



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

إيضاحات حول البيانات المالية  
الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

## ١- بيان السياسات المحاسبية الهامة

### الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مسقط الوطنية القابضة (ش م ع ع) (الشركة الأم) هي شركة مسجلة كشركة مساهمة عُمانية عامة ولديها شركتان تابعتان كما سيتم ذكره في إيضاح رقم ٣.

تزاوّل شركة مسقط الوطنية القابضة (ش م ع ع) وشركتاها التابعتان (المجموعة) نشاطها في سلطنة عُمان.

### أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة وفقاً للمعيار رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) من المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية ١٩٧٤ وتعديلاته والمتوافقة مع متطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة يتم عرضها بالريال العماني الذي هو عملة التشغيل للمجموعة.

لقد تم إعداد الأصول والالتزامات المقدمة بالقوائم المالية المرحلية الموجزة غير المدققة حسب ترتيب السيولة.

تعد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة على أساس الاستمرارية، وتبعاً لذلك فإنها تعد باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية وقد تم تعديل مبدأ التكلفة التاريخية ليتضمن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة.

### فقرة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) ولا تشمل القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة على كل البيانات التي يرد ذكرها في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة على هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي ذاتها التي تم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة السنوية للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

### موسمية المعاملات

كم كبير من إيرادات الشركات يتحقق في النصف الأول من السنة نظراً لطبيعة أعمال المجموعة.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التجميع

إن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة تشتمل على الأداء المالي والتدفقات النقدية والمركز المالي لشركة مسقط الوطنية القابضة (ش م ع) وشركاتها التي تملكها.

عقود التأمين - التصنيف

تصدر الشركتان التابعتان للمجموعة عقود تأمين تقوم بمجبتها بنقل وتحويل عبء المخاطر الهامة. لا تحتوي عقود التأمين على الحياة التي تصدرها شركة تابعة على أية مميزات مشاركة اختيارية من شأنها أن تعطي حامل العقد الحق في استلام مزايا أو مكافآت إضافية.

عقود التأمين

(أ) تأمين عام  
عقود التأمين العام تؤمن الأقسام التالية:

- i السيارات
- ii الحريق والحوادث والممتلكات
- iii البحري



الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود التأمين (تابع)

(ب) الإدراج والقياس - التأمين العام

تدرج الأقساط كإيرادات (أقساط مكتسبة) بالنسبة والتناسب على مدار فترة التغطية يتم تخصيص جزء من صافي الأقساط المكتسبة (أقساط غير مكتسبة) لتغطية المخاطر السارية بتاريخ قائمة المركز المالي يحتسب المخصص على أساس ٢٤/١ وبالإضافة إلى ذلك، يكون مخصص عند الضرورة لأية خسائر متوقع أن تنشأ عن المخاطر السارية بعد الأخذ بالاعتبار إيرادات الاستثمار المستقبلية أو أموال التأمين ذات العلاقة لتغطية الالتزامات المتوقعة عن العقود الحالية.

يكون مخصص إضافي لتغطية النقص في أي مجال عمل بين إجمالي المبلغ في مخصص الأقساط غير المكتسبة والمبلغ المطلوب بموجب قانون شركات التأمين في عُمان محتسب بمعدل ٤٥% من صافي الأقساط المحتجزة عن العام عن كافة فئات أعمال التأمين.

تتمثل قيمة المطالبات بمبالغ مستحقة الدفع لحملة العقود والطرف الثالث بالإضافة إلى مصروفات تسوية خسارة المرتبطة بها ناقصاً المستندات والاسترداد الأخرى وتحمل على قائمة الدخل عند تكبدها.

يتمثل إجمالي المطالبات المعطاة بإجمالي تكلفة المطالبات المتكبدة المقدرة والتي لم تتم تسويتها بتاريخ التقرير سواء أبلغ عنها أم لم يبلغ يكون مخصصات للمطالبات المبلغ عنها وغير المدفوعة بتاريخ التقرير على أساس تقديرات لكل حالة على حدة وبالإضافة إلى ذلك، يتم الاحتفاظ بمخصص على أساس خبرة الشركة من أجل تكلفة تسوية المطالبات المتكبدة وغير المبلغ بتاريخ التقرير يدرج أي فرق بين المخصصات بتاريخ التقرير والتسويات بالسنة التالية ضمن نتائج الاكتتاب التأمين لتلك السنة.

لا تقوم الشركات التابعة بخصم التزامها مقابل المطالبات غير المدفوعة.

(ج) الإدراج والقياس - عقود التأمين على الحياة بشروط ثابتة ومضمونة

هذه العقود توفر تأمين لأحداث مصاحبة لحياة الإنسان (على سبيل المثال: الموت أو الإعاقة).

تدرج الأقساط كإيرادات (أقساط مكتسبة) بالنسبة والتناسب على مدار فترة التغطية. تمثل الأقساط غير المكتسبة جزء من الأقساط المحررة المتعلقة بفترة تأمين لاحقة لتاريخ التقرير يقرر عن جزء القسط المستلم من العقود السارية المفعول والتي تتعلق بالمخاطر السارية بتاريخ التقرير كالتزام أقساط غير مكتسبة تعرض الأقساط قبل خصم العمولة المدفوعة أو مستحقة الدفع.

تحمل مصروفات المطالبات وتسوية الخسارة على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عند تكبدها استناداً إلى الالتزام المقرر للتعويض المستحق لحملة العقود وهذه المصروفات تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة لتسوية المطالبات والناشئة عن أحداث وقعت حتى تاريخ التقرير حتى لو لم تبلغ عنها الشركتان التابعتان بعد لا تخصم الشركة التابعة التزاماتها عن المطالبات غير المدفوعة تقدر الالتزامات عن المطالبات غير المدفوعة باستخدام مدخلات التقييمات للقضايا الفردية المبلغ للشركة التابعة وتحليل الإحصائيات للمطالبات المتكبدة وغير المبلغ وتقدير التكلفة النهائية المتوقعة لمطالبات أكثر تعقيداً قد تتأثر بعوامل خارجية مثل قرارات المحاكم.

تسجل المزايا المستحقة الدفع لحملة العقود كمصروف عندما يتم تكبدها.



الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود التأمين (تابع)

(ج) الإدراج والقياس - عقود التأمين على الحياة بشروط ثابتة ومضمونة (تابع)

يتوقع أن كافة المطالبات القائمة بما فيها المطالبات المتكبدة وغير المبلغ عنها (IBNR) سيتم تسويتها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ التقرير. تتم مراجعة المبلغ المعلق لكل مطالبة على أساس منتظم وعلى الأقل ربع سنوي وتتم تسوية المبلغ بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عندما يعتبر ذلك ضرورياً.

