥٢٧	٤,٩٦١,٥٢٧
	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)	(٥٠,٦٧٨)

**١٦ -
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً**
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأرصدة المغاد ببيانها في ١ يناير ٢٠١٦

**١٧ -
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً**
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الأرصدة المغاد ببيانها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ - تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٧ (تابع)

الرصيد في ١٧٠٢٠١٣كماثم بيانه سلفاً
تشير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١٠٢٠١٥

الإرادة المعملاة بيانها في ١ يناير ٢٠١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما تم بيانه سابقاً
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الإرادة المعملاة بيانها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التأثيرات على بيان الدخل الشامل كانت كالتالي:

الشركة الأم
الستة المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم بيانه سابقاً
تأثير التغيرات في السياسة المحاسبية
المعدل بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

إيجازات حول البيانات المالية الموحدة والمشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤- الممتلكات والألات والمعدات

المجموعة									
أعمال رأس المالية قيد التنفيذ		أعمال الإيجار		تحسینات على عقارات مستأجرة		الآلات وممتلكات بيع		المجموع	
بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	بإيل غصاني	
٩,٥٦٨,٩٧٩	١,١٣٦,٢٢٦	١,١٩٦,٩٠١	١,٥٩١,٩١٩	٢٤٥,١٥١	١٣٧,١٢٦	٧٦,٣٢٢	٥٩٦,٨٨٢	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٧
(١٣,٩٦٦)	(١٣,٩٦٦)	(١٣,٩٦٦)	(١٣,٩٦٦)	(١٣,٥٢٢)	(١٣,٥٢٢)	-	-	-	١٣٠,٣٧٤
١٠,٧٩١,٢٣٠	٧,٥٩١,٩١٩	٧٥١,٧٧٤	٦٥٧,٥٠٠	٦٤٧,٥٠٠	٦٤٣,٣٢٦	٦٠٦,٣٢٦	٥٧٩,٥٠٠	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٧
١,٣١,٠٣١	٢,٢٦,٦٨٢	-	-	١١٠,٨٥٢	١١٢,١٢٢	٧٢,٦٢٢	٥٧٧,٦٢٢	٧١١,٣٨٠	٢٠١٧
(١٣,٧٦٣)	(١٣,٧٦٣)	(١٣,٧٦٣)	(١٣,٧٦٣)	(١٣,٥٢٢)	(١٣,٥٢٢)	(١٣,٤١٩)	(١٣,٤١٩)	٤٢,٨٧٣	٤٢,٨٧٣
١,٢٤٣,٩٩١	١,٢٤٣,٩٩١	١,٢٤٣,٩٩١	١,٢٤٣,٩٩١	-	-	٧٦,٣٢٦	٤٣,٥٠٠	٧٨٧,٣٥٣	٢٠١٧
٢,٢٣٩,٤٤٩	٢,٢٣٩,٤٤٩	٢,٢٣٩,٤٤٩	٢,٢٣٩,٤٤٩	٢,٥٩١,٩١٩	٢,٣٠,٥	١٥,٥٦١	-	٦٢٧,٥١٧	٦٢٧,٥١٧
٨,٥٤٤,٥٦١	١,٣٣٥,١٤٤	٤,٣٥,١٤٤	٤,٣٥,١٤٤	٤,٥٩,١٥١	٤,٣٥,١٥١	٢٤٣,٣٢٦	٧٦,٣٢٦	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٦
(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	-	١,٣٠,٣٧٤
٩,٥٦٢,٩٧٥	١,٣٣٩,٥١٣	١,٣٣٩,٥١٣	١,٣٣٩,٥١٣	٢٤٥,١٣٣	٢٤٣,١٣٣	٥٩٦,٣٢٦	٧٦,٣٢٦	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٦
٥,٨٥٣,٦١٣	١,١٢٣,١٢٣	٤,٤٤,٣	٤,٤٤,٣	٤,٥٣,١٥١	٤,٣٥,١٥١	٢٤٣,٣٢٦	٧٦,٣٢٦	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٦
(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	(٤,٤٤,٣)	-	١,٣٠,٣٧٤
٦,٠٣٣,٧٧٣	١,٣٣٩,٥١٣	١,٣٣٩,٥١٣	١,٣٣٩,٥١٣	٢٤٥,١٣٣	٢٤٣,١٣٣	٥٩٦,٣٢٦	٧٦,٣٢٦	١,٣٠,٣٧٤	٢٠١٦
٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣	٦٦,٣٣٣,٣٣٣
٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦	٤٤,٣٦٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		تحسينات على عقارات مستأجرة						الشركة الأم
إجمالي	ريال عماني	سيارات	معدات مكاتب	ريال عماني	ريال عماني	اثاث وتركيبات	ريال عماني	الشركة الأم
التكلفة								
١,٧٨٠,٥٦٧	١,٣٩٥,٠١٣	١٧٢,٥٦٨	٤٩,١٥٤	٧٦,٣٢٦		٨٧,٥٠٦		٢٠١٧
١,٢١٧,٠٠١	١,١٩٦,٩٠٦	٢٠,٠٩٥	-	-		-		إضافات
(١٣,٩٦٦)	-	(١٣,٥٢٢)	(٤٤٤)	-		-		استبعادات
٢,٩٨٣,٦٠٢	٢,٥٩١,٩١٩	١٧٩,١٤١	٤٨,٧١٠	٧٦,٣٢٦		٨٧,٥٠٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الاستهلاك المترافق								
٣٠٦,٩٩٣	-	١٠٠,٢٦٢	٤٢,٩٩١	٧٦,٣٢٦		٨٧,٤١٤		٢٠١٧
٣٧,٦٣٥	-	٣٤,١٩٤	٣,٤٠٢	-		٣٩		محل العام
(١٣,٧٦٣)	-	(١٣,٥٢٢)	(٢٤١)	-		-		استبعادات
٣٣٠,٨٦٥		١٢٠,٩٣٤	٤٦,١٥٢	٧٦,٣٢٦		٨٧,٤٥٣		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية								
٢,٦٥٢,٧٣٧	٢,٥٩١,٩١٩	٥٨,٢٠٧	٢,٥٥٨			٥٣		
التكلفة								
٨٤٢,٦٣٨	٤٥٩,٣٦٩	١٧٠,٥٦٨	٨٤,٨٦٩	٧٦,٣٢٦		٨٧,٥٠٦		٢٠١٦
٩٧٩,٣٥٩	٩٣٥,٦٤٤	٤٣,٠٠٠	٧١٥	-		-		إضافات
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-		-		استبعادات
١,٣٩٥,٠١٣		١٧٢,٥٦٨	٤٩,١٥٤	٧٦,٣٢٦		٨٧,٥٠٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الاستهلاك المترافق								
٣٠٦,٤٧٧	-	١٠٥,٠٠٣	٣٩,٥٥٣	٧٤,٥٦٩		٨٧,٣٥٢		٢٠١٦
٤١,٩٤٦	-	٣٦,٢٥٩	٢,٨٦٨	١,٧٥٧		٦٢		محل العام
(٤١,٤٣٠)	-	(٤١,٠٠٠)	(٤٣٠)	-		-		استبعادات
٣٠٦,٩٩٣		١٠٠,٢٦٢	٤٢,٩٩١	٧٦,٣٢٦		٨٧,٤١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٦
صافي القيمة الدفترية								
١,٤٧٣,٥٧٤	١,٣٩٥,٠١٣	٧٢,٣٠٦	٦,١٦٣			٩٢		

