

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة غير المدققة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

/١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (ويشار إليها فيما يلي بمسمى "الشركة الأم") هي شركة مؤسسة وقائمة في سلطنة عمان بوصفها شركة مساهمة عامة وتعمل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة بالاستثمار. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تملك الشركة الأم استثماراً في شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة وقائمة بموجب الأنظمة المرعية في سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في الاستثمار العقاري وتطوير وتأجير وصيانة الممتلكات العقارية. لقد عمدت الشركة كمساهم إلى تأسيس شركة الرحاب للتأهيل الطبي ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مؤسسة وقائمة في سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة الجديدة في تقديم خدمات التأهيل الطبي. ومع ذلك، فإن الشركة الأم قد تخرجت من شركة الرحاب للتأهيل الطبي اعتباراً من تاريخ ٢٠١٦/١٢/١٩م حيث أنها قد انتهت اعتباراً من ذلك التاريخ. ومن ثم، فإن الأرقام المسجلة عن الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لا تشمل دخل شركة الرحاب أو مصروفاتها أو أصولها أو خصومها.

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً فيما يلي بمسمى "المجموعة".

/٢ السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أساس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية والمتطلبات المطبقة من قبل الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

جرى إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية حسبما هو معدل طبقاً لتقييم الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية على أساس القيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. تجري المجموعة تقديرات وافتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وطبقاً لطبيعتها، يندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات الصلة. جرى الإفصاح عن المواضيع التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في الإيضاح رقم ٤.

٢/٢ أساس توحيد البيانات المالية

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية لشركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد تقارير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية ثابتة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ عمليات الاستحواذ، كونه تاريخ انتقال حق الإدارة إلى المجموعة والاستمرار في توحيدها حتى تاريخ توقف التمتع بحق إدارة من هذا القبيل. لقد تم شطب جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل. التغير في حقوق ملكية شركة تابعة، دون تغيير في حق الإدارة، يتم احتسابه كمعاملة حق ملكية.

تعرض الخسائر إلى حصة حقوق الأقلية حتى لو أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

في حال فقدان المجموعة حق إدارة والإشراف على الشركة التابعة، فإنها:

- لا تُقَم بتحقيق وثبات الأصول (بما فيها أصول السعة الجيدة) والخصوم الخاصة بالشركة التابعة؛
- لا تُقَم بتحقيق وثبات القيمة الدفترية لأي حصص من حقوق الأقلية؛
- لا تُقَم بتحقيق وثبات فروقات التحويل المتراكمة والمدرجة في بيان حقوق الملكية؛
- تحقيق وثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- تحقيق وثبات القيمة العادلة لأي استثمار مستقبلي؛
- تحقيق وثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تم تحقيقها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

٣/٢ إعداد التقارير المالية لقطاعات الأعمال

يتم إعداد التقارير المالية عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع إعداد التقارير المالية الداخلية المقدمة لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية (مدير العمليات) وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال والذي حدد على أنه لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

٤/٢ أصول مالية

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية متاحة للبيع وقروض وسلفيات. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها عند التحقيق المبدئي.

١/٤/٢ أصول مالية على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة. ويصنف الأصل المالي في هذا الفئة في حال الاستحواذ عليه أساساً بغرض البيع على المدى القصير. وتصنف المشتقات المالية أيضاً كأصول بغرض المتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كأدوات تحوط. تصنف الأصول في هذه الفئة كأصول جارية.

تدرج الأصول المالية على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة. تقيد تكاليف المعاملة المتعلقة بالأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقائمة الدخل الشامل. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تقيد لاحقاً على أساس القيمة العادلة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ خلالها.

٢/٤/٢ أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشقة إما تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أية فئات استثمار أخرى. وتدرج كأصول غير جارية ما لم تكون استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق وإلا إذا كان لدى الإدارة النية لبيع الاستثمار خلال (١٢) إثني عشر شهراً من تاريخ انتهاء فترة إعداد التقرير المالي. تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع بشكل مبدئي بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملة وتدرج لاحقة بالقيمة العادلة. تدرج التغييرات بالقيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع بحقوق الملكية. عندما تباع الأوراق المالية المصنفة كأوراق مالية متاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، تدرج تغييرات القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقاً بحقوق المساهمين بقائمة الدخل الشامل "كأرباح وخسائر من الأصول المالية المتاحة للبيع".

لا يمكن تحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة بدون تقديرات مكثفة وموضوعية وفي بعض الأحيان بشكل تحريزي من قبل المجموعة. وتُقاس أي استثمارات من هذا القبيل على أساس الكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المقدرة.

٣/٤/٢ قروض ودمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشط. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من (١٢) اثني عشر شهراً من نهاية فترة إعداد التقرير المالي. وتتمثل قروض والذمم المدينة للمجموعة في الذمم المدينة لعقود أيجار والذمم المدينة الأخرى والنقد والنقد المعادل. تدرج الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة لنشأة الاستحواذ عليها. ويتم قياسها لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي مطروحا منها مخصص الانخفاض في القيمة.

٤/٤/٢ عدم التحقق والإدراج

الأصول المالية

يتم عدم تحقق وإدراج أي من الأصول المالية (أو حيث يكون منطبق جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- ❖ ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- ❖ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّل إلزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى الغير بمقتضى ترتيبات تمرير من خلال؛ وإما (أ) لقد قامت المجموعة بتحويل جوهري لجميع المخاطر ومنافع ملكية الأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع ملكية الأصل ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو قد أبرمت ترتيبات تمرير من خلال، ولم تقم بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع ملكية الأصل كما لم تقم بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل، فإن أصل جديد يتم تحقيقه وإدراجه إلى حد مشاركة المجموعة المستمرة في الأصل.

عندما تتخذ المشاركة المستمرة للمجموعة شكل ضمان للأصل المحول، يتم قياس المشاركة بالمبلغ الأكل بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأعلى لقيمة العوض الذي قد يطلب من المجموعة باسترداده.