تسجل الالتزامات عن المزايا التعاقدية التي يتوقع تكبدها في المستقبل على أساس التقييم الإكتواري. يتم إعادة احتساب الالتزامات بتاريخ كل تقرير باستخدام الافتراضات الموضوعية عند البداية استناداً إلى التقييم الإكتواري.

يحدد مبلغ (احتياطي حسابي) من قبل إكتواري مستقل على أساس سنوي يعكس المخاطر السارية لإصدار وثائق التأمين على الحياة بالنسبة لأعمال التأمين على الحياة للشركة التابعة. كما تكون شركتنا التأمين التابعة احتياطي طوارئ وفقاً لقانون شركات التأمين بسلطنة عُمان.

(د) فحص كفاية الالتزام

يتم إجراء فحص لكفاية الالتزام بتاريخ كل تقرير للتأكد من كفاية الأقساط غير المكتسبة. ويتم تحميل أي عجز في الكفاية على قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عن طريق تكوين مخصص لعدم كفاية الأقساط.

(هـ) عقود إعادة التأمين المحتفظ بها

تصنف العقود التي ترتبط بها الشركتان التابعتان مع معيدي التأمين والتي بموجبها يتم تعويضهما عن الخسائر على عقد أو أكثر صادر عنهما والتي تفي بمتطلبات تصنيف عقود التأمين على أنها عقود إعادة تأمين محتفظ بها. تدرج عقود التأمين التي ترتبط بها الشركتان التابعتان والتي يكون بموجبها حامل العقد مؤمن آخر (إعادة تأمين واردة) ضمن عقود التأمين.

تدرج المنافع التي تكون من حق الشركتين التابعتين بموجب عقود إعادة التأمين المحتفظ بها كأصول إعادة تأمين. وتتألف تلك الأصول من أرصدة مستحقة من معيدي التأمين (مصنفة ضمن مديونيات تأمين)، بالإضافة إلى جزء إعادة التأمين من إجمالي المطالبات المعلقة متضمنة تلك المتكبدة ولم يبلغ عنها بعد واحتياطي المخاطر السارية والتي تعتمد على المطالبات المتوقعة والمنافع الناشئة بموجب عقود التأمين المعاد التأمين عليها. تقدر المطالبات مستحقة القبض من معيدي التأمين بنمط متوافق مع التزام المطالبة ووفقاً لعقد إعادة التأمين، وتعرض كأصول بقائمة المركز المالي حتى يتم دفع المطالبة من قبل الشركتين التابعتين. وفور دفع مبلغ، يتم تحويل المبلغ المستحق من معيدي التأمين فيما يتعلق بالمطالبة المدفوعة إلى "تأمين مستحق القبض".

تقاس المبالغ القابلة للاسترداد أو المستحقة من معيدي التأمين بالتوافق مع المبالغ المرتبطة بعقود التأمين المعاد تأمينها ووفقاً لشروط كل عقد من عقود إعادة التأمين. التزامات إعادة التأمين هي بشكل رئيسي أقساط مستحقة لعقود إعادة التأمين وتدرج كمصروف عند استحقاقها صافية من إيرادات العمولات والتي تمثل الإيرادات المكتسبة من شركات إعادة التأمين.

تقوم الشركتان التابعتان بتقييم انخفاض قيمة أصول إعادة التأمين الخاصة بها بشكل دوري. إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل إعادة التأمين، تخفض الشركتان التابعتان القيمة المدرجة لأصل إعادة التأمين إلى قيمته القابلة للاسترداد وتدرج خسارة الانخفاض بالقيمة بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة. تقوم الشركتان التابعتان بتجميع الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة أصل إعادة التأمين باستخدام نفس العملية المطبقة بالنسبة لمديونيات تأمين وأخرى. تحتسب خسارة الانخفاض بالقيمة أيضاً بإتباع نفس الأسلوب المستخدم لتلك الأصول المالية.



الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية غير المشتقة تتكون من الاستثمارات في الأسهم العادية والمدينون الآخرون ومستحقات من/ لمعيدي التأمين ومستحقات التأمين والنقد وما في حكم النقد والودائع الثابتة والالتزامات الأخرى.

النقد وما في حكم النقد يشتمل على الأرصدة النقدية والودائع الثابتة تحت الطلب مخصوم منها السحب على المكشوف. السحب على المكشوف من البنك المستحق الدفع عند الطلب والذي يشكل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة للنقد يتم إدراجه كمكون للنقد وما في حكم النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة غير المدققة.

الودائع الثابتة تتكون من الودائع ذات فترة استحقاق من ثلاثة أشهر إلى ستة وثلاثين شهراً من تاريخ الإيداع.

يتم إدراج الأدوات المالية غير المشتقة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في حالة الأدوات المدرجة بغير القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة. بعد الإدراج المبدئي يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة كما يلي.

أدوات مالية متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض استثمارات المجموعة في الأسهم العادية على أنها أصول مالية متاحة للبيع. وبعد الإدراج الأولي لتلك الاستثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات المتعلقة بها بخلاف خسائر انخفاض القيمة تكون مدرجة بشكل مباشر في حقوق الملكية. عند استبعاد أي أصل استثماري يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة.

استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترة استحقاق ثابتة والتي يكون لإدارة المجموعة النية الإيجابية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق.

تدرج الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق بشكل مبدئي بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام أسلوب سعر الفائدة المعمول به مخصصاً منها أي مخصص لانخفاض القيمة.

تحتسب الفوائد المستحقة القبض من الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق على أساس مبدأ الاستحقاق .

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأداة المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ بها للمتاجرة أو تم إدراجها لهذا الغرض منذ الإدراج الأولي. الأدوات المالية يتم تعيينها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كانت المجموعة تدير هذه الاستثمارات وتأخذ قرارات البيع والشراء اعتماداً على القيمة العادلة طبقاً للإستراتيجية التي تعتمدها المجموعة لإدارة المخاطر أو الاستثمارات. عند الإدراج الأولي، تدرج تكاليف المعاملات المتعلقة بهذا الشأن بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عند تكبدها. الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وتدرج سويماً مع أي تغييرات تطرأ عليها في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أخرى

الأدوات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفاة باستخدام أسلوب معدل سعر الفائدة المعمول به مخصصاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة.

**العمولات المكتسبة والمدفوعة**

يتم إدراج العمولات المكتسبة والمدفوعة في تاريخ اكتتاب الوثائق.

**إيرادات توزيعات الأرباح**

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند نشوء الحق في استلامها.

**إيرادات الفوائد**

يتم إدراج إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفوائد المعمول بها.

