

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة  
القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المقر الرئيسي للعمل:

بيت مجان  
الطابق الخامس  
الخوير  
سلطنة عُمان

العنوان المسجل:

ص.ب ٢٢٠٥  
الرمز البريدي ١١٢  
روي  
سلطنة عُمان

القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| صفحة  | المحتويات  |
|-------|--|
| ٥-١   | تقرير مدققي الحسابات المستقلين                                   |
| ٦     | قائمة المركز المالي الموحد وللشركة الأم                          |
| ٧     | قائمة الدخل الموحد وللشركة الأم                                  |
| ٨     | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموحد وللشركة الأم |
| ٩     | قائمة التدفقات النقدية الموحدة وللشركة الأم                      |
| ١١-١٠ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وللشركة الأم            |
| ٧٠-١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم                 |



كبي بي أم جي  
الطابق الرابع، بناية بنك HSBC  
منطقة مطرح التجارية  
ص.ب ٦٤١  
الرمز البريدي ١١٢  
سلطنة عمان  
هاتف +٩٦٨ ٢٤٧٠٩١٨١  
فاكس +٩٦٨ ٢٤٧٠٨٣٩

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة والموحدة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (الشركة الأم) والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والواردة على الصفحات من ٦ إلى ٧ والتي تشمل على قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والقوائم المنفصلة والموحدة لكل من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ومخصص عن السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، باستثناء آثار المسألة الواضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المنفصلة والموحدة المرفقة تظهر بشكل عادي - من جميع النواحي الجوهرية - المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح ٧، تم تقييم الاستثمارات غير المدرجة في القوائم المالية المنفصلة من قبل مقيم مستقل في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المبدئي السعير الثوري لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية، مما أدى إلى بلوغ القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مبلغ ٧,٥٢٥,١١٠ ريال عماني، أعادت الإدارة تقييم القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسجلت صافي ارتفاع في القيمة العادلة بقيمة ٣٤٥,٠٠٠ ريال عماني من الاستثمارات غير المدرجة في قائمة المركز الموحد والمنفصل، ولم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة مناسبة وكافية فيما يخص إعادة التقييم التي أجرتها الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات لازمة.

كما هو موضح في الإيضاح ١٠، تشمل القوائم المالية الموحدة والمحصلة على استثمارات في شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع (شركة تابعة)، محسوبة بطريقة حقوق الملكية، وبناء على حسابات إدارة الشركة التابعة غير المدققة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الحصنة المسجلة من الخسارة ٦,٣٣١ ريال عماني، وعليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات لازمة.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، وقد تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أوفى في قسم مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة، ضمن تقريرنا، ويحذر التنويه إلى أننا مستقلون عن الشركة الأم والمجموعة وفقا للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، فضلا عن التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات وميثاق مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، ونعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة بمراجعة تعتبر كافية ومناسبة لتكون أساسا يستند إليه رأينا المتحفظ.

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

### مسائل المراجعة الرئيسية

إن المسائل الرئيسية المتعلقة بالمراجعة هي تلك الأمور التي كانت: وفقاً لحكمنا المهني ذات أهمية كبيرة في مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة للسنة الحالية. وقد تناولنا تلك المسائل في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه المسائل.

### انخفاض قيمة الشهرة

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢أ و ٢-٦ و ١١ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

### مسألة رئيسية تتعلق بالمراجعة

أجرت الإدارة تقييمات انخفاض قيمة الشهرة التي نشأت عن عملية استحواذ تجارية سابقة لشركة تابعة.

يعتبر اختيار انخفاض القيمة السنوي للشهرة من المسائل الرئيسية المتعلقة بالمراجعة بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي سيتم استخدامها لتقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتضمن إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة لعرض تقييم انخفاض القيمة المحتمل للشهرة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم والتي يمكن أن تكون غير مؤكدة بطبيعتها.

### كيفية تناول المسألة أثناء قيامنا بأعمال المراجعة

نضمنت إجراءات المراجعة - من بين إجراءات أخرى - ما يلي:

- قسنا بتكليف اختصاصي التقييم لدينا لمساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة؛
- قمنا بتقييم الافتراضات المطبقة في إعداد توقعات التدفقات النقدية لعرض تقييم انخفاض قيمة الشهرة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات، مع الإشارة إلى استجابتنا للأنشطة التجارية والاتجاهات التاريخية ومعلومات عن الصناعة وبيانات السوق المتاحة؛
- تقييم تأثير التخيرات في الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك الربحية المتوقعة ومعدلات الخصم المطبقة في توقعات التدفقات النقدية المخصومة على الاستنتاجات التي تم التوصل إليها في تقييمات انخفاض القيمة وتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات؛ و
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات حول الافتراضات، والأحكام الرئيسية؛

### تقييم استثمارات الأسهم غير المدرجة

راجع إيضاح ٢-٨ و ٧ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

### مسألة رئيسية تتعلق بالمراجعة

تشمل الأصول المانية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على استثمارات في الأسهم غير المدرجة، وتتضمن قيمتها الدفترية بعض الافتراضات والأحكام: وقد تم تقييم هذه الاستثمارات من قبل مقيم خارجي مستقل، ونظراً إلى عدم اليقين الجوهري في التقييم والأحكام ذات الصلة، فإننا نعتبر تقييم هذه الاستثمارات غير المدرجة مسألة رئيسية تتعلق بالمراجعة.

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

مسائل المراجعة الرئيسية (تابع)

تقييم استثمارات الأسهم غير المدرجة (تابع)

كيفية تناول المسألة أثناء قيامنا بأعمال المراجعة

نضمنت إجراءات المراجعة - من بين إجراءات أخرى - ما يلي:

- تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المُقيّم الخارجي المستقل، والتحقق من مؤهلاته؛
- تكليف اختصاصي التقييم لدينا لدعمنا في مراجعة التقييمات التي قامت بها الشركة والمهنية المستخدمة بما في ذلك النماذج المستخدمة لتقييمات؛
- مراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.

### مسائل أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عن طريق مراجع حسابات أخرى، والذي أدى رأياً معقول حول هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ نتيجة لاستخدام طريقة حقوق الملكية لإدراج الاستثمار في الشركة المُقيّم.

### المعلومات الأخرى

تعتبر الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، والتي تتكون من تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقارير تحليلات ومناقشات الإدارة وميثاق حوكمة الشركات، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقارير المراجعين المستقلين الخاص بها حول هذه القوائم المالية.

حيث أن رأينا حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدى أي رأي تأكيد بشأنها.

أما بالنسبة لمراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة، فإن مسؤوليتنا تقتضي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، ومن خلال قيامنا بذلك، فإننا نقوم بالتأكد مما إذا كانت المعلومات الأخرى متناسقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها في سياق عملية المراجعة، وما إذا كانت تشوبها أي أخطاء جوهرية. فإذا تبين لنا على أساس العمل الذي قمنا به بأن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك. غير أننا لم نجد شيئاً يجب التنبؤ به في هذا الشأن. كما هو موضح في قسم أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية حول القيمة التقديرية للاستثمارات غير المدرجة القوائم المالية المنفصلة والموحدة وكذلك حصة مساهمي الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لم نتمكن من استنتاج ما إذا كانت المعلومات الأخرى تحتوي على أخطاء جوهرية فيما يتعلق بهذا المسألة أم لا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تتحمل الإدارة مسؤولية الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة سوق المال والأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وكذلك عن الضوابط الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية للسماح بإعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة بصورة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ.

وخلال إعداد القوائم الساتية المنفصلة والموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرارية في أعمالها والإفصاح، إن اقتضى الأمر، عن كافة المسائل المتعلقة باستمرارية الشركة واستخدام مبدأ المحاسبة على أساس فرضية الاستمرارية، ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية الكيان أو التوقف عن العمليات، أو كان لا يوجد لديها أي دليل واقعي سوى القيام بذلك.

وينحصر القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

### مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة في مجملها خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء أكانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات المستقلين لرأينا حولها. إن التأكيد المعقول يعتبر تأكيداً عالي المستوى، ولكنه لا يعتبر ضماناً على أن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية كافية دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية حال وجودها. ويمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تعتبر جوهرية إذا كان يمكن التوقع بشكل معقول أن تؤثر بشكل فردي أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية المنفصلة والموحدة التي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

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

### مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة (تابع)

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، فإننا نمارس التقديرات والأحكام المهنية ونحافظ على مقدار من الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم أيضًا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال، أو عن الخطأ، والقيام بوضع وتطبيق إجراءات المراجعة اللازمة للتعامل مع تلك المخاطر والحصول على أدلة المراجعة التي تعتبر كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. وإن حطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن العيب هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو تقديم المعلومات الخاطئة، أو التحايل، على إجراءات الرقابة الداخلية.
  - استيعاب إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل وضع إجراءات المراجعة المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة الأم والمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي تم إعدادها من قبل الإدارة.
  - التوصل إلى رأي حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لنسبة المحاسبة على أساس فرضية استمرارية المشروع، وتحديد ما إذا كان هناك أي عدم يقين جوهرية فتم يتعلق بأي من الأحداث أو الظروف التي يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في عملياتها استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه إلى ذلك الأمر في تقرير "سراجي الحسابات" الصادر عنا ضمن الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، أو تعديل رأينا إذا كان الإفصاح عن هذا المعلومات غير كاف. ونحن نعتد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير "مراجعي الحسابات" المعد من قبلنا، ولكن مع ذلك، فقد تؤدي أي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى أن تتوقف الشركة الأم والمجموعة عن عملياتها كمشاة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية المنفصلة والموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة المجمعة تتضمن كافة المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل لها.
  - الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وكافية بشأن القوائم المالية للشركات أو الأنشطة داخل المجموعة وذلك لإبداء رأياً حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة، كما أننا مسؤولين عن توجيه والإشراف على أداء أعمال المراجعة للمجموعة، وبظل مسؤولين تماماً عن رأينا في المراجعة.
- إننا نتواصل مع القائمين على حوكمة الشركة بخصوص شركة من المسائل من بينها النطاق والتوقيت الزمعي القيام بها للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الخطيرة في الرقابة الداخلية التي اكتشفناها أثناء مراجعتنا.
- كما أننا نقدم بياناً إلى القائمين على حوكمة الشركة يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يخص الاستقلالية، وسلخهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يكون لها أثر على استقلاليتنا، والصيانات ذات الصلة حيثما أمكن.
- ومن بين المسائل التي يتم إبلاغها إلى القائمين على حوكمة الشركة، فإننا نحدد هذه المسائل التي كانت ذات أهمية قصوى في مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للفترة الحالية وبالتالي تعتبر من المسائل الرئيسية للمراجعة. إننا نعرض هذه المسائل في تقرير مراجعي الحسابات الخاص بنا ما لم يحول قانون أو لائحة ما دون الإفصاح العلني عن هذه المسألة، أو عندما نقرر - في حالات نادرة جداً - أنه لا ينبغي الإفصاح عن مسألة ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية لهذا الإفصاح قد تزيد عن المنافع للصحاح العالم من خلال هذا الإفصاح.



## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بإستثناء المسائل الموضحة في مقية أساس الرأي المتحفظ عن تقريرنا، نفيد بأن القوائم المالية المتفصلة والموحدة المسجلة للشركة وشركتها التابعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من جميع الجوانب الجوهرية لما يلي:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال؛ و
- الأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعدلاته.

مايكل كولنسون

١٣ مارس ٢٠١٩

شركة ضمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ج وتحت إشرافها التابعة

بيان المركز المالي الموحد للشركة الأم  
كـمـا فـي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧      | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨      | إيضاح                             |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| الشركة الأم<br>ريال عمالي | الشركة الأم<br>ريال عمالي | المجموعة<br>ريال عمالي | المجموعة<br>ريال عمالي |                                   |
| ١٢٨,١٤٠                   | ١٤٧,٩٩٣                   | ١,٣١٧,٤٥٢              | ١,٥٠٢,٣٧٥              | ٥                                 |
| ٦٤٠,٣٣٧                   | ٢,١٠٨,٦٩٨                 | ٣,١٢٣,٥٥٦              | ٣,٧١٢,٥٩٩              | ٦                                 |
| -                         | -                         | ٤٦٨,٧٢٤                | ٤٨١,٦٩٩                |                                   |
| ٨,٢٩٤,٨٦٥                 | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨                | ٧,٨٠١,٥٩١              | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩             | ٧                                 |
| ١٢,٥١٩,٣٤٨                | -                         | ١٣,٠٢٧,٧٢٠             | -                      | ٨                                 |
| ١٤,٤٤٣,٨٣٧                | ١٤,٨٦٨,١٥٠                | ١٤,٤٤٣,٨٣٧             | ١٤,٨٦٨,١٥٠             | ١٠                                |
| ٧,٤٤١,٥٨٧                 | ٦,٤٣٥,٨٢٥                 | -                      | -                      | ١١                                |
| ٣,٣٤٣,٢٩٩                 | ٢,١٤٢,٠٦٠                 | ٣,٣٤٣,٢٩٩              | ٢,١٤٢,٠٦٠              | ١٢                                |
| ٢,٦٥٢,٧٣٧                 | ٣,٣٤١,٠٩٨                 | ٤,٥٦٧,٢٣٩              | ٥,١١٥,٠٨٦              | ١٣                                |
| -                         | -                         | ٣٣٥,٠٠٠                | ٣٣٥,٠٠٠                | ١٤                                |
| -                         | -                         | ١,٣٠٢,٢٣٥              | -                      | ١١                                |
| -                         | -                         | ١٨٧,٩٨٥                | ٢٥٨,٤٢٣                | ١٥                                |
| ٤٩,٤٦٤,١٥٠                | ٥١,١٠٠,٩٠٢                | ٥٩,٩٢٨,٦٣٨             | ٦١,٢١٢,٦٥١             |                                   |
|                           |                           |                        |                        | إجمالي الأصول                     |
|                           |                           |                        |                        | حقوق المساهمين                    |
| ١٢,١٨٧,٥٠٠                | ١٢,١٨٧,٥٠٠                | ١٢,١٨٧,٥٠٠             | ١٢,١٨٧,٥٠٠             | ١٦                                |
| ٤,٠٦٢,٥٠٠                 | ٤,٠٦٢,٥٠٠                 | ٤,٨٦٢,٨٨٩              | ٤,٨٦٢,٨٨٩              | ١٧                                |
| ٢,٥٣٣,٠٩٤                 | -                         | ٢,٥٣٣,٠٩٤              | -                      | ١٩                                |
| ٨٠٢,٣٩٠                   | ٤,٠٢٤,٢٣٣                 | ٢,٠٠١                  | ٣,٢٢٣,٨٤٤              |                                   |
| ١٩,٥٨٥,٤٨٤                | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣                | ١٩,٥٨٥,٤٨٤             | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣             |                                   |
| -                         | -                         | ٦,٠٤٥,٢٨٦              | ٦,٠١٤,٠٣٦              |                                   |
| ١٩,٥٨٥,٤٨٤                | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣                | ٢٥,٦٣٠,٧٧٠             | ٢٦,٢٨٨,٢٦٩             |                                   |
|                           |                           |                        |                        | إجمالي حقوق المساهمين             |
|                           |                           |                        |                        | الالتزامات                        |
| ١,٣٢١,٠٠٣                 | ١,٩٢٣,٤٥٢                 | ١,٣٥٩,٨٥١              | ١,٩٤٦,٦١٤              | ٢٠                                |
| ١,٤٣١,٠٧٥                 | ١,٦٦٧,٠٦٤                 | ٢,١٥٨,٤٢٩              | ٢,٠٨٨,٦١٥              | ٢١                                |
| ١٢,١٢٦,٥٨٨                | ١٢,٢٣٦,١٥٣                | ١٢,١٢٦,٥٨٨             | ١٢,٢٣٦,١٥٣             | ٢٢                                |
| ١١,٧٥٢,٠٠٠                | ١٢,٠٨٥,٠٠٠                | ١٥,١٠٥,٧١٧             | ١٥,٥٤٠,٠٢٥             | ٢٣                                |
| ٣,٢٤٨,٠٠٠                 | ٢,٩١٥,٠٠٠                 | ٣,٥٤٧,٢٨٣              | ٣,١١٢,٩٧٥              | ٢٣                                |
| ٢٩,٨٧٨,٦٦٦                | ٣٠,٨٢٦,٦٦٩                | ٣٤,٢٩٧,٨٦٨             | ٣٤,٩٢٤,٣٨٢             |                                   |
| ٤٩,٤٦٤,١٥٠                | ٥١,١٠٠,٩٠٢                | ٥٩,٩٢٨,٦٣٨             | ٦١,٢١٢,٦٥١             |                                   |
|                           |                           |                        |                        | إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات |
| ٠,١٦١                     | ٠,١٦٦                     | ٠,١٦١                  | ٠,١٦٦                  | ٣٣                                |
|                           |                           |                        |                        | صافي الأصول للسهم الواحد          |

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة إصدار البيانات المالية الموحدة للشركة الأم المدرجة بالصنحات من ٦ إلى ٧٠ بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ ووقعها بالتبعية عنهم كل من

عوض بن محمد بن فرج باخالف  
الرئيس التنفيذي



سعيد بن هلال بن أحمد الحمصي  
نائب رئيس مجلس الإدارة



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

قائمة الدخل الموحد وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | إيضاح                                       |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |   |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |   |
| ٥,٢٩٢       | ٣,٩٨٩       | ٥١,٦٧٢      | ٤٥,٧٥٢      | ٢٤ إيرادات                                  |
| -           | -           | ٢٣٤,٨٥٣     | ١٣٥,٤٤٣     | إيرادات الفوائد                             |
| ٧٦٣,٥٨٣     | ١,٦٢٣,١٥٠   | ١,١٤٨,١٣٠   | ٢,٠٧٦,١٨٥   | إيرادات عمولات الوساطة                      |
| (٥٨٤,٢٠٤)   | ١,٤٤٣,٦٥٤   | (٨٦٦,٢٤٥)   | ٢,١١٥,٥٤٦   | إيرادات توزيعات أرباح                       |
| -           | -           | ٣٤١,٧٨٠     | ١٩٣,٤٩٥     | صافي الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من |
| -           | -           | ٧٨,٥٠٦      | ٨٨,١٩٦      | خلال الأرباح أو الخسائر                     |
| -           | -           | ٥٠,١١٤      | ١,٢٠٠       | إجمالي الأرباح من بيع المنتجات الغذائية     |
| ٢٩٧,٧٤٦     | ٤٠٥,٨٩٧     | ٢٩٧,٧٤٦     | ٤٠٥,٨٩٧     | أتعاب إدارة الأصول                          |
| (٣٣٤,٣٩٩)   | (٢٧٧,٠٩١)   | -           | -           | إيرادات استشارية - من تمويل الشركات         |
| ١٣٥,٢٢١     | ٢٩,٠١٢      | ١٨٤,٠٥٥     | ٤١,٠٦٦      | حصة من أرباح شركات مستثمر فيها وفقاً        |
| ٢٨٣,٢٣٩     | ٣,٢٢٨,٦١١   | ١,٥٢٠,٦١١   | ٥,١٠٢,٧٨٠   | لحقوق المساهمين                             |
| (١,١٠٦,٤١٢) | (١,١٨٩,٠٩٧) | (١,٩٧١,٥٨٨) | (٢,٠١٨,٠٤٠) | حصة من خسائر شركات تابعة محتسبة وفقاً       |
| (٣٠٦,٦٦٧)   | (٣٥٩,٤٨١)   | (٧٤١,٩١٦)   | (٧٩١,٨٥٦)   | لطريقة حقوق المساهمين                       |
| (٢٦,٧٣٥)    | (٦٤,٩٥٩)    | (٨٢,٧٣٩)    | (١٢٧,٣٩٥)   | إيرادات أخرى                                |
| (٣١,٠٠٠)    | (٢١,٩٠٠)    | (٩١,٠٠٠)    | (٣٣,٩٠٠)    | إجمالي الإيرادات                            |
| (١,٤٧٠,٨٢٤) | (١,٦٣٥,٤٣٧) | (٢,٨٨٧,٢٤٣) | (٢,٩٧١,١٩١) | المصروفات                                   |
| (١,١٨٧,٥٨٥) | ١,٥٩٣,١٧٤   | (١,٣٦٦,٦٣٢) | ١,١٣١,٥٨٩   | تكاليف الموظفين                             |
| (٣٥٥,٨٤٩)   | (٥٩٥,١١٠)   | (٤٨٣,٢٤٩)   | (٧٣٧,٤٧٤)   | مصروفات إدارية                              |
| -           | (٧٩,٩٧٥)    | -           | (٧٩,٩٧٥)    | مصروفات ذات صلة باستثمار                    |
| -           | -           | (٥,٠٠٠)     | -           | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                   |
| (١٥٧,٥٥٣)   | -           | (١٥٧,٥٥٣)   | -           | إجمالي المصروفات                            |
| (١٣٨,٣٦٠)   | ٨٩٩,٣٤٤     | (١٣٨,٣٦٠)   | (١,٣٠٢,٢٣٥) | ٢٢ و ٢٠ تكاليف التمويل                      |
| ٩٣,٠٦٠      | -           | ٨٤,٠٤٦      | (١٤٦,١٦٢)   | مصروفات شركة تابعة سابقاً                   |
| (٥٥٨,٧٠٢)   | ١,٥٧٤,٤٢٩   | (٧٠٠,١١٦)   | ٢,٢٦٥,٨٤٦   | خسائر انخفاض القيمة المحمل عن               |
| (١,٧٤٦,٢٨٧) | ٨,٧٤٥       | (٢,٠٦٦,٧٤٨) | (١٣٤,٢٥٧)   | الموجودات غير المالية:                      |
| -           | -           | ٦١,٨٨٠      | ٦٥,٧٧٦      | - العقار الاستثماري                         |
| (١,٧٤٦,٢٨٧) | ١٨,٧٤٥      | (٢,٠٠٤,٨٦٨) | (٦٨,٤٨١)    | - استثمارات                                 |
| (١,٧٤٦,٢٨٧) | ١٨,٧٤٥      | (١,٧٤٦,٢٨٧) | ١٨,٧٤٥      | - الشهرة                                    |
| -           | -           | (٢٥٨,٥٨١)   | (٨٧,٢٢٦)    | خسائر انخفاض القيمة المحمل عن أدوات         |
| (١,٧٤٦,٢٨٧) | ١٨,٧٤٥      | (٢,٠٠٤,٨٦٨) | ١٨,٧٤٥      | مالية - صافي                                |
| (٠,٠١٤)     | ٠,٠٠٢       | (٠,٠١٤)     | ٠,٠٠٢       | ٣٠ أرباح / (خسائر) قبل الضرائب              |
|             |             |             |             | ضريبة الدخل                                 |
|             |             |             |             | ٣٠ أرباح / (خسائر) بعد الضريبة للسنة        |
|             |             |             |             | المنسوبة إلى:                               |
|             |             |             |             | مالكي الشركة الأم                           |
|             |             |             |             | حصة غير مسيطرة                              |
|             |             |             |             | ٣٢ الربح الاساسي والمخفف للسهم              |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ إلى ٧٠ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٥.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | إيضاح  |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| (١,٧٤٦,٢٨٧)                        | ١٨,٧٤٥                             | (٢,٠٠٤,٨٦٨)                     | (٦٨,٤٨١)                        | أرباح/ (خسائر) السنة   |
| -                                  | ٢,٣٨٧                              | -                               | ٤,٦٦٢                           | دخل (مصروف) شامل آخر<br>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للأرباح أو<br>الخسائر<br>الدخل الشامل الأخر (ضريبة) |
| ٢٨١,٢٦٨                            | -                                  | ٢٩٣,١٦٤                         | -                               | ١٩ التغيير في قيمة أصول مالية متاحة للبيع  |
| (١,٤٦٥,٠١٩)                        | ٢١,١٣٢                             | (١,٧١١,٧٠٤)                     | (٦٣,٨١٩)                        | إجمالي الدخل / (المصروف) الشامل للسنة  |
| (١,٤٦٥,٠١٩)                        | ٢١,١٣٢                             | (١,٤٦٥,٠١٩)                     | ٢١,١٣٢                          | إجمالي الدخل/(المصروف) الشامل<br>المنسوب إلى:  |
| -                                  | -                                  | (٢٤٦,٦٨٥)                       | (٨٤,٩٥١)                        | - مالكي الشركة الأم  |
| (١,٤٦٥,٠١٩)                        | ٢١,١٣٢                             | (١,٧١١,٧٠٤)                     | (٦٣,٨١٩)                        | - حصص غير مسيطرة   |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ إلى ٧٠ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.  
تقرير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٥.