عندما تتخذ المشاركة المستمرة للمجموعة شكل خيار مكتوب و/ أو خيار مشتري (متضمنة خيار سداد نقدي أو مخصص مماثل) على الأصل المحول، يكون مدى المشاركة المستمرة للمجموعة هو مبلغ الأصل المحول الذي قد تقوم المجموعة بإعادة شرائه. غير أنه في حالة خيار البيع المكتوب (متضمنة خيار سداد نقدي أو مخصص مماثل) على الأصل الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة، يكون مدى المشاركة المستمرة للمجموعة مقتصرًا على القيمة العادلة للأصل المحول أو سعر ممارسة الخيار، أيهما أقل.

الخصوم المالية

يتم عدم تحقق ودراج الخصم المالي عندما يتم إبراء الذمة من الخصم المالي أو إلغاؤه أو تنتهي مدته.

عندما يتم استبدال خصم مالي بخصم مالي آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو بشروط الخصم الحالي ويتم تعديله جوهرياً، إن أي استبدال أو تعديل من هذا القبيل يتم معاملته كعدم تحقق للخصم الأصلي وتحقيق وإدراج للخصم الجديد، الفرق بشأن القيم الدفترية يتم إدراجه في بيان الدخل.

انخفاض قيمة الأصول المالية وعدم قابلية تحصيلها

٥/٢

أصول مدرجة على أساس التكلفة المطفأة

/١

يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. وإذا وجد أي دليل من هذا القبيل، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لذلك الأصل وتدرج أية خسارة انخفاض بالقيمة استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، بقائمة الدخل الشامل. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسارة الانخفاض في القيمة إذا، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد القيد والتحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة") ويوجد لحدث الخسارة ذاك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية بيانات يمكن ملاحظتها والتي ترد إلى عناية المجموعة حول أحداث الخسارة.

- صعوبة مالية جوهرياً للجهة الصادرة أو الملتزم.
- خرق العقد، مثل العجز عن أو التأخر في سداد الفوائد أو دفعات أصل المبلغ الأصلي.
- منح المجموعة تنازلاً للمقرضين لأسباب إقتصادية أو قانونية تتعلق بصعوبة مالية لدى المقرض، والتي في غيابها لا ينظر المقرض بموضوع ذلك التنازل.
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.
- بيانات قابلة للملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المقدرة من أصول مالية لشركة منذ القيد والتحقق المبدئي لتلك الأصول ولو لم يكن بالإمكان تشخيص الانخفاض بالأصول المالية الفردية متضمنة تغييرات عكسية في موقف السداد للمقرضين أو ظروف إقتصادية محلية تؤكد على العجز عن التسديدات على الأصول.

تقوم المجموعة أولاً بتقييم فيما إذا وجد دليل موضوعي منفرد على انخفاض قيمة أصول مالية يكون كل منها جوهرياً بحد ذاته، ومنفرداً أو مجتمعاً لأصول مالية لا يكون كل منها جوهرياً بحد ذاته. إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي مقيم فردياً، سواء جوهرياً أو لا، فإنه يضمن الأصل في أصول مالية لها نفس خصائص مخاطر الائتمان ويقوم بتقييم انخفاض قيمتها مجتمعة. الأصول التي تم تقييم انخفاض قيمتها فردياً ويتم إدراج أو يستمر إدراج خسارة انخفاض بالقيمة لها، لا تدرج ضمن التقييم الجماعي للانخفاض بالقيمة.

ب/ أصول مصنفة بوصفها متاحة للبيع

في حالة استثمارات أسهم حقوق الملكية المصنفة كمؤقتة للبيع، يكون انخفاض جوهري أو طويل المدى في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى أقل من تكلفته دليلاً أيضاً على انخفاض قيمة الأصول. إذا وجدت أي أدلة من هذا القبيل للأصول المالية المتاحة للبيع، تتم شطب الخسارة المتراكمة، التي تقاس باعتبارها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض بالقيمة لذلك الأصل المالي الذي أدرج سابقاً بقائمة الدخل الشامل، من حقوق المساهمين وتدرج في قائمة الدخل الشامل. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض بالقيمة المدرجة في الربح والخسارة في أدوات حقوق الملكية من خلال بيان الربح والخسارة.

٦/٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الأصول الخاضعة للإطفاء أو الإهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو تغير الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد للأصول الأخرى هي صافي سعر بيعها أو قيمتها في الاستخدام، أيهما أكثر. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تصنيف الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة محددة (وحدات توليد نقدية). تتم مراجعة الأصول غير المالية، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ إعداد كل تقرير مالي.

٧/٢ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي ينقل فيه المؤجر جزءاً كبيراً من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية عقود إيجار تمويلية. قامت المجموعة بتأجير بعض العقارات التي نقلت المجموعة منها بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. تقيد أي ممتلكات عقارية من هذا القبيل عملية بيع للممتلكات في تاريخ بداية عقد الإيجار.

بشكل مبدئي، يتم تسجيل الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلية بمبلغ صافي الاستثمار في التأجير التمويلي والذي يمثل القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار وأية مبالغ متبقية غير مضمونة مستحقة للمؤجر. تحتسب القيمة الحالية بخضم الحد الأدنى من دفعات القيمة الإيجارية المستحقة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار بوضع التكاليف المبدئية المنكبة في الاعتبار.

يتم تخصيص كل دفعة قيمة إيجارية بين الذمم المدينة لقيمة الإيجار ومصروفات التمويل لتحقيق معدل ثابت على الذمم المدينة لعقود الإيجار المستحقة. يتم تخصيص المتحصلات بموجب عقود التأجير التمويلي بين تخفيض الذمم المدينة لعقود الإيجار والفائدة المضمنة في قائمة الدخل خلال فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة دوري ثابت للرصيد المتبقي من الذمم المدينة لعقود الإيجار في كل فترة.