- (١) الممتلكات والألات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقرض لأجل آخر. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ١٤٠,٨٩٩ - ٢٠١٦ - ١٣٨,٠٠٩ (٦٥,٧٨٢ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ٦٥,٧٨٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ٢٠١٥ - ٨٠,٨١٠ ريال عماني).
- (٢) أنشأت الشركة الأم رهن قانوني بمقدار ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني متصل ببني المركز الرئيسي قيد الإنشاء، (المدرجة ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) لصالح أحد البنوك التجارية في سلطنة عمان مقابل قرض معتمد للإنشاء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ - عقار استثماري

العقارات الاستثمارية المتعلقة بشركة تابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوصاً منها الانخفاض بالقيمة. تقوم الشركه التابعة بإعادة تقدير الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قدرها ٣٢٥,٠٠٠ ريال عماني مقسمة من قبل وكالة خارجية حركة قيود العقارات الاستثمارية هي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
المجموعه	المجموعه
ريال عماني	ريال عماني
٣٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠
(١٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)
<u>٣٤٠,٠٠٠</u>	<u>٣٣٥,٠٠٠</u>

١ ينایر
نافص: إنخفاض القيمة المحملة
٣١ ديسمبر

١٦ - أصل الضريبة الموزجة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل الموزجة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسى قدره ١٢% (٢٠١٢ - ٢٠١٢%). صافي أصل الضريبة الموزجة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعه يتعلق بالبنود التالية:

(ب) فيما يلي حركة الضريبة الموزجة:

المجموعه		
٢٠١٧ ديسمبر ٣١		
المسترددة/(المحملة) على بيان الدخل	٢٠١٧ ينایر	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
الشامل	ريال عماني	ريال عماني
(٢,١١٣) (٣٤,٩٣٧) ١٩٦,٩٧٠	(١٣٤) (١٨,٢٤٧) ٨١,٦٠١	(١,٩٧٩) (١٦,٧٠٠) ١١٥,٣٦٩
١٤,٤٥٤ ١٣,٦١١ ١٨٢,٩٨٥	٢,٨٩١ ٢,٧٢٣ ٦٨,٨٤٤	١١,٥٦٣ ١٠,٨٨٨ ١١٩,١٤١

الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
الأثر الضريبي للاستثمارات
الأثر الضريبي للخسائر
الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة
للاستثمارات العقارية
لأثر الضريبي للمخصصات

المجموعه		
٢٠١٦ ديسمبر ٣١		
المسترددة/(المحملة) على بيان الدخل	٢٠١٦ ينایر	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
الشامل	ريال عماني	ريال عماني
(١,٩٧٩) (٧٢٠) ١١٥,٣٦٩	(٢٦٢) -	(١,٢١٧) (٧٢٠) ٨٢,٠١٢
١١,٥٦٣ (٥,٠٩٢) ١١٩,١٤١	١,٢٠٠ (١٥,٩٨٠) ١٨,٣١٤	١٠,٣٦٣ ١٠,٨٨٨ ١٠٠,٨٢٧

الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل
الأثر الضريبي للاستثمارات
الأثر الضريبي للخسائر
الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة
للاستثمارات العقارية
لأثر الضريبي للمخصصات

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ - رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال عماني	ريال عماني		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		المصرح به - ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠,٠ ريال عماني
<u>١٢,١٨٧,٥٠٠</u>	<u>١٢,١٨٧,٥٠٠</u>		المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠,٠ ريال عماني

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:

٢٠١٦	٢٠١٧	%	
عدد الأسهم	عدد الأسهم		شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٦,٥٦٢,٥٠٠	٣٠,٠٠	الخجي القابضة ش.م.م
<u>١٨,٢٩٠,٦٥٠</u>	<u>١٩,١٢٣,٩٧٣</u>	<u>١٥,٦٩</u>	

١٨ - الاحتياطي القانوني

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

١٩ - احتياطي إعادة التقييم

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧		
المجموعة	المجموعة		شركات شقيقة
ريال عماني	ريال عماني		
٩٧١,٣٨٩	٩٧١,٣٨٩		
<u>٣,٨٩٠,٥٣٧</u>	<u>٣,٨٩٠,٥٣٧</u>		
<u>٤,٨٦١,٩٢٦</u>	<u>٤,٨٦١,٩٢٦</u>		

٢٠ - احتياطي القيم العادلة

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
(المعادد بها)	(المعادد بها)	ريال عماني	ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني			
١,٨٤٥,٤٧٠	٢,٢٥١,٨٢٦	١,٨٤٥,٤٧١	٢,٢٥١,٨٢٦	١. ينابر
٢٩,٥٧٦	(٢٤,٩٥٠)	٢٩,٥٧٦	(٢٤,٩٥٠)	تحقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع
٣٧٦,٧٧٩	٣٠٦,٢١٨	٣٧٦,٧٧٩	٣٠٦,٢١٨	صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية
<u>٢,٢٥١,٨٢٦</u>	<u>٢,٥٣٣,٠٩٤</u>	<u>٢,٢٥١,٨٢٦</u>	<u>٢,٥٣٣,٠٩٤</u>	متاحة للبيع (إيضاح ٨)
				٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

-٤١- السحب على المكتوف

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	بنوك في سلطنة عمان (إيضاح أ)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)
-	٨٨,٤٨٦	٣٥,٦٤١	١٤٧,٣٣٤	(إيضاح أ)
٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٥١٧	٩٧١,٩٤٢	١,٢٣٢,٥١٧	(إيضاح ب)
<u>٩٧١,٩٤٢</u>	<u>١,٣٢١,٠٠٣</u>	<u>١,٠٠٧,٥٨٣</u>	<u>١,٣٥٩,٨٥١</u>	

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكتوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥٪ إلى ٥,٦٪ (٢٠١٦ - ٦٥,٥٪ و ٥,٦٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكتوف بالدرهم الإمارتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٤٪ إلى ٤,٦٪ (٢٠١٦ - ٤,٥٪ و ٤,٤٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