قائمة التدفقات النقدية الموحد للشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى |   |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| (١,٧٤٦,٢٨٧)                        | ١٨,٧٤٥                             | (٢,٠٦٦,٧٤٨)                     | (١٣٤,٢٥٧)                       | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل<br>الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب<br>تسويات إلى:<br>حصة في أرباح شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً<br>لحقوق المساهمين |
| ٣٦,٦٥٣                             | (١٢٨,٨٠٦)                          | (٢٩٧,٧٤٦)                       | (٤٠٥,٨٩٧)                       | استهلاك/إطفاء   |
| ٤٢,٣٥٦                             | ٧٥,١٩٦                             | ٢١١,٤٠٣                         | ٢٤٤,١٥٩                         | إيرادات توزيعات أرباح   |
| (٧٦٣,٥٨٣)                          | (١,٦٢٣,١٥٠)                        | (١,١٤٨,١٢٠)                     | (٢,٠٧٦,١٨٥)                     | إيرادات فوائده  |
| (٥,٢٩٢)                            | (٣,٩٨٩)                            | (٥١,٦٧٢)                        | (٤٥,٧٥٢)                        | صافي الدخل من أصول مالية بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر  |
| ٥٨٤,٢٠٤                            | (١,٤٤٣,٦٥٤)                        | ٨٦٦,٢٤٥                         | (٢,١١٥,٥٤٦)                     | انخفاض قيمة الاستثمارات   |
| ١٥٧,٥٥٣                            | -                                  | ١٥٧,٥٥٣                         | -                               | خسائر انخفاض قيمة عقار استثماري   |
| -                                  | -                                  | ٥,٠٠٠                           | -                               | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  |
| ٤٢,٥١٨                             | ٤١,١٩٤                             | ٦٨,٥٩٣                          | ٦٤,٣٠٨                          | خسائر انخفاض قيمة الشهرة  |
| ١٣٨,٣٦٠                            | ٨٩٩,٣٤٤                            | ١٣٨,٣٦٠                         | ١,٣٠٢,٢٣٥                       | خسائر انخفاض قيمة محمل عن أدوات<br>مالية - صافي   |
| (٩٣,٠٦٠)                           | -                                  | (٨٤,٠٤٦)                        | ١٤٥,٣٨٤                         | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة<br>ضريبة دخل  |
| -                                  | -                                  | (١٩,٠٠٠)                        | -                               | مصروفات فوائده  |
| -                                  | -                                  | ٦١,٨٨٠                          | ٧٠,٤٣٨                          |   |
| ٣٥٥,٨٤٩                            | ٥٩٥,١١٠                            | ٤٨٣,٢٤٩                         | ٧٣٧,٤٧٤                         |   |
| (١,٢٥٠,٧٢٩)                        | (١,٥٧٠,٠١٠)                        | (١,٦٧٥,٠٥٩)                     | (٢,٢١٣,٦٣٩)                     | تغيرات في:<br>مديونيات تجارية وأخرى   |
| ٩١,٧٥٢                             | (١,٤٦٨,٣٥٩)                        | (٥٨٧,٩٠١)                       | (٧٢٣,٤٣٢)                       | دائنيات تجارية وأخرى  |
| (٣٩١,٠٥٢)                          | ١٥,٢٨٧                             | (٥٣٨,٩٦٠)                       | (١١٧,٨١٥)                       | مخزون   |
| -                                  | -                                  | ١٢,٦٦٢                          | (١٢,٩٧٥)                        | النقد المستخدم في التشغيل   |
| (١,٥٥٠,٠٢٩)                        | (٣,٠٢٣,٠٨٢)                        | (٢,٧٨٩,٢٥٨)                     | (٣,١٣٨,٢٩٩)                     | فوائد مدفوعة  |
| (٣٥٥,٨٤٩)                          | (٥٩٥,١١٠)                          | (٤٨٣,٢٤٩)                       | (٧٣٧,٤٧٤)                       | مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة  |
| (٧,٣٣٠)                            | -                                  | (١٨,٩٥٣)                        | (٣١,٢٠٨)                        | صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل  |
| (١,٩١٣,٢٠٨)                        | (٣,٦١٨,١٩٢)                        | (٣,٢٩١,٤٦٠)                     | (٣,٩٠٦,٩٨١)                     |   |
| (١,٢١٧,٠٠١)                        | (٧١٨,٨٢٣)                          | (١,٢٣٦,٢٢٦)                     | (٧٤٧,٢٧٢)                       | تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار<br>شراء ممتلكات وآلات ومعدات  |
| ٢٠٣                                | -                                  | ٢٠٣                             | -                               | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات   |
| ٧٦٨,٨٧٥                            | ١,٦٢٧,١٣٩                          | ١,١٩٩,٨٠٢                       | ٢,١٢١,٩٣٧                       | إيرادات توزيعات أرباح وإيرادات فوائده   |
| ٤٥٢,٥٢٥                            | -                                  | ٤٥٢,٥٢٥                         | -                               | توزيعات أرباح من شركات مستثمر فيها  |
| ٦٢٩,٣٥٨                            | ٣,١٨١,٣٨٦                          | ٥,٥١٣,٣١٤                       | ٨,٧٧٠,٢٠٧                       | متحصلات من بيع استثمارات  |
| (٤,٩٣٨,١٣٣)                        | (١,١٦٣,٥٥٩)                        | (١٠,٤٢٦,١٢٥)                    | (٦,٨٠٥,٥٧٢)                     | شراء استثمارات  |
| (٤,٣٠٤,١٧٣)                        | ٢,٩٢٦,١٤٣                          | (٤,٤٩٦,٥٠٧)                     | ٣,٣٣٩,٣٠٠                       | صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة الاستثمار   |
| (٣,٩٢٤,٤٠٦)                        | (٦,٣٨٥,٢٤٠)                        | (٣,٩٢٤,٤٠٦)                     | (٦,٣٨٥,٢٤٠)                     | أنشطة التمويل<br>سداد قروض لأجل   |
| ٩,٦٩٩,٧٩٣                          | ٦,٤٩٤,٨٠٦                          | ٩,٦٩٩,٧٩٣                       | ٦,٤٩٤,٨٠٦                       | متحصلات من قروض لأجل  |
| -                                  | -                                  | -                               | (٢,٧٥٩)                         | سداد متحصلات مستردة   |
| -                                  | -                                  | ١,٢٤٩,٧٦١                       | ٥٩,١٤٧                          | متحصلات من ضخ رأس المال   |
| ٥,٧٧٥,٣٨٧                          | ١٠٩,٥٦٦                            | ٧,٠٢٥,١٤٨                       | ١٦٥,٩٥٤                         | صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) أنشطة<br>التمويل  |
| (٤٤١,٩٩٤)                          | (٥٨٢,٤٨٣)                          | (٧٦٢,٨١٩)                       | (٤٠١,٧٢٧)                       | صافي التغير في النقد وما يماثل النقد  |
| (٨٤٣,٥٥٥)                          | (١,٢٨٥,٥٤٩)                        | ٦٢٧,٧٣٤                         | (١٣٥,٠٨٥)                       | النقد وما يماثل النقد في بداية السنة  |
| (١,٢٨٥,٥٤٩)                        | (١,٨٦٨,٠٣٢)                        | (١٣٥,٠٨٥)                       | (٥٣٦,٨١٢)                       | النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة  |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ إلى ٧٠ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٥.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

|             |           | المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم |                         |                 |                 |               |            |  |
|-------------|-----------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------|--|
|             |           | أرباح                          |                         | تغيرات في       |                 |               |            |  |
|             |           | احتياطي احتياطي                | احتياطي احتياطي         | القيمة العادلة  | احتياطي احتياطي | أرباح احتياطي | رأس المال  |  |
|             |           | ريال عماني                     | ريال عماني              | ريال عماني      | ريال عماني      | ريال عماني    | ريال عماني |  |
|             |           | إجمالي                         | محتجزة/ (خسائر متراكمة) | القائمة العادلة | احتياطي احتياطي | قانوني        | رأس المال  |  |
|             |           | ريال عماني                     | ريال عماني              | ريال عماني      | ريال عماني      | ريال عماني    | ريال عماني |  |
| ٢٦,٠٩٢,٧١٢  | ٥,٠٤٢,٢٠٩ | ٢١,٠٥٠,٥٠٣                     | ١,٦٤٩,٦٥٠               | ٢,٢٥١,٨٢٦       | ٤,٩٦١,٥٢٧       | ١٢,١٨٧,٥٠٠    |            |  |
| ٢,٠٠٤,٨٦٨   | (٢٥٨,٥٨١) | (١,٧٤٦,٢٨٧)                    | (١,٧٤٦,٢٨٧)             | -               | -               | -             |            |  |
| ٢٩٣,١٦٤     | ١١,٨٩٦    | ٢٨١,٢٦٨                        | -                       | ٢٨١,٢٦٨         | -               | -             |            |  |
| (١,٧١١,٧٠٤) | (٢٤٦,٦٨٥) | (١,٤٦٥,٠١٩)                    | (١,٧٤٦,٢٨٧)             | ٢٨١,٢٦٨         | -               | -             |            |  |
| ١,٢٤٩,٧٦٢   | ١,٢٤٩,٧٦٢ | -                              | ٩٨,٦٣٨                  | -               | (٩٨,٦٣٨)        | -             |            |  |
| ٢٥,٦٣,٧٧٠   | ٦,٠٤٥,٢٨٦ | ١٩,٥٨٥,٤٨٤                     | ٢,٠٠١                   | ٢,٥٣٣,٠٩٤       | ٤,٨٦٢,٨٨٩       | ١٢,١٨٧,٥٠٠    |            |  |
| ٢٥,٦٣,٧٧٠   | (٩٥٣)     | ١٩,٥٨٥,٤٨٤                     | ٢,٠٠١                   | ٢,٥٣٣,٠٩٤       | ٤,٨٦٢,٨٨٩       | ١٢,١٨٧,٥٠٠    |            |  |
| (٤,٩٧٥)     | (٩٥٣)     | (٤,٠٢٢)                        | (٤,٠٢٢)                 | -               | -               | -             |            |  |
| ٦٦٩,٩٠٥     | (١,٧٣٤)   | ٦٧١,٦٣٩                        | ٣,٢٠٤,٧٣٣               | (٢,٥٣٣,٠٩٤)     | -               | -             |            |  |
| ٦٦٤,٩٣٠     | (٢,٦٨٧)   | ٦٦٧,٦١٧                        | ٣,٢٠٤,٧١١               | (٢,٥٣٣,٠٩٤)     | -               | -             |            |  |
| ٢٦,٢٩٥,٧٠٠  | ٦,٠٤٢,٥٩٩ | ٢٠,٢٥٣,١٠١                     | ٣,٢٠٢,٧١٢               | -               | ٤,٨٦٢,٨٨٩       | ١٢,١٨٧,٥٠٠    |            |  |
| (٦٨,٤٨١)    | (٨٧,٢٢٦)  | ١٨,٧٤٥                         | ١٨,٧٤٥                  | -               | -               | -             |            |  |
| ٤,٦٦٢       | ٢,٢٧٥     | ٢,٣٨٧                          | ٢,٣٨٧                   | -               | -               | -             |            |  |
| (٦٣,٨١٩)    | (٨٤,٩٥١)  | ٢١,١٣٢                         | ٢١,١٣٢                  | -               | -               | -             |            |  |
| ٥٦,٢٨٨      | ٥٦,٢٨٨    | -                              | -                       | -               | -               | -             |            |  |
| ٥٦,٢٨٨      | ٥٦,٢٨٨    | -                              | -                       | -               | -               | -             |            |  |
| ٢٦,٢٨٨,٢٦٩  | ٦,٠١٤,٠٣٦ | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣                     | ٣,٢٢٣,٨٤٤               | -               | ٤,٨٦٢,٨٨٩       | ١٢,١٨٧,٥٠٠    |            |  |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ إلى ٧٠ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مدققي الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٥.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| الشركة الأم | الإجمالي<br>ريال عُُماني | حسابات مترابطة<br>ريال عُُماني | تغيرات في<br>احتياطي القيمة<br>العادلة |              | احتياطي<br>قانوني<br>ريال عُُماني | رأس<br>المال<br>ريال عُُماني | إيضاح  |
|-------------|--------------------------|--------------------------------|--|--------------|-----------------------------------|------------------------------|--|
|             |                          |                                | ريال عُُماني                           | ريال عُُماني |                                   |                              |  |
|             | ٢١,٠٥٠,٥٠٣               | ٢,٥٤٨,٦٧٧                      | ٢,٢٥١,٨٢٦                              | ٤,٠٦٢,٥٠٠    | ١٢,١٨٧,٥٠٠                        |                              | في ١ يناير ٢٠١٧  |
|             | (١,٧٤٦,٢٨٧)              | (١,٧٤٦,٢٨٧)                    | -                                      | -            | -                                 |                              | (حسابات)/ أرباح السنة<br>مصروف شامل آخر  |
|             | ٢٨١,٢٦٨                  | -                              | ٢٨١,٢٦٨                                | -            | -                                 |                              | ١٩   |
|             | (١,٤٦٥,٠١٩)              | (١,٧٤٦,٢٨٧)                    | ٢٨١,٢٦٨                                | -            | -                                 |                              | إجمالي الدخل الشامل<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   |
|             | ١٩,٥٨٥,٤٨٤               | ٨٠٢,٣٩٠                        | ٢,٥٣٣,٠٩٤                              | ٤,٠٦٢,٥٠٠    | ١٢,١٨٧,٥٠٠                        |                              |  |
|             | ١٩,٥٨٥,٤٨٤               | ٨٠٢,٣٩٠                        | ٢,٥٣٣,٠٩٤                              | ٤,٠٦٢,٥٠٠    | ١٢,١٨٧,٥٠٠                        |                              | في ١ يناير ٢٠١٨  |
|             | ٦٦,٥٣٦                   | ٣,١٩٣,٦٣٠                      | (٢,٥٣٣,٠٩٤)                            | -            | -                                 |                              | تعديل عن التطبيق المبدي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية<br>لإعداد التقارير المالية:                                      |
|             | (٧,٣١٣)                  | (٧,٣١٣)                        | -                                      | -            | -                                 |                              | من قبل الشركة الأم   |
|             | ١٨,٤١٦                   | ١٨,٤١٦                         | -                                      | -            | -                                 |                              | حصة الشركات التابعة  |
|             | ٦٧١,٦٣٩                  | ٣,٢٠٤,٧٣٣                      | (٢,٥٣٣,٠٩٤)                            | -            | -                                 |                              | حصة الشركات المستثمر فيها المحسبة وفقاً لحقوق<br>المساهمين   |
|             | (٤,٠٢٢)                  | (٤,٠٢٢)                        | -                                      | -            | -                                 |                              | إجمالي التعديل عن التطبيق المبدي للمعيار رقم ٩ من المعايير<br>الدولية لإعداد التقارير المالية: (أ)                         |
|             | ٦٦٧,٦١٧                  | ٣,٢٠٠,٧١١                      | -                                      | -            | -                                 |                              | الحصبة من التعديل عند التطبيق المبدي للمعيار رقم ١٥ من<br>المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل شركات تابعة: (ب) |
|             | ٢٠,٢٥٣,١٠١               | ٤,٠٠٣,١٠١                      | -                                      | ٤,٠٦٢,٥٠٠    | ١٢,١٨٧,٥٠٠                        |                              | الإجمالي الفرعي (أ) & (ب)<br>الرصيد المُعاد بيانه كما في ١ يناير ٢٠١٨  |
|             | ١٨,٧٤٥                   | ١٨,٧٤٥                         | -                                      | -            | -                                 |                              | أرباح السنة  |
|             | ٢,٣٨٧                    | ٢,٣٨٧                          | -                                      | -            | -                                 |                              | دخل شامل آخر   |
|             | ٢١,١٣٢                   | ٢١,١٣٢                         | -                                      | -            | -                                 |                              | إجمالي الدخل الشامل<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |
|             | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣               | ٤,٠٢٤,٢٣٣                      | -                                      | ٤,٠٦٢,٥٠٠    | ١٢,١٨٧,٥٠٠                        |                              |  |

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٣ إلى ٧٠ تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مدقق الحسابات - الصفحات من ١ إلى ٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

يشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة مجتمعة ("المجموعة"). لدى المجموعة الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين التالية:

| الأنشطة الرئيسية       | نسبة المساهمة |      | بلد التأسيس |  |
|------------------------|---------------|------|-------------|--|
|                        | (%)           | (%)  |             |  |
|                        | ٢٠١٧          | ٢٠١٨ |             |  |
|                        |               |      |             | <b>الشركات التابعة</b>                               |
| الخدمات المالية        | ٩٢            | ٩٢   | عُمان       | صندوق مجان لرأس المال                                |
| صناعة أغذية الأطفال    | ٨١            | ٨١   | عُمان       | الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع |
| الخدمات المالية        | ٥١            | ٥١   | عُمان       | شركة المركز المالي ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة          |
|                        |               |      |             | <b>الشركات المستثمر فيها وفقاً لحقوق المساهمين</b>   |
| خدمات الضيافة          | ٣١            | ٣٢   | عُمان       | شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع                  |
| منتجات الألياف البصرية | ٢١            | ٢١   | عُمان       | الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.ع             |
| إعادة التدوير PET      | ٢٠            | -    | عُمان       | شركة الأفق للتكنولوجيا ش.م.ع.ع                       |

٢ أساس الإعداد

هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة"). تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. ويشار إلى أن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة "بالقوائم المالية الموحدة". تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٩٤ وتعديلاته وتتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

(أ) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

### (أ) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

#### انخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً انخفاض قيمة الشهرة، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو النهائي وعوامل الخصم. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة النقد استناداً إلى احتساب القيمة المستخدمة. وتتطلب تلك الاحتسابات استخدام تقديرات. خلال العام، قيمت الشركة الأم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على القيمة المستخدمة للشركة التابعة وقدرت بأنه يتطلب انخفاض قيمة بمقدار ٢٠٧,٥٤٠ ريال عماني (٢٠١٧: ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني) (إيضاح ١١). الأصول غير الملموسة الواردة في القوائم المالية الموحدة تتعلق بشهرة شركة تابعة ناشئة من دمج الأعمال. قامت الشركة التابعة خلال السنة بتقييم القيمة الدفترية للشهرة بناءً على احتساب القيمة المستخدمة، وبناءً على تقييم الإدارة فإن الشهرة قد انخفضت قيمتها لأن المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير. وبالتالي تم تحميل الشهرة بأكملها والبالغة ٤٠٢,٨٩١ ريال عماني على قائمة الدخل.

#### انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج 'الخسائر المتكبدة' الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بنموذج 'خسائر الائتمان المتوقعة'. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً.

### (ب) العملة التنفيذية وعملة العرض

القوائم المالية معروضة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للمجموعة.

### (ج) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، دون أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة. نظراً لطرق التحول التي تم اختيارها من قبل المجموعة في تطبيق هذه المعايير، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة في هذه القوائم المالية لإظهار متطلبات المعايير الجديدة.

#### المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

تمثل متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تغييراً جوهرياً مقارنةً بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغيرات رئيسية في طريقة محاسبة الأصول المالية وبعض الجوانب المتعلقة بمحاسبة الالتزامات المالية. تم تطبيق التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر مستقبلي. لم تتم إعادة بيان فترات المقارنة. تم الاعتراف بالفروق في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولا يمكن مقارنتها مع المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٨ وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف وقياس الالتزامات المالية. إلا أن هذا المعيار يلغي الفئات السابقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشأن الأصول المالية المحفوظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالالتزامات المالية والأدوات المشتقة. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٢ أساس الإعداد (تابع)

## (ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## (٢) تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

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

يوضح الجدول والإيضاحات المرفقة أدناه فئات التصنيف الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالإضافة إلى فئات القياس الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من الأصول المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إن تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القيم الدفترية للأصول المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة لانخفاض القيمة، على النحو الموضح أدناه.

| المجموعة                           | التصنيف الأصلي                             | التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية | القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ | القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
|------------------------------------|--|--|--|--|
| الأصول المالية                     |  |  | ريال عماني   | ريال عماني   |
| النقد وما يماثل النقد              | قروض ومديونيات                             | بالتكلفة المطفأة   | ١,٣١٧,٤٥٢  | ١,٣١٦,٢١٦  |
| مديونيات تجارية وأخرى (أ)          | قروض ومديونيات                             | بالتكلفة المطفأة   | ٢,٨٧٠,٩١١  | ٢,٨٦٣,١٠٠  |
| استثمارات في حقوق المساهمين (ب)    | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* (الزمني)                           | ١٧,٨٠١,٥٩١   | ١٧,٨٠١,٥٩١   |
| أصول مالية متاحة للبيع (ب)         | متاحة للبيع                                | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* (محددة)                            | ١٣,٠٢٧,٧٢٠   | ١٣,٦٨٨,٢٥٦   |
| أصول مالية محتفظ بها للاستحقاق (ج) | محتفظ بها للاستحقاق                        | بالتكلفة المطفأة   | ٣,٣٤٣,٢٩٩  | ٣,٣٤٣,٢٩٩  |
| إجمالي الأصول المالية              |  |  | ٣٨,٣٦٠,٩٧٣   | ٣٩,٠١٢,٤٦٢   |
| الالتزامات المالية                 |  |  |  |  |
| التزامات أخرى                      | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ٢,١٥٨,٤٢٩  | ٢,١٦٣,٤٠٤  |
| سحب على المكشوف من البنوك          | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١,٣٥٩,٨٥١  | ١,٣٥٩,٨٥١  |
| قروض لأجل                          | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١٢,١٢٦,٥٨٨   | ١٢,١٢٦,٥٨٨   |
| قروض من حكومات                     | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١٨,٦٥٣,٠٠٠   | ١٨,٦٥٣,٠٠٠   |
| إجمالي الالتزامات المالية          |  |  | ٣٤,٢٩٧,٨٦٨   | ٣٤,٣٠٢,٨٤٣   |

\*القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

| الشركة الأم                        | التصنيف الأصلي                             | التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية | القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ | القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
|------------------------------------|--|--|--|---|
| الأصول المالية                     |  |  | ريال عماني   | ريال عماني  |
| النقد وما يماثل النقد              | قروض ومديونيات                             | بالتكلفة المطفأة   | ١٢٨,١٤٠  | ١٢٨,١٤٠   |
| مديونيات تجارية وأخرى (أ)          | قروض ومديونيات                             | بالتكلفة المطفأة   | ٤١٥,٨١٥  | ٤١٥,٨١٥   |
| استثمارات في حقوق المساهمين (ب)    | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* (الزمني)                           | ٨,٢٩٤,٨٦٥  | ٨,٢٩٤,٨٦٥   |
| أصول مالية متاحة للبيع (ب)         | متاحة للبيع                                | بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر* (محددة)                            | ١٣,١٧٩,٨٨٤   | ١٢,٥١٩,٣٤٨  |
| أصول مالية محتفظ بها للاستحقاق (ج) | محتفظ بها للاستحقاق                        | بالتكلفة المطفأة   | ٣,٣٤٣,٢٩٩  | ٣,٣٤٣,٢٩٩   |
| إجمالي الأصول المالية              |  |  | ٢٥,٣٦٢,٠٠٣   | ٢٤,٧٠١,٤٦٧  |
| الالتزامات المالية                 |  |  |  |   |
| سحب على المكشوف من البنوك          | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١,٣٢١,٠٠٣  | ١,٣٢١,٠٠٣   |
| التزامات أخرى                      | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ٨٣٢,٦٩٤  | ٨٣٢,٦٩٤   |
| قروض لأجل                          | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١٢,١٢٦,٥٨٨   | ١٢,١٢٦,٥٨٨  |
| قروض من حكومات                     | بالتكلفة المطفأة                           | بالتكلفة المطفأة   | ١٥,٠٠٠,٠٠٠   | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  |
| إجمالي الالتزامات المالية          |  |  | ٢٩,٢٨٠,٢٨٥   | ٢٩,٢٨٠,٢٨٥  |

\* القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

(أ) إن المديونيات التجارية والأخرى المصنفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها قروض ومديونيات يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المطفأة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

يوضح الجدول التالي تأثير إعادة تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية من فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى فئة القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المجموعة & الشركة الأم  
ريال عماني

من أصول مالية متاحة للبيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩

١٢,٥١٩,٣٤٨

القيمة العادلة في ١ يناير ٢٠١٨

٨١٠,٨٧٣

أرباح القيمة العادلة التي كان سيتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر خلال  
عام ٢٠١٨ في حال لم يتم إعادة تصنيف الأصول المالية

يقدم الجدول التالي مطابقة للقيمة الدفترية للأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والقيم الدفترية بموجب  
المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نتيجة للتحويل للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في  
١ يناير ٢٠١٨.

المجموعة

| القيمة الدفترية<br>وفقاً للمعيار<br>المحاسبي الدولي<br>رقم ٣٩ في ١<br>يناير ٢٠١٨ | إعادة القياس | إعادة التصنيف | القيمة الدفترية وفقاً<br>للمعيار المحاسبي<br>الدولي رقم ٣١ في<br>ديسمبر ٢٠١٧ | الأصول المالية بالتكلفة المطفأة   |
|--|--------------|---------------|--|---|
| ١,٣١٦,٢١٦  | (١,٢٣٦)      | -             | ١,٣١٧,٤٥٢  | أرصدة نقدية وبنكية  |
| ٢,٨٦٣,١٠٠  | (٧,٨١١)      | -             | ٢,٨٧٠,٩١١  | مديونيات تجارية وأخرى   |
| ٤,١٧٩,٣١٦  | (٩,٠٤٧)      | -             | ٤,١٨٨,٣٦٣  | إجمالي التكلفة المطفأة  |
|  |              |               |  | الأصول المالية بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر  |
|  |              | (١٣,٠٢٧,٧٢٠)  | ١٣,٠٢٧,٧٢٠   | الأصول المالية المتاحة للبيع<br>إعادة التصنيف إلى الأصول المالية<br>بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو<br>الخسائر |
| ١٣,٦٨٨,٢٥٦   | ٦٦٠,٥٣٦      | ١٣,٠٢٧,٧٢٠    | -  | إجمالي التكلفة المطفأة  |
| ١٣,٦٨٨,٢٥٦   | ٦٦٠,٥٣٦      | -             | ١٣,٠٢٧,٧٢٠   |   |

الشركة الأم

| القيمة الدفترية<br>وفقاً للمعيار<br>المحاسبي الدولي<br>رقم ٣٩ في ١<br>يناير ٢٠١٨ | إعادة القياس | إعادة التصنيف | القيمة الدفترية وفقاً<br>للمعيار المحاسبي<br>الدولي رقم ٣١ في<br>ديسمبر ٢٠١٧ | الأصول المالية بالقيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر  |
|--|--------------|---------------|--|---|
| -  |              | (١٢,٥١٩,٣٤٨)  | ١٢,٥١٩,٣٤٨   | الأصول المالية المتاحة للبيع<br>إعادة التصنيف إلى الأصول المالية<br>بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو<br>الخسائر |
| ١٣,١٧٩,٨٨٤   | ٦٦٠,٥٣٦      | ١٢,٥١٩,٣٤٨    | -  | إجمالي التكلفة المطفأة  |
| ١٣,١٧٩,٨٨٤   | ٦٦٠,٥٣٦      | -             | ١٢,٥١٩,٣٤٨   |   |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغيرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

يقدم الجدول التالي تحليلاً لتأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الاحتياطي والأرباح المحتجزة. يتعلق التأثير باحتياطي القيمة العادلة والأرباح المحتجزة. لم يكن هناك تأثير على المكونات الأخرى لحقوق المساهمين.

| احتياطي القيمة العادلة  | المجموعة<br>ريال عُمانى | الشركة الأم<br>ريال عُمانى |
|---|-------------------------|----------------------------|
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)<br>إعادة تصنيف أصول مالية متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر | ٢,٥٣٣,٠٩٤               | ٢,٥٣٣,٠٩٤                  |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>(١ يناير ٢٠١٨)  | (٢,٥٣٣,٠٩٤)             | (٢,٥٣٣,٠٩٤)                |
|   | -                       | -                          |

| الأرباح المحتجزة  | المجموعة<br>ريال عُمانى | الشركة الأم<br>ريال عُمانى |
|---|-------------------------|----------------------------|
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)<br>إعادة تصنيف أصول مالية متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر | ٢,٠٠١                   | ٨٠٢,٣٩٠                    |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>(١ يناير ٢٠١٨)  | ٣,٢٠٤,٧٣٣               | ٣,٢٠٤,٧٣٣                  |
|   | ٣,٢٠٦,٧٣٤               | ٤,٠٠٧,١٢٣                  |

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج 'الخسائر المتكبدة' الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بنموذج 'خسائر الائتمان المتوقعة'. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ولكنه لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قررت المجموعة أنه ترتب على تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ مخصص إضافي لانخفاض القيمة كما يلي:

| مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة   | المجموعة<br>ريال عُمانى | الشركة الأم<br>ريال عُمانى |
|--|-------------------------|----------------------------|
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)<br>مديونيات تجارية<br>النقد وما يماثل النقد | ٢١٦,٨٠٦                 | ١٣٠,٨٧٥                    |
|  | ٧,٨١١                   | -                          |
|  | ١,٢٣٦                   | -                          |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>(١ يناير ٢٠١٨)               | ٢٢٥,٨٥٣                 | ١٣٠,٨٧٥                    |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

يقدم الجدول التالي تحليلاً لتأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة والحصص غير المسيطرة.

| الأرباح المحتجزة   | المجموعة<br>ريال عُماني | الشركة الأم<br>ريال عُماني |
|--|-------------------------|----------------------------|
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)                               | ٢,٠٠١                   | ٨٠٢,٣٩٠                    |
| مديونيات تجارية  | (٦,٣١٤)                 | -                          |
| النقد وما يماثل النقد  | (٩٩٩)                   | -                          |
| أصول مالية متاحة للبيع   | ٦٦٠,٥٣٦                 | ٦٦٠,٥٣٦                    |
| الحصة في شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين                                  | ١٨,٤١٦                  | ١٨,٤١٦                     |
| الحصة في شركات تابعة   | -                       | (٧,٣١٣)                    |
| التغير في احتياطات القيمة العادلة  | ٢,٥٣٣,٠٩٤               | ٢,٥٣٣,٠٩٤                  |
| إجمالي تأثير المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية                   | ٣,٢٠٤,٧٣٣               | ٣,٢٠٤,٧٣٣                  |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>(١ يناير ٢٠١٨) | ٣,٢٠٦,٧٣٤               | ٤,٠٠٧,١٢٣                  |
| الحصص غير المسيطرة   |                         |                            |
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)                               |                         | ٦,٠٤٥,٢٨٦                  |
| مديونيات تجارية  |                         | (١,٤٩٧)                    |
| النقد وما يماثل النقد  |                         | (٢٣٧)                      |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>(١ يناير ٢٠١٨) |                         | ٦,٠٤٣,٥٥٢                  |

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من عقود مع عملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من عقود مع عملاء". حل المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الاعتراف بالإيرادات". وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تعكس الثمن التي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام طريقة التأثير المتراكم (دون استخدام بدائل عملية) مع الاعتراف بتأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠١٨). وعليه لم تتم إعادة بيان المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧، ولم يتم بصورة عامة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على معلومات المقارنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) التغييرات في السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يلخص الجدول التالي تأثير التحول إلى المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، صافي من الضرائب، على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة والحصص غير المسيطرة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

| الأرباح المحتجزة  | المجموعة<br>ريال عُماني | الشركة الأم<br>ريال عُماني |
|---|-------------------------|----------------------------|
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)                            | ٢,٠٠١                   | ٨٠٢,٣٩٠                    |
| التزام متعلق بحق الرجوع   | (٤,٠٢٢)                 | -                          |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٨) | (٢,٠٢١)                 | ٨٠٢,٣٩٠                    |
| الحصص غير المسيطرة  |                         |                            |
| الرصيد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (١ يناير ٢٠١٨)                            |                         | ٦,٠٤٥,٢٨٦                  |
| التزام متعلق بحق الرجوع   |                         | (٩٣٥)                      |
| الرصيد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠١٨) |                         | ٦,٠٤٤,٣٥١                  |

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود الإيجار "

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات غالبية عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إعفاءات الإدراج للمستأجرين -عقود إيجار للأصول " ذات القيمة المنخفضة " (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

فيما يتعلق بالمؤجر، هناك تغيير ضئيل في المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". ستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد تأثير هذا التغيير. يسري المعيار الجديد على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. يجوز تطبيق هذا المعيار بشكل مسبق شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، "المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" أو تطبيقه في نفس تاريخ تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يمكن للمستأجر أن يختار أن يطبق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إما باستخدام طريقة بأثر رجعي بشكل تام أو طريقة استرجاعية معدلة. تجيز الأحكام الانتقالية لهذا المعيار بعض الإعفاءات.

كما يتطلب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أيضاً من المستأجرين والمؤجرين المزيد من الإفصاحات مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

في ٢٠١٩، سوف تستمر المجموعة في تقييم التأثير المحتمل للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قوائمها المالية الموحدة.

## ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

## ١-٣ أساس التجميع

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

## (أ) شركات تابعة

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

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

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

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

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

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

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

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

## (ج) استبعادات الشركات التابعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ أساس التجميع (تابع)

(د) شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين

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

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

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

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

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

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

٢-٣ قطاعات الأعمال

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

٣-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) المعاملات والأرصدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية (تابع)

(ب) شركات المجموعة

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

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

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

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، 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 ٢-٨).

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

٥-٣ عقارات استثمارية

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

#### الشهرة

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

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

تجرى مراجعات انخفاض الشهرة سنوياً أو على فترات أكثر تكراراً إذا كان الحدث أو التغيير في ظروف تشير إلى انخفاض محتمل. 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.

#### ٧-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

#### ٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

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

#### الأصول المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

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

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يتحقق أهدافه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

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

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

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

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر. راجع (٣) أدناه حول المشتقات المصنفة على أنها أدوات تحوط.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة  
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة (راجع (٢) أدناه). يتم إدراج إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولم يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

(أ) إن المديونيات التجارية والأخرى المصنفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ على أنها قروض ومديونيات يتم حالياً تصنيفها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

قررت المجموعة أن لديها نموذجين أعمال.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

الأصول المالية (تابع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

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

إعادة التصنيف

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

الالتزامات المالية

التصنيف

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

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

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

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- محتفظ بما للمتاجرة - سندات يتم بيعها على المدى القصير والأدوات المالية المشتقة.

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:

- تتضمن الأرصدة المستحقة من الوسطاء، والدائنيات بموجب اتفاقيات البيع وإعادة الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

## الالتزامات المالية

### إيقاف الإدراج

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

### التعديل

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

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

## 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 ومدبونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تمت من أجله حيازة الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

أصول مالية (تابع)

التصنيف (تابع)

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

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

(ج) أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

(د) قروض ومديونيات

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

الإدراج والقياس

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٣ سياسة الأصول مالية والالتزامات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (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 "كأرباح محققة عند بيع أصول مالية". تدرج التوزيعات النقدية من استثمارات الأسهم المتاحة للبيع في قائمة الدخل عندما ينشأ للمجموعة حق استلام الدفعات.

#### الالتزامات المالية

##### التصنيف

تصنف المجموعة التزاماتها المالية بالتكلفة المطفأة.

##### إيقاف الإدراج

توقف المجموعة إدراج التزام مالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

##### التعديل

قامت المجموعة بإيقاف إدراج التزام مالي عندما تم تعديل شروطه وأصبحت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية. في هذه الحالة، تم إدراج التزام مالي جديد طبقاً للشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة للالتزام المالي والتمن المدفوع ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتضمن الثمن المدفوع الأصول غير المالية المحولة، إن وجدت، والالتزامات المفروضة، متضمنة الالتزام المالي المعدل الجديد.

إذا لم يتم احتساب التعديل على الالتزام المالية كإيقاف إدراج، عندئذ يتم إدراج بأي تكاليف وأتعاب متكبدة على أنها تعديل على القيمة الدفترية للالتزام ويتم إهلاكه على مدى الفترة المتبقية للالتزام المالي المعدل من خلال إعادة احتساب معدل الفائدة على الأداة.

### ٣-٩ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

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

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

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

١٠-٣ المقاصة

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

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

١١-٣ انخفاض قيمة أصول مالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ محل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يتم إدراج خسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتألف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من المديونيات التجارية والأخرى والنقد وما يماثل النقد وأوراق الدين التجارية.

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٣ انخفاض قيمة أصول مالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

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

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الانخفاض الائتماني للأصول المالية

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

عرض انخفاض القيمة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٣ انخفاض قيمة أصول مالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

عرض انخفاض القيمة (تابع)

(أ) الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة

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 التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية والذي يمكن تقديره بشكل يعتمد عليه.

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

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

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 الموحد.

(ب) أصول مصنفة كأصول مالية كماتحة 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 كماتحة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهرية أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى أقل من تكلفتها كمؤشر على انخفاض قيمتها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التكاليف المترتبة - التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاقتران والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسائر انخفاض بقيمة ذلك الأصل المالي المدرجة سابقاً في الأرباح أو الخسائر - تتم إزالتها من حقوق المساهمين ويتم إدراجها في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في قائمة الدخل الموحد في سندات الملكية.

١٢-٣ النقد وما يماثل النقد

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

١٣-٣ مديونيات تجارية وأخرى

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ١٤-٣ المخزون

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

#### ١٥-٣ منحة حكومية

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

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

#### ١٦-٣ ضريبة الدخل المؤجلة والجارية

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

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

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

#### ١٧-٢ مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة

تم رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة لتعويض الموظفين غير العمانيين وفقاً لأحكام قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ويرتكز هذا المخصص على معدلات التعويضات الحالية وسنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها للموظفين حتى تاريخ التقرير. تُدرج هذه الاستحقاقات ضمن الالتزامات الجارية ويتم الإفصاح عن المستحقات ذات الصلة بمنافع نهاية الخدمة كالتزامات غير جارية.

تُدرج المساهمات في خطة التقاعد المحددة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ على أنها مصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

طبقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "تعويضات الموظفين"، تقوم الإدارة بتقييم القيمة الحالية لالتزامات الشركة كما في تاريخ التقرير، بشأن مكافآت نهاية الخدمة مستحقة الدفع للموظفين لتحديد ما إذا كانت لا تختلف بصورة جوهرية عن المخصص المرصود. وفقاً لهذه الطريقة، يتم إجراء تقييم للفترة المتوقعة لعمل الموظف لدى الشركة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ نهاية الخدمة مخصصاً على مدى الفترة المتبقية المتوقعة وذلك باستخدام معدل بدون مخاطر الدولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ١٨-٣ المخصصات

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

#### ١٩-٣ إدراج الإيرادات - السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء بالقيمة التي تعكس الثمن التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك البضائع.

عند تحديد سعر معاملة خاصة ببيع البضائع، تضع المجموعة في الاعتبار تأثيرات الثمن المتغير. يتم منح العميل بموجب بعض العقود الحق في استرجاع البضائع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة "الاحتمالية" لتقدير البضائع التي سيتم استرجاعها نظراً لأن هذه هي أفضل طريقة لتوقع قيمة الثمن المتغير الذي ستحصل عليه المجموعة. تم كذلك تطبيق متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير بغرض تحديد قيمة الثمن المتغير الممكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع المتوقع استرجاعها، تدرج المجموعة التزام استرداد المبلغ، بدلاً من الإيرادات. يدرج أيضاً الحق في استرجاع أصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) لاسترداد المنتجات من العميل.

#### أصول العقود

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

#### المديونيات التجارية

تمثل المديونيات حق المجموعة في الحصول على مبلغ الثمن غير المشروط (أي فقط في حالة لزوم مضي الوقت استحقاق سداد الثمن). راجع السياسات المحاسبية للأصول المالية الواردة في الإيضاح ٣-٨.

#### التزامات العقود

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

تدرج إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلية. يتمثل معدل الفائدة الفعلية بطريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروفات الفائدة للفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرتها تحديداً من خلال الفترة المتوقعة للاقتراض.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

تدرج المبيعات عندما يتم تحويل مخاطر وعوائد ملكية الجوهريّة للبضائع إلى المشتري ويمكن قياس أتعاب الإدارة وإيرادات الاستشارات بشكل موثوق.

يتضمن صافي الإيرادات من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر جميع تغيرات القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق صرف العملات الأجنبية وإيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح بما في ذلك مصروفات توزيعات الأرباح على الأوراق المالية المباعة بمركز قصير.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### ١٩-٣ إدراج الإيرادات - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

تدرج إيرادات الفوائد على أساس نسبة من الوقت باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل معدل الفائدة الفعلية بطريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتخصيص مصروفات الفائدة للفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدره تحديداً من خلال الفترة المتوقعة للاقتراض.

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

تدرج إيرادات الوساطة عند اكتمال الصفقة.

تدرج المبيعات عندما يتم تحويل مخاطر وعوائد ملكية الجوهرية للبضائع إلى المشتري ويمكن قياس أتعاب الإدارة وإيرادات الاستشارات بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات الأخرى في الدخل بتاريخ تنفيذ المعاملة.

#### ٢٠-٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

تعتمد الجمعية العامة السنوية مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُمان. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عُمان في العام الواحد. في حال إذا كانت الأرباح أو الخسائر غير كافية، يكون الحد الأقصى لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ الأتعاب مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال عُمان سنوياً متضمنة أتعاب الحضور المدفوعة خلال السنة، إن وجدت.

#### ٢١-٣ توزيعات الأرباح

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

#### ٢٢-٣ الأصول الائتمانية

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

#### ٤ - إدارة المخاطر المالية

#### ١-٤ عوامل المخاطر المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

لو تغير معدل الفائدة المتغير بـ ٥٠ نقطة أساسية للعام، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لزداد/ انخفضت أرباح المجموعة والشركة الأم بمبلغ ٦٩,١٧٣ ريال عماني (٢٠١٧ - ٥٢,١١٣ ريال عماني) و ٦٩,٠١٨ ريال عماني (٢٠١٧ - ٥١,٩٢٧ ريال عماني).