٨/٢ ممتلكات وتجهيزات ومعدات

تدرج بنود الممتلكات والتجهيزات والمعدات على أساس التكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم. تكلفة الممتلكات والألات والمعدات هي سعر الشراء بالإضافة إلى أية مصروفات متعلقة بها. تنخفض تكلفة الممتلكات والألات والمعدات حسب قيمها المتبقية بأقساط متساوية على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول. وتتحدد الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

٢ - ٥ سنوات

معدات مكتبية

٥ سنوات

الأثاث والتراكيبات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعدل عندما يكون ذلك ملائماً، بتاريخ إعداد كل تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له عن ذلك الأصل تنخفض قيمته فوراً إلى قيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من عمليات بيع الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتؤخذ بالاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

٩/٢ النقد والنقد المعادل

تحقيقاً لعمليات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد والنقد المعادل في النقدية بالصندوق وودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة وقصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وسحوبات على المكشوف.

١٠/٢ القروض

تدرج المقرض بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج المقرضات لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة، ويدرج أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد بقائمة الدخل الشامل على مدار فترة المقرضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف المقرضات كخصوم جارية إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

١١/٢ خصوم أخرى

تدرج ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية بشكل مبدئي على أساس القيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تدرج الخصوم بالنسبة للمبالغ المستحقة وواجبة السداد لقاء البضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.

١٢/٢ الضريبة

تتمثل ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام في الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. تدرج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا القدر التي تتعلق فيه ببند يتم إدراجها بشكل مباشر في حقوق المساهمين، عندما يتم إدراج الضريبة في بيان حقوق المساهمين.

تدرج ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الخصوم على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والخصوم وقيمها الدفترية بالقوائم المالية للمجموعة. (إلا أنه لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت من الإدراج الأولي لأصل أو الخصم في معاملة ما عدا عملية توحيد الكيانات التي لا تؤثر في وقت المعاملة على أي من الربح أو الخسارة المحاسبيين أو الخاضعين للضريبة. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبية (ونظمة) مطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ إعداد التقرير ويتوقع أن تنطبق عند تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذات العلاقة أو عند تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. تدرج أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي تتوفر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الفروق المؤقتة مقابلها. تخضع أصول وخصوم الضريبة المؤجلة للمقاصة حيث هناك حق قانوني يتطلب إجراء مقاصة لها في سلطنة عمان.

١٣/٢ مكافآت نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ إعداد التقرير المالي مع مراعاة متطلبات نظام العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبند تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ إعداد التقرير المالي.

تدرج مساهمات برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني الكريم رقم ٩١/٧٢ بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصاريف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

١٤/٢ مخصصات

يتم تحقيق وإثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستراتيجي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات، إذا كان أثرها جوهرياً، بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المرتبطة

بهذا الالتزام.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، تُحدد إحصائية الحاجة إلى تدفق نقدي صادر للتسوية عن طريق الأخذ بالاعتبار فئة الالتزام ككل. يدرج المخصص حتى لو كانت إحصائية التدفق النقدي الصادر المتعلقة بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزام منخفضة.

١٥/٢ تحقق الإيرادات

- ١) يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق المحاسبي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- ٢) تدرج إيرادات حصص توزيع الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.
- ٣) تمثل إيرادات الخدمات والصيانة قيمة الفاتورة عن الخدمات التي قدمتها المجموعة خلال العام.
- ٤) تقيد الإيرادات الأخرى في بيان الدخل في وقت تفعيل المعاملة.

١٦/٢ العملات الأجنبية

/١ عملة عرض القوائم المالية

البند المدرجة بالقوائم المالية للمجموعة تقاس وتعرض بالريال العماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها.

تحقيقاً لغايات الاطلاع والمراجعة، يتم تحويل وترجمة المبالغ المالية المحددة بالريال العماني والمضمنة في القوائم المالية هذه إلى مبالغ مالية محددة بالدولار الأمريكي على أساس معدل صرف بقيمة ٠,٣٨٥ ريال عماني لكل دولار أمريكي.

/ب المعاملات والأرصدة

يتم تحويل وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة الريال العماني وتدرج وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم النقدية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقرير. يتم تحقيق وفقد فروق صرف العملة الناشئة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل. يتم تحويل وترجمة الأصول والخصوم غير النقدية المعبر عنها بالعملات الأجنبية، والمدرجة على أساس التكلفة التاريخية، بالريال العماني وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية المعبر عنها بعملة أجنبية والمصنفة كمناخة للبيع بين فروق الصرف الناتجة عن التغيرات في التكلفة المطفأة للورقة المالية والتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. ويتم تحقيق فروق الصرف المتعلقة بالتغيرات بالتكلفة المطفأة في قائمة الأرباح أو الخسائر وتدرج التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية بقائمة حقوق ملكية المساهمين.

تدرج فروق التحويل على الأصول والخصوم المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل الشامل كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة.

وتدرج فروق التحويل على الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمناخة للبيع ضمن احتياطي القيمة العادلة.

١٧/٢ حصص توزيعات الأرباح

يتم تحقيق وتدرج حصص توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة خصم مالي في القوائم المالية للمجموعة في السنة التي تعتمد فيها من قبل المساهمين لدى المجموعة. يتم احتساب حصص توزيعات الأرباح عن العام من قبل المجموعة على أساس الربح المتوفر للتوزيع بعد خصم جميع الاعتمادات المالية القانونية.

١٨/٢ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تتقرر مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على نحو ما هو مبين بعقد التأسيس للمجموعة وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ستحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية شريطة ألا تتجاوز أي أتعاب من هذا القبيل نسبة ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع حصص الأرباح لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز أي أتعاب من هذا القبيل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في العام الواحد.

١٩/٢ المحاسبة التجارية وتاريخ السداد

تدرج جميع المشتريات والمبيعات "الاعتيادية" للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. المشتريات أو المبيعات الاعتيادية للأصول المالية هي المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني معين يتم وضعه عموماً حسب اللوائح أو الأعراف السائدة بالسوق.

٢٠/٢ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول المالية والخصوم المالية وصافي المبلغ المضمن في التقارير المالية عندما يوجد حق قانوني بوجوب إجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وتوجد نية لدى المجموعة للسداد على أساس الصافي، أو عندما يتم تحقق الأصل وسداد الخصم في نفس الوقت.