**توزيعات الأرباح**

يتم إدراج توزيعات الأرباح من قبل المجموعة كالتزام في القوائم المالية للمجموعة فقط في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

**ضريبة الدخل**

ضرائب الدخل عن الأرباح أو الخسائر للسنة المالية تتكون من الضرائب الحالية والمؤجلة. يتم إدراج مصاريف الدخل في قائمة الدخل الموجزة غير المدققة للدخل الشامل.

معدل الضريبة المطبق من قبل المجموعة هو ١٥% (٢٠١٥ : ١٢%). معدل الضريبة ١٥% المطبق من قبل الشركة بدءاً من ٠١ يناير ٢٠١٦م لم يصدر بشأنه مرسوم سلطاني. تبلغ رسوم الضريبة للفترة الحالية ٤٨٦ ٥٣ ريال عماني وذلك بمعدل ضريبة ١٢% (١٥% ر.ع - بمعدل ١٥%).

**ذمم مدينة عن التأمين وذمم مدينة أخرى**

تدرج الذمم المدينة عن التأمين والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة يتم تكوين مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن تسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية".



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

(i) الإدراج والقياس

تدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوم منها الإهلاك المتراكم وأية خسائر للانخفاض في قيمتها.

تشتمل التكلفة على المصروفات المتعلقة بشكل مباشر بحيازة تلك الأصول. كما تشمل التكلفة أيضاً أي نفقات أخرى متعلقة بشكل مباشر بتهيئة الأصل لبيئة العمل تبعاً للغرض المعد له، وتكلفة تفكيك وإزالة المواد وترميم المكان الذي توجد به تلك الأصول. عندما تكون مكونات الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية متفاوتة فإنه يتم تصنيف تلك المكونات كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

(ii) النفقات اللاحقة

يتم إدراج نفقات إحلال أحد أجزاء بند من الممتلكات والآلات والمعدات (يتم حسابها) بالقيمة المدرجة إذا كان من المحتمل تدفق بعض المنافع الاقتصادية المستقبلية من هذا الجزء للمجموعة ويمكن قياس نفقاتها بشكل موثوق منه. نفقات الخدمات اليومية للممتلكات والآلات والمعدات يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عند تكبدها.

(iii) الإهلاك

يتم إدراج الإهلاك في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات. الأرض والأصول تحت الإنشاء لا تهلك. و فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للفترات الحالية وفترات المقارنة:-

المباني (بما في ذلك الاستثمار العقاري)	٦,٦٦ سنة
الأثاث والمعدات	٦ سنوات
السيارات	٥ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

يتم إعادة النظر بالقيمة المدرجة للممتلكات والآلات والمعدات للبحث في انخفاض قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة يمكن ألا تكون قابلة للاسترداد. إذا وجدت مثل تلك الأدلة وعندما تتجاوز القيمة المدرجة المبالغ القابلة للاسترداد للأصول. يتم تخفيض الأصول إلى المبالغ القابلة للاسترداد.

يتم إعادة تقييم القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك الخاصة ببنود الممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير.



الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستثمارات العقارية

تدرج الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة والتي تشمل على نفقات المعاملات. تشمل القيمة المدرجة للاستثمارات العقارية نفقات إحلال أحد أجزاء العقار بتاريخ تكبد تلك النفقات وبشرط الوفاء بالمقاييس اللازمة لإضافتها إلى قيمة الاستثمارات العقارية، ويتم استثناء النفقات اليومية الخاصة بخدمات الاستثمارات العقارية. وبعد الإدراج المبدئي يتم تقييم الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوصاً منها الإهلاك المتراكم (أنظر (iii) في الأعلى) في تاريخ التقرير. القيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية من الدفاتر إذا تم التخلص منها أو عندما تكون غير مستغلة بشكل دائم وليس من المتوقع أن يتم الاستفادة منها من الناحية الاقتصادية. يتم تصنيف العقارات على أنها استثمارات عقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مبرهن بإنهاء حيازة المالك وبدء عقد تأجير تشغيلي لطرف آخر أو إنهاء عملية الإنشاء أو التطوير. ويتم استبعادها من تصنيف الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام مبرهن ببدء حيازة المالك أو بدء التطوير بغرض البيع.

الانخفاض في القيمة

(i) الأصول المالية

الأصل المالي يعتبر منخفض القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي بأن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات المالية المتوقعة من هذا الأصل.

يتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي :-

- أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بأسعار السوق الحالية لأصل مالي مماثل.
- ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة يستند انخفاض القيمة إلى التدفقات النقدية التقديرية المخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

الأصول المالية الهامة بحد ذاتها يتم اختبارها بشكل فردي. ويتم تقييم الأصول المالية المتبقية بشكل إجمالي في مجموعات لها نفس سمات الأخطار الائتمانية.

ويتم إقرار كل خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة.

في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع فإن الانخفاض الجوهري أو المطول في القيمة العادلة للإصدار إلى أقل من تكلفته يشير إلى أن الأصل منخفض القيمة. في حال وجود مثل هذا الدليل بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع فإن الخسارة المتراكمة يتم قياسها بالفرق بين تكلفة الحيازة وقيمتها العادلة مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض للأصل المالي تم إدراجه سابقاً بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة لتتم إزالته من حقوق المساهمين وتدرج بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة. خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة بأدوات الملكية لا يتم ردها من خلال قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة.

يتم رد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة إذا كان ذلك الرد متعلق بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة. وبالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم إدراج رد الخسائر بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الانخفاض في القيمة (تابع)

#### (ii) أصول غير مالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة للأصول غير المالية بتاريخ كل تقرير لتحديد عما إذا كان هناك أية دليل لحدوث انخفاض في القيمة. وإذا وجدت أيًا من تلك الإشارات فإن القيمة المستردة للأصل يتم تقديرها.

يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أو وحدة إدراج النقدية تتعدى المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد هو أكبر من قيمة الأصل المستخدم وقيمتها العادلة بعد خصم تكلفة البيع. وعند تقييم القيمة في الاستخدام فإن التدفقات المالية المستقبلية المقدرة بعد خصمها لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لهذا الأصل.