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | الإلتزامات المالية:              |
|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                                  |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                                  |
| ٧,٣٢٣,١٤٣   | ١٣,٤٤٧,٥٩١  | ٧,٣٥٨,٧٨٤   | ١٣,٤٨٦,٤٣٩  | في ١ يناير                       |
| ١٣,٤٤٧,٥٩١  | ١٤,١٥٩,٦٠٥  | ١٣,٤٨٦,٤٣٩  | ١٤,١٨٢,٧٦٧  | في ٣١ ديسمبر                     |
| ١٠,٣٨٥,٣٦٧  | ١٣,٨٠٣,٥٩٨  | ١٠,٤٢٢,٦١٥  | ١٣,٨٣٤,٦٠٣  | المتوسط القائم                   |
| ٥١,٩٢٧      | ٦٩,٠١٨      | ٥٢,١١٣      | ٦٩,١٧٣      | تأثير ٥٠ نقطة أساسية على المتوسط |

مخاطر الأسعار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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

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

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

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                          |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                          |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                          |
| ٣٣٨,٥٢٤     | ٦٦١,٩٠٦     | ٣٩٥,٤١٤     | ٧١٣,٧٤٧     | سلطنة عمان               |
| -           | -           | ١٥,٦٢٩      | ١١,٥٣٣      | الهند                    |
| ٧٦,٢١٩      | ١٠٩,٩٤٣     | ٤٧٨,٦٩٩     | ٥٥٤,٤٧٨     | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ٤١٤,٧٤٣     | ٧٧١,٨٤٩     | ٨٨٩,٧٤٢     | ١,٢٧٩,٧٥٨   | الإجمالي                 |

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الحسابات مستحقة القبض. يعد كل كيان محلي مسؤولاً عن إدارة مخاطر الائتمان وتحليلها لكل عميل جديد قبل عرض الدفع القياسي وشروط وأحكام التسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من الأرصدة البنكية والأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق ومخاطر ائتمان العملاء متضمنة المبالغ القائمة من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الجهات التي تم تصنيفها بشكل مستقل فقط وتصنيف "P٢" حسب تصنيف وكالة موديز كحد أدنى. إذا تم تصنيف العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. إذا لم يكن هناك تصنيف مستقل، تقييم الإدارة جودة ائتمان العميل مراعية مركزه المالي والخبرة الماضية وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة وتتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |           |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |           |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |           |
| ٩٥,٩١٣      | ١٢٨,٦٤٩     | ٩٥,٩١٣      | ١٢٨,٦٤٩     | P-١       |
| ٢٥,٧٧٢      | -           | ١,٢١٤,٧٢٧   | ٢٥٢,١١٤     | P-٢       |
| -           | ١٣,٠١٨      | -           | ١,١١٣,٢٧٧   | P-٣       |
| ٤,٢٩٧       | ٦,٠٣٩       | ٤,٢٩٧       | ٦,٠٣٩       | غير مصنفة |
| ١٢٥,٩٨٢     | ١٤٧,٧٠٦     | ١,٣١٤,٩٣٧   | ١,٥٠٠,٠٧٩   |           |

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

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       | أقل من ٣ أشهر | ٣ إلى ١٢ شهراً | ١ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي   |
|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|------------|
| ريال عماني           | ريال عماني    | ريال عماني     | ريال عماني    | ريال عماني      | ريال عماني |
| التزامات مالية       |               |                |               |                 |            |
| سحب على المكشوف من   |               |                |               |                 |            |
| ١,٩٤٦,٦١٤            | -             | -              | -             | -               | ١,٩٤٦,٦١٤  |
| بنوك                 |               |                |               |                 |            |
| ١,٣٠٤,٠٦٧            | ٩٠,٥٩١        | ١٧١,٧٦١        | -             | -               | ١,٥٦٦,٤١٩  |
| دائنيات تجارية وأخرى |               |                |               |                 |            |
| ٧,١٤٨,٩٤٦            | ١,١٣٣,٥٢٦     | ٤,٩٤٥,٣٢٩      | ٣٣٥,٩٨٢       | ١٣,٥٦٣,٧٨٣      | ١٣,٥٦٣,٧٨٣ |
| قروض لأجل            |               |                |               |                 |            |
| -                    | ١,٩٣٢,٠٠٠     | ١١,٧٢١,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠     | ١٨,٦٥٣,٠٠٠      | ١٨,٦٥٣,٠٠٠ |
| قروض من حكومات       |               |                |               |                 |            |
| ١٠,٣٩٩,٦٢٧           | ٣,١٥٦,١١٧     | ١٦,٨٣٨,٠٩٠     | ٥,٣٣٥,٩٨٢     | ٣٥,٧٢٩,٨١٦      | ٣٥,٧٢٩,٨١٦ |
| إجمالي الالتزامات    |               |                |               |                 |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       |               |                |               |                 |            |
| التزامات مالية       |               |                |               |                 |            |
| سحب على المكشوف من   |               |                |               |                 |            |
| ١,٣٥٩,٨٥١            | -             | -              | -             | -               | ١,٣٥٩,٨٥١  |
| بنوك                 |               |                |               |                 |            |
| ١,٣٩٨,٣٩٣            | ١٠٦,٧٩٧       | ١٧١,٧٦١        | ٤٨١,٤٨٢       | ٢,١٥٨,٤٣٣       | ٢,١٥٨,٤٣٣  |
| دائنيات تجارية وأخرى |               |                |               |                 |            |
| ٨,١٠٤,٢٦٨            | ١,٣٢٠,٤٥٥     | ٧,٠٠١,٧٣٦      | ٣٣٣,٣٤٠       | ١٦,٧٥٩,٧٩٩      | ١٦,٧٥٩,٧٩٩ |
| قروض لأجل            |               |                |               |                 |            |
| -                    | ١,٦٥٧,٠٠٠     | ٤,٤٩٦,٠٠٠      | ١٢,٥٠٠,٠٠٠    | ١٨,٦٥٣,٠٠٠      | ١٨,٦٥٣,٠٠٠ |
| قروض من حكومات       |               |                |               |                 |            |
| ١٠,٨٦٢,٥١٢           | ٣,٠٨٤,٢٥٢     | ١١,٦٦٩,٤٩٧     | ١٣,٣١٤,٨٢٢    | ٣٨,٩٣١,٠٨٣      | ٣٨,٩٣١,٠٨٣ |
| إجمالي الالتزامات    |               |                |               |                 |            |

(٢) قائمة الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية للشركة الأم: مبالغ إجمالية غير مخصومة وتتضمن دفعات الفائدة التعاقدية كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       | أقل من ٣ أشهر | ٣ إلى ١٢ شهراً | ١ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي   |
|----------------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|------------|
| ريال عماني           | ريال عماني    | ريال عماني     | ريال عماني    | ريال عماني      | ريال عماني |
| التزامات مالية       |               |                |               |                 |            |
| سحب على المكشوف      |               |                |               |                 |            |
| ١,٩٢٣,٤٥٢            | -             | -              | -             | -               | ١,٩٢٣,٤٥٢  |
| من بنوك              |               |                |               |                 |            |
| ٢٥٣,٨٦٤              | ٩٠,٥٩١        | ١٧١,٧٦١        | -             | -               | ٥١٦,٢١٦    |
| دائنيات تجارية وأخرى |               |                |               |                 |            |
| ٧,٠٩٩,٤٠٦            | ٩٨٠,٥٠٠       | ٤,٦٧٩,٠٦٦      | ٣٣٥,٩٨٢       | ١٣,٠٩٤,٩٥٤      | ١٣,٠٩٤,٩٥٤ |
| قروض لأجل            |               |                |               |                 |            |
| -                    | -             | ١٠,٠٠٠,٠٠٠     | ٥,٠٠٠,٠٠٠     | ١٥,٠٠٠,٠٠٠      | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| قروض من حكومات       |               |                |               |                 |            |
| ٩,٢٧٦,٧٢٢            | ١,٠٧١,٠٩١     | ١٣,٨٥٠,٨٢٧     | ٥,٣٣٥,٩٨٢     | ٣٠,٥٣٤,٦٢٢      | ٣٠,٥٣٤,٦٢٢ |
| إجمالي الالتزامات    |               |                |               |                 |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       |               |                |               |                 |            |
| التزامات مالية       |               |                |               |                 |            |
| سحب على المكشوف      |               |                |               |                 |            |
| ١,٣٢١,٠٠٣            | -             | -              | -             | -               | ١,٣٢١,٠٠٣  |
| من بنوك              |               |                |               |                 |            |
| ٢٥٤,٥٨٤              | ٧٤,٦٩٧        | ١٧١,٧٦١        | ٣٣١,٦٥٢       | ٨٣٢,٦٩٤         | ٨٣٢,٦٩٤    |
| دائنيات تجارية وأخرى |               |                |               |                 |            |
| ٧,٩٢٢,٥٩٢            | ٧٥٩,٢٨١       | ٣,٦٣٨,٠٩٧      | ٣٣٣,٣٤٠       | ١٢,٦٥٣,٣١١      | ١٢,٦٥٣,٣١١ |
| قروض لأجل            |               |                |               |                 |            |
| -                    | -             | ٢,٥٠٠,٠٠٠      | ١٢,٥٠٠,٠٠٠    | ١٥,٠٠٠,٠٠٠      | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| قروض من حكومات       |               |                |               |                 |            |
| ٩,٤٩٨,١٧٩            | ٨٣٣,٩٧٨       | ٦,٣٠٩,٨٥٨      | ١٣,١٦٤,٩٩٢    | ٢٩,٨٠٧,٠٠٧      | ٢٩,٨٠٧,٠٠٧ |
| إجمالي الالتزامات    |               |                |               |                 |            |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى |   |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٢٨,٤٤٧,٥٩١<br>(١٢٨,١٤٠)            | ٢٩,١٥٩,٦٠٥<br>(١٤٧,٩٩٣)            | ٣٢,١٣٩,٤٣٩<br>(١,٣١٧,٤٥٢)       | ٣٢,٨٣٥,٧٦٧<br>(١,٥٠٢,٣٧٥)       | إجمالي الاقتراضات<br>ناقصاً: أرصدة بنكية ونقدية |
| ٢٨,٣١٩,٤٥١                         | ٢٩,٠١١,٦١٢                         | ٣٠,٨٢١,٩٨٧                      | ٣١,٣٣٣,٣٩٢                      | صافي الدين                                      |
| ١٩,٥٨٥,٤٨٤                         | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣                         | ١٩,٥٨٥,٤٨٤                      | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣                      | إجمالي حقوق المساهمين                           |
| ٤٧,٩٠٤,٩٣٥                         | ٤٩,٢٨٥,٨٤١                         | ٥٠,٤٠٧,٤٧١                      | ٥١,٦٠٧,٦٢٥                      | إجمالي رأس المال                                |
| %٥٩,١                              | %٥٨,٩                              | %٦١,١                           | %٦٠,٧                           | نسبة المديونية                                  |

٣-٤ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ٣-٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

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

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

## ١ - أسلوب تقييم الأدوات الخاصة

## سندات الدين التجارية

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

## سندات حقوق الملكية المتداولة

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

يعرض الجدول التالي الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

| المجموعة  | المستوى ١<br>ريال عُماني | المستوى ٣<br>ريال عُماني | إجمالي<br>ريال عُماني |
|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  |                          |                          |                       |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٢٥,٥٩٥,١٦٣               | ٧,٢٠٢,٠٩٦                | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩            |
|   | ٢٥,٥٩٥,١٦٣               | ٧,٢٠٢,٠٩٦                | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  |                          |                          |                       |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١٧,٧٩٤,٨٥٣               | ٦,٧٣٨                    | ١٧,٨٠١,٥٩١            |
| أصول مالية منحة للبيع                                 | ٥,٦٥٤,٧٧٥                | ٧,٣٧٢,٩٤٥                | ١٣,٠٢٧,٧٢٠            |
|   | ٢٣,٤٤٩,٦٢٨               | ٧,٣٧٩,٦٨٣                | ٣٠,٨٢٩,٣١١            |
| الشركة الأم   |                          |                          |                       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  |                          |                          |                       |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ١٥,٤٣٦,٩٦٩               | ٦,٦٢٠,١٠٩                | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨            |
|   | ١٥,٤٣٦,٩٦٩               | ٦,٦٢٠,١٠٩                | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  |                          |                          |                       |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٨,٢٩٤,٨٦٥                | -                        | ٨,٢٩٤,٨٦٥             |
| أصول مالية منحة للبيع                                 | ٥,٦٥٤,٧٧٥                | ٦,٨٦٤,٥٧٣                | ١٢,٥١٩,٣٤٨            |
|   | ١٣,٩٤٩,٦٤٠               | ٦,٨٦٤,٥٧٣                | ٢٠,٨١٤,٢١٣            |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٤ تقدير القيمة العادلة (تابع)

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

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

الحركة في أدوات المستوى ٣ كما يلي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                              |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                              |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                              |
| ٦,٦٦٥,٢٧٢   | ٦,٨٦٤,٥٧٣   | ٧,٢٢٠,٠٦٢   | ٧,٣٧٩,٦٨٣   | التفاصيل                     |
| (٣٤,٢٤٩)    | (١,٢٥٠,٠٠٠) | (٩٨,٣٠٧)    | (١,٢٨١,٥٠٤) | في ١ يناير                   |
|             | ٦٦٠,٥٣٦     |             | ٦٦٠,٥٣٦     | مبيعات خلال العام            |
| ٣٧١,٣٣٠     | ٣٤٥,٠٠٠     | ٣٩٥,٧٠٨     | ٤٤٣,٣٨١     | تعديل القيمة العادلة         |
| (١٣٧,٧٨٠)   | -           | (١٣٧,٧٨٠)   | -           | أرباح غير محققة              |
| ٦,٨٦٤,٥٧٣   | ٦,٦٢٠,١٠٩   | ٧,٣٧٩,٦٨٣   | ٧,٢٠٢,٠٩٦   | ناقصاً: انخفاض القيمة المحمل |
|             |             |             |             | ٣١ ديسمبر                    |

١ - أسلوب تقييم الأدوات الخاصة

المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة في تقييم القيمة العادلة:

| المدخلات الهامة غير الملحوظة   | أساليب التقييم المستخدمة  | البيان   | القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|--|---|--|----------------------------------|
| التدفقات النقدية المتوقعة<br>توقعات الربحية المستقبلية<br>خصم لضعف إمكانية التسويق | التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وصافي القيمة المعدلة والمتوسط المرجح لدمج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح | المجموعة<br>استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة    | ٧,٢٠٢,٠٩٦                        |
| التدفقات النقدية المتوقعة<br>توقعات الربحية المستقبلية<br>خصم لضعف إمكانية التسويق | التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح وصافي القيمة المعدلة والمتوسط المرجح لدمج التدفقات النقدية المخصومة ونموذج خصم توزيعات الأرباح | الشركة الأم<br>استثمارات في حقوق الملكية غير مدرجة | ٦,٦٢٠,١٠٩                        |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٤ الأدوات المالية حسب الفئة

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للمجموعة طبقت على البنود التالية:

| الإجمالي<br>ريال عُمانى | قروض ومديونيات<br>محتفظة بالتكلفة<br>المطفأة<br>ريال عُمانى | أصول مالية<br>بالقيمة العادلة<br>من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر<br>ريال عُمانى |   |
|-------------------------|---|--|---|
|                         |   |  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  |
|                         |   |  | الأصول  |
|                         |   |  | نقد وما يماثل النقد                                   |
|                         |   |  | مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)       |
|                         |   |  | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
|                         |   |  | أصول مالية بالتكلفة المطفأة                           |
| ١,٥٠٢,٣٧٥               | ١,٥٠٢,٣٧٥   | -  |   |
| ٣,٦٢٧,٢٧٦               | ٣,٦٢٧,٢٧٦   | -  |   |
| ٣٢,٧٩٧,٢٥٩              |   | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩   |   |
| ٢,١٤٢,٠٦٠               | ٢,١٤٢,٠٦٠   | -  |   |
| ٤٠,٠٦٨,٩٧٠              | ٧,٢٧١,٧١١   | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩   |   |
|                         |   |  | الالتزامات  |
|                         |   |  | المالية   |
|                         |   |  | ريال عمانى  |
|                         |   |  | الالتزامات  |
|                         |   |  | سحب على المكشوف من بنوك                               |
|                         |   |  | دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء مكافآت نهاية الخدمة)   |
|                         |   |  | قرض لأجل  |
|                         |   |  | قروض من حكومات  |
| ١,٩٤٦,٦١٤               |   |  |   |
| ١,٥٧٤,٠٣٣               |   |  |   |
| ١٢,٢٣٦,١٥٣              |   |  |   |
| ١٨,٦٥٣,٠٠٠              |   |  |   |
| ٣٤,٤٠٩,٨٠٠              |   |  |   |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٤ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

| أصول مالية بالقيمة<br>العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر<br>ريال عُمانى | أصول مالية<br>مناحة للبيع<br>ريال عُمانى | أصول مالية<br>محتفظ بها حتى<br>الاستحقاق<br>ريال عُمانى | قروض<br>ومديونيات<br>محتفظة<br>بالتكلفة المضافة<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى                               |
|---|--|---|--|---|
|   |  |   |  |   |
|   |  |   |  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  |
|   |  |   |  | الأصول  |
|   |  |   |  | نقد وما يماثل النقد                                   |
|   |  |   |  | مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدماً)       |
|   |  |   |  | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
|   |  |   |  | أصول مالية متاحة للبيع                                |
|   |  |   |  | أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق                    |
| ١٧,٨٠١,٥٩١  | ١٣,٠٢٧,٧٢٠                               | ٣,٣٤٣,٢٩٩   | ١,٣١٧,٤٥٢  | ٣٨,٥٥٠,٧٠٨  |
| -   | -  | -   | ٣,٠٦٠,٦٤٦  | ٣,٠٦٠,٦٤٦   |
| -   | -  | -   | -  | ١٧,٨٠١,٥٩١  |
| -   | -  | -   | -  | ١٣,٠٢٧,٧٢٠  |
| -   | -  | -   | -  | ٣,٣٤٣,٢٩٩   |
| -   | -  | -   | -  | ١,٣١٧,٤٥٢   |

الالتزامات المالية  
ريال عُمانى

الالتزامات

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

|            |
|------------|
| ١,٣٥٩,٨٥١  |
| ١,٦٧٦,٩٤٧  |
| ١٢,١٢٦,٥٨٨ |
| ١٨,٦٥٣,٠٠٠ |
| ٣٣,٨١٦,٣٨٦ |

السياسات المحاسبية للأدوات المالية للشركة الأم طبقت على البنود التالية:

| أصول مالية بالقيمة<br>العادلة من<br>خلال الأرباح أو الخسائر<br>ريال عُمانى | قروض ومديونيات<br>محتفظة بالتكلفة<br>المضافة<br>ريال عُمانى | الإجمالي<br>ريال عُمانى | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  |
|--|---|-------------------------|---|
|  |   |                         | الأصول  |
|  |   |                         | نقد وما يماثل النقد                                   |
|  |   |                         | مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات مقدمة)        |
|  |   |                         | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
|  |   |                         | أصول مالية متاحة للبيع                                |
| ٢٢,٠٥٧,٠٧٨   | ٢,٠٨٣,٧٥٧   | ٢٦,٤٣٠,٨٨٨              | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨  |
| -  | ٢,٠٨٣,٧٥٧   | ٢,٠٨٣,٧٥٧               | -   |
| -  | -   | -                       | -   |
| -  | -   | -                       | -   |
| -  | -   | -                       | -   |

الالتزامات المالية  
ريال عُمانى

الالتزامات

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

|            |
|------------|
| ١,٩٢٣,٤٥٢  |
| ٥١٦,٢١٦    |
| ١٢,٢٣٦,١٥٣ |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٩,٦٧٥,٨٢١ |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٤ الأدوات المالية حسب الفئة (تابع)

|  |                   | أصول مالية<br>محفوظ بها<br>حتى<br>الاستحقاق |             | أصول مالية<br>متاحة للبيع |             | أصول مالية بالقيمة<br>العادلة من<br>خلال الأرباح أو<br>الخسائر |             |
|--|-------------------|---|-------------|---------------------------|-------------|--|-------------|
|  |                   | ريال عُمانى                                 | ريال عُمانى | ريال عُمانى               | ريال عُمانى | ريال عُمانى  | ريال عُمانى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |                   |   |             |                           |             |  |             |
| <b>الأصول</b>  |                   |   |             |                           |             |  |             |
| نقد وما يماثل النقد                                      |                   | -   | -           | -                         | -           | -  | -           |
| مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء مدفوعات<br>مقدمة)        |                   | -   | -           | -                         | -           | -  | -           |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح<br>أو الخسائر |                   | -   | -           | -                         | -           | ٨,٢٩٤,٨٦٥  | ٨,٢٩٤,٨٦٥   |
| أصول مالية متاحة للبيع                                   |                   | -   | -           | ١٢,٥١٩,٣٤٨                | -           | -  | -           |
| أصول مالية محفوظة بها حتى الاستحقاق                      |                   | -   | ٣,٣٤٣,٢٩٩   | -                         | -           | -  | -           |
|  | الإجمالي          | ١٢٨,١٤٠                                     | ٣,٣٤٣,٢٩٩   | ١٢,٥١٩,٣٤٨                | -           | ٨,٢٩٤,٨٦٥  | ٢٤,٨٩١,٢٠٣  |
|  | قروض<br>ومديونيات | ١٢٨,١٤٠                                     | -           | -                         | -           | -  | ٧٣٣,٦٩١     |
|  | ريال عُمانى       | ٦٠٥,٥٥١                                     | -           | -                         | -           | -  | ٣,٣٤٣,٢٩٩   |
|  | ريال عُمانى       | ٨,٢٩٤,٨٦٥                                   | -           | -                         | -           | -  | ١٢,٥١٩,٣٤٨  |
|  | ريال عُمانى       | ٣,٣٤٣,٢٩٩                                   | -           | -                         | -           | -  | ٨,٢٩٤,٨٦٥   |

الالتزامات المالية  
ريال عماني

|            |
|------------|
| ١,٣٢١,٠٠٣  |
| ٥٠١,٠٤٢    |
| ١٢,١٢٦,٥٨٨ |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٨,٩٤٨,٦٣٣ |

الالتزامات

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

٥- أرصدة نقدية وبنكية

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى |   |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٢,١٥٨                              | ٢٨٧                                | ٢,٥١٥                           | ٢,٢٩٦                           | نقدية بالصندوق  |
| -                                  | -                                  | -                               | ٢٥٣,٣٥٣                         | ودائع قصيرة الأجل   |
| ٨٣,٧٦٠                             | -                                  | ٨٣,٧٦٠                          | -                               | ودائع وكالة   |
| ٤٢,٢٢٢                             | ١٤٧,٧٠٦                            | ١,٢٣١,١٧٧                       | ١,٢٤٧,٩٦٥                       | حسابات جارية وتحت الطلب   |
| -                                  | -                                  | -                               | (١,٢٣٦)                         | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عند التطبيق المبدئي<br>لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ |
| -                                  | -                                  | -                               | (٣)                             |   |
| ١٢٨,١٤٠                            | ١٤٧,٩٩٣                            | ١,٣١٧,٤٥٢                       | ١,٥٠٢,٣٧٥                       |   |

(أ) الحسابات تحت الطلب تحمل معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٢٠١٧ - ٠,٥% سنوياً).

(ب) تحمل ودائع الوكالة فائدة بسعر ٣,٢% سنوياً.