٣/ إدارة المخاطر المالية

١/٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر السعر ومخاطر معدل الصرف الأجنبي ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. وحيث أن تحمل المخاطر أساسي للأعمال المالية ومخاطر التشغيل هي نتيجة حتمية لأي عمل، فإن هدف المجموعة هو تحقيق توازن ملائم بين المخاطر والعوائد بينما تقوم بتخفيف الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي.

يعتمد مجلس الإدارة إلى الحد من المخاطر ويضع السياسات الملائمة بهذا الخصوص لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وكذلك مخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات والالتزامات في المجموعة. يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

١/ مخاطر السعر

تقوم المجموعة بتداول الأدوات المالية من أجل الاستفادة من تحركات سوق رأس المال قصيرة الأجل وطويلة الأجل. تمثل جميع استثمارات الأوراق المالية مخاطر خسارة رأس المال. ويتحكم المجموعة بهذه المخاطر من خلال الاختيار الحذر للأسهم والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود معينة. يتم الوقوف على الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية طبقاً للقيمة الدفترية للأدوات المالية. وتتم مراقبة موقفاً السوق الشامل للمجموعة فيما يتعلق بالأوراق المالية المدرجة بشكل عام على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها دورياً من قبل لجنة الاستثمار.

ب/ مخاطر الصرف للعملة الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملة الأجنبية في أي من المخاطر التي تؤثر على أي وضع من أوضاع العملة الأجنبية تتخذها المجموعة بشكل عكسي نظراً لتقلب معدلات صرف العملة. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية من الأصول والخصوم المحققة.

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عن طريق المراقبة المنتظمة لأسواق العملات والاحتفاظ بصافي أصول متنوعة معبر عنها بالعملات الأجنبية لتقليل التعرض لمخاطر صرف العملة الأجنبية. تستخدم المجموعة العقود الآجلة، حيثما كان ذلك ملائماً.

ج/ مخاطر معدل الفائدة

تكمن مخاطر معدل الفائدة في مخاطر عدم التيقن حول الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات في معدلات الفائدة. وتنشأ هذه المخاطر عندما لا يكون هناك تضارب بين الأصول والخصوم، والتي تخضع لتسوية معدل الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من سندات محملة بفائدة وودائع بنكية واقتراضات. تعرض الأصول والخصوم بمعدلات فائدة متغيرة المجموعة لمخاطر معدل فائدة التدفق النقدي. تقوم المجموعة بتحليل دوري ومراقبة لتقلبات معدلات الفائدة السوقية أخذاً احتياجات المجموعة بالاعتبار.

تحدد المقرضات البنكية على أساس معدل ثابت. يتم إجراء تلك المقرضات على أساس الكلفة المطفأة وتبعاً لذلك، لا تتعرض المجموعة لمخاطر معدل فائدة فيما يتعلق بأي مقرضات من هذا القبيل.

د/ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر خسارة مالية بسبب عدم تمكن عميل أو أحد أطراف الاداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة لعقود الإيجار والسندات المالية والذمم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بالذمم المدينة لعقود الإيجار، تتحكم المجموعة بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة الذمم المدينة لعقود الإيجار القائمة بشكل منظم وعلى أساس زمني محدد. لدى المجموعة ١٠٠% (٢٠١٤-٢٠١٠) تركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة لعقود الإيجار حيث أن جميع الذمم المدينة لعقود الإيجار هي من طرف واحد. وحتى تاريخه، لم تلاحظ الإدارة أية حالات عدم التزام بالشروط المتفق عليها.

وفي حالة الذمم المدينة الأخرى، تسعى المجموعة للتحكم في مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة الأخرى عن طريق مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان وإقتصار المعاملات مع أطراف محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية لأطراف مقابلة.

بالنسبة للاستثمارات في السندات، تحلل المجموعة وتختار الأوراق المالية بحذر.

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

لم تتجاوز أي من الأصول المالية موعد استحقاقها أو تنخفض قيمتها. الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للأصول المالية.

هـ/ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي خلالها تواجه المجموعة صعوبة في تجميع الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للأدوات 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 سلائية 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 مناسب من التسهيلات الائتمانية الملزم بها. تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتغيرة لاحتياطي السيولة للمجموعة (متمثلة في تسهيلات اقتراض غير مسحوبة) والنقد والمعادل على أساس التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على الاستمرار في التواجد بوصفها كيان قائم من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والاحتفاظ بهيكل مثالي لرأس مال لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تعدل المجموعة مبلغ حصص توزيع الأرباح المسددة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصولاً لتخفيض ديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب النسبة كصافي دين مقسم على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات مخصوماً منها النقد والنقد المعادل. يحتسب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو مبينة في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

٣/٣ تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية الأصول والخصوم المالية والمشتقات.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع. تتكون الخصوم المالية من القروض لأجل والذمم الدائنة. تتصل المشتقات بعقود تحوط أسعار العملات الاجلّة والسلع.

تم إدراج القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية بالقيمة التي يمكن عندها تبادل الأداة في المعاملة الجارية بين الأطراف الراغبة وليس عن طريق البيع الجبري أو بيع التصفية.

تم استخدام الطرق والاقتراضات التالية لتقدير القيم العادلة.

- القيمة العادلة لكل من النقدية والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية، والذمم الدائنة التجارية والخصوم الجارية الأخرى تقارب القيمة الدفترية نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل الخاصة بتلك الأدوات.
- تم تقدير الذمم المدينة ذات المعدل الثابت طويل الأجل وكذلك الذمم المدينة ذات المعدل المتغير من خلال المجموعة بناءً على المعاملات مثل معدلات الفائدة وعوامل مخاطر البلدان المحددة وقوة المركز المالي الفردي للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. بناءً على هذا التقييم، تم احتساب البدلات للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة.
- تعتمد القيمة العادلة للصكوك قصيرة الأجل والسندات المدرجة بداول البورصة على الأسعار المعلنة كما في تاريخ إعداد التقارير المالية. هذا ويتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المدرجة بالبورصة والقروض البنكية والخصوم المالية الأخرى، بالإضافة إلى الخصوم المالية في نطاق الإيجار التمويلي وكذلك الخصوم المالية غير المتداولة من خلال استقطاع التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للدين للمدد مماثلة والمخاطر الائتمانية وكذلك الاستحقاقات المتبقية.
- تشقّق القيمة العادلة الخاصة بالأصول المالية المتاحة للبيع من أسعار السوق المدرجة بالبورصة في السوق النشطة، إذا أمكن.

- يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول المالية المتوفرة للبيع غير المدرجة في الإيضاح ٧.

٤/ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعد بها تقارير مالية للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتتركز على الخبرة السابقة وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف.

انخفاض قيمة استثمارات حقوق ملكية متاحة للبيع

تطبق المجموعة توجيهات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع. ويتطلب هذا التحديد تقديراً جوهرياً. ولإجراء هذا التقدير، نقيم المجموعة، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدة التي تكون فيها القيمة العادلة لاستثمار ما أقل من تكلفته والقدرة المالية وتطلعات العمل قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

أصل ضريبي مؤجل

تدرج الأصول الضريبية المؤجلة عن جميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة للحد أنه من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة سيكون متوفر مقابل الخسائر التي يمكن الاستفادة منها. يتطلب من الإدارة اتخاذ قرار هام لتحديد مقدار الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن إثباتها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل بالإضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل.

٥/ ممتلكات ومعدات

التكلفة	معدات طبية		معدات المكتب		الأثاث والتركيبات		المجموع	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	-	٥٤,٣٧٢	٥٨,٧٤٨	٥٩,٥٤٨	٦٣,١٦٠	١١٣,٩٢٠	١٢١,٩٠٨
إضافات	-	-	١٤٣	١٤٣	-	-	١٤٣	١٤٣
عمليات بيع	=	=	=	(٣,٢٠٠)	=	(٢,٣٧٥)	=	(٥,٥٧٥)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	=	=	٥٤,٥١٥	٥٥,٦٩١	٥٩,٥٤٨	٦٠,٧٨٥	١١٤,٠٦٣	١١٦,٤٧٦
الإهلاك	-	-	٥٣,٥٠٥	٥٧,٨٧٤	٥٩,٥١٠	٦٣,٠٩٩	١١٣,٠١٥	١٢٠,٩٧٣
كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	-	٧٥٨	٧٥٨	-	-	٧٥٨	٧٥٨
مصاريف الفترة	-	-	=	=	=	=	=	=
عمليات بيع	=	=	=	(٣,١٩٥)	=	(٢,٣٥٩)	=	(٥,٥٥٤)

<u>١١٦,١٧٧</u>	<u>١١٣,٧٧٣</u>	<u>٦٠,٧٤٠</u>	<u>٥٩,٥١٠</u>	<u>٥٥,٤٣٧</u>	<u>٥٤,٢٦٣</u>	==	==	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
<u>٢٩٩</u>	<u>٢٩٠</u>	<u>٤٥</u>	<u>٣٨</u>	<u>٢٥٤</u>	<u>٢٥٢</u>	==	==	صافي القيمة الدفترية

معدات طبية		معدات المكتب		الأثاث والتراكيبات		المجموع		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	ر.د. عماني	
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١١٢,٥٩٨	٥٤,٢٩٣	٥٨,٦٦٩	٥٩,٥٤٨	٦٧,٢١٣	١١٣,٨٤١	٢٣٨,٤٨٠	التكلفة
إضافات	—	٨٠	٨٠	—	—	٨٠	٨٠	
عمليات بيع	—	—	—	—	—	—	—	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	١١٢,٥٩٨	٥٤,٣٧٣	٥٨,٧٤٩	٥٩,٥٤٨	٦٧,٢١٣	١١٣,٩٢١	٢٣٨,٥٦٠	
الإهلاك	—	—	—	—	—	—	—	
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٥٣,٢٨٦	٥٠,٣٣٩	٥٤,٧٠٨	٥٩,٥١٠	٦٥,٦١٥	١٠٩,٨٤٩	١٧٣,٦٠٩	
مصاريف الفترة	٨,٤٤٥	١,٥٦٦	١,٥٦٦	—	٤٠٥	١,٥٦٦	١٠,٤١٦	
عمليات بيع	—	—	—	—	—	—	—	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٦١,٧٣١	٥١,٩٠٥	٥٦,٢٧٤	٥٩,٥١٠	٦٦,٠٢٠	١١١,٤١٥	١٨٤,٠٢٥	
صافي القيمة الدفترية	٥٠,٨٦٧	٢,٤٦٨	٢,٤٧٥	٣٨	١,١٩٣	٢,٥٠٦	٥٤,٥٣٥	

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	
٧,١٢٧,٦٦٩	—	٦,٤١٩,٣٤٩	—	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٣,٤١٧,٨٢٥)	—	(٢,٨٩٤,٠٢١)	—	ناقصاً: إيرادات التأجير غير المكتسبة
<u>٣,٧٠٩,٨٤٤</u>	<u>—</u>	<u>٣,٥٢٥,٣٢٨</u>	<u>—</u>	القيمة الحالية للحد الأدنى
<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١,٠٠٠</u>	<u>—</u>	من الذمم المدينة لعقود الإيجار
				يشتمل الحد الأدنى الذمم المدينة
				لعقود الإيجار على مبالغ مستحقة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	
٦٨٢,٨٩٨	—	٧٩٣,٥٢٧	—	خلال سنة واحدة
٢,٨٧٠,٩٢٨	—	٣,٧٦٩,٢٦٦	—	لأكثر من سنة ولكن أقل
<u>٣,٥٧٤,٨٤٣</u>	<u>—</u>	<u>١,٨٥٦,٥٥٦</u>	<u>—</u>	من خمس سنوات
<u>٧,١٢٧,٦٦٩</u>	<u>—</u>	<u>٦,٤١٩,٣٤٩</u>	<u>—</u>	لأكثر من خمس سنوات

تشتمل القيمة الحالية للحد الأدنى من الذمم المدينة لعقود الإيجار على:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	رول عُثماني	
١٨٤,٥٦٦	—	٢٢٩,٦٤٢	—	خلال سنة واحدة
١,٠٠٠,٦٤٥	—	١,٨١٠,٦٣٤	—	لأكثر من سنة ولكن أقل من خمس سنوات
<u>٢,٥٢٤,٦٣٣</u>	<u>—</u>	<u>١,٤٨٥,٠٥٣</u>	<u>—</u>	لأكثر من خمس سنوات
<u>٣,٧٠٩,٨٤٤</u>	<u>—</u>	<u>٣,٥٢٥,٣٢٨</u>	<u>—</u>	
<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>—</u>	<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>—</u>	القيمة المتبقية غير المضمونة من المشروع

قامت الشركة بإنشاء مجمع سكني (المشروع) لاستخدامه من قبل الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م). تم إنجاز المشروع وتسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (ش.م.م) في مارس ٢٠٠٢ بموجب ترتيبات عقد تأجير تمويلي لمدة ثلاث وعشرين سنة اعتباراً من تاريخ تسليم المشروع.