-٤٢- دانيات تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	مبالغ مستحقة الدفع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	دانيات ومستحقات أخرى
٨٧,٧٥٥	٤٤,٧١٧	١,٠٣٨,٠٠٠	٢٤٠,٦٠٢	مخصص ضريبة الدخل
٦٠٩,٠٦٠	٣١١,٩٨٤	٨٠٣,٨٧٤	١,١٧٧,٨٥١	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	٢٥,١٣٥	٣٢,١٠٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)
٥,٢٩٢	٥,٥٥٧	٥١,٢١٧	١٩,٢٧٠	توزيعات أرباح غير مطلوب بها
٢٩٦,٢٦٢	٣٢١,٦٥٢	٤٣١,٨٤٢	٤٨١,٤٨٢	مستحق لأعضاء مجلس الإدارة
٩٢,٧٠٤	٩٢,٦٨٦	٩٢,٧٠٤	٩٢,٦٨٦	فوائد مستحقة الدفع
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١١٥,٥٥٠	٩٩,٣٤٠	
١٩,٦١٠	١٥,٠٩٨	١٩,٦١٠	١٥,٠٩٨	
<u>١,١٨٨,٥٧٥</u>	<u>٨٣٢,٦٩٤</u>	<u>٢,٥٧٧,٩٣٢</u>	<u>٢,١٥٨,٤٢٩</u>	

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	١ ينابر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	محمل للعام (إيضاح ٢٧)
٢٦٢,٢٢١	٢٩٦,٤٦٤	٣٨٩,٨٥٩	٤٣١,٨٤٢	مدفوع خلال العام
٣٤,٢٤٣	٤٢,٥١٨	٥٥,٢٥٧	٦٨,٥٩٣	
-	(٧,٣٣٠)	(١٣,٢٧٤)	(١٨,٩٥٣)	
<u>٢٩٦,٤٦٤</u>	<u>٣٢١,٦٥٢</u>	<u>٤٣١,٨٤٢</u>	<u>٤٨١,٤٨٢</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٣ - القروض لأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,١٣٩,١٢٥	١١,١٦٨,٩١٨	٥,١٣٩,١٢٥	١١,١٦٨,٩١٨
١,٢١٢,٠٧٦	٩٥٧,٦٧٠	١,٢١٢,٠٧٦	٩٥٧,٦٧٠
٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨

بنوك في سلطنة عمان (إيضاح أ)
بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب)

- (ا) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣,٥٠% و ٥,٥٠% (٢٠١٦ - ٢٠١٧ %٤,٢٥ و %٤,٢٥) سنويًا.
(ب) تحمل القروض لأجل بدرهم الإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٤,٤٠% و ٤,٦٥% (٢٠١٦ - ٢٠١٧ %٤,٢٧ و %٤,٤٠) سنويًا.

(ت) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٦٩٦,٤١٦	٨,٤٤٤,٨٤٣	٤,٦٩٦,٤١٦	٨,٤٤٤,٨٤٣
١,٦٥٤,٧٨٥	٣,٦٨١,٧٤٥	١,٦٥٤,٧٨٥	٣,٦٨١,٧٤٥
٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨	٦,٣٥١,٢٠١	١٢,١٢٦,٥٨٨

مستحقة خلال سنة
مستحقة بعد أكثر من سنة

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

٤٤ - قروض من حكومات

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	-
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
(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)
-	(٤١٧,٣٨٧)	-	(٤٩٩,٢٨٣)
(٣,٧٦٤,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	(٤,١٨١,٣٨٧)	(٣,٥٤٧,٢٨٣)
-	-	-	-
١١,٢٣٦,٠٠٠	١١,٧٥٢,٠٠٠	١٤,٤٧١,٦٦٣	١٥,١٠٥,٧١٧

قرصان من حكومات تم الحصول عليها
من قبل:-
- الشركة الأم
- الشركة الفيزيائية الأوروبية للصناعات
الغذائية ش.م.ع

نقصان: منح حكومية مؤجلة تتعلق ب:-
- الشركة الأم
- الشركة الفيزيائية الأوروبية للصناعات
الغذائية ش.م.ع

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٤- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	١,٢٢٦,٠٠٠	١,٦٥٧,٠٠٠
		٤٣١,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٢١,٠٠٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٤٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠	١٨,٦٥٣,٠٠٠
		خلال سنة واحدة	
		بين ١ - ٢ سنة	
		بين ٢ - ٥ سنوات	
		أكثر من ٥ سنوات	
		اجمالي	

(أ) حصلت الشركة الأم في عام ٢٠٠١ على قروضين غير محملين بفوائد من حكومتي سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمة كل منها ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. يسدد القرضان بستة أقساط سنوية ابتداءً من سنة ٢٠٢٠.