(ج) يتضمن الرصيد البنكي للشركة الأم مبلغ وقدره ٩٢,٥٧٣ ريال عماني (٢٠١٧ - ٩٢,٦٨٦ ريال عماني) محتفظ به في حساب مقيد عوضاً عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥- أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

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

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                                    |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                                    |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                                    |
| ١٢٨,١٤٠     | ١٤٧,٩٩٣     | ١,٣١٧,٤٥٢   | ١,٥٠٢,٣٧٥   | أرصدة نقدية وبنكية                 |
| (١,٣٢١,٠٠٣) | (١,٩٢٣,٤٥٢) | (١,٣٥٩,٨٥١) | (١,٩٤٦,٦١٤) | سحب على المكشوف من بنوك (إيضاح ٢٠) |
| (٩٢,٦٨٦)    | (٩٢,٥٧٣)    | (٩٢,٦٨٦)    | (٩٢,٥٧٣)    | رصيد بنكي مقيد                     |
| (١,٢٨٥,٥٤٩) | (١,٨٦٨,٠٣٢) | (١٣٥,٠٨٥)   | (٥٣٦,٨١٢)   |                                    |

٦- مديونيات تجارية وأخرى

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                                 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                                 |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                                 |
| ٢٧,٥٤٨      | ٣٤٦,٢٠٦     | ٢٦,٥٦١      | ٣٤٦,٢٠٦     | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| -           | -           | ٢,٤٢٨,٤٤٦   | ١,٦٧٩,١٣١   | - مستحق من شركات تابعة وشقيقة   |
| -           | -           | (٨٥,٩٣١)    | (٢٠٥,٢٢٦)   | مديونيات تجارية                 |
| -           | -           | ٢,٣٤٢,٥١٥   | ١,٤٧٣,٩٠٥   | انخفاض قيمة مديونيات تجارية     |
| ٥١٩,١٤٢     | ٣٠٠,٤٠٢     | ٦٣٢,٧١٠     | ٤٠٣,٩١٦     | مديونيات أخرى                   |
| (١٣٠,٨٧٥)   | (١٣٠,٨٧٥)   | (١٣٠,٨٧٥)   | (١٦٤,٧٧٥)   | انخفاض قيمة مديونيات أخرى       |
| ٣٨٨,٢٦٧     | ١٦٩,٥٢٧     | ٥٠١,٨٣٥     | ٢٣٩,١٤١     |                                 |
| -           | ١,١٥٦,٥٠٥   | -           | ١,١٥٦,٥٠٥   | مديونيات من بيع استثمارات       |
| ١٨٩,٧٣٥     | ٤١١,٥١٩     | ١٨٩,٧٣٥     | ٤١١,٥١٩     | مبالغ مقدمة لإنشاء مباني        |
| ٣٤,٧٨٧      | ٢٤,٩٤١      | ٧٢,٩١٠      | ٨٥,٣٢٣      | مصروفات مدفوعة مقدماً           |
| ٦٤٠,٣٣٧     | ٢,١٠٨,٦٩٨   | ٣,١٣٣,٥٥٦   | ٣,٧١٢,٥٩٩   |                                 |

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

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |  |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |  |
| ٢٢٣,٩٣٥     | ١٣٠,٨٧٥     | ٣١٩,٨٥٢     | ٢١٦,٨٠٦     | ١ يناير                                      |
| -           | -           | -           | ٧,٨١١       | التعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من |
| -           | -           | ١٦,٧٦٧      | ١٤٥,٣٨٤     | المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية     |
| (٩٢,٠٦٠)    | -           | (١٠٠,٨١٣)   | -           | محمل للسنة                                   |
| -           | -           | (١٩,٠٠٠)    | -           | معكوس خلال السنة                             |
| -           | -           | -           | -           | مديونيات مشطوبة                              |
| ١٣٠,٨٧٥     | ١٣٠,٨٧٥     | ٢١٦,٨٠٦     | ٣٧٠,٠٠١     | ٣١ ديسمبر                                    |

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مديونيات تجارية تبلغ ٣٠٥,١١٦ ريال عماني (٢٠١٧ - ٥٩٦,٩٦٨ ريال عماني) لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مديونيات تجارية قدرها ١,١٦٨,٧٨٩ ريال عُمانى (٢٠١٧ - ١,٧٤٥,٥٤٧ ريال عُمانى) تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ حديث من العجز عن الدفع.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مديونيات تجارية بقيمة ٢٠٥,٢٢٦ ريال عماني (٢٠١٧ - ٨٥,٩٣١ ريال عماني) تم تقييمها كمنخفضة القيمة وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تركيز بنسبة ٧٢,٥٨% من إجمالي المديونيات التجارية من ستة عملاء (٢٠١٧ - ٦٦,٣٧% من ستة عملاء).

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

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

| الشركة الأم         |                     | المجموعة            |                     |   |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| ٢٠١٧<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى |   |
| ٨,٩١٠,٤٥١           | ٨,٢٩٤,٨٦٥           | ١٨,٠٣١,١٢٢          | ١٧,٨٠١,٥٩١          | في ١ يناير                                |
| -                   | ١٢,٥١٩,٣٤٨          | -                   | ١٣,٠٢٧,٧٢٠          | المحول عند إعادة التصنيف                  |
|                     | ٦٦٠,٥٣٦             |                     | ٦٦٠,٥٣٦             | التعديل عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ |
| ٥٨٨,٦٧٥             | ١,١٦٣,٥٥٩           | ٦,٠٧٦,٦٦٧           | ٦,٨٠٥,٥٧٢           | المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  |
| (٤٩٧,٥٨٨)           | (٢,٠٣٥,٤٥٤)         | (٥,٤٨٩,٧٧٨)         | (٧,٥٧٣,١٩٤)         | مشتريات خلال العام                        |
| (٧٠٦,٦٧٢)           | ١,٤٥٤,٢٢٤           | (٨١٦,٤٢٠)           | ٢,٠٧٥,٠٣٤           | مبيعات خلال العام                         |
| ٨,٢٩٤,٨٦٥           | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨          | ١٧,٨٠١,٥٩١          | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩          | (خسائر)/أرباح غير محققة                   |
|                     |                     |                     |                     | في ٣١ ديسمبر                              |
| ٤,٦٠٨               | (١٠,٥٧٠)            | (١٦٧,٦٨٦)           | ٤٠,٥١٢              | أرباح/(خسائر) محققة عند البيع             |

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

| الشركة الأم         |                     | المجموعة            |                     |               |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| ٢٠١٧<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى |               |
| ٦,٧٧٠,٤٨٣           | ١٩,٥٤٧,٣٠٩          | ٧,٩٠٨,٢٨٤           | ٢١,١٠٢,٤٠٦          | ريال عماني    |
| ١,٥٢٤,٣٨٢           | ٢,٥٠٩,٧٦٩           | ٤,٧٩٢,١٢١           | ٥,١٨٧,٩٧٠           | درهم إماراتي  |
| -                   | -                   | ٣,٨٧٢,٣٦١           | ٥,٢١١,٨٦٨           | ريال سعودي    |
| -                   | -                   | ٩٠٩,٥٠٥             | ٤٣٧,١١٢             | ريال قطري     |
| -                   | -                   | -                   | ٥٥٧,٨٢٩             | دينار كويتي   |
| -                   | -                   | ٣١٢,٥٨٢             | ٢٣٠,٦٦٥             | روبية الهندية |
| -                   | -                   | ٦,٧٣٨               | ٦٩,٤٠٩              | أخرى          |
| ٨,٢٩٤,٨٦٥           | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨          | ١٧,٨٠١,٥٩١          | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩          |               |

(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 ١٥,٤٥٨,٠٩٣ ريال عماني (٢٠١٧ - ٥,٧٣١,٧٠٠ ريال عماني) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاح ٢١ و٢٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨- أصول مالية متاحة للبيع

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال العام كما يلي:

| الشركة الأم |              | المجموعة    |              |                                    |
|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------------------------|
| ٢٠١٧        | ٢٠١٨         | ٢٠١٧        | ٢٠١٨         |                                    |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى  | ريال عُمانى | ريال عُمانى  |                                    |
| ١١,٥٩٦,٧٥٧  | ١٢,٥١٩,٣٤٨   | ١٢,١٤٤,٨٠٩  | ١٣,٠٢٧,٧٢٠   | في ١ يناير                         |
| ٨٢٠,٦٥٦     | (١٢,٥١٩,٣٤٨) | ٨٢٠,٥٦٥     | (١٣,٠٢٧,٧٢٠) | المحول عند إعادة التصنيف           |
| ٨٢٠,٦٥٦     | -            | ٨٢٠,٥٦٥     | -            | مشتريات خلال العام                 |
| (٣٤,٢٤٩)    | -            | (٩٨,٣٠٦)    | -            | مبيعات خلال العام                  |
| ٢٩٣,٧٣٧     | -            | ٣١٨,١١٤     | -            | أرباح/(خسائر) غير محققة (إيضاح ٢٠) |
| (١٥٧,٥٥٣)   | -            | (١٥٧,٥٥٣)   | -            | انخفضت قيمتها خلال العام           |
| ١٢,٥١٩,٣٤٨  | -            | ١٣,٠٢٧,٧٢٠  | -            | في ٣١ ديسمبر                       |
| ١١٧,٨٦١     | -            | ١١٧,٨٦١     | -            | أرباح محققة عند البيع              |

(أ) قامت الشركة الأم برهن أصول مالية متاحة للبيع بمبلغ لا شيء (٢٠١٧ - ٥,٦٤٩,٥٠٠ ريال عُمانى) لصالح بنوك تجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية (إيضاحين ٢١ و ٢٣).

٩- تحليل الاستثمارات

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

| (أ) تفاصيل استثمارات المجموعة والشركة الأم والتي تمتلك فيها نسبة تفوق ١٠% من قيمة السوق: |                     |                          |                 |
|--|---------------------|--------------------------|-----------------|
| النسبة من محفظة الاستثمار  | عدد الأوراق المالية | القيمة الدفترية والعادلة | التكلفة الأصلية |
| %  |                     | ريال عُمانى              | ريال عُمانى     |
| المجموعة - محلية مدرجة:  |                     |                          |                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |                     |                          |                 |
| بنك مسقط ش.م.ع   | ١٣,٣٨٩,٦٣٦          | ٥,٤٨٩,٧٥١                | ٤,٣٩٥,٩٣٦       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   |                     |                          |                 |
| بنك مسقط ش.م.ع   | ١٢,١٣٠,٤٣٠          | ٤,٧٧٩,٣٨٩                | ٤,١١٥,٥٨٤       |
| الشركة الأم - محلية مدرجة:   |                     |                          |                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨   |                     |                          |                 |
| بنك مسقط ش.م.ع   | ١٣,٣٨٩,٦٣٦          | ٥,٤٨٩,٧٥١                | ٤,٣٩٥,٩٣٦       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧   |                     |                          |                 |
| بنك مسقط ش.م.ع   | ١٢,١٣٠,٤٣٠          | ٤,٧٧٩,٣٨٩                | ٤,١١٥,٥٨٤       |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

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

| التكلفة<br>الأصلية<br>ريال عُمانى | القيمة الدفترية<br>والعادلة<br>ريال عُمانى | عدد الأوراق<br>المالية | نسبة<br>الحيازة<br>% |  |
|-----------------------------------|--|------------------------|----------------------|--|
| <b>المجموعة - محلية مدرجة:</b>    |  |                        |                      |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                    |  |                        |                      |  |
| ٤٦٨,٥٠٤                           | ٣٧٥,٣٦٥                                    | ١,٤٤٣,٧١٠              | ١٤                   | شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع       |
| ٨٥٢,٧٤٤                           | ١,٥٤٣,٧٨٣                                  | ٤,٤٦١,٨٠٠              | ١٣                   | الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع |
| ١,٣٢١,٢٤٨                         | ١,٩١٩,١٤٨                                  |                        |                      |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                    |  |                        |                      |  |
| ٤٦٨,٥٠٤                           | ٣٧٥,٣٦٥                                    | ١,٤٤٣,٧١٠              | ١٤                   | شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع       |
| ٨٥٢,٧٤٤                           | ٨٦٥,٥٨٦                                    | ٤,٤٦١,٨٠٠              | ١٣                   | الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع |
| ١,٣٢١,٢٤٨                         | ١,٢٤٠,٩٥١                                  |                        |                      |  |
| <b>الشركة الأم - محلية مدرجة:</b> |  |                        |                      |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                    |  |                        |                      |  |
| ٤٦٨,٥٠٤                           | ٣٧٥,٣٦٥                                    | ١,٤٤٣,٧١٠              | ١٤                   | شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع       |
| ٨٥٢,٧٤٤                           | ١,٥٤٣,٧٨٣                                  | ٤,٤٦١,٨٠٠              | ١٣                   | الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع |
| ١,٣٢١,٢٤٨                         | ١,٩١٩,١٤٨                                  |                        |                      |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                    |  |                        |                      |  |
| ٤٦٨,٥٠٤                           | ٣٧٥,٣٦٥                                    | ١,٤٤٣,٧١٠              | ١٤                   | شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.ع       |
| ٨٥٢,٧٤٤                           | ٨٦٥,٥٨٦                                    | ٤,٤٦١,٨٠٠              | ١٣                   | الشركة العُمانية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع |
| ١,٣٢١,٢٤٨                         | ١,٢٤٠,٩٥١                                  |                        |                      |  |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

| ٢٠١٧                             |                        | ٢٠١٨                                       |  |                                  |   |
|----------------------------------|------------------------|--|--|----------------------------------|---|
| التكلفة<br>الأصلية<br>ريال عماني | الإجمالي<br>ريال عماني | أصول<br>مالية<br>مناحة للبيع<br>ريال عماني | أصول مالية<br>بالقيمة<br>العادلة من خلال<br>الأرباح أو الخسائر<br>ريال عماني | التكلفة<br>الأصلية<br>ريال عماني | أصول مالية<br>بالقيمة<br>العادلة<br>من خلال الأرباح<br>أو الخسائر<br>ريال عماني |
| ٨,١٠٢,٢٣٩                        | ٨,٨٧٥,٢٢٨              | ١,٧٠١,٢٠٤                                  | ٧,١٧٤,٠٢٤  | ٨,٦١٤,٣٤٨                        | ٩,٦٠٣,٠٠١   |
| ١,٨٩٦,٤٣٩                        | ١,٩٥٢,٩١٥              | ١,٧٥٨,٩٩٨                                  | ١٩٣,٩١٧  | ١,٧١٩,١٤٧                        | ٢,٦٤٨,٧١٢   |
| ١,٦٠٠,٤١٨                        | ٢,١٢٥,٦٧٣              | ١,٥١١,٣٩٩                                  | ٦١٤,٢٧٤  | ١,٤٧٢,٨٩٣                        | ٢,٠٢٣,٢٢٥   |
| ١١,٥٩٩,٠٩٦                       | ١٢,٩٥٣,٨١٦             | ٤,٩٧١,٦٠١                                  | ٧,٩٨٢,٢١٥  | ١١,٨٠٦,٣٨٨                       | ١٤,٢٧٤,٩٣٨  |
| ٤,٩٩٠,٤٠٠                        | ٥,٠٨٣,٤٦١              | ١٢٦,٩٠٣                                    | ٤,٩٥٦,٥٥٨  | ٥,٩٠٣,٨٣٨                        | ٦,٥٣٢,٣٧٥   |
| ١,٢٠٨,٤٦٢                        | ١,٣٦٤,٤٢١              | -  | ١,٣٦٤,٤٢١  | ١,٣٥٢,٧٨٠                        | ١,٤٦٠,٥٦٢   |
| ٣,٥٥٢,١٣٨                        | ٤,٠٤٧,٩٣٠              | ٥٥٦,٢٧١                                    | ٣,٤٩١,٦٥٩  | ٢,٨٠٢,٨٤٣                        | ٣,٣٢٧,٢٨٨   |
| ٩,٧٥١,٠٠٠                        | ١٠,٤٩٥,٨١٢             | ٦٨٣,١٧٤                                    | ٩,٨١٢,٦٣٨  | ١٠,٠٥٩,٤٦١                       | ١١,٣٢٠,٢٢٥  |
| ٣٨٥,٠٠٠                          | ٥٨٠,٨٩٧                | ٥٨٠,٨٩٧                                    | -  | ٤٦٧,٩٩٠                          | ٦٨٦,٣٢٨   |
| ٢,٨٧٦,٢١٦                        | ٣,٧١٠,٧٩٠              | ٣,٧١٠,٧٩٠                                  | -  | ١,٩٩٥,٤٧٩                        | ٢,٦٧٦,٥٨٠   |
| ٢,٣٩٧,٧٦٠                        | ٢,٤٥٨,٦٠٩              | ٢,٤٥٨,٦٠٩                                  | -  | ٢,٣٠١,٥٢٢                        | ٣,٥١٤,٥٦٠   |
| ٥,٦٥٨,٩٨٥                        | ٦,٧٥٠,٢٩٦              | ٦,٧٥٠,٢٩٦                                  | -  | ٤,٧٦٤,٩٩١                        | ٦,٨٢٧,٤٦٨   |
| ٦٣٤,٧٦٠                          | ٦٢٢,٦٤٩                | ٦٢٢,٦٤٩                                    | -  | ٦٣٠,٢٩٦                          | ٣٧٤,٦٢٨   |
| ٦,٧٣٨                            | ٦,٧٣٨                  | -  | ٦,٧٣٨  | -                                | -   |
| ٦٤١,٤٩٨                          | ٦٢٩,٣٨٧                | ٦٢٢,٦٤٩                                    | ٦,٧٣٨  | ٦٣٠,٢٩٦                          | ٣٧٤,٦٢٨   |
| ٢٧,٦٥٠,٥٧٩                       | ٣٠,٨٢٩,٣١١             | ١٢,٠٢٧,٧٢٠                                 | ١٧,٨٠١,٥٩١   | ٢٧,٢٦١,١٣٦                       | ٣٢,٧٩٧,٢٥٩  |

المجموعة  
الاستثمارات المحلية المدرجة:  
قطاع البنوك والاستثمار  
قطاع الصناعة  
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - تحليل الاستثمارات (تابع)

| ٢٠١٧                             |                        | ٢٠١٨                                       |   |
|----------------------------------|------------------------|--|---|
| التكلفة<br>الأصلية<br>ريال عماني | الإجمالي<br>ريال عماني | أصول<br>مالية<br>متاحة للبيع<br>ريال عماني | أصول مالية<br>بالقيمة<br>العادلة من خلال<br>الأرباح أو<br>الخسائر<br>ريال عماني |
| ٧,٠٣٨,١١٣                        | ٧,٨٥١,٣٥٨              | ١,٧٠١,٢٠٤                                  | ٦,١٥٠,١٥٤   |
| ١,٧٣٥,٢٥٤                        | ١,٨٤٦,٢٧٨              | ١,٧٥٨,٩٩٨                                  | ٨٧,٢٨٠  |
| ١,٥١٣,١٥٨                        | ٢,٠٤٤,٤٤٨              | ١,٥١١,٣٩٩                                  | ٥٣٣,٠٤٩   |
| ١,٠٢٨,٥٢٥                        | ١١,٧٤٢,٠٨٤             | ٤,٩٧١,٦٠١                                  | ٦,٧٧٠,٤٨٣   |
| ٣,٠٥,٤٤١                         | ٣,٩٣,٥٦٩               | ١٢٦,٩٠٣                                    | ٢٦٦,٦٦٦   |
| ١,١٤٨,٣٩٤                        | ١,٨١٣,٩٨٧              | ٥٥٦,٢٧١                                    | ١,٢٥٧,٧١٦   |
| ١,٤٥٣,٨٢٥                        | ٢,٢٠٧,٥٥٦              | ٦٨٣,١٧٤                                    | ١,٥٢٤,٣٨٢   |
| ٢٥٠,٠٠٠                          | ٣٦٢,٩٠٧                | ٣٦٢,٩٠٧                                    | -   |
| ٢,٨١٤,٣٥٦                        | ٣,٥٤١,٥٠٠              | ٣,٥٤١,٥٠٠                                  | -   |
| ٢,٣٩٧,٧٦٩                        | ٢,٤٥٨,٦٠٩              | ٢,٤٥٨,٦٠٩                                  | -   |
| ٥,٤٦٢,١٢٥                        | ٦,٣٦٣,٠١٦              | ٦,٣٦٣,٠١٦                                  | -   |
| ٥٣٣,٩٧٠                          | ٥٠١,٥٥٧                | ٥٠١,٥٥٧                                    | -   |
| ٥٣٣,٩٧٠                          | ٥٠١,٥٥٧                | ٥٠١,٥٥٧                                    | -   |
| ٢٥٠,٠٠٠                          | ٢٥٠,٠٠٠                | ٢٥٠,٠٠٠                                    | ٣٤٣,٢٥٠   |
| ١,٨٢٦,١٩٠                        | ١,٨٢٦,١٩٠              | ١,٨٢٦,١٩٠                                  | ٢,٤٥١,٣٨٥   |
| ٢,٣٠١,٥٢٢                        | ٢,٣٠١,٥٢٢              | ٢,٣٠١,٥٢٢                                  | ٣,٥١٤,٥٦٠   |
| ٤,٣٧٧,٧١٢                        | ٤,٣٧٧,٧١٢              | ٤,٣٧٧,٧١٢                                  | ٦,٣٠٩,١٩٥   |
| ٥٣٣,٩٧٠                          | ٥٣٣,٩٧٠                | ٥٣٣,٩٧٠                                    | ٣١٠,٩١٤   |
| ٥٣٣,٩٧٠                          | ٥٣٣,٩٧٠                | ٥٣٣,٩٧٠                                    | -   |
| ١٧,١٤١,٧٦٥                       | ١٧,١٤١,٧٦٥             | ١٧,١٤١,٧٦٥                                 | ٢٢,٠٥٧,٠٧٨  |

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

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

الاستثمارات المحلية غير المدرجة:  
قطاع البنوك والاستثمار  
قطاع الخدمات والقطاعات الأخرى  
قطاع الصناعة

الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة:  
قطاع البنوك والاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

| الإجمالي     | ش.م.ع. الشركة العمانية للألياف البصرية |                    | ش.م.ع. شركة عُمان للفنادق والسياحة |                    | قائمة المركز المالي الملخصة<br>الأصول<br>أرصدة نقدية وبنكية<br>استثمارات<br>أصول أخرى |
|--------------|--|--------------------|------------------------------------|--------------------|---|
|              | ريال عماني<br>٢٠١٧                     | ريال عماني<br>٢٠١٨ | ريال عماني<br>٢٠١٧                 | ريال عماني<br>٢٠١٨ |   |
| ١,٣٥٤,٣٥٩    | ٩٦٥,٦٣٦                                | ١٢١,٨٧٥            | ١,٢٣٢,٤٨٤                          | ١٧٨,٨٦٦            |   |
| ١٩,٢٧٣,٩٢٠   | ١٩,١٣٨,٤١٣                             | ٥١,٣٦٥             | ١٩,٢٢٢,٥٥٥                         | ١٩,٠٩١,٦٤٣         |   |
| ٥٣,١٥٤,٤٩٥   | ٥١,٠٦٨,١٩٧                             | ٣٨,٣٩٠,٠٥٤         | ١٤,٧٦٤,٤٤١                         | ١٤,٥١٣,٦٨١         |   |
| ٧٣,٧٨٢,٧٧٤   | ٧١,١٧٢,٢٤٦                             | ٣٨,٥٦٣,٢٩٤         | ٣٥,٢١٩,٤٨٠                         | ٣٣,٧٨٤,١٩٠         |   |
| ٢٨,٩٢٠,٨٣١   | ٢٤,٧٧٦,٦٣٤                             | ٢١,٦٨٥,٠٠٧         | ٧,٢٣٥,٨٢٤                          | ٥,٨٢٠,٤٩٠          |   |
| ٤٤,٨٦١,٩٤٣   | ٤٦,٨٩٥,٦١٢                             | ١٦,٨٧٨,٢٨٧         | ٢٧,٩٨٣,٦٥٦                         | ٢٧,٩٦٣,٧٠٠         |   |
| ٢٧,٢٤٢,٥٢٧   | ٣١,٨٧٩,٣٩٨                             | ٢٣,٦٥٨,٩٧٤         | ٣,٥٨٣,٥٥٣                          | ٣,٧٥٩,٤١٤          |   |
| ٩٧٠,٧٤٥      | (١٢٠,٢٨١)                              | ١٧٩,٠٠٨            | ٧٩١,٧٣٧                            | (١٤٦,٥٩٢)          |   |
| (٢٧,٢٠٣,٧٩٧) | (٢٩,٤٢٧,٥٠٠)                           | (٢٢,٧٤١,٣٢١)       | (٣,٤٦٢,٤٧٦)                        | (٣,٥٩٨,٥٠٢)        |   |
| ١,٠٠٩,٤٧٥    | ٢,٣٣١,٦١٧                              | ٩٦,٦٦١             | ٩١٢,٨١٤                            | ١٤,٣٢٠             |   |
| (٢٣,٢٨٤)     | (٣٨٥,٥٨٥)                              | ٢١,٥٣٠             | (٤٤,٨١٤)                           | (٣٤,٢٧٦)           |   |
| ٩٨٦,١٩١      | ١,٩٤٦,٠٣٢                              | ١١٨,١٩١            | ٨٦٨,٠٠٠                            | (١٩,٩٥٦)           |   |
| -            | -                                      | -                  | -                                  | -                  |   |
| ٩٨٦,١٩١      | ١,٩٤٦,٠٣٢                              | ١١٨,١٩١            | ٨٦٨,٠٠٠                            | (١٩,٩٥٦)           |   |
|              |  |                    |                                    |                    | إجمالي الالتزامات   |
|              |  |                    |                                    |                    | صافي الأصول   |
|              |  |                    |                                    |                    | قائمة الدخل الشامل الملخصة  |
|              |  |                    |                                    |                    | صافي الإيرادات  |
|              |  |                    |                                    |                    | إيرادات استثمارية وأخرى   |
|              |  |                    |                                    |                    | مصروفات   |
|              |  |                    |                                    |                    | الربح قبل الضريبة   |
|              |  |                    |                                    |                    | ضريبة الدخل   |
|              |  |                    |                                    |                    | الربح بعد الضريبة   |
|              |  |                    |                                    |                    | الدخل الشامل الأخر  |
|              |  |                    |                                    |                    | إجمالي الدخل الشامل   |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين (تابع)

شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع. الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.

| ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ | ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ | ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ | ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ٤٠,٧٥٤,٠٣٩         | ٣٩,٥٧٥,٦٩٤         | ١٨,٩٢٤,٦٣٢         | ١٦,٨٧٨,٢٨٧         | ١٨,٩٢٤,٦٣٢         | ١٦,٨٧٨,٢٨٧         | ٢١,٨٢٩,٤٠٧         | ٢٢,٦٩٧,٤٠٧         |
| ٩٨٦,١٩١            | ١,٩٤٦,٠٣٢          | ١١٨,١٩١            | ١,٩٦٥,٩٨٨          | ١١٨,١٩١            | ١,٩٦٥,٩٨٨          | ٨٦٨,٠٠٠            | (١٩,٩٥٦)           |
| (٢,١٦٤,٥٣٦)        | ٨٧,٨٢٨             | (٢,١٦٤,٥٣٦)        | ٨٧,٨٢٨             | -                  | ٨٧,٨٢٨             | -                  | -                  |
| ٣٩,٥٧٥,٦٩٤         | ٤١,٦٠٩,٥٥٤         | ١٦,٨٧٨,٢٨٧         | ١٨,٩٣٢,١٠٣         | ١٦,٨٧٨,٢٨٧         | ١٨,٩٣٢,١٠٣         | ٢٢,٦٩٧,٤٠٧         | ٢٢,٦٧٧,٤٥١         |
| -                  | -                  | ٢٠,٧٩              | ٢٠,٧٩              | ٢٠,٧٩              | ٢٠,٧٩              | ٣١,٧٢              | ٣١,٧٢              |
| ١٠,٧٣٩,٢٢٩         | ١١,١٦٣,٥٤٢         | ٣,٥٣٨,٩٩٤          | ٣,٩٦٩,٦٣٦          | ٣,٥٣٨,٩٩٤          | ٣,٩٦٩,٦٣٦          | ٧,٢٠٠,٣٣٥          | ٧,١٩٣,٩٠٦          |
| ٣,٧٠٤,٦٠٨          | ٣,٧٠٤,٦٠٨          | ٩٩١,٣٨١            | ٩٩١,٣٨١            | ٩٩١,٣٨١            | ٩٩١,٣٨١            | ٢,٧١٣,٢٢٧          | ٢,٧١٣,٢٢٧          |
| ١٤,٤٤٣,٨٢٧         | ١٤,٨٦٨,١٥٠         | ٤,٥٣٠,٣٧٥          | ٤,٩٦١,٠١٧          | ٤,٥٣٠,٣٧٥          | ٤,٩٦١,٠١٧          | ٩,٩١٣,٤٦٢          | ٩,٩٠٧,١٣٣          |
| ٨,٠٧٠,٩٤٠          | ٨,٠٧٠,٩٤٠          | ٢,٧٤٢,٥٧٣          | ٢,٧٤٢,٥٧٣          | ٢,٧٤٢,٥٧٣          | ٢,٧٤٢,٥٧٣          | ٥,٣٢٨,٣٦٧          | ٥,٣٢٨,٣٦٧          |
| ٤٥٢,٥٢٥            | -                  | ٤٥٢,٥٢٥            | -                  | ٤٥٢,٥٢٥            | -                  | -                  | -                  |
| ٢٩٧,٧٤٦            | ٤٠٥,٨٩٧            | ٢٤,٧٨٩             | ٤١٢,٢٢٨            | ٢٤,٧٨٩             | ٤١٢,٢٢٨            | ٢٧٢,٩٥٧            | (٦,٣٣١)            |

صافي الأصول في أول المدة لشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع. لا تتضمن ٥,٤٧٢,٩٢٦ ريال عماني المتعلقة بإعادة تقييم الأصول كما أدرجت من قبل الشركة.

حصص في شركات مستثمر بها  
محسبة وفقاً لحقوق  
المساهمين  
الحيارة - %  
- ريال عماني  
الشهرة  
القيمة الدفترية  
التكلفة  
توزيعات نقدية مستلمة  
حصبة في النتائج

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٠ - الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين (تابع)

(أ) الحركة في استثمارات شركات مستمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين خلال العام كالتالي:

|  | ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عماني |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|  | ١٤,٤١٧,٨٢٤                        | ١٤,٤٤٣,٨٣٧                        | ١٤,٤١٧,٨٢٤                     | ١٤,٤٤٣,٨٣٧                     |
|  | -                                 | ١٨,٤١٦                            | -                              | ١٨,٤١٦                         |
|  | ١٨٠,٧٨٢                           | -                                 | ١٨٠,٧٨٢                        | -                              |
|  | ٢٩٧,٧٤٦                           | ٤٠٥,٨٩٧                           | ٢٩٧,٧٤٦                        | ٤٠٥,٨٩٧                        |
|  | (٤٥٢,٥٢٥)                         | -                                 | (٤٥٢,٥٢٥)                      | -                              |
|  | ١٤,٤٤٣,٨٣٧                        | ١٤,٨٦٨,١٥٠                        | ١٤,٤٤٣,٨٣٧                     | ١٤,٨٦٨,١٥٠                     |

في ١ يناير  
تعديل نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد  
التقارير المالية

مشتريات  
الحصة من الأرباح  
توزيعات أرباح مستلمة  
في ٣١ ديسمبر

(ب) القيمة الدفترية للاستثمار بشركات مستمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين تتضمن شهرة لم تنخفض قيمتها قدرها ٦,٠٨, ٣,٧٠٤, ٣,٧٠٤ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٠١٨ - ٣,٧٠٤ ريال عماني).

(ج) الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق المساهمين مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢١ و ٢٣).



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والشركة الأم  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## ١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة

| القيمة<br>الدفترية<br>الختامية | انخفاض<br>القيمة | احتياطي<br>القيمة<br>العادية | تعديلات نتيجة<br>المعايير ٩ و ١٥ من |            | الحصة من<br>الدخل<br>الشامل<br>الأخر | ريال عماني | القيمة<br>الدفترية<br>الاقتراضية | القيمة<br>المعدلة | مخصص<br>الانخفاض<br>القيمة | ريال عماني | التكلفة<br>ريال عماني | نسبة الحيازة<br>%                          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       |
|--------------------------------|------------------|------------------------------|-------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------|----------------------------|------------|-----------------------|--|----------------------|
|                                |                  |                              | ريال عماني                          | ريال عماني |                                      |            |                                  |                   |                            |            |                       |  |                      |
| ٢,٩٩٧,٧٣٩                      | -                | -                            | -                                   | -          | -                                    | -          | ٢,٨١٨,٦٧٣                        | ١,٤١٢,٠٥٩         | -                          | ١,٤١٢,٠٥٩  | ١,٤١٢,٠٥٩             | ٩٢   | صندوق مجال رأس المال |
| (٧٧٨,٠٠٢)                      | -                | -                            | (١١,٣٣٥)                            | -          | (١٦٨,٢٨٦)                            | (٥٩٨,٣٨١)  | -                                | ١,٦١٦,٧٤٧         | ١,٦١٦,٧٤٧                  | ١,٦١٦,٧٤٧  | ٨١                    | العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع |                      |
| ٣,٤٣٨,٠٨٦                      | (٨٩٩,٣٤٤)        | -                            | -                                   | -          | ٢,٣٨٧                                | (٧٨٧,٨٧١)  | ٤,٦٢٢,٩١٤                        | ٤,٥٩٩,٣٣١         | ٤٨٤,٢٦٠                    | ٥,٠٨٣,٥٩١  | ٥١                    | شركة المركز المالي ش.م.ع                   |                      |
| ٥,٦٥٧,٨٢٣                      | (٢٠٧,٥٤٠)        | -                            | (١١,٣٣٥)                            | -          | ٢,٣٨٧                                | (٧٧٧,٠٩١)  | ٦,٨٤٣,٢٠٦                        | ٦,١١١,٣٩٠         | ٢,١٠١,٠٠٧                  | ٨,١١٢,٣٩٧  |                       |  |                      |
| ٢,٨١٨,٦٧٣                      | -                | -                            | -                                   | -          | -                                    | (١٠٨,٤٦٢)  | ٢,٩٢٧,١٣٥                        | ١,٤١٢,٠٥٩         | -                          | ١,٤١٢,٠٥٩  | ٩٢                    | صندوق مجال رأس المال                       |                      |
| (٥٩٨,٣٨١)                      | -                | -                            | -                                   | -          | -                                    | (٤٣,٢٨٣)   | (٥٥٥,٠٩٨)                        | -                 | ١,٦١٦,٧٤٧                  | ١,٦١٦,٧٤٧  | ٨١                    | العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع |                      |
| ٤,٦٢٢,٩١٤                      | (١٣٨,٣٦٠)        | ١٧,٤٨٠                       | -                                   | -          | -                                    | (١٨٢,٦٥٣)  | ٤,٩٣١,٤٤٧                        | ٤,٧٣٧,٦٩١         | ٣٤٥,٩٠٠                    | ٥,٠٨٣,٥٩١  | ٥١                    | شركة المركز المالي ش.م.ع                   |                      |
| ٦,٨٤٣,٢٠٦                      | (١٣٨,٣٦٠)        | ١٧,٤٨٠                       | -                                   | -          | -                                    | (٣٣٤,٣٩٨)  | ٧,٢٠٢,٤٨٤                        | ٦,١٤٩,٧٥٠         | ١,٩٦٦,٦٤٧                  | ٨,١١٢,٣٩٧  |                       |  |                      |

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) التكلفة الأصلية للاستثمار في فينكوب بمبلغ ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني تشمل الشهرة بمقدار ٤,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني من هنا مبلغ وقدره ٨٩٩,٣٤٤ ريال عماني (٢٠١٧: ١٣٨,٣٦٠ ريال عماني) قد تم تقديره كإنخفاض في القيمة وتم تحميله في قائمة الدخل خلال سنة ٢٠١٨.

(ج) قامت الشركة الأم برهن استثمارها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات الائتمان (إيضاحين ٢١ و ٢٣).

(د) اختبار انخفاض قيمة الشهرة:

فيما يلي الإفراطات الرئيسية المستخدمة لتقدير القيمة المستخدمة:

|  |         |
|--|---------|
| معدل الخصم   | ٢٠١٨    |
| معدل النمو النهائي   | %١٤,٣   |
| الأرباح المقدرة قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك (ريال عماني) | %٢,٠٠٠  |
|  | ١٥٥,٤٤٦ |
|  | ٤٥٩,٨٦٦ |
|  | ٢٠١٧    |
|  | %٨,٢٠   |
|  | %٣,٠٠٠  |
|  | ٤٥٩,٨٦٦ |

ارتكز معدل الخصم على معدلات السندات الحكومية الصادرة من قبل الحكومة في سوق المال والمعدل وفقاً لملاوة المخاطر. تم إدراج تدفقات نقدية لمدة خمس سنوات ضمن نموذج التدفقات النقدية. تم تحديد معدل النمو طويل الأجل على أنه الأحد الأدنى لإجمالي الناتج المحلي الاسمي لسلطنة عمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(هـ) فيما يلي المعلومات المالية الملخصة للشركات التابعة:

| الإجمالي    | ريال عماني<br>٢٠١٨ | ريال عماني<br>٢٠١٧ | العمانية الأوروبية للصناعات<br>الغذائية ش.م.ع.*<br>ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ | صندوق معان لوأس المال<br>ريال عماني<br>٢٠١٧ | ريال عماني<br>٢٠١٨ | شركة المركز المالي ش.م.ع.<br>ريال عماني<br>٢٠١٧ | شركة المركز المالي ش.م.ع.<br>ريال عماني<br>٢٠١٨ |
|-------------|--------------------|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|---|---|
| ١,١٨٩,٣١٢   | ١,٣٥٤,٣٨٢          | ٤٩٤,٦٤٦            | ٤٩٥,٥٧٥   | ٥١,٧٠٥             | ١٣٠,١٢٤                                     | ٦٤٢,٩٦١            | ٧٢٨,٦٨٣   |   |
| ١,٠١٥,٠٩٧   | ١,٠٧٤,٠١٨          | -                  | -   | ٣,٠٦٥,٧١٧          | ٣,١٤٢,٩٣٩                                   | ٦,٩٤٩,٣٨٠          | ٧,٥٩٩,٢٤٢                                       |   |
| ٥,٨٠٢,٣٢٢   | ٤,٤٥٣,٠٠٧          | ٢,٧٩٥,٩٩٣          | ٢,٤٩١,٧٧٠   | ٥,٨٦٥              | ٧,٧٩٥                                       | ٣,٠٠٠,٤٦٤          | ١,٩٥٣,٤٤٢                                       |   |
| ١٧,٠٠٦,٧٣١  | ١٦,٥٤٧,٥٧٠         | ٣,٢٢٩,٦٣٩          | ٢,٩٨٧,٣٤٥   | ٣,١٢٣,٢٨٧          | ٣,٢٨٠,٨٥٨                                   | ١٠,٥٩٢,٨٠٥         | ١٠,٢٧٩,٣٦٧                                      |   |
| ٥,٠١٧,٥٨٧   | ٤,٨٧٥,٧١٥          | ٤,٠٣٠,٧٤٧          | ٣,٩٦٩,٧٥٥   | ٧٠,٦٨٥             | ٣٧,٣٥٠                                      | ٩٦,٦١٠             | ٧٧٧,٩٠٥   |   |
| ١١,٩٧٦,١٤٤  | ١١,٦٨١,١٥٥         | (٧٦١,٣٨١)          | (٦٢٢,٤٦٦)   | ٣,٠٥٦,٦٠٢          | ٣,٢٤٢,٧٢٣                                   | ٩,٦٦٧,٧٧٠          | ٩,٣٩٠,٤٦٢                                       |   |
| ٦,٠٤٥,٧٨٦   | ٦,٠١٤,٠٣٥          | (٤١,٤٤١)           | (٨٤,٤٢٧)  | ٢٣٣,٩٣٠            | ٢٤٦,٠٨٤                                     | ٥,٩٥٣,٢٠٢          | ٥,٩٥٢,٣٧٢                                       |   |
| ٧٧٧,٢٦٧     | ٤٣٨,٥٥٩            | ٣٤١,٧٨٠            | ١٩٣,٤٩٥   | -                  | -   | ٣٨٥,٤٨٦            | ٢٤٥,٠٣٤   |   |
| ٢٠٥,٤٧٣     | ٣٣٧,٤٣٤            | ٤٠,٢٠١             | ٤,٢١٣   | ٥٦,٢٧٥             | ٣٢٦,٠٧٥                                     | ٤٤٤,٩٩٤            | ٤٥٣,٤٨٧   |   |
| (١,٥٨٧,٦٠٠) | (٦٩٠,٤٧٣)          | (٧٥٥,٣٩٦)          | (٤٠٥,٨٧٧)   | (١٧٦,٧٠٩)          | (١٣٢,٠٩٥)                                   | (١,٠١٤,٣٦٣)        | (١,٥٠٩,٤٤٤)                                     |   |
| (٦٥٤,٧٦٠)   | (٤٣٠,٠٩٣)          | (٥٣,٥٤٤)           | (٢٠٨,١٧٩)   | (١١٧,٤٣٤)          | ١٩٣,٩٨٠                                     | (٤٨٣,٨٧٢)          | (٤١٥,٨٩٤)                                       |   |
| ٦١,٧٨٠      | ٦٥,٧٧٦             | -                  | -   | -                  | -   | ٦١,٧٨٠             | ٦٥,٧٧٦  |   |
| (٥٩٢,٩٨٠)   | (٣٦٤,٣١٧)          | (٥٣,٥٤٤)           | (٢٠٨,١٧٩)   | (١١٧,٤٣٤)          | ١٩٣,٩٨٠                                     | (٤٢٢,٠٠٢)          | (٣٥٠,١١١)                                       |   |
| (٥٢٧,٧٣٣)   | (٥٧٦,٤٦٤)          | (٥٣,٥٤٤)           | (٢٠٨,١٧٩)   | (١١٧,٤٣٤)          | ١٩٣,٩٨٠                                     | (٣٥٦,٧٥٥)          | (٥١٢,٢٦٥)                                       |   |
| ٢٤,٢٧٧      | ٤,٦٦٢              | -                  | -   | -                  | -   | ٢٤,٢٧٧             | ٤,٦٦٢   |   |
| (٥٠٢,٣٥٦)   | (٥٧١,٨٠٢)          | (٥٣,٥٤٤)           | (٢٠٨,١٧٩)   | (١١٧,٤٣٤)          | ١٩٣,٩٨٠                                     | (٣٢٢,٣٧٨)          | (٥٥٧,٦٠٣)                                       |   |
| (٣٣٤,٣٩٩)   | (٣٧٧,٠٩١)          | (٤٣,٢٧٣)           | (١٦٨,٢٧٦)   | (١٠٨,٤٦٢)          | ١٧٩,٠٦٦                                     | (١٨٢,٦٥٣)          | (٢٨٧,٧٧٧)                                       |   |
| (٢٨٨,٥٨١)   | (٨٧,٢٦٦)           | (١٠,٢٠١)           | (٣٩,٧٩٣)  | (٨,٩٨٢)            | ١٤,٩١٤                                      | (٢٣٩,٣٤٩)          | (٦٢,٢٤٧)  |   |

\* صافي نتائج أصول العمالية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع. لا تتضمن الأثر على حساب إعادة تقييم أصولها كما أدرجت من قبل الشركة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٢- أصول مالية بالتكلفة المطفأة

إكتتبت الشركة الأم في أسهم مساهمة شركة التي مددت "تمويل مرحية" إلى مدرسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ٦ سنوات. على أساس التغطية بمعاملة مماثلة، يحمل هذا الاستثمار متوسط النقد على العائد النقدي بمقدار ٩٪ سنوياً وسيستحق في سبتمبر ٢٠٢٣. يتم محاسبة العائدات من هذا الاستثمار كتوزيعات أرباح. تم خلال السنة بيع استثمار بمبلغ ١,١٥٦,٥٠٥ ريال عماني.