تم إنشاء المجمع السكني على أرض منحتها المؤسسة العامة للمناطق الصناعية للشركة على أساس حق إنتفاع لفترة خمسين سنة.

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة من المشروع على دراسة تقييم قام بإعدادها مئمن مستقبل.

تدرج الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة على أساس التكلفة حيث لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق نظراً لطبيعة التدفقات النقدية غير القابلة للتنبؤ.

تفاصيل استثمارات الأوراق المالية المجموعة والتي تتجاوز فيها القيمة السوقية لحصة المجموعة نسبة ٥% من رأس المال الشركات المستثمر فيها كما هي مبينة أدناه:

نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧			
أصول مالية متاحة للبيع			
- مدرجة			
١٧,٤١%	٩,٥٧٥,٢٧١	٣,٩٦٩,٣٨٤	٢,٧٨٨,٨٣٠
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع			
١٢,٥٠%	١٢,٤٩٩,٩٩٧	١,٥٧٥,٠٠٠	١,٧٥٩,٣٤٤
الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار			
ش.م.ع.ع			
٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٠٣٨,٩٧٠	١,٣٥٢,٢٨٨
الجزيرة للخدمات			
٣,٧٠%	١٠,٩٦٥,٣٢٦	١,٤٣٦,٤٥٨	٢,٣٥٠,٦٩١
الانوار للبراميك			
أصول مالية متاحة للبيع -			
غير مدرجة			
١٠,٠٠%	٦٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٨٢	٦٣٠,٠٠٠
جامعة الشرقية			
٥,٠٠%	٥٠٠,٠٠٠	٦٤٦,٢٨٥	٢٧٥,٠٠٠
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع			

نسبة المساهمة	عدد الأوراق	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
%	المالية	ريال عماني	ريال عماني
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦			
أصول مالية متاحة للبيع - مدرجة			
١٦,٩٩%	٩,٣٤٦,٦٥١	٥,٣٢٧,٥٩١	٢,٨١٠,٣٨٨
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع			
١٢,٥٠%	١٢,٤٩٩,٩٩٧	٢,٤٣٧,٤٩٩	١,٧٥٩,٣٤٤
الشركة العمانية الوطنية للهندسة والاستثمار			
ش.م.ع.ع			
٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٤٦١,٢٦١	١,٣٥٢,٢٨٨
الجزيرة للخدمات			
٣,٧٠%	١٠,٩٦٥,٣٢٦	٢,٧٦٣,٢٦٢	٢,٣٥٠,٦٩١
الانوار للبراميك			
أصول مالية متاحة للبيع -			
غير مدرجة			
١٠%	٦٠٠,٠٠٠	٥٢٢,٦٦٣	٦٣٠,٠٠٠
جامعة الشرقية			
٥%	٢٧٥,٠٠٠	٣٩٨,٥٥٤	٢٧٥,٠٠٠
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع			

٨/ دفعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥,٣٢٠	١,٧٢٦	٩,٣٢٩	٥,٨١٩	دفعات مقدمة
٦٢,٦٦٨	-	٨٣,٢١١	-	الشركة العمانيه للغاز الطبيعي المسال
				(مستحقات إئْتلاف الخدمات البحرية (أومسا)
				الشركة العمانيه للغاز الطبيعي المسال
		٣٩٢,٧٨٦	-	(مستحقات إئْتلاف الخدمات البحرية (أومسا)
				ومستحقات القيم الإيجارية)
<u>٩,١٧٨</u>	<u>٩,١٧٨</u>	<u>٩٣٥</u>	<u>٩٣٥</u>	دمم مدينة أخرى
٧٧,١٦٦	١٠,٩٠٤	٤٨٦,٢٦١	٦,٧٥٤	
=	=	=	=	

٩/ أرصدة ونقدية لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨٨٦	٣٨٦	١٩٠	٩٧	نقدية بالصندوق
<u>٧١٤,٥٩٥</u>	<u>٧٠٤,٠٣٣</u>	<u>١٢٣,٦٩٩</u>	<u>١١١,٧٧١</u>	أرصدة بنكية
<u>٧١٥,٤٨١</u>	<u>٧٠٤,٤١٩</u>	<u>١٢٣,٨٨٩</u>	<u>١١١,٨٦٨</u>	

الأرصدة البنكية في حسابات تحت الطلب المعبر عنها بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو محتفظ بها لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان ودول أخرى.

١٠/ رأس المال المساهم

أ/ يتكون رأسمال الشركة الأم المرخص به من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٠,١٠٠ ريال عُُماني) للسهم أصدر عنها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦ - ٩٠,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٠,١٠٠ ريال عُُماني للسهم) ومسددة بالكامل .