(ب) تم ترتيب القروض التي تم الحصول عليها من قبل الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع من خلال بنك وتحمل فائدة بمعدل ٣٪ سنويًا بصفتي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة. تم التتحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩,٥٪ سنويًا. القرض مستحقة السداد بأقساط من ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٢.

٤٥- إيرادات الفوائد

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٥٤٢	٥,٢١٣	٨٤,٢٦٩	٥١,٥٩٣
٩,٩٣٩	-	٩,٩٣٩	-
٣٧,٩٨٨	٧٩	٣٧,٩٨٨	٧٩
٥٣,٤٦٩	٥,٢٩٢	١٣٢,١٩٦	٥١,٦٧٢

٤٦- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	مبيعات
المجموعة	المجموعة	تكلفة المبيعات
ريال عماني	ريال عماني	إجمالي الربح
١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٢٧,٥٧١	
(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٤٨٥,٧٩١)	
٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	

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

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

-٢٧- إيرادات أخرى

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٦ المجموع ريال عُماني	٢٠١٧ المجموع ريال عُماني
٢٧,٧٠٥	٢٧,٩٠٤	٢٧,٧٠٥	٢٧,٩٠٤
١٨	١٠٧,٣٩٨	٥٦,٥١١	١٥٦,١٥٢
٢٧,٧٢٣	١٣٥,٢٢١	٨٤,٢١٦	١٨٤,٠٥٥

**أتعاب إدارة الصندوق
إيرادات متعددة**

-٢٨- تكاليف الموظفين

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُماني
١,٢٦٠,٧٠٧	١,٠٣٦,٧٩٨	٢,٠٢١,٩٩١	١,٨٣٦,٥٦٥
٣٤,٢٤٣	٤٢,٥١٨	٥٥,٢٥٧	٦٨,٥٩٣
٢٥,٧٩٠	٢٧,٠٩٦	٦٠,٢١٦	٦٦,٤٣٠
١,٣٢٠,٧٤٠	١,١٠٦,٤١٢	٢,١٣٧,٤٦٤	١,٩٧١,٥٨٨

**الرواتب والبدلات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
منافع نهاية الخدمة موظفين**

-٢٩- مصروفات إدارية

٢٠١٦ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُماني
٢٥,٣٠٠	١٩,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٠,٦٠٠
٣٤,٠٣٥	٤٠,٤٥١	٨٥,٩٣٣	١٠٩,٦٧٩
٥٤,٥٧٣	٥٤,٥١٠	١٠٦,٢٢٣	١٠٠,٧١٠
٣٦,٢٤٨	٢٦,١٢٠	١٢٧,٦١٧	٨٥,٨١١
٤١,٩٤٧	٣٧,٦٣٥	٨٠,٨١٠	٦٥,٧٨٣
٢٢,٨٦٣	٢٢,٦٠١	٥٨,٤٠٩	٥٥,٣٩٧
١٧,١٥٧	١٧,١٨٧	٥١,٦٤٧	٤٩,٣٠٤
١٢,٥٦٧	١٣,٣٦٩	٤٢,٥٥٣	٤٢,٦٦٧
٣٦,١١٣	٣١,٨٠١	٢٤,٤٢٤	٤٠,٣٧٨
١٣,٣٤٨	١٣,٩٩٦	٣٢,٥٩٢	٣٤,٤٦٢
٢٠,٥٠٣	٢٢,٧٣٠	٢٠,٥٠٣	٢٣,١٥٧
٤,٩٠٦	٦,٤٨٥	١٧,٢٩٢	١٧,٣٥٨
٤,١١٦	٤,٧٧٧	١١,٩٣٦	١١,٢٩٥
١٣,٧٠٣	٣,٣٩٤	٢٤,٩٤١	٦,٠٣٩
٣,١٨٨	٢٣٦	٣,١٨٨	٢٣٦
٣٤٣,٧٦٧	٣١٤,٧٩٢	٨٢٠,٥٦٨	٧٥٢,٦٧٦

**بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
أتعاب مهنية وقانونية
أجراء
أخرى
الاستهلاك
رسوم وأشتراكات في سوق الأوراق المالية
دعائية وترويج
مصروفات تطليع وصيانة
مصروفات السفر
بريد وفاكس وهاتف
مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
مصروفات تأمين
كهرباء ومياه
مصروفات عمولة
مصروفات تطوير المشروع**