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

|                                   | ٢٠١٧<br>ريال عماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عماني |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عماني | ٣,٣٤٨,٠٢٠          | ٣,٣٤٣,٢٩٩                         | ٣,٣٤٨,٠٢٠                      | ٣,٣٤٣,٢٩٩                      |
|                                   | (٤,٧٢١)            | (١,١٥٦,٥٠٥)                       | (٤,٧٢١)                        | (١,١٥٦,٥٠٥)                    |
|                                   | ٣,٣٤٣,٢٩٩          | ٢,١٨٦,٧٩٤                         | ٣,٣٤٣,٢٩٩                      | ٢,١٨٦,٧٩٤                      |

في ١ يناير  
 مشتريات  
 مبيعات  
 إطفاء رسوم إيداع  
 في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموعة             | المباقي     | الآلات ومكينات | أثاث وتركيبات | تجهيزات على    | معدات مكاتب | سيارات      | أعمال رأسمالية | الإجمالي    |
|----------------------|-------------|----------------|---------------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| التكلفة              | ريال عُمانى | ريال عُمانى    | ريال عُمانى   | عقارات مستأجرة | ريال عُمانى | ريال عُمانى | قيد التنفيذ    | ريال عُمانى |
| ١ يناير ٢٠١٨         | ١,٣٠٩,٧٢٤   | ٥,٨٠٩,٢٤٧      | ٦٠٤,٧٩٠       | ٧٦,٣٢٦         | ١٤٧,٥٠٠     | ٢٥١,٧٢٤     | ٢,٥٩١,٩١٩      | ١٠,٧٩١,٢٣٠  |
| إضافات               | -           | ٨,٠٤١          | ٨,٥٠٩         | -              | ٥,٤٤٧       | ٧,٦٥٠       | ٧١٧,٦٢٥        | ٧٤٧,٢٧٢     |
| استبعادات            | -           | -              | -             | -              | -           | (١٥,٥٠٠)    | -              | (١٥,٥٠٠)    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       | ١,٣٠٩,٧٢٤   | ٥,٨١٧,٢٨٨      | ٦١٣,٢٩٩       | ٧٦,٣٢٦         | ١٥٢,٩٤٧     | ٢٤٢,٨٧٤     | ٣,٣٠٩,٥٤٤      | ١١,٥٢٢,٠٠٢  |
| الاستهلاك المتراكم   |             |                |               |                |             |             |                |             |
| في ١ يناير ٢٠١٨      | ٧٨٧,٢٥٣     | ٤,٤٩٦,٦٣٠      | ٥٤٣,٤٢٣       | ٧٦,٣٢٦         | ١٣٦,٩٤٠     | ١٨٨,٤١٩     | -              | ٦,٢٢٣,٩٩١   |
| محمل للعام           | ٢٥,٨٧٣      | ١١٣,٠٨٨        | ٢١,٣٧٧        | -              | ٥,٢٤٢       | ٣٣,٨٤٥      | -              | ١٩٩,٤٢٥     |
| استبعادات            | -           | -              | -             | -              | -           | (١٥,٥٠٠)    | -              | (١٥,٥٠٠)    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       | ٨١٣,١٢٦     | ٤,٦٠٩,٧١٨      | ٥٦٤,٨٠٠       | ٧٦,٣٢٦         | ١٣٧,١٨٢     | ٢٠٦,٧٦٤     | -              | ٦,٤٠٧,٩١٦   |
| صافي القيمة الدفترية | ٤٩٦,٥٩٨     | ١,٢٠٧,٥٧٠      | ٤٨,٤٩٩        | -              | ١٥,٧٦٥      | ٣٧,١١٠      | ٣,٣٠٩,٥٤٤      | ٥,١١٥,٠٨٦   |

| المجموعة             | المباقي     | الآلات ومكينات | أثاث وتركيبات | تجهيزات على    | معدات مكاتب | سيارات      | أعمال رأسمالية | الإجمالي    |
|----------------------|-------------|----------------|---------------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| التكلفة              | ريال عُمانى | ريال عُمانى    | ريال عُمانى   | عقارات مستأجرة | ريال عُمانى | ريال عُمانى | قيد التنفيذ    | ريال عُمانى |
| ١ يناير ٢٠١٧         | ١,٣٠٩,٧٢٤   | ٥,٨٠٨,١٠٧      | ٥٩٦,٨٢٣       | ٧٦,٣٢٦         | ١٣٧,٨٢٦     | ٢٤٥,١٥١     | ١,٣٩٥,٠١٣      | ٩,٥٦٨,٩٧٠   |
| إضافات               | -           | ١,١٤٠          | ٧,٩٦٧         | -              | ١٠,١١٨      | ٢٠,٠٩٥      | ١,١٩٦,٩٠٦      | ١,٢٣٦,٢٢٦   |
| استبعادات            | -           | -              | -             | -              | (٤٤٤)       | (١٢,٥٢٢)    | -              | (١٣,٩٦٦)    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       | ١,٣٠٩,٧٢٤   | ٥,٨٠٩,٢٤٧      | ٦٠٤,٧٩٠       | ٧٦,٣٢٦         | ١٤٧,٥٠٠     | ٢٥١,٧٢٤     | ٢,٥٩١,٩١٩      | ١٠,٧٩١,٢٣٠  |
| الاستهلاك المتراكم   |             |                |               |                |             |             |                |             |
| في ١ يناير ٢٠١٧      | ٧٦١,٣٨٠     | ٤,٣٨٣,٦٤٦      | ٥٢١,٧٠٥       | ٧٦,٣٢٦         | ١٢٧,١٦٣     | ١٦٠,٨٥٢     | -              | ٦,٠٢١,٠٧٢   |
| محمل للعام           | ٢٥,٨٧٣      | ١١٢,٩٨٤        | ٢١,٧١٨        | -              | ٥,٠١٨       | ٤١,٠٨٩      | -              | ٢٠٦,٦٨٢     |
| استبعادات            | -           | -              | -             | -              | (٢٤١)       | (١٣,٥٢٢)    | -              | (١٣,٧٦٣)    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       | ٧٨٧,٢٥٣     | ٤,٤٩٦,٦٣٠      | ٥٤٣,٤٢٣       | ٧٦,٣٢٦         | ١٣٦,٩٤٠     | ١٨٨,٤١٩     | -              | ٦,٢٢٣,٩٩١   |
| صافي القيمة الدفترية | ٥٢٢,٤٧١     | ١,٣١٢,٦١٧      | ٦١,٣٦٧        | -              | ١٥,٥٦٠      | ٦٣,٣٠٥      | ٢,٥٩١,٩١٩      | ٤,٥٦٧,٢٣٩   |

(١) الممتلكات والآلات والمعدات للشركة التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية وقروض لأجل أخرى. تم إدراج الاستهلاك المحمل للعام في تكلفة المبيعات بقيمة ١٤٢,٤٩٠ ريال عماني (٢٠١٧-١٤٠,٨٩٩ ريال عماني) ومصروفات إدارية بقيمة ٥٦,٩٢٥ ريال عماني (٢٠١٧-٦٥,٧٨٣ ريال عماني).

(٢) أنشأت الشركة الأم رهن قانوني بمقدار ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني متعلق بمبنى المركز الرئيسي قيد الإنشاء، (المدرجة ضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ) لصالح أحد البنوك التجارية في سلطنة عُمان مقابل قرض لأجل معتمد للإنشاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٣- الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

| إجمالي<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد<br>التنفيذ<br>ريال عماني | سيارات<br>ريال عماني | معدات مكاتب<br>ريال عماني | تحسينات على عقارات<br>مستأجرة<br>ريال عماني | أثاث وتركيبات<br>ريال عماني | الشركة الأم          |
|----------------------|---|----------------------|---------------------------|---|-----------------------------|----------------------|
| ٢,٩٨٣,٦٠٢            | ٢,٥٩١,٩١٩                                   | ١٧٩,١٤١              | ٤٨,٧١٠                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٥٠٦                      | التكلفة              |
| ٧١٨,٨٢٣              | ٧١٧,٦٢٥                                     | -                    | ١,١٩٨                     | -   | -                           | ١ يناير ٢٠١٨         |
| (١٥,٥٠٠)             | -   | (١٥,٥٠٠)             | -                         | -   | -                           | إضافات               |
| ٣,٦٨٦,٩٢٥            | ٣,٣٠٩,٥٤٤                                   | ١٦٣,٦٤١              | ٤٩,٩٠٨                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٥٠٦                      | استيعادات            |
| ٣٣٠,٨٦٥              | -   | ١٢٠,٩٣٤              | ٤٦,١٥٢                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٤٥٣                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨       |
| ٣٠,٤٦٢               | -   | ٢٨,٦٩٨               | ١,٧٢٥                     | -   | ٣٩                          | الاستهلاك المتراكم   |
| (١٥,٥٠٠)             | -   | (١٥,٥٠٠)             | -                         | -   | -                           | ١ يناير ٢٠١٨         |
| ٣٤٥,٨٢٧              | -   | ١٣٤,١٣٢              | ٤٧,٨٧٧                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٤٩٢                      | محمل للعام           |
| ٣,٣٤١,٠٩٨            | ٣,٣٠٩,٥٤٤                                   | ٢٩,٥٠٩               | ٢,٠٣١                     | -   | ١٤                          | استيعادات            |
| ١,٧٨٠,٥٦٧            | ١,٣٩٥,٠١٣                                   | ١٧٢,٥٦٨              | ٤٩,١٥٤                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٥٠٦                      | ٢٠١٧                 |
| ١,٢١٧,٠٠١            | ١,١٩٦,٩٠٦                                   | ٢٠,٠٩٥               | -                         | -   | -                           | ١ يناير ٢٠١٧         |
| (١٣,٩٦٦)             | -   | (١٣,٥٢٢)             | (٤٤٤)                     | -   | -                           | إضافات               |
| ٢,٩٨٣,٦٠٢            | ٢,٥٩١,٩١٩                                   | ١٧٩,١٤١              | ٤٨,٧١٠                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٥٠٦                      | استيعادات            |
| ٣٠٦,٩٩٣              | -   | ١٠٠,٢٦٢              | ٤٢,٩٩١                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٤١٤                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       |
| ٣٧,٦٣٥               | -   | ٣٤,١٩٤               | ٣,٤٠٢                     | -   | ٣٩                          | الاستهلاك المتراكم   |
| (١٣,٧٦٣)             | -   | (١٣,٥٢٢)             | (٢٤١)                     | -   | -                           | ١ يناير ٢٠١٧         |
| ٣٣٠,٨٦٥              | -   | ١٢٠,٩٣٤              | ٤٦,١٥٢                    | ٧٦,٣٢٦                                      | ٨٧,٤٥٣                      | محمل للعام           |
| ٢,٦٥٢,٧٣٧            | ٢,٥٩١,٩١٩                                   | ٥٨,٢٠٧               | ٢,٥٥٨                     | -   | ٥٣                          | استيعادات            |
|                      |   |                      |                           |   |                             | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧       |
|                      |   |                      |                           |   |                             | صافي القيمة الدفترية |

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية المتعلقة بشركة تابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها الانخفاض بالقيمة. تقوم الشركة التابعة بإعادة تقييم الممتلكات بفترات منتظمة باستخدام أسلوب السوق القابل للمقارنة. كانت القيمة السوقية لهذه العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قدرها ٣٣٥,٠٠٠ ريال عماني مقيمة من قبل وكالة خارجية.

فيما يلي الحركة قيود العقارات الاستثمارية:

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |                             |
|------------|------------|-----------------------------|
| المجموعة   | المجموعة   |                             |
| ريال عماني | ريال عماني |                             |
| ٣٤٠,٠٠٠    | ٣٣٥,٠٠٠    | ١ يناير                     |
| (٥,٠٠٠)    | -          | ناقص: انخفاض القيمة المحملة |
| ٣٣٥,٠٠٠    | ٣٣٥,٠٠٠    | ٣١ ديسمبر                   |

١٥ - أصل الضريبة المؤجلة

(أ) تحتسب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٧ - ١٢٪). يتعلق أصل الضريبة المؤجلة المدرج بقائمة المركز المالي للمجموعة بالبند التالية:

(ب) فيما يلي حركة الضريبة المؤجلة:

| ٢٠١٨ ديسمبر ٣١ | المستردة/(المحملة)<br>على قائمة الدخل<br>الشامل | ٢٠١٨ يناير ١ | المجموعة<br>٢٠١٨ ديسمبر ٣١                               |
|----------------|---|--------------|--|
| ريال عماني     | ريال عماني                                      | ريال عماني   |  |
| (٧٩٢)          | ١,٣٢٠   | (٢,١١٢)      | الأثر الضريبي للاستهلاك الضريبي المعجل                   |
| (٥٠,١٥٠)       | (٣١,١٩٣)  | (١٨,٩٥٧)     | الأثر الضريبي للاستثمارات                                |
| ٢٦٠,٦٨٧        | ٦٣,٧١٧  | ١٩٦,٩٧٠      | الأثر الضريبي للخسائر                                    |
| ١٤,٤٥٤         | -   | ١٤,٤٥٤       | الأثر الضريبي للتغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري |
| ٤,٦٦٢          | -   | -            | التغيرات من خلال حقوق المساهمين                          |
| ٢٩,٥٦٢         | ٣١,٩٣٢  | (٢,٣٧٠)      | الأثر الضريبي للمخصصات                                   |
| ٢٥٨,٤٢٣        | ٦٥,٧٧٦  | ١٨٧,٩٨٥      |  |

| ٢٠١٧ ديسمبر ٣١ | المجموعة       |          |
|----------------|----------------|----------|
| ٢٠١٧ ديسمبر ٣١ | ٢٠١٧ ديسمبر ٣١ |          |
| (٢,١١٣)        | (١٣٤)          | (١,٩٧٩)  |
| (٣٤,٩٣٧)       | (١٨,٢٣٧)       | (١٦,٧٠٠) |
| ١٩٦,٩٧٠        | ٨١,٦٠١         | ١١٥,٣٦٩  |
| ١٤,٤٥٤         | ٢,٨٩١          | ١١,٥٦٣   |
| ١٣,٦١١         | ٢,٧٢٣          | ١٠,٨٨٨   |
| ١٨٧,٩٨٥        | ٦٨,٨٤٤         | ١١٩,١٤١  |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٦ - رأس المال

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|--|
| ريال عُماني | ريال عُماني |  |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠  | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠  | المصرح به - ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني |
| ١٢,١٨٧,٥٠٠  | ١٢,١٨٧,٥٠٠  | المصدر - ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ٠,١٠٠ ريال عُماني   |

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

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       | %      |   |
|------------|------------|--------|---|
| عدد الأسهم | عدد الأسهم |        |   |
| ٣٦,٥٦٢,٥٠٠ | ٣٦,٥٦٢,٥٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | شركة أبو ظبي للاستثمارات، دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ١٩,١٢٣,٩٧٣ | ٢١,٢٥٧,٦٥٣ | ١٧,٤٤  | مجموعة الخنجي للاستثمارات ش م م                         |

١٧ - الاحتياطي القانوني

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

١٨ - احتياطي إعادة التقييم

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

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

| ٢٠١٧       | ٢٠١٨       |  |
|------------|------------|--|
| المجموعة   | المجموعة   |  |
| ريال عماني | ريال عماني |  |
| ٩٧١,٣٨٩    | ٩٧١,٣٨٩    | شركات تابعة                                    |
| ٣,٨٩٠,٥٣٧  | ١,٦٧٦,٩٨١  | شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين |
| ٤,٨٦١,٩٢٦  | ٢,٦٤٨,٣٧٠  |  |

٢٠ - احتياطي القيم العادلة

| ٢٠١٧             | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|------------------|-------------|-------------|-------------|--|
| الشركة الأم      | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |  |
| (المُعاد بيانها) | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |  |
| ريال عُماني      |             |             |             |  |
| ٢,٢٥١,٨٢٦        | ٢,٥٣٣,٠٩٤   | ٢,٢٥١,٨٢٦   | ٢,٥٣٣,٠٩٤   | ١ يناير                                  |
| -                | (٢,٥٣٣,٠٩٤) | -           | (٢,٥٣٣,٠٩٤) | المحول إلى الأرباح المحتجزة عند إعادة    |
| (٢٤,٩٥٠)         | -           | (٢٤,٩٥٠)    | -           | التصنيف                                  |
| ٣٠٦,٢١٨          | -           | ٣٠٦,٢١٨     | -           | محقق عند بيع أصول مالية متاحة للبيع      |
| ٢,٥٣٣,٠٩٤        | -           | ٢,٥٣٣,٠٩٤   | -           | صافي التغير في القيم العادلة لأصول مالية |
|                  |             |             |             | متاحة للبيع (إيضاح ٨)                    |
|                  |             |             |             | ٣١ ديسمبر                                |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٠- السحب على المكشوف من البنوك

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |   |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٨٨,٤٨٦                             | ٤٨٦,٩٢٢                            | ١٢٧,٣٣٤                         | ٥١٠,٠٨٤                         | بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)                 |
| ١,٢٣٢,٥١٧                          | ١,٤٣٦,٥٣٠                          | ١,٢٣٢,٥١٧                       | ١,٤٣٦,٥٣٠                       | بنوك في الإمارات العربية المتحدة<br>(إيضاح ب) |
| ١,٣٢١,٠٠٣                          | ١,٩٢٣,٤٥٢                          | ١,٣٥٩,٨٥١                       | ١,٩٤٦,٦١٤                       |   |

(أ) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية فعلية تتراوح بين ٥,٥٪ إلى ٦٪ (٢٠١٧-٥,٥٪ و ٦٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

(ب) تحمل تسهيلات السحب على المكشوف بالدرهم الإماراتي للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تبلغ ٤,٨٧٪ إلى ٥,٦١٪ (٢٠١٧-٤,٤٪ إلى ٤,٦٥٪) سنوياً. هذه القروض مرهونة بضمان على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين وشركات تابعة (الإيضاحات ٧ و ٨ و ١٠ و ١١).

٢٢- دائنات تجارية وأخرى

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |   |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| ٤٤,٧١٧                             | ٥٨,٧٧٠                             | ٢٤٠,٦٠٢                         | ١٥٦,١٩٤                         | مبالغ مستحقة الدفع  |
| ٣١١,٩٨٤                            | ٣١٤,٢٦٢                            | ١,١٧٧,٨٥١                       | ١,٢١٤,٢٣٣                       | دائنيات ومستحقات أخرى   |
| -                                  | -                                  | ٣٢,١٠٠                          | ٧,٦١٤                           | مخصص ضريبة الدخل  |
| ٥,٥٥٧                              | ٥,٠٢٧                              | ١٩,٢٧٠                          | ٣١,٠٤٥                          | مستحق لأطراف ذات علاقة  |
| ٣٣١,٦٥٢                            | ٣٧٢,٨٤٦                            | ٤٨١,٤٨٢                         | ٥١٤,٥٨٢                         | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح أ)  |
| ٩٢,٦٨٦                             | ٩٢,٥٧٣                             | ٩٢,٦٨٦                          | ٩٢,٥٧٣                          | توزيعات أرباح غير مطالب بها   |
| ٣١,٠٠٠                             | ٢١,٩٠٠                             | ٩٩,٣٤٠                          | ٤٢,٩٤٠                          | مستحق لأعضاء مجلس الإدارة   |
| ١٥,٠٩٨                             | ٢٣,٦٨٤                             | ١٥,٠٩٨                          | ٢٣,٦٨٤                          | فوائد مستحقة الدفع  |
| -                                  | -                                  | -                               | -                               | التزامات العقود عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
| -                                  | -                                  | -                               | ٤,٩٧٥                           | التزامات العقود   |
| -                                  | -                                  | -                               | ٧٧٥                             |   |
| ٨٣٢,٦٩٤                            | ٨٨٩,٠٦٢                            | ٢,١٥٨,٤٢٩                       | ٢,٠٨٨,٦١٥                       |   |

(أ) حركة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للعام كالتالي:

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |                       |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| ٢٩٦,٤٦٤                            | ٣٣١,٦٥٢                            | ٤٣١,٨٤٢                         | ٤٨١,٤٨٢                         | ١ يناير               |
| ٤٢,٥١٨                             | ٤١,١٩٤                             | ٦٨,٥٩٣                          | ٦٤,٣٠٨                          | محمل للعام (إيضاح ٢٧) |
| (٧,٣٣٠)                            | -                                  | (١٨,٩٥٣)                        | (٣١,٢٠٨)                        | مدفوع خلال العام      |
| ٣٣١,٦٥٢                            | ٣٧٢,٨٤٦                            | ٤٨١,٤٨٢                         | ٥١٤,٥٨٢                         | في ٣١ ديسمبر          |



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٢ - القروض لأجل

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |  |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |  |
| ١١,١٦٨,٩١٨  | ١١,٤٧٤,٨٩٦  | ١١,١٦٨,٩١٨  | ١١,٤٧٤,٨٩٦  | بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)              |
| ٩٥٧,٦٧٠     | ٧٦١,٢٥٧     | ٩٥٧,٦٧٠     | ٧٦١,٢٥٧     | بنوك في الإمارات العربية المتحدة (إيضاح ب) |
| ١٢,١٢٦,٥٨٨  | ١٢,٢٣٦,١٥٣  | ١٢,١٢٦,٥٨٨  | ١٢,٢٣٦,١٥٣  |  |

(أ) تحمل القروض لأجل بالريال العماني للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٣,٥٠٪ و ٥,٥٠٪ (٢٠١٧ - ٣,٥٠٪ و ٥,٥٠٪) سنوياً.

(ب) تحمل القروض لأجل بدرهم الإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم فائدة بمعدلات سنوية سارية تتراوح بين ٤,٦١٪ و ٤,٨٧٪ (٢٠١٧ - ٤,٤٠٪ و ٤,٦٥٪) سنوياً.

(ج) فترة الاستحقاق للقروض لأجل كالتالي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                        |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                        |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |                        |
| ٨,٤٤٤,٨٤٣   | ٧,٧٨٥,٦٤٠   | ٨,٤٤٤,٨٤٣   | ٧,٧٨٥,٦٤٠   | مستحقة خلال سنة        |
| ٣,٦٨١,٧٤٥   | ٤,٤٥٠,٥١٣   | ٣,٦٨١,٧٤٥   | ٤,٤٥٠,٥١٣   | مستحقة بعد أكثر من سنة |
| ١٢,١٢٦,٥٨٨  | ١٢,٢٣٦,١٥٣  | ١٢,١٢٦,٥٨٨  | ١٢,٢٣٦,١٥٣  |                        |

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

٢٣ - قروض من حكومات

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |  |
| ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عُماني |  |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | قروض من حكومات تم الحصول عليها من قبل:               |
| -           | -           | ٣,٦٥٣,٠٠٠   | ٣,٦٥٣,٠٠٠   | - الشركة الأم  |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٨,٦٥٣,٠٠٠  | ١٨,٦٥٣,٠٠٠  | - الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع |
| (٣,٢٤٨,٠٠٠) | (٢,٩١٥,٠٠٠) | (٣,٢٤٨,٠٠٠) | (٢,٩١٥,٠٠٠) | ناقصاً: منح حكومية مؤجلة تتعلق ب:                    |
| -           | -           | (٢٩٩,٢٨٣)   | (١٩٧,٩٧٥)   | - الشركة الأم  |
| (٣,٢٤٨,٠٠٠) | (٢,٩١٥,٠٠٠) | (٣,٥٤٧,٢٨٣) | (٣,١١٢,٩٧٥) | - الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع |
| ١١,٧٥٢,٠٠٠  | ١٢,٠٨٥,٠٠٠  | ١٥,١٠٥,٧١٧  | ١٥,٥٤٠,٠٢٥  |  |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٣- قروض من حكومات (تابع)

(١) فترة استحقاق القرض من الحكومة كالآتي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                 |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                 |
| -           | -           | ١,٦٥٧,٠٠٠   | ١,٩٣٢,٠٠٠   | خلال سنة واحدة  |
| -           | -           | ٢٧٥,٠٠٠     | ٤٧٥,٠٠٠     | بين ١ - ٢ سنة   |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠   | ١٠,٠٠٠,٠٠٠  | ٤,٢٢١,٠٠٠   | ١١,٢٤٦,٠٠٠  | بين ٢ - ٥ سنوات |
| ١٢,٥٠٠,٠٠٠  | ٥,٠٠٠,٠٠٠   | ١٢,٥٠٠,٠٠٠  | ٥,٠٠٠,٠٠٠   | أكثر من ٥ سنوات |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٥,٠٠٠,٠٠٠  | ١٨,٦٥٣,٠٠٠  | ١٨,٦٥٣,٠٠٠  | إجمالي          |

(أ) حصلت الشركة الأم في عام ٢٠٠١ على قرضين غير محملين بفوائد من حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة تبلغ قيمة كل منهما ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. 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 بالإئابة عن الحكومة العمانية وتحمل فائدة بمعدل ٣٪ سنوياً بصافي الدعم. هذه القروض مضمونة مقابل رهن قانوني بالدرجة الأولى على كافة الأصول الحالية والمستقبلية للشركة التابعة. تم التحقق من القيمة العادلة باستخدام معدل الفائدة في تاريخ منح القرض الذي يبلغ ٩,٥٪ سنوياً. القروض مستحقة السداد بأقساط من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٢.