خسائر انخفاض القيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة يتم تقييمها بتاريخ كل تقرير للكشف عن أي أدلة بأن الخسائر قد انخفضت أو لم يعد لها وجود. ويتم رد خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد. ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة بحيث لا تتعدى القيمة المدرجة للأصل التي قد تم تحديدها ، بعد خصم الإهلاك والإطفاء. وذلك في حالة عدم إقرار أي خسارة بسبب انخفاض القيمة.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان نتيجة لحادث سابق وأصبح على المجموعة التزام قانوني أو استدلالي يمكن تقديره بشكل موثوق. مع احتمال الحاجة لتدفقات مالية من الفوائد الاقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

#### احتياطي الطوارئ

وفقاً لقرار الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٠٠٧/١٩ م الصادر بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٧ م والمخول بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٧/٣٤ م يتم تحويل ١٠% من صافي المطالبات تحت التسوية بتاريخ التقرير في حالة التأمينات العامة و ١% من أقساط التأمين على الحياة في حالة التأمين على الحياة عن العام إلى احتياطي طوارئ غير قابل للتوزيع. يجوز للشركتين التابعتين إيقاف أية تحويلات سنوية عندما يساوي الاحتياطي رأس مال الشركة المعنية المدفوع. احتياطي الطوارئ في سجلات الشركات التابعة للمجموعة حسب ما ينص عليه قانون شركات التأمين العماني غير قابل للتوزيع بدون موافقة مسبقة من الهيئة العامة لسوق المال.

#### مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تسجل الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل السلع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير أم لم تصدر للمجموعة.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### مكافآت نهاية الخدمة

يُدرج استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته. تُدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويُدْرَج الالتزام المُقدَّر للإجازات السنوية مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لمشروع الحكومة العُمانية للتأمينات الاجتماعية، كمصروف بقائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة عند تكبدها.

#### القروض

تُدرج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم بعدها إدراج القروض بالتكلفة المطفأة وأي اختلاف بين الناتج (صاف تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد يتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة المعمول بها.

يتم إدراج الرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القرض كتكاليف معاملات للقرض إلى المدى الذي يحتمل خلاله سحب بعض أو جميع التسهيلات. وفي هذه الحالة يتم تحصيل الرسوم حتى تتم عملية سحب التسهيلات.

#### رأس المال

يتم تقديم الأسهم العادية كرأس مال في حقوق الملكية.

#### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال هو مكون تابع للمجموعة يدخل في أنشطة الأعمال التي ربما تؤدي إلى تحصيل إيرادات أو تكبد نفقات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة. تتم مراجعة جميع نتائج التشغيل المتعلقة بالقطاعات بشكل منظم من قبل الإدارة العليا للمجموعة لأخذ القرارات حول الموارد التي يتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها.

#### تحويل العملة الأجنبية

##### (i) عملة العرض والتشغيل

تُقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية لجميع الشركات التابعة للمجموعة بالعملة المستخدمة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة (عملة التشغيل). يتم عرض القوائم المالية للمجموعة بالريال العُماني وهو عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

##### (ii) المعاملات والأرصدة

المعاملات بعملة أجنبية تُدرج قيمتها بالريال العُماني ويتم تسجيلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية والمدرجة بالتكلفة التاريخية تُدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تُعالج فروق صرف العملة الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة. الأصول والالتزامات غير النقدية المقيمة بالعملة الأجنبية والمدرجة بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها إلى الريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.



الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بإجراء تقديرات وافتراضات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية الناتجة مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة، نظراً لكونها تقديرات. يتم تقييم التقديرات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر بأن تؤدي إلى تسوية مهمة على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية بالفقرات التالية.

(i) الالتزام الناشئ عن مطالبات مقدمة بموجب عقود التأمين

إن الغرض من وراء عقود التأمين التي ترتبط الشركتان التابعتان بها هو دفع مطالبات ناشئة عن أحداث عرضية أي أحداث غير متوقعة مثل الحريق أو الحوادث أو المرض أو الموت. لدى الشركة التابعة المختصة بالتأمين العام تركيز في وثائق تأمين السيارات الصادرة وقد تتضمن المطالبات وفقاً لتلك الوثائق دفع مبلغ لطرف ثالث يكون قد أصيب جسدياً. ترى المجموعة أن الالتزام الناشئ عن مطالبات الإصابات الجسدية للطرف الثالث. كما يتم التعامل معها بالمحاكم المختلفة بسلطنة عُمان، لا تعكس منهجاً متوافقاً في الأحكام القانونية. ومع ذلك، وبالرغم من أن تلك التعويضات هي صغيرة نسبياً، تقوم الشركة التابعة بمراقبة تطور مطالبات التعويض تلك بشكل حذر سنة بعد سنة وتكون مخصصاً كافياً للالتزامات التأمين تلك. ونتج عن ذلك الأمر كون قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة مستقرة. لدى الشركة التابعة المختصة بالتأمين على الحياة تركيز في وثائق تأمين صادرة ضمن مشروع التأمين على الحياة الائتماني الجماعي. تجري التقديرات حول عدد الوفيات المتوقعة لكل سنة تتعرض فيها الشركة التابعة لمخاطر.

ويجعل الإكتواري الخاص بالشركة التابعة هذه التقديرات تستند إلى جداول معيارية لمجال العمل والوفيات الفرضية التي تعكس خبرة الوفيات التاريخية الحديثة معدلة عند الضرورة لتعكس خبرة الشركة الخاصة. ويحدد العدد المقدر للوفيات قيمة دفعات المنافع. مصدر عدم اليقين الرئيسي هو أن أمراض مثل الأيدز والسارس والتغيرات الواسعة على نمط الحياة مثل الأكل والتدخين وعادات التمارين قد ينتج عنها وفيات في المستقبل تكون أسوأ بكثير عما كانت عليه بالماضي لمجموعات العمر التي تتعرض الشركة لمخاطر وفيات فيها. إلا أن التحسينات المستمرة في الرعاية الصحية والظروف الاجتماعية قد ينتج عنها تحسن في طول العمر زيادة عن ذلك المسموح بها بالتقديرات المستخدمة لتحديد التزام العقود التي تتعرض فيها الشركة التابعة لمخاطر طول العمر. وقد نتج عن هذا الأمر كون قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة غير المدققة مستقرة.

يتعين إجراء التقديرات لكل من التكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المدرجة بتاريخ التقرير والتكلفة النهائية المتوقعة للمطالبات المتكبدة ولم يبلغ عنها بتاريخ التقرير. الأسلوب الرئيسي المطبق من قبل الإدارة هو تقدير تكلفة المطالبات المبلغة والمتكبدة ولم يبلغ عنها هو استخدام اتجاهات تسوية المطالبات بالماضي للتنبؤ باتجاهات تسوية المطالبات في المستقبل. وبتاريخ كل تقرير، تتم إعادة تقييم كفاية مطالبات السنة السابقة. ويتم أيضاً إجراء مراجعة مستقلة لكفاية التزام المطالبات المعلقة من قبل إكتواري في حالة الشركة التابعة المختصة بالتأمين على الحياة ويتم تسجيل أي نقص محدد في حساب إصدار الوثائق.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١- بيان السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

#### (ii) انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

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

#### (iii) انخفاض قيمة المديونيات

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل لمديونيات الأقساط والتأمين عقود إعادة التأمين مستحقة القبض عندما لا يعود تحصيل المبلغ بالكامل محتملاً. وبالنسبة للمبالغ الكبيرة يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي كل على حدى. وتقييم ما إذا كان هذا التأمين والمديونيات الأخرى منخفضة القيمة تستدعي قيام الشركة بتقييم الموقف الائتماني والسيولة لحاملي وثائق التأمين وشركات إعادة التأمين ومستويات الاسترداد التاريخية والتي تتضمن تحقيقات مفصلة يتم القيام بها خلال السنة واستلام الملاحظات من دائرة التسويق ودائرة الشؤون القانونية. أما بالنسبة للمبالغ ضئيلة القيمة والتي تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل إجمالي لتحديد مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز الاستحقاق وبعض المعايير الأخرى، استناداً على معدلات الاسترداد التاريخي.