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٠ - الضريبة

- (ا) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الريبوط الضريبي حتى السنة الضريبية ٢٠١٠ والسنوات الضريبية ٢٠١١ - ٢٠١٦ قيد الإستئناف.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلية من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٧,٣٢٦,٤٩٤ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦ - ٢٠١٧) ريال عماني). لم يتم إدراج أي ضريبة موجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوفرة.
- (د) وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ و ٥٥ لعام ٢٠٠٣ بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، لا توجد ضريبة دخل أو ضريبة على أرباح رأس المال أو ضرائب أخرى مستحقة الدفع من قبل صندوق مجان.
- (ه) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع والشركة العمانية لتربية الأغنام ش.م، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركات التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (و) أدرجت فنكروب أصل ضريبة موجلة بقيمة ١٨٧,٩٨٥ ريال عماني (٢٠١٦ - ١١٩,١٤١ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسى قدره ١٥٪. ونتيجة لذلك تم إدراج مبلغ قدره ٦٨,٨٤٥ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٨,٣١٤ ريال عماني) في بيان الدخل (إيضاح ١٥).

٣١ - حسابات ضمان

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

٢٠١٦	٢٠١٧	الشركة الأم	الشركة الأم
١,٩٣٤,٨٥٣	١,٩٣٧,٠٦٨		
٧,٥١٩,٠٤٥	٥,٩٣٣,٥٥٧		
<u>٩,٤٥٣,٨٩٨</u>	<u>٧,٨٧٠,٦٢٥</u>		

٣٢ - ربحية السهم الواحد

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

٢٠١٦ الشركة الأم (المعدل بينها) ريال عماني	٢٠١٦ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عماني	صافي (خسارة) ربح العام المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسمون القائمة خلال السنة العائد للسهم الواحد
٢,٨٣٤,٦٧٣	٢,٦٨٤,٩٦٠	(١,٧٤٦,٢٨٧)	٢,٨٣٤,٦٧٣	(١,٧٤٦,٢٨٧)	
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	
٠,٠٢٣	٠,٠٢٢	(٠,٠١٤)	٠,٠٢٣	(٠,٠١٤)	
					-

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

**إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)**

٤٣ - صافي الأصول للسهم الواحد	٢٠١٧ المجموعة	٢٠١٦ المجموعة	٢٠١٧ الشركة الأم	٢٠١٦ الشركة الأم	٢٠١٦ الشركة الأم (المعاد بيتها)
صافي الأصول	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
صافي الأصول للسهم الواحد	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٠,١٦١	٠,١٦١	٠,١٦١	١٩,٥٨٥,٤٨٤	١٣,٣٦٩,٠٩٢	٢١,٠٥٠,٥٠٣
٠,١٦٠	٠,١٦٠	٠,١٦٠	٢١,٠٥٠,٥٠٣	١٩,٥٨٥,٤٨٤	٢١,٠٥٠,٥٠٣

٤٤ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٦ الشركة الأم (المعاد بيتها) ريال عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُماني	مبيعات وإيرادات - من خلال الشركات الشقيقة - من خلال الشركات التابعة - المساهمون الرئيسيون - أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإداره العليا العليا - أطراف ذات علاقة أخرى
١,٩٧٧,٧٢٩	٥٣٠,٠٩٩	-	١٩٨,٨٧٢	
-	-	-	٣,٥٧٥	
-	-	٧٦١,٢٣٣	٦٩٢,٨٣٨	مشتريات ومصروفات - من خلال الشركات التابعة - أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإداره الرئيسيون - أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	١,١٣٨,٨٤٦	٣,٣٥٠,٨٢٣	
١,٩٧٧,٧٢٩	٥٣٠,٠٩٩	١,٩٠٠,٠٧٩	٤,٤٤٦,١٠٨	-
٢,١٨٦,٥١٩	٧٩١,٥٠٣	-	-	
٤٢٨,١٩٧	٣١٧,٦٤٥	١,٣٢٨,٣٢٥	٨٩٦,٩٢٤	-
-	-	٦,٧٨٨,٢٥٦	١,٤٣٠,٠٦٣	
٢,٦١٤,٧٦٦	١,١٠٩,٩٤٨	٨,١١١,٥٨١	٢,٣٢٩,٩٨٧	-

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

٢٠١٦ الشركة الأم (المعاد بيتها) ريال عُماني	٢٠١٧ الشركة الأم ريال عُماني	٢٠١٦ المجموعة ريال عُماني	٢٠١٧ المجموعة ريال عُماني	الشركات التابعة أخرى
٩٨٧	٩٨٧	-	-	
٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	-
٧٦,٥٧	٢٧,٥٤٨	٧٥,٥٢٠	٢٦,٥٦١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	أعضاء مجلس إدارة
الشركة الأم (المعد بيتها) ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني	آخرى
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١١٥,٥٥٠	٩٩,٣٤٠	
٥,٢٩٢	٥,٥٥٧	٥١,٢١٧	١٩,٤٧٠	
٨٢,٩٨٢	٣٦,٥٥٧	١٦٦,٧٦٧	١١٨,٦١٠	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
الشركة الأم (المعد بيتها) ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	المجموعة ريال عماني	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٣٠٠	١٩,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٠,٦٠٠	
٧٧,٦٩٠	٣١,٠٠٠	١٠٧,٦٩٠	٩١,٠٠٠	
١٠٢,٩٩٠	٥٠,٠٠٠	٢٢٠,١٩٠	٢٠١,٦٠٠	
				موظفي الإدارة الرئيسيين
٢١٩,٠٠٣	٢٦١,٤٤١	٢١٩,٠٠٣	٢٦١,٤٤١	- مزايا قصيرة الأجل
٦,٢٠٢	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	٦,٢٠٤	- منافع بعد نهاية الخدمة
٢٢٥,٢٠٧	٢٦٧,٦٤٥	٢٢٥,٢٠٧	٢٦٧,٦٤٥	

الارتباطات والتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح ٣٤ من هذه البيانات المالية.

٤٥ - ارتباطات والتزامات عرضية

(ا) ارتباطات رأسمالية

المجموعة والشركة الأم ٢٠١٦	٢٠١٧	استثمارات مقرحة إنشاءات مباني
(المعد بيتها) ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٤٥,٠٠٠	١,٨٤٥,٠٠٠	
١,٨٨٢,٣١٣	١,١٦٢,٢٢٥	
٣,٧٢٧,٣١٣	٣,٠٠٧,٢٥٥	

(ب) ضمانت

المجموعة ٢٠١٦	٢٠١٧	ضمانت بنكي
ريال عماني	ريال عماني	
٣٢٩,١٠٠	٣٢٩,١٠٠	

الشركة الأم ٢٠١٦	٢٠١٧	ضمانت بنكي لترخيص استثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة
(المعد بيتها) ريال عماني	ريال عماني	
٣١٤,١٠٠	٣١٤,١٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية

حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية. تعتبر لجنة الاستثمار الأعمال كمحفظتين فرعيتين كما هو موضح أدناه، وتمثل هاتين المحفوظتين من استثمارات في عمان والإمارات. 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 أدناه:

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

	الإجمالي		دولة الإمارات العربية المتحدة		سلطنة عمان		المجموعة أ- نتائج القطاعات:
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مبيعات
١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٢٧,٥٧١	-	-	-	١,٧٤٦,٤١٣	١,٨٢٧,٥٧١	مبيعات
(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٤٨٥,٧٩١)	-	-	-	(١,٥٠٦,٦١٣)	(١,٤٨٥,٧٩١)	ناتج تكلفة المبيعات
٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	-	-	-	٢٣٩,٨٠٠	٣٤١,٧٨٠	إجمالي الربح
١,٢٨٨,٥٩٢	٢٨١,٨٨٥	٣٩,٩٧١	١٤٢,٨٢٥	١,٣٤٨,٦٢١	١٣٩,٠٦٠	١٣٩,٠٦٠	إيرادات الاستثمار
١٣٢,١٩٦	٥١,٦٧٢	-	-	١٣٢,١٩٦	٥١,٦٧٢	٥١,٦٧٢	إيرادات فوائد
٩٤,٠٧٦	٧٨,٥٠٦	-	-	٩٤,٠٧٦	٧٨,٥٠٦	٧٨,٥٠٦	أتعاب الإدارة
١٥١,٩٢٠	٥٠,١١٤	-	-	١٥١,٩٢٠	٥٠,١١٤	٥٠,١١٤	إيرادات تمويل الشركات
١٩٠,٢٣٧	٢٣٤,٨٥٣	-	-	١٩٠,٢٣٧	٢٣٤,٨٥٣	٢٣٤,٨٥٣	إيرادات وساطة
-	١٠٠,٨١٣	-	-	-	١٠٠,٨١٣	١٠٠,٨١٣	مخصص لم يعد مطلوب
٨٤,١٢٦	١٨٤,٠٥٥	-	-	٨٤,١٢٦	١٨٤,٠٥٥	١٨٤,٠٥٥	إيرادات أخرى
٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	-	-	٤,٥٥١,٠٢٢	٢٩٧,٧٤٦	٢٩٧,٧٤٦	حصة من نتائج شركة شقيقة
٦,٨٣١,٩٦٩	١,٦٢١,٤٤٤	٣٩,٩٧١	١٤٢,٨٢٥	٦,٧٩١,٩٩٦	١,٤٧٨,٥٩٩	١,٤٧٨,٥٩٩	إجمالي الدخل / (الخسارة)
(٤٤٦,٠٨٨)	(٤٨٣,٢٤٩)	(١١٥,٠٣٣)	(١٥١,٢٣٥)	(٢٢١,٠٥٥)	(٣٣٢,٠١٤)	(٣٣٢,٠١٤)	مصرفوفات الفوائد
(٨٠,٨١٠)	(٦٥,٧٨٣)	(٥,١٣٤)	(٣,٣١٢)	(٧٥,٦٧٦)	(٦٢,٤٧١)	(٦٢,٤٧١)	الاستهلاك واطفاء
-	(١٦,٧٦٧)	-	-	-	(١٦,٧٦٧)	(١٦,٧٦٧)	انخفاض قيمة المديونيات
(٥٧٢,٤٩٠)	(٣٠٠,٩١٣)	-	-	(٥٧٢,٢٩٠)	(٣٠٠,٩١٣)	(٣٠٠,٩١٣)	انخفاض قيمة الشهرة
(٣,٥٥٥,٨٢٠)	(٢,٨٢١,٤٦٠)	(١٦٠,٧٩٤)	(١٥٢,٥٢٥)	(٢,٨٩٥,٠٢٦)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	(٢,٦٦٨,٩٣٥)	والاستثمارات
٢,٦٧٦,٧٦١	(٢,٠٦٦,٧٤٨)	(٢٢٠,٩٩٠)	(١٦٤,٢٤٧)	٢,٩١٧,٧٥١	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١,٩٠٢,٥٠١)	مصرفوفات أخرى
٢,٦٧٦,٧٦١	(٢,٠٦٦,٧٤٨)	(٢٢٠,٩٩٠)	(١٦٤,٢٤٧)	٢,٩١٧,٧٥١	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١,٩٠٢,٥٠١)	نتائج القطاع
٢,٦٧٦,٧٦١	(٢,٠٦٦,٧٤٨)	(٢٢٠,٩٩٠)	(١٦٤,٢٤٧)	٢,٩١٧,٧٥١	(١,٩٠٢,٥٠١)	(١,٩٠٢,٥٠١)	(خسارة) ربح القطاع قبل
١٤,٤١٧,٨٣٤	١٤,٤٤٣,٨٣٧	-	-	١٤,٢١٧,٨٣٤	١٤,٤٤٣,٨٣٧	١٤,٤٤٣,٨٣٧	ب: أصول القطاع
٣١,٢١٣,٦٣٥	٣٥,٣٨٢,٠٥١	٢,٧٢٦,١٢٧	٥,٩٥٩,٦١٩	٢٨,٤٨٧,٥٠٨	٢٩,٤٢٢,٤٣٢	٢٩,٤٢٢,٤٣٢	استثمارات في شركات شقيقة
٩,٥٥٠,٩٦٤	١٠,١٠٢,٧٥٠	٢٢٥,٣٤٦	٢٥١,٠٥٤	٨,٨٢٥,٦١٨	٩,٨٥١,٩٩٦	٩,٨٥١,٩٩٦	استثمارات أخرى
٥٢,٦٨٢,٢٢٣	٥٩,٩٢٨,٦٣٨	٢,٩٥١,٤٧٣	٦,٢١٠,٦٧٣	٥١,٧٣٠,٩٦٠	٥٣,٧١٧,٩٦٥	٥٣,٧١٧,٩٦٥	أصول أخرى
٢٨,٥٨٩,٧١٦	٣٤,٢٩٧,٨٦٨	٩,٦٢٥,٥٠٣	٩,٨٧٢,٣٨٦	١٨,٧٦٤,٢١٣	٢٤,٤٢٥,٤٨٢	٢٤,٤٢٥,٤٨٢	إجمالي الأصول
							التزامات القطاع

تقرير مدقق الحسابات على الصفحات من ١ إلى ٦