ب/ فيما يلي أسماء مساهمي المجموعة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم المجموعة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من بنوب عنهم كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
نسبة الحيازة	عدد الأسهم	نسبة الحيازة	عدد الأسهم	
٢٢,٦٣	٢٠,٣٦٥,٥٩٣	%٢٢,٦٣	٢٠,٣٦٥,٥٩٣	الفاضل/ سالم سعيد حمد آل فئة العريمي
١١,٢٩	١٠,١٦١,٠٩٣	%١١,٢٩	١٠,١٦١,٠٩٣	شركة المراج للاستثمار والمشاريع

١١ / احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام نظام الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ لسلطنة عمان، تجنب سنوياً ١٠% من أرباح العام إلى احتياطي قانوني إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ثلث رأسمال المجموعة المسدد. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع

١٢ / التغيرات المتراكمة في القيم العادلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	
٢,٩٢٢,١٧٠	٢,٩٢٢,١٧٠	٢,٥١٢,٠٤٢	٢,٥١٢,٠٤٢	كما في ١ يناير
(٣٤٤,٦٤٠)	(٣٤٤,٦٤٠)	-	-	ربح محقق مشطوب من بيان حقوق المساهمين
-	-	-	-	وأدرج في قائمة الدخل الشامل للعام
-	-	-	-	خسارة محققة مشطوبة من بيان حقوق المساهمين
-	-	-	-	وأدرجت في قائمة الدخل الشامل للعام
١,٣٥٢,٢٥٥	١,٣٥٢,٢٥٥	(٢,٥٢١,٧٢٢)	(٢,٥٢١,٧٢٢)	صافي ربح (خسارة) غير محقق من إعادة التقييم
-	-	-	-	انخفاض قيمة أصول مالية متاحة للبيع
-	-	-	-	خصوم ضريبية مؤجلة
-	-	-	-	حصة أرباح من شركات تابعة
<u>٣,٩٢٩,٧٨٥</u>	<u>٣,٩٢٩,٧٨٥</u>	<u>(٩,٦٨٠)</u>	<u>(٩,٦٨٠)</u>	كما في ٣٠ يونيو

١٣ / مكافآت نهاية الخدمة

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	
٧٦,١٠٨	٥٨,٧٥٦	٨٤,٦٣٧	٦٨,٧٢٤	كما في ١ يناير
٨,١٨٥	٥,٦١٣	٧,٤٧٨	٦,٧٤٤	المقيد خلال الفترة
(٣,٢٧٩)	(٣٥٧)	=	=	المسدد (معاكس) خلال الفترة
<u>٨١,٠١٤</u>	<u>٦٤,٠١٢</u>	<u>٩٢,١١٥</u>	<u>٧٥,٤٦٨</u>	كما في ٣٠ يونيو

١٤ / القروض لأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	خصوم غير جارية
				قروض لأجل من بنوك تجارية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	خصوم جارية
				قروض لأجل من بنوك تجارية وغيرها
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠٠,٠٠٠</u>	إجمالي القروض لأجل

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من أحد البنوك التجارية بالسلطنة بمعدل فائدة يتراوح من ٥ إلى ٤,٥ % سنوياً. يتعين سداد مبلغ القرض بصفة نصف سنوية ابتداءً من عام ٢٠١٢.

إن القرض مضمون برهن على أسهم بقيمة السوق الحالية بتغطية قدرها ٢٠٠% على الأقل من القيمة المستحقة وواجبة السداد في جميع الأوقات.

١٥ / مقترضات بنكية

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	
=	=	=	=	سحب على المكشوف
=	=	=	=	

١٦ / مستحقات وئزم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	رول عُمانى	
<u>٢١٤,٣٩٣</u>	<u>٤١,٦٢٨</u>	<u>٩١,١٣٣</u>	<u>٤٨,١٢٦</u>	ذمم دائنة أخرى ومستحقات
<u>٢١٤,٣٩٣</u>	<u>٤١,٦٢٨</u>	<u>٩١,١٣٣</u>	<u>٤٨,١٢٦</u>	

١٧ / إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	
المجموعه	الشركه الام
رول عماني	رول عماني
١٣٠,٤٢٦	-
-	٣٠,٠٠٠
<u>١٦,٠٩٧</u>	<u>١٤,١٧٧</u>
<u>١٤٦,٥٢٣</u>	<u>٤٤,١٧٧</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
رول عماني	رول عماني
١٣٣,٣٠٨	-
-	٣٠,٠٠٠
<u>٢٢,٥٥٦</u>	<u>٢٢,٥١١</u>
<u>١٥٥,٨٦٤</u>	<u>٥٢,٥١١</u>

إيرادات خدمات الصيانة
مصاريف اداريه
إيرادات أخرى

١٨ / تكاليف الموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٦	
المجموعه	الشركه الام
رول عماني	رول عماني
١٨١,٤٢٩	١٢٣,٢٤٣
<u>٣٣,١٨٢</u>	<u>١٦,٩٩٦</u>
<u>٢١٤,٦١١</u>	<u>١٤٠,٢٣٩</u>

٣٠ يونيو ٢٠١٧	
المجموعه	الشركه الام
رول عماني	رول عماني
١٦٤,٨٤٧	١١٩,٣٢٠
<u>٤٩,٨١٠</u>	<u>٢٩,٧٢٦</u>
<u>٢١٤,٦٥٧</u>	<u>١٤٩,٠٤٦</u>

رواتب وبدلات
مزايا أخرى للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركة الام	المجموعه	الشركة الام	
ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	
٤٢,٤٩٩	٤٢٧	٥٦,٧٥١	٢,٣٠٩	أعمال إصلاح وصيانة
٢٦,٩٤٠	١٢,٠٠	١٣,٧٤٠	١٢,٠٠	ليجار
٨,٣٥٠	٧,٨٥٠	٥,٧٠٠	٥,٢٠٠	رسوم مهنية
١٠,٦٥٠	١٠,٦٥٠	١٠,٦٥٠	١٠,٦٥٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢,٩٨٤	١١,٢٢٩	١٤,٦٢٧	١٣,٣٨٨	رسوم ومصروفات أخرى
٢,٢٦٧	٢,٢٦٧	٨٩٠	٨٩٠	إعلان
١,٧٦٩	١,٥٠١	١,٨٧٠	١,٥٦٢	هاتف وبريد
٢٥٦	١٧١	٢٦٦	١٣٧	طباعة وقرطاسية
٦١٥	٥٢٣	٨٧٣	٧٨٩	مياه وكهرباء
		١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	هيات
		١,٨٩٩	-	مصروفات ضريبية
		١٦,٨٠٦	١٠,٩٨٥	أخرى
<u>٤٨,٦٤٦</u>	<u>١٧,٩٩٥</u>	<u>١٣٤,٠٧٢</u>	<u>٦٧,٩١٠</u>	
<u>١٥٤,٩٧٦</u>	<u>٦٤,٦٢٣</u>			
=	=	=	=	