#### العائد على السهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات العائد على السهم الواحد لأسهمها العادية. ويتم حساب إيرادات السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للمجموعة على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

#### تحديد القيم العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية وعمليات الإفصاح الخاصة بالمجموعة تحديد القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن يستبدل به الأصل أو تسوية الالتزام بين الأطراف المدركين القادرين على إجراء المعاملات بشكل كامل. تم تحديد القيم العادلة من أجل القياس و / أو أغراض الإفصاح استناداً إلى الطرق التالية. إذا كان ذلك ممكناً، فإن المزيد من المعلومات حول الافتراضات التي تم وضعها لتحديد القيم العادلة يتم كشفها في الإيضاحات الخاصة بهذا الأصل أو الالتزام:

#### الأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاجر بها في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المدرجة في سوق الأوراق المالية عند إقفال العمل بتاريخ التقرير والمعدلة بتكاليف المعاملة الضرورية لتحقيق الأصل.

يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المتاجر فيها في سوق نشطة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة المقدرة أو أي طرق أخرى للتقييم.

يتم تقدير القيمة المدرجة للأصول والالتزامات المالية الأخرى التي لها مدة استحقاق أقل من سنة بشكل تقريبي مع قيمها العادلة.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

## ٢- نتائج الاكتتاب

يتم تحليل هذا البند كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م ألف.ر.ع	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ألف.ر.ع	الإيرادات
4 106 884 (429 804) <u>3 677 080</u>	5 684 282 (2 307 487) <u>3 376 795</u>	إجمالي الأقساط المكتتبه الناشئة عن عقود التأمين حركة الأقساط غير المكتسبة إيرادات الأقساط المكتسبة (أ)
(2 426 956) 101 323 <u>(2 325 633)</u>	(3 527 921) 1 903 483 <u>(1 624 438)</u>	إيرادات الأقساط، (ناقصاً العمولة المحولة) إلى معيدي التأمين عن عقود التأمين الصادرة حركة الأقساط غير المكتسبة أقساط تأمين محولة إلى معيدي التأمين (ب)
(1 236 228) 605 889 <u>(630 339)</u>	(1 882 733) 891 077 <u>(991 656)</u>	إجمالي مصروفات مطالبات التأمين وتسوية الخسارة مصروفات مطالبات التأمين وتسوية الخسارة المستردة من معيدي التأمين صافي المطالبات المتكبدة (ج)
(51 436) <u>669 672</u>	(38 186) <u>722 515</u>	مصروفات اقتناء عقود التأمين (د) نتائج الاكتتاب (أ+ب+ج+د)



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ٣- الاستثمار بالشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة المركز المالي والأداء المالي وقائمة التدفقات النقدية للشركة الأم و  
شركتيها التابعتين:

نسبة التملك	نسبة التملك	رأس المال المصرح به	رأس المال المدفوع	رأس المال المدفوع	التكلفة
٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٥م	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
99.99%	99.99%	10 000 000	5 350 000	5 350 000	2 000 000
99.99%	99.99%	10 000 000	5 200 000	5 200 000	2 796 656

### شركة مسقط للتأمين (ش.م.ع.م)

إن شركة مسقط للتأمين (ش.م.ع.م) هي شركة مساهمة عمانية مغلقة مؤسسة في سلطنة عمان وتقوم بأعمال التأمين العام في سلطنة عمان.

### شركة مسقط للتأمين على الحياة (ش.م.ع.م)

إن شركة مسقط للتأمين على الحياة (ش.م.ع.م) هي شركة مساهمة عمانية مغلقة مؤسسة في سلطنة عمان وتقوم بأعمال التأمين على الحياة في سلطنة عمان.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

٤ - الاستثمارات

٤ - (أ) إيرادات الاستثمار

ويمكن تحليلها كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ر.ع	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ر.ع	
(209 078)	(118 643)	صافي الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
71 866	(13 256)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
(36 220)	-	خسارة محققة من الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
111 301	111 559	إيرادات الفوائد من السندات صاف رسوم الإطفاء
32 825	19 554	إيرادات الفوائد من الودائع الثابتة
172 230	139 524	إيرادات توزيعات الأرباح
(1 572)	(358)	تكلفة السمسة
5 255	-	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
24 480	49 044	إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية
1 000	1 000	رسوم حضور جلسات
<u>172 087</u>	<u>188 424</u>	

إيرادات الاستثمار المحققة

تتمثل إيرادات الاستثمار المحققة في التوزيعات وأرباح وخسائر بيع الاستثمارات.

إيرادات الاستثمار غير المحققة

يتم إدراج الحركة في القيم المدرجة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمحتفظ بها للمتاجرة كدخل استثماري غير محقق.

الفوائد

تدرج الفوائد المستحقة للودائع والسندات لأجل ضمن إيرادات الاستثمار.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ٤- الاستثمارات (تابع)

### ٤- (ب) تحليل الاستثمارات

تتضمن الاستثمارات كافة الاستثمارات الطويلة وقصيرة الأجل للمجموعة وتستبعد فقط الاستثمارات في الشركات التابعة والمدرجة في إيضاح (٣).