٢٤- إيرادات الفوائد

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                 |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                 |
| ٥,٢١٣       | ٢,٢٨٣       | ٥١,٥٩٣      | ٤٤,٠٤٦      | فائدة على سندات |
| ٧٩          | ١,٧٠٦       | ٧٩          | ١,٧٠٦       | أخرى            |
| ٥,٢٩٢       | ٣,٩٨٩       | ٥١,٦٧٢      | ٤٥,٧٥٢      |                 |

٢٥- إجمالي الربح من بيع منتجات غذائية

إجمالي الربح الناتج عن بيع منتجات غذائية تنتج من الآتي:

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                |
|-------------|-------------|----------------|
| المجموعة    | المجموعة    |                |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى |                |
| ١,٨٢٧,٥٧١   | ١,٤٧٧,٠٠٨   | مبيعات         |
| (١,٤٨٥,٧٩١) | (١,٢٨٣,٥١٣) | تكلفة المبيعات |
| ٣٤١,٧٨٠     | ١٩٣,٤٩٥     | إجمالي الربح   |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦- إيرادات أخرى

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموع<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموع<br>ريال عُماني |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢٧,٩٠٣                             | ٢٨,٤٧٧                             | ٢٧,٩٠٣                         | ٢٨,٤٧٧                         |
| ١٠٧,٣١٨                            | ٥٣٥                                | ١٥٦,١٥٢                        | ١٢,٥٨٩                         |
| ١٣٥,٢٢١                            | ٢٩,٠١٢                             | ١٨٤,٠٥٥                        | ٤١,٠٦٦                         |

أتعاب إدارة الصندوق  
إيرادات متنوعة

٢٧- تكاليف الموظفين

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ١,٠٣٦,٧٩٨                          | ١,١١٨,٥٣٤                          | ١,٨٣٦,٥٦٥                       | ١,٨٨٨,٥٦٢                       |
| ٤٢,٥١٨                             | ٤١,١٩٤                             | ٦٨,٥٩٣                          | ٦٤,٣٠٨                          |
| ٢٧,٠٩٦                             | ٢٩,٣٦٩                             | ٦٦,٤٣٠                          | ٦٥,١٧٠                          |
| ١,١٠٦,٤١٢                          | ١,١٨٩,٠٩٧                          | ١,٩٧١,٥٨٨                       | ٢,٠١٨,٠٤٠                       |

الرواتب والبدايات  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٨- مصروفات إدارية

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ١٩,٠٠٠                             | ٢٨,١٠٠                             | ١١٠,٦٠٠                         | ١٣٣,٦٠٠                         |
| ٤٠,٤٥١                             | ٤٤,٣٧٩                             | ١٠٩,٦٧٩                         | ٨٥,٥١٦                          |
| ٥٤,٥١٠                             | ٥٤,٢٦٩                             | ١٠٠,٧١٠                         | ٩٧,٦٢٩                          |
| ٢١,٣٩٩                             | ١٥,٢٤٨                             | ٨١,٠٨٠                          | ٩٧,١٥٣                          |
| ٣٧,٦٣٥                             | ٣٠,٤٦٢                             | ٦٥,٧٨٣                          | ٥٦,٩٣٥                          |
| ٢٣,٦٠١                             | ٢٤,٩٤١                             | ٥٥,٣٩٧                          | ٥١,٣٠٦                          |
| ٢٣٦                                | ٤٢,٤٩٣                             | ٢٣٦                             | ٤٢,٤٩٣                          |
| ١٧,١٨٧                             | ١٧,٤٥٢                             | ٤٩,٣٠٤                          | ٤٨,٧٠٨                          |
| ١٣,٣٦٩                             | ١٣,٥٢٩                             | ٤٢,٦٦٧                          | ٤٠,٩١٥                          |
| ٣١,٨٠١                             | ٤١,٤٤٦                             | ٤٠,٣٧٨                          | ٥٠,٥٨٤                          |
| ١٣,٩٩٦                             | ١٣,٤٠٩                             | ٣٤,٢٦٢                          | ٣٤,٧٩٠                          |
| ٢٢,٧٣٠                             | ٢٣,٥٧٧                             | ٢٣,١٥٧                          | ٢٣,٧٧٧                          |
| ٦,٤٨٥                              | ٥,٩٣٧                              | ١٧,٣٥٨                          | ١٦,٢٤٣                          |
| ٤,٢٧٧                              | ٤,٢٣٩                              | ١١,٢٩٥                          | ١٢,٢٠٧                          |
| ٣٠٦,٦٧٧                            | ٣٥٩,٤٨١                            | ٧٤١,٩١٦                         | ٧٩١,٨٥٦                         |

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة  
أتعاب مهنية وقانونية  
ايجار  
مصروفات أخرى  
الاستهلاك  
رسوم واشترابات في سوق الأوراق المالية  
مصروفات تطوير المشروع  
دعاية وترويج  
مصروفات تصليح وصيانة  
مصروفات السفر  
بريد وفاكس وهاتف  
مصروفات اجتماعات الجمعية العامة  
مصروفات تأمين  
كهرباء ومياه

٢٩- مصروفات ذات صلة بالاستثمار

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُماني | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُماني | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُماني |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| ٣,٣٩٤                              | ٣,٢٧٧                              | ٦,٠٣٩                           | ٩,٦٠٩                           |
| ٤,٧٢١                              | ٤٤,٧٣٤                             | ٤,٧٢١                           | ٤٤,٧٣٤                          |
| ١٨,٦٢٠                             | ١٦,٩٤٨                             | ٧١,٩٧٩                          | ٧٣,٠٥٢                          |
| ٢٦,٧٣٥                             | ٦٤,٩٥٩                             | ٨٢,٧٣٩                          | ١٢٧,٣٩٥                         |

مصروفات الوساطة  
إطفاء رسوم الإيداع  
مصروفات إدارة المحفظة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠- الضريبة

- (أ) تطبق السلطات الضريبية العمانية مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مبدأ ضريبة على المجموعة في سلطنة عمان.
- (ب) تم الانتهاء من الربوط الضريبية حتى السنة الضريبية ٢٠١٢.
- (ج) بالنسبة لعام ٢٠١٨ لم يتم تكوين مخصص ضريبة نظراً للخسائر المرحلة من السنوات الماضية. لدى الشركة الأم خسائر ضريبية متراكمة تبلغ ٣,٢٦١,٩٩٥ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٧,٢٨١,٩٤٣ ريال عماني). لم يتم إدراج أي أصل ضريبة مؤجلة على هذه الخسائر الضريبية نتيجة لعدم اليقين حول الأرباح الضريبية المستقبلية المتوفرة.
- (د) وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ و ٥٥ لعام ٢٠٠٣ بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، لا توجد ضريبة دخل أو ضريبة على أرباح رأس المال أو ضرائب أخرى مستحقة الدفع من قبل صندوق مجان.
- (هـ) بالنسبة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.ع.م.ع، لم يتم تكوين مخصص للضريبة حيث أن هذه الشركة التابعة قد تكبدت خسائر في السنة الحالية والماضية.
- (و) أدرجت فنكوروب أصل ضريبة مؤجلة بمبلغ ٢٥٨,٤٢٣ ريال عماني (٢٠١٧ - ١٨٧,٩٨٥ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم احتساب ذلك الأصل على كافة الفروق المؤقتة الجوهرية وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبي أساسي قدره ١٥٪. ونتيجة لذلك تم إدراج مبلغ قدره ٦٥,٧٧٦ ريال عماني (٢٠١٧ - ٦١,٨٨٠ ريال عماني) في قائمة 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:

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم | ٢٠١٨<br>الشركة الأم |
|---------------------|---------------------|
| ١,٩٣٧,٠٦٨           | ٤,٥٤٤,٨٨٢           |
| ٥,٩٣٣,٥٥٧           | ٥,٥١٩,٩٤٦           |
| ٧,٨٧٠,٦٢٥           | ١٠,٠٦٤,٨٢٨          |

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

٣٢- ربحية السهم الواحد

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

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم | ٢٠١٨<br>الشركة الأم | ٢٠١٧<br>المجموعة | ٢٠١٨<br>المجموعة |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| ريال عماني          | ريال عماني          | ريال عماني       | ريال عماني       |
| (١,٧٤٦,٢٨٧)         | ١٨,٧٤٥              | (١,٧٤٦,٢٨٧)      | ١٨,٧٤٥           |
| ٢١,٨٧٥,٠٠٠          | ١٢١,٨٧٥,٠٠٠         | ١٢١,٨٧٥,٠٠٠      | ١٢١,٨٧٥,٠٠٠      |
| (٠٠٠١٤)             | ٠٠٠٠٢               | (٠٠٠١٤)          | ٠٠٠٠٢            |

صافي أرباح/ (خسائر) العام  
المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
القائمة خلال السنة

العائد للسهم الواحد

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣- صافي الأصول للسهم الواحد

| ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        |                          |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| الشركة الأم | الشركة الأم | المجموعة    | المجموعة    |                          |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |                          |
| ١٩,٥٨٥,٤٨٤  | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣  | ١٩,٥٨٥,٤٨٤  | ٢٠,٢٧٤,٢٣٣  | صافي الأصول              |
| ٠.١٦٦       | ٠.١٦٦       | ٠.١٦٦       | ٠.١٦٦       | صافي الأصول للسهم الواحد |

٣٤- الأطراف ذات العلاقة

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

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

| ٢٠١٧   | ٢٠١٨                       | ٢٠١٧                    | ٢٠١٨                    |   |
|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| الشركة الأم<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | الشركة الأم<br>ريال عُمانى | المجموعة<br>ريال عُمانى | المجموعة<br>ريال عُمانى |   |
| -  | -                          | ١٩٨,٨٧٢                 | -                       | مبيعات وإيرادات                               |
| ٥٣٠,٠٩٩  | ٦٥٠,٧٢١                    | -                       | -                       | - من خلال الشركات الشقيقة                     |
| -  | -                          | ٣,٥٧٥                   | -                       | - من خلال الشركات التابعة                     |
| -  | -                          | -                       | -                       | - المساهمون الرئيسيون                         |
| -  | -                          | ٦٩٢,٨٣٨                 | ٢٣٨,٥٠٧                 | - أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين |
| -  | -                          | ٣,٣٥٠,٨٢٣               | ١٠١,٦٧٩                 | - أطراف ذات علاقة أخرى                        |
| ٥٣٠,٠٩٩  | ٦٥٠,٧٢١                    | ٤,٢٤٦,١٠٨               | ٣٤٠,١٨٦                 |   |
| ٧٩١,٥٠٣  | ٣١٢,٣٠١                    | -                       | -                       | مشتريات ومصروفات                              |
| -  | -                          | -                       | -                       | - من خلال الشركات التابعة                     |
| ٣١٧,٦٤٥  | ٣٠٥,٩٦٦                    | ٨٩٦,٩٢٤                 | ٦٢٢,٤٥٩                 | - أعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة الرئيسيين |
| -  | -                          | ١,٤٣٠,٠٦٣               | ١٦٨,٥٤٢                 | - أطراف ذات علاقة أخرى                        |
| ١,١٠٩,١٤٨                                      | ٦١٨,٢٦٧                    | ٢,٣٢٩,٩٨٧               | ٧٩١,٠٠١                 |   |

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

| ٢٠١٧   | ٢٠١٨                       | ٢٠١٧                    | ٢٠١٨                    |                 |
|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| الشركة الأم<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | الشركة الأم<br>ريال عُمانى | المجموعة<br>ريال عُمانى | المجموعة<br>ريال عُمانى |                 |
| ٩٨٧  | -                          | -                       | -                       | الشركات التابعة |
| ٢٦,٥٦١   | ٣٤٦,٢٠٦                    | ٢٦,٥٦١                  | ٣٤٦,٢٠٦                 | أخرى            |
| ٢٧,٥٤٨   | ٣٤٦,٢٠٦                    | ٢٦,٥٦١                  | ٣٤٦,٢٠٦                 |                 |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) المبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة كانت كالتالي:

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى |                  |
|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------|
| ٣١,٠٠٠   | ٢١,٩٠٠                             | ٩٩,٣٤٠                          | ٤٢,٩٤٠                          | أعضاء مجلس إدارة |
| ٥,٥٥٧  | ٥,٠٢٧                              | ١٩,٢٧٠                          | ٣١,٠٤٥                          | أخرى             |
| ٣٦,٥٥٧   | ٢٦,٩٢٧                             | ١١٨,٦١٠                         | ٧٣,٩٨٥                          |                  |

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

| ٢٠١٧<br>الشركة الأم<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>الشركة الأم<br>ريال عُمانى | ٢٠١٧<br>المجموعة<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>المجموعة<br>ريال عُمانى |                               |
|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| ١٩,٠٠٠   | ٢٨,١٠٠                             | ١١٠,٦٠٠                         | ١٣٣,٦٠٠                         | أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة |
| ٣١,٠٠٠   | ٢١,٩٠٠                             | ٩١,٠٠٠                          | ٣٣,٩٠٠                          | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة     |
| ٥٠,٠٠٠   | ٥٠,٠٠٠                             | ٢٠١,٦٠٠                         | ١٦٧,٥٠٠                         |                               |
| ٢٦١,٤٤١  | ٢٤٥,١٩٨                            | ٢٦١,٤٤١                         | ٢٤٥,١٩٨                         | موظفي الإدارة الرئيسيين       |
| ٦,٢٠٤  | ٦,٢٠٤                              | ٦,٢٠٤                           | ٦,٢٠٤                           | - مزايا قصيرة الأجل           |
| ٢٦٧,٦٤٥  | ٢٥١,٤٠٢                            | ٢٦٧,٦٤٥                         | ٢٥١,٤٠٢                         | - منافع بعد نهاية الخدمة      |

الارتباطات والالتزامات العرضية مع الأطراف ذات العلاقة مبينة في الإيضاح ٣٤ من هذه القوائم المالية.

٣٥ - ارتبطات والتزامات عرضية

(أ) ارتبطات رأسمالية

| المجموعة والشركة الأم                   |                     |                  |
|---|---------------------|------------------|
| ٢٠١٧<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى |                  |
| ١,٨٤٥,٠٠٠                               | ١,٨٤٥,٠٠٠           | استثمارات مقترحة |
| ١,١٦٢,٢٢٥                               | ٥٠١,١٣٥             | انشاءات مباني    |
| ٣,٠٠٧,٢٥٥                               | ٢,٣٤٦,١٣٥           |                  |

(ب) ضمانات:

| المجموعة                                |                     |   |
|---|---------------------|---|
| ٢٠١٧<br>ريال عُمانى                     | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى |   |
| ٣٢٩,١٠٠                                 | ٣٢٩,١٠٠             | ضمانات بنكية  |
| الشركة الأم                             |                     |   |
| ٢٠١٧<br>(المُعاد بيانها)<br>ريال عُمانى | ٢٠١٨<br>ريال عُمانى |   |
| ٣١٤,١٠٠                                 | ٣١٤,١٠٠             | ضمان بنكي لترخيص استثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة |

إيضاحات حول الفوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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. وتتمثل هاتين المحفظتين من استثمارات في عمان والإمارات.

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

لم تكن هناك معاملات بين القطاعات القابلة للتقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

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

| المجموعة   | سلطنة عُمان |             | دولة الإمارات العربية المتحدة |             | الإجمالي    |             |
|--|-------------|-------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|  | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        | ٢٠١٨                          | ٢٠١٧        | ٢٠١٨        | ٢٠١٧        |
|  | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى                   | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |
| أ- نتائج القطاعات:   |             |             |                               |             |             |             |
| مبيعات   | ١,٤٧٧,٠٠٨   | ١,٨٢٧,٥٧١   | -                             | -           | ١,٤٧٧,٠٠٨   | ١,٨٢٧,٥٧١   |
| ناقص: تكلفة المبيعات                                       | (١,٢٨٣,٥١٣) | (١,٤٨٥,٧٩١) | -                             | -           | (١,٢٨٣,٥١٣) | (١,٤٨٥,٧٩١) |
| إجمالي الربح   | ١٩٣,٤٩٥     | ٣٤١,٧٨٠     | -                             | -           | ١٩٣,٤٩٥     | ٣٤١,٧٨٠     |
| إيرادات الاستثمار  | ٣,٨٤٠,٧١٣   | ١٣٩,٠٦٠     | ٣٥١,٠١٨                       | -           | ٣,٨٤٠,٧١٣   | ٢٨١,٨٨٥     |
| إيرادات فوائد  | ٤٤,٠٥٨      | ٥١,٦٧٢      | ١,٦٩٤                         | -           | ٤٤,٠٥٨      | ٥١,٦٧٢      |
| أتعاب الإدارة  | ٨٨,١٩٦      | ٧٨,٥٠٦      | -                             | -           | ٨٨,١٩٦      | ٧٨,٥٠٦      |
| إيرادات تمويل الشركات                                      | ١,٢٠٠       | ٥٠,١١٤      | -                             | -           | ١,٢٠٠       | ٥٠,١١٤      |
| إيرادات وساطة  | ١٣٥,٤٤٣     | ٢٣٤,٨٥٣     | -                             | -           | ١٣٥,٤٤٣     | ٢٣٤,٨٥٣     |
| مخصص لم يعد مطلوب  | -           | ١٠٠,٨١٣     | -                             | -           | -           | ١٠٠,٨١٣     |
| إيرادات أخرى   | ٤١,٠٦٦      | ١٨٤,٠٥٥     | -                             | -           | ٤١,٠٦٦      | ١٨٤,٠٥٥     |
| حصة من نتائج شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين  | ٤٠٥,٨٩٧     | ٢٩٧,٧٤٦     | -                             | -           | ٤٠٥,٨٩٧     | ٢٩٧,٧٤٦     |
| إجمالي الدخل / (الخسائر)                                   | ٤,٧٥٠,٠٦٨   | ١,٤٧٨,٥٩٩   | ٣٥٢,٧١٢                       | ١٤٢,٨٢٥     | ٥,١٠٢,٧٨٠   | ١,٦٢١,٤٢٤   |
| مصروفات الفوائد  | (٤٢٦,٦٣٨)   | (٣٣٢,٠١٤)   | (٣١٠,٨٣٦)                     | (١٥١,٢٣٥)   | (٧٣٧,٤٧٤)   | (٤٨٣,٢٤٩)   |
| الاستهلاك وإطفاء انخفاض قيمة                               | (٥٥,٧٢٢)    | (٦٢,٤٧١)    | (٤٥,٩٤٧)                      | (٣,٣١٢)     | (١٠١,٦٦٩)   | (٦٥,٧٨٣)    |
| - المديونيات   | (١٤٦,١٦٢)   | (١٦,٧٦٧)    | -                             | -           | (١٤٦,١٦٢)   | (١٦,٧٦٧)    |
| - الشهرة والاستثمارات                                      | (١,٣٠٢,٢٣٥) | (٣٠٠,٩١٣)   | -                             | -           | (١,٣٠٢,٢٣٥) | (٣٠٠,٩١٣)   |
| مصروفات أخرى   | (٢,٧٩٣,٢٢٩) | (٢,٦٦٨,٩٣٥) | (١٥٦,٢٦٨)                     | (١٥٢,٥٢٥)   | (٢,٩٤٩,٤٩٧) | (٢,٨٢١,٤٦٠) |
| نتائج القطاع   | ٢٦,٠٨٢      | (١,٩٠٢,٥٠١) | (١٦٠,٣٣٩)                     | (١٦٤,٢٤٧)   | (١٣٤,٢٥٧)   | (٢,٠٦٦,٧٤٨) |
| أرباح / (خسائر) قبل الضريبة                                |             |             |                               |             |             |             |
| ب: أصول القطاع:  |             |             |                               |             |             |             |
| استثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق المساهمين | ١٤,٨٦٨,١٥٠  | ١٤,٤٤٣,٨٣٧  | -                             | -           | ١٤,٨٦٨,١٥٠  | ١٤,٤٤٣,٨٣٧  |
| استثمارات أخرى   | ٣٠,٢٨٧,٤٩٠  | ٢٩,٤٢٢,٤٣٢  | ٤,٦٥١,٨٢٨                     | ٥,٩٥٩,٦١٩   | ٣٤,٩٣٩,٣١٨  | ٣٥,٣٨٢,٠٥١  |
| أصول أخرى  | ١٠,٠٥٨,٨٠٤  | ٩,٨٥١,٦٩٦   | ١,٣٤٦,٣٧٩                     | ٢٥١,٠٥٤     | ١١,٤٠٥,١٨٣  | ١٠,١٠٢,٧٥٠  |
| إجمالي الأصول  | ٥٥,٢١٤,٤٤٤  | ٥٣,٧١٧,٩٦٥  | ٥,٩٩٨,٢٠٧                     | ٦,٢١٠,٦٧٣   | ٦١,٢١٢,٦٥١  | ٥٩,٩٢٨,٦٣٨  |
| التزامات القطاع  | ٢٥,٠٣٣,١٦٠  | ٢٤,٤٢٥,٤٨٢  | ٩,٩٨١,٢٢٢                     | ٩,٨٧٢,٣٨٦   | ٣٤,٩٢٤,٣٨٢  | ٣٤,٢٩٧,٨٦٨  |

تقرير مدققي الحسابات على الصفحات من ١ إلى ٥.