٢٠ / الضريبة

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
المجموعه	الشركة الام	المجموعه	الشركة الام	
ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	ر.ق. عُثماني	
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	بيان الدخل الشامل:
٢٣,٤١٤	=	٣٢,٦٤٧	=	الشركة الأم - السنوات السابقة
<u>٧٢,٩١٩</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	<u>٨٢,١٥٢</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	الشركة التابعة - السنة الحالية
٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	٤٩,٥٠٥	الالتزام الجاري:
٢٣,٤١٤	-	٣٢,٦٤٧	-	الشركة الأم - السنوات السابقة
<u>٩</u>	=	=	=	الشركة التابعة - السنة الحالية
<u>٧٢,٩٢٨</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	<u>٨٢,١٥٢</u>	<u>٤٩,٥٠٥</u>	الشركة التابعة - السنوات السابقة

الشركة الأم

بموجب المرسوم السلطاني الكريم رقم ٢٠٠٣/٥٤ المعدل لبعض أحكام أنظمة ضريبة الدخل، فإن حصص توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق باستثمارات مملوكة في شركات محلية معفاة من الضريبة اعتباراً من تاريخ الأول من يناير ٢٠٠٠ كما أن الربح المحقق من بيع أوراق مالية مدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية معفى من الضريبة اعتباراً من تاريخ الأول يناير ٢٠٠٣.

تخضع الشركة الأم لمعدل ضريبي بمقدار ١٥% (٢٠١٦-٢٠١٢). لقد تم تعديل الخسارة المحاسبية لأغراض الضريبة من أجل تحديد النتائج الضريبية للسنة، تتضمن التعديلات الضريبية بنود تتصل بكلاً من الإيرادات والمصاريف. تستند التعديلات على الفهم الحالي لقوانين ولوائح وممارسات الضرائب الحالية.

الشركة التابعة - شركة قلهاث للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م

تخضع الشركة التابعة للضريبة بمعدل ١٥ % من العائد الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المرعي في سلطنة عمان. لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد المصروفات الضريبية للسنة. تتضمن التعديلات الضريبية بنود كلاً من الإيرادات والمصاريف.

ما زالت الإفراجات الضريبية للشركة الأم عن السنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٣ خاضعة للإعتماد من قبل الأمانة العامة للضرائب. كما أن الإفراجات الضريبية للشركة التابعة من عام ٢٠١١-٢٠١٣ ما زالت خاضعة للإعتماد من قبل الأمانة العامة للضرائب.

٢١ / الأرباح للسهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي ربح العام المنسوب للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		ربح العام
المجموعه	الشركة الأم	المجموعه	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>١,٠٣٥,٣٢٢</u>	<u>٨٧١,٤٩٣</u>	<u>٤٩٥,٧٤٥</u>	<u>٣١٢,٦٤٥</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم المتبقية خلال العام
<u>٠,٠١٢</u>	<u>٠,٠١٠</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	ربحية السهم الواحد الأساسية

وحيث لا توجد أسهم محتملة من شأنها أن تؤثر على ربحية السهم الواحد، فإن الأرباح المعدلة للسهم الواحد مطابقة للأرباح الأساسية للسهم الواحد.

٢٢ / التقارير المالية لقطاعات الأعمال

تقوم لجنة الاستثمار والترشيح وتحديد المكافآت بتخصيص المصادر الاستراتيجية نيابة عن المجموعة. وقد حددت المجموعة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي تقوم بمراجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار والترشيح وتحديد المكافآت أن العمل يكمن في ثلاثة محافظ فرعية. وتتألف تلك المحافظ الثلاث الفرعية من استثمارات مدرجة واستثمارات غير مدرجة وتأجير.

تستمد قطاعات التشغيل التي يتم التقرير عنها عائداتها من خلال السعي لاستثمارات/صناديق مالية لتحقيق العائدات المستهدفة التي تتناسب مع مستوى المخاطر المقبول ضمن المحفظة. وتتألف هذه العوائد من الفوائد وحصص توزيعات الأرباح وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال المعد لها تقارير مالية.

٢٣ / معاملات أطراف ذات صلة

دخلت المجموعة في سياق الأعمال العادية في معاملات مع أطراف أخرى والتي يكون لأعضاء مجلس الإدارة لديها والإدارة العليا مصالح معها.

أ/ نتحدد المعاملات المنفذة مع أطراف ذات صلة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		اتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
<u>١٠,٦٥٠</u>	<u>١٠,٦٥٠</u>	<u>١٠,٦٥٠</u>	<u>١٠,٦٥٠</u>	

ب/ تعويض الإدارة العليا

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		رواتب ومزايا قصيرة الأجل أخرى مكافآت نهاية الخدمة الإجمالي
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
<u>٦٧,٨٦١</u>	<u>٦٧,٨٦١</u>	<u>٧١,١١٨</u>	<u>٧١,١١٨</u>	
<u>٤,٩١١</u>	<u>٤,٩١١</u>	<u>٥,٨٥٣</u>	<u>٥,٨٥٣</u>	
<u>٧٢,٧٧٢</u>	<u>٧٢,٧٧٢</u>	<u>٧٦,٩٧١</u>	<u>٧٦,٩٧١</u>	

٢٤ / صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يعتمد احتساب صافي قيمة الأصول للسهم الواحد على صافي الأصول التي يمتلكها حاملي حق الملكية (وعدد الأسهم العادية) في نهاية الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		صافي الأصول عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
<u>١٦,٦٩١,٧٢٣</u>	<u>١٤,٨٨٢,٥٤٣</u>	<u>١٢,٩٢٦,٢٣٣</u>	<u>١٠,٦١٢,١٤٤</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,١٨٥</u>	<u>٠,١٦٥</u>	<u>٠,١٤٤</u>	<u>٠,١١٨</u>	

٢٥ / التزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لدى المجموعة التزامات استثمارية بقيمة تصل إلى ٢٠١,١٢٥ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٦ - ٢٢٠,٧٨٠ ريال عماني).

٢٦ / الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة عن الفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٦ لغاية التطابق مع عملية عرض القوائم المالية للفترة الحالية.