ويمكن تحليل الاستثمارات على النحو التالي:

### (i) الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)

التكلفة	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3 384 488	2 175 426	2 799 586	2 152 266	2 799 586	2 152 266	بنوك
506 729	656 480	590 098	652 190	590 098	652 190	خدمات
157 352	171 661	157 843	181 427	157 843	181 427	صناعة
161 155	228 200	250 701	225 483	250 701	225 483	نفط وطاقة
48 442	330 695	375 202	337 695	375 202	337 695	بضائع استهلاكية
62 500	45 000	59 047	43 750	59 047	43 750	زراعة / أغذية
25 000	20 640	-	18 946	-	18 946	صندوق استثماري
<b>4 345 666</b>	<b>3 628 102</b>	<b>4 232 477</b>	<b>3 611 757</b>	<b>4 232 477</b>	<b>3 611 757</b>	

### (ii) استثمارات غير مدرجة (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)

9 269	22 998	22 998	22 998	22 998	22 998	خدمات
<b>9 269</b>	<b>22 998</b>					
<b>4 354 935</b>	<b>3 651 100</b>	<b>4 255 475</b>	<b>3 634 755</b>	<b>4 255 475</b>	<b>3 634 755</b>	إجمالي الاستثمارات (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)

### (iii) استثمارات متاحة للبيع

402 805	547 998	526 926	547 998	526 926	547 998	خدمات
<b>402 805</b>	<b>547 998</b>	<b>526 926</b>	<b>547 998</b>	<b>526 926</b>	<b>547 998</b>	



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

٤- الاستثمارات (تابع)

٤- (ب) تحليل الاستثمارات

(iv) أوراق مالية مدرجة - الاستثمارات الأجنبية حسب القطاع (المحتفظ بها للمتاجرة)

التكلفة	القيمة العادلة/القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
394 859	229 865	256 175	247 217	256 175	247 217	تكنولوجيا / الإعلام / الاتصالات
60 499	98 708	122 996	99 871	122 996	99 871	الصناعة
94 882	389 988	369 219	366 337	369 219	366 337	الرعاية الصحية / الصيدلة
63 731	49 615	75 206	49 213	75 206	49 213	النفط / الطاقة
70 746	73 492	74 287	65 331	74 287	65 331	الخدمات
16 720	45 251	47 885	44 666	47 885	44 666	الزراعة / المواد الغذائية
<u>701 437</u>	<u>886 919</u>	<u>945 768</u>	<u>872 635</u>	<u>945 768</u>	<u>872 635</u>	

(v) الاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق

3 933 928	3 934 702	3 938 914	3 933 298	4 168 662	4 129 335	سندات بنك مسقط
4 085 956	4 087 183	4 105 309	4 081 141	4 349 400	4 349 400	سندات التنمية الحكومية
<u>8 019 884</u>	<u>8 021 885</u>	<u>8 044 223</u>	<u>8 014 439</u>	<u>8 518 062</u>	<u>8 478 735</u>	

(vi) استثمارات أخرى

1 622 250	1 693 727	78 036	1 605 220	78 036	1 605 220	الاستثمارات العقارية (القيمة الدفترية) ودائع ثابتة
2 800 000	3 200 000	6 396 316	2 800 000	6 396 316	2 800 000	(القيمة الدفترية)
<u>17 901 311</u>	<u>18 001 629</u>	<u>20 246 744</u>	<u>17 475 047</u>	<u>20 720 583</u>	<u>17 939 343</u>	إجمالي الاستثمارات



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

٥- الذمم المدينة عن الأقساط وأرصدة التأمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٥م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٦م ر.ع	
987 090	1 188 573	2 278 378	ذمم مدينة عن الأقساط
412 896	753 983	722 541	ذمم مدينة عن الأقساط من الأطراف ذات العلاقة
561 981	150 880	232 426	ذمم مدينة عن أرصدة إعادة التأمين
(93 303)	(93 303)	(93 303)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ٩)
<u>1 868 664</u>	<u>2 000 133</u>	<u>3 140 042</u>	

٦- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٥م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٦م ر.ع	
238 408	357 408	468 877	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
181 318	269 157	316 375	الفوائد المستحقة
<u>419 726</u>	<u>626 565</u>	<u>785 252</u>	



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	الأثاث والمعدات	السيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في ١ يناير ٢٠١٦ م	1 800 398	426 325	390 000	201 824	228 794	3 047 341
إضافات	-	-	5 960	-	1 546	7 506
محولات	78 036	46 000	-	-	-	124 036
محذوفات	-	-	(3 619)	-	-	(3 619)
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	1 878 434	472 325	392 341	201 824	230 340	3 175 264
الإهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٦ م	-	157 394	278 934	125 793	187 142	749 263
المحمل خلال الفترة	-	5 824	14 954	7 370	3 668	31 816
محولات	-	46 000	-	-	-	46 000
محذوفات	-	-	(1 300)	-	-	(1 300)
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	-	209 218	292 588	133 163	190 810	825 779
صافي القيمة المدرجة						
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	1 878 434	263 107	99 753	68 661	39 530	2 349 485
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	1 800 398	268 931	111 066	76 031	41 652	2 298 078
في ٣١ مارس ٢٠١٥ م	1 375 148	1 961	108 092	85 057	32 651	1 602 909

خلال الفترة قامت الشركة الأم بشراء أرض ومبنى من شركة مسقط للتأمين على الحياة ش.م.ع.ع وفقاً لعقد البيع الابتدائي المؤرخ في ٢٤ فبراير ٢٠١٦ م. وتحفظ الشركة التابعة "شركة مسقط للتأمين على الحياة ش.م.ع.ع" بالأرض كوديعة لديها بالنيابة عن الشركة الأم وذلك حسب اتفاقية الوكالة المحررة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦ م. ولقد حصلت الشركة الأم على قرض محدد الأجل من أحد البنوك التجارية المحلية بقيمة ٨,٨ مليون ريال عماني من أجل تشييد مبنى جديد. وقد تم رهن الأرض المشتراه كضمان للقرض محدد الأجل.

تم تقديم الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية الموجزة الموحدة غير المدققة كما يلي :

الاستثمارات العقارية (إيضاح رقم ٨) الممتلكات والآلات والمعدات	أراضي	مباني	الأثاث والمعدات	السيارات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	992 250	612 970	-	-	-	1 605 220
	1 878 434	263 107	99 753	68 661	39 530	2 349 485
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	2 870 684	876 077	99 753	68 661	39 530	3 954 705



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ٨- الاستثمارات العقارية

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
1 746 286	676 000	1 070 286	١ يناير ٢٠١٦م
(124 036)	(46 000)	(78 036)	المحولات
<u>1 622 250</u>	<u>630 000</u>	<u>992 250</u>	٣١ مارس ٢٠١٦م
52 559	52 559	-	الإهلاك
10 471	10 471	-	١ يناير ٢٠١٦م
(46 000)	(46 000)	-	المحمل للفترة
<u>17 030</u>	<u>17 030</u>	<u>-</u>	محولات
			٣١ مارس ٢٠١٦م
1 605 220	612 970	992 250	صافي القيمة المدرجة
1 693 727	623 441	1 070 286	٣١ مارس ٢٠١٦م
78 036	-	78 036	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
			٣١ مارس ٢٠١٥م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأرض والمبنى قريبة من قيمتها المدرجة اعتماداً على تقييم خارجي مستقل للسوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

### ٩- المخصصات

تغيرات المخصصات خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي:

نم مدينة عن الأقساط وأرصدة التأمين ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.ع.ر.	نم مدينة عن الأقساط وأرصدة التأمين ٣١ مارس ٢٠١٥م.ع.ر.	نم مدينة عن الأقساط وأرصدة التأمين ٣١ مارس ٢٠١٦م.ع.ر.	كما في بداية الفترة الحركة خلال الفترة في نهاية الفترة
93 303	93 303	93 303	
-	-	-	
<u>93 303</u>	<u>93 303</u>	<u>93 303</u>	



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١٠ - التزامات التأمين وأصول إعادة التأمين

٣١ ديسمبر م ٢٠١٥ ريال عماني	٣١ مارس م ٢٠١٥ ريال عماني	٣١ مارس م ٢٠١٦ ريال عماني	
10 995 243	9 814 207	11 171 737	<b>الإجمالي</b>
771 000	546 000	861 000	- مطالبات مبلغ عنها قيد التسوية ومصروفات تسوية خسارة
10 496 349	10 246 891	12 803 836	- مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها (IBNR)*
			- احتياطي الأقساط غير المكتسبة (UPR)**
<u>22 262 592</u>	<u>20 607 098</u>	<u>24 836 573</u>	<b>مجموع التزامات التأمين - الإجمالي</b>
9 938 451	8 880 797	10 049 487	<b>قابلة للتحويل من معيدي التأمين</b>
405 275	315 276	435 275	- مطالبات مبلغ عنها قيد التسوية ومصروفات تسوية خسارة
6 984 499	6 898 898	8 887 982	- مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها (IBNR)
			- احتياطي الأقساط غير المكتسبة (UPR)
<u>17 328 225</u>	<u>16 094 971</u>	<u>19 372 744</u>	<b>مجموع حصة معيدي التأمين من التزامات التأمين</b>
1 056 792	933 410	1 122 250	<b>الصافي</b>
365 725	230 724	425 725	- مطالبات مبلغ عنها قيد التسوية ومصروفات تسوية خسارة
3 511 850	3 347 993	3 915 854	- مطالبات متكبدة وغير مبلغ عنها (IBNR)
			- احتياطي الأقساط غير المكتسبة (UPR)
<u>4 934 367</u>	<u>4 512 127</u>	<u>5 463 829</u>	<b>مجموع التزامات التأمين - الصافي</b>

\* IBNR يمثل مخصص خسائر متكبدة ولم يتم الإبلاغ عنها بعد.  
\*\* يمثل احتياطي الأقساط غير المكتسبة عنصر دخل الأقساط المتعلق بفترات التغطية بعد نهاية الفترة.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١١ - احتياطي الطوارئ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٥ م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٦ م ر.ع	
1 175 367	1 175 367	1 303 536	الرصيد في بداية الفترة
128 169	30 906	40 578	محول خلال الفترة
<u>1 303 536</u>	<u>1 206 273</u>	<u>1 344 114</u>	الرصيد في نهاية الفترة

لا يتم توزيع احتياطي الطوارئ بدون موافقة مسبقة من الهيئة العامة لسوق المال.

### ١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٥ ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٦ ر.ع	
969 169	767 140	1 245 379	الدائنون الآخرون
2 168 536	1 411 840	2 070 177	المستحقات
20 058	89 760	-	إيجار مدفوع مقدماً
57 833	31 599	29 840	المستحق للأطراف ذات العلاقة
140 865	115 036	147 792	منافع نهاية الخدمة
<u>3 356 461</u>	<u>2 415 375</u>	<u>3 493 188</u>	

### ١٣ - توزيعات الأرباح النقدية

اعتمدت الجمعية العامة للمساهمين المنعقدة في ٢١ فبراير ٢٠١٦م توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٥٠ ر.ع (٢٠١٥ : ٠,٠٥٠ ر.ع) لكل سهم بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٥ : ٢٥٠,٠٠٠ ر.ع) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١٤ - الأطراف ذات العلاقة والمالكون لنسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم

الأشخاص الذين يملكون ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم قد يشملون الشركات أو الأفراد أو العائلات. يتم اعتبار العائلات إذا كان مجموع الأسهم التي يملكها أفراد العائلة يصل إلى نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم. أفراد عائلة الشخص هم أولئك الذين قد يؤثرن أو يتأثرون من قبل ذلك الشخص في تعاملاتهم مع الشركة الأم.

طبيعة المعاملات ذات العلاقة والتي تشمل الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم أو أفراد أسرهم والمبالغ المضمنة خلال الفترة كما يلي :

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	أقساط تأمين
ع.ر	ع.ر	ع.ر
3 902 900	1 194 486	1 807 631
30 299 494	117 108	121 288
9 003	9 002	6 899
10 274	3 822	6 388
29 389	5 220	6 884
6 722	-	-
250 372	98 184	66 829
19 900	4 100	5 700
		رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١٤ - الأطراف ذات العلاقة والمالكون لنسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم (تابع)

المبالغ المستحقة والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة

المبالغ المستحقة والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة أو المالكين لنسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم أو أفراد أسرهم مخصوم منها جميع المخصصات و المبالغ المشطوبة التي تم إجراؤها على تلك الحسابات في أي وقت، يمكن تحليلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ع.ر.	31 مارس ٢٠١٥ م ع.ر.	٣١ مارس ٢٠١٦ م ع.ر.	
412 896	753 983	724 261	مدينو التأمين
202 072	237 920	181 724	استثمارات
250 000	500 000	250 000	ودائع ثابتة
57 833	31 599	29 840	دائنو التأمين ودائنين آخرين

**ملاحظة :** لا توجد أي مخصصات كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (٣١ مارس ٢٠١٥ م - لا يوجد) أو مبالغ تم شطبها خلال الفترة فيما يتعلق بالأرصدة الواردة أعلاه.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

#### ١٥ - تفاصيل الاستثمارات الهامة

تفاصيل كافة استثمارات المجموعة التي تزيد حيازة المجموعة فيها عن ١٠% من القيمة السوقية للمحفظة الاستثمارية الشركة المقدمة للتقرير موضحة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م كما يلي:

نسبة الأسهم المملوكة %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	التكلفة
		ر.ع	ر.ع	ر.ع

أوراق مالية مدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية

بنك اتش إس بي سي

عمان ش.م.ع.ع.

10.91	<u>20 663 885</u>	<u>1 957 940</u>	<u>1 957 940</u>	<u>2 995 046</u>
-------	-------------------	------------------	------------------	------------------

#### ١٦ - المساهمون

جميع المساهمين الذين يمتلكون ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها موضحة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٥م ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ر.ع
1 517 900	1 517 900	1 517 900
748 230	748 230	748 630
546 363	545 618	547 264
<u>2 812 493</u>	<u>2 811 748</u>	<u>2 813 794</u>

الدكتور عمر بن عبد المنعم الزواوي

سليمان احمد سعيد الحوقاني

شركة الأول الوطنية



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

١٧- التقرير القطاعي

يتم تنظيم المجموعة من خلال ثلاثة قطاعات رئيسية للأعمال : التأمين العام والتأمين على الحياة والاستثمارات العامة. ومعلومات القطاعات هي كما يلي:

التأمين العام	التأمين على الحياة	استثمارات عامة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ مارس ٢٠١٦م			
4 730 232	954 050	-	5 684 282
إجمالي الأقساط المكتتبة			
262 427	173 288	(115 183)	320 532
صافي الأرباح/(الخسائر)			
٣١ مارس ٢٠١٥م			
3 342 899	763 985	-	4 106 884
إجمالي الأقساط المكتتبة			
316 983	151 961	(138 596)	330 348
صافي الأرباح/(الخسائر)			
إجمالي الالتزامات لكل قطاع كما يلي:			
التأمين العام	التأمين على الحياة	استثمارات عامة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ مارس ٢٠١٦م			
30 635 112	10 769 949	6 680 577	48 085 638
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م			
31 004 224	11 003 810	2 612 982	44 621 016
٣١ مارس ٢٠١٥م			
26 772 119	11 625 239	3 537 493	41 934 851
إجمالي الالتزامات لكل قطاع كما يلي:			
التأمين العام	التأمين على الحياة	استثمارات عامة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ مارس ٢٠١٦م			
25 733 114	6 805 914	394 529	32 933 557
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م			
23 276 991	6 157 195	105 281	29 539 467
٣١ مارس ٢٠١٥م			
19 434 922	6 870 430	330 726	26 636 078

كافة المعلومات المالية المتضمنة في هذا التقرير معدة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية



## الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

### ١٨ - أرقام المقارنة

تم تعديل عدد من الأرقام السابقة لأغراض المقارنة والتي تم إعادة إثباتها لتتوافق مع أسلوب عرض الفترة الحالية.

### ١٩ - الأدوات المالية

الأنشطة التي تمارسها المجموعة تعرضها إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر العملة، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر التسعير) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

لا تتضمن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة كافة المخاطر المالية والمعلومات الإدارية والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة لذا فيجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م لم يحدث أي تغيير في الإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر منذ نهاية السنة لأي من سياسات إدارة المخاطر.

### تقدير القيمة العادلة

الجدول التالي يقدم تحليلاً للأدوات المالية المحمولة بالقيمة العادلة بطريقة التقييم ، وقد تم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

**المستوى الأول :** يتم التعامل في الأصول والالتزامات حسب مراكزها المالية في المتاجرة في الأسواق النشطة. يتم تقييم هذه المراكز باستخدام الأسعار المدرجة التي لم يتم تسويتها في الأسواق النشطة.

**المستوى الثاني:** يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام طرق التقييم اعتماداً على نماذج التقييم التي لديها مدخلات يمكن مراقبتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق. طرق التقييم هذه تتضمن نماذج تحليل التدفق المالي المخصومة ونماذج تسعير الخيارات ونماذج المحاكاة والنماذج القياسية الأخرى شائعة الاستخدام لدى الشركاء الآخرين في السوق. تقدم طرق التقييم افتراضات يستخدمها الشركاء الآخرين في السوق في تقييماتهم مثل الأسعار المخصومة والأسعار القياسية وفروق الائتمان ومدى تقلب الخيارات. يتم مراقبة هذه المدخلات بشكل مباشر أو غير مباشر من أجل تصنيفها تحت المستوى الثاني.

**المستوى الثالث :** يتم تقييم الأصول باستخدام طرق مشابهة لتلك المشار إليها في المستوى الثاني باستثناء إذا كانت الأداة لديها مدخل واحد أو أكثر لا يمكن مراقبته في قياس القيمة العادلة للأداة بالكامل عندئذ سيتم تصنيفها كمستوى ثالث.

٣١ مارس ٢٠١٦ م ر.ع.	٣١ مارس ٢٠١٥ م ر.ع.	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ر.ع.
<b>المستوى الأول</b>		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة		
<b>3 611 757</b>	<b>4 232 477</b>	<b>3 628 102</b>
<b>872 635</b>	<b>945 768</b>	<b>886 919</b>
<b>4 484 392</b>	<b>5 178 245</b>	<b>4 515 021</b>
<b>المستوى الثاني</b>		
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
<b>22 998</b>	<b>22 998</b>	<b>22 998</b>
<b>المستوى الثالث</b>		
استثمارات متاحة للبيع		
<b>547 998</b>	<b>526 926</b>	<b>547 998</b>

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة لاستثمارات الأوراق المالية.

تستخدم الإدارة قيم التصفية لاستثمارات الأوراق المالية كطريقة لتقييم استثمارات الأوراق المالية المصنفة بالمستوى الثالث للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة.



الهيئة العامة لسوق المال

شركة مسقط الوطنية القابضة ش.م.ع.ع  
القوائم المالية المرحلية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

الإيضاحات (تشكل جزء من القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة)

## ٢٠ - النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تسوية الأرباح قبل الضرائب بالنقد الناتج من التشغيل كما هو مبين فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٥ ر.ع	٣١ مارس ٢٠١٦ ر.ع	
375 308	394 352	الأنشطة التشغيلية
17 568	42 827	أرباح قبل الضرائب
36 220	-	تسويات للبنود التالية:
137 212	131 899	الإهلاك
7 446	7 446	صافي الخسائر المحققة من استثمارات في الأوراق المالية
(2 939)	138	صافي الخسائر غير المحققة من استثمارات في الأوراق المالية
(5 255)	-	إطفاء مصروفات إصدار السندات
29 614	12 143	مكاسب/(خسائر) تغيير العملة
1 572	358	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(151 572)	(138 559)	استحقاق منافع نهاية الخدمة للموظفين
(172 230)	(139 524)	السمسرة
5 974	5 188	إيرادات الفوائد
(4 100)	(1 000)	إيرادات توزيعات الأرباح
		مصاريف الفوائد
		رسوم حضور جلسات
274 818	315 268	الأرباح قبل التغييرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(369 441)	(1 271 378)	نم مدينة عن الأقساط وأرصدة التأمين
(66 608)	(141 036)	حصة معيدي التأمين من المطالبات القائمة
171 519	266 494	إجمالي المطالبات القائمة
(101 323)	(1 903 483)	حصة معيدي التأمين من احتياطي الأقساط غير المكتسبة
429 804	2 307 487	الحركة في إجمالي احتياطي الأقساط غير المكتسبة
(48 651)	(230 469)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(321 787)	518 357	المبالغ المستحقة لمعيدي التأمين
(273 527)	126 354	التزامات وأرصدة دائنة أخرى
(305 196)	(12 406)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية