

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. (الشركة الام) وشركاتها التابعة (معاً، المجموعة) هي شركة مسجلة في سلطنة عمان، والشركة الام هي شركة مساهمة عامة وتعمل بشكل رئيسي بالأنشطة المتعلقة بالاستثمار. وأسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط لاوراق المالية.

تملك الشركة الام استثماراً في شركة تابعة مملوكة بالكامل، هي شركة قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسست في سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في الاستثمار العقاري وتطوير وتأجير وصيانة الممتلكات العقارية.

تفاصيل الاستثمار في الشركة التابعة كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية لعامي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩
قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م	سلطنة عمان	الاستثمار العقاري والتطوير والتأجير والصيانة	١٠٠٪

٢ معلومات عامة، وبيان الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الشركة هي شركة مساهمة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ١٩ أغسطس ١٩٩٨ وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان للعام ٢٠١٩. عنوانها المسجل هو ص.ب ٤٧، الرمز البريدي ١١٨، مجمع الحارثي، سلطنة عمان.

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

٣ معايير أو تفسيرات جديدة أو المعدلة

١/٣ المعايير الجديدة والمطبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٠

فيما يلي بعض الإفصاحات المحاسبية التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣).
- تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) ؛
- إصلاح معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧) ؛
- تعديلات على الإطار المفاهيمي للإفصاح المالي (معايير مختلفة). و
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦).

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة أو على مركزها ، وبالتالي ، لم يتم عمل إفصاحات.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٣ معايير أو تفسيرات جديدة أو المعدلة (تابع)

٢/٣ **المعايير والتعديلات وتفسيرات المعايير الحالية الغير نافذة بعد ولم يعتمدوا الصندوق بشكل مبكر**
في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، كان هناك العديد من القوائم المالية الجديدة ، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد. تم نشر المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي للإعلان. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية المنفصلة و الموحدة .

٤ ملخص السياسات المحاسبية

١/٤ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٢/٤ تأثير كوفيد ١٩

وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد ١٩) في أوائل العام ٢٠٢٠م. وو صفت منظمة الصحة العالمية كوفيد ١٩ بأنه جائحة في ١١ مارس ٢٠٢٠ ، مما أثر سلبًا على الأسواق العالمية ، وتعطيل سلاسل التوريد ، وتغيير السلوكيات الاجتماعية. حاليًا ، من غير المؤكد ما إذا كان كوفيد ١٩ سيستمر في تعطيل الأسواق العالمية وما هو تأثيره على عمليات الشركة. نظرًا لأن الوضع مرن وسريع التطور ، لا ترى الإدارة أنه من العملي تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا النقشي على الشركة ولا تعتبر الإدارة أنه سيكون له تأثير مادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣/٤ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم، والشركة التي تسيطر عليه الشركة الأم حتى تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم السيطرة على الشركة المستثمر فيها، أو تكون مؤهلة أو لديها حقوق في العائد المتغير من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عائداتها.

يتم توحيد الشركات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف توحيدها من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة من الشركة الأم. على وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد من تاريخ السيطرة على الشركة الأم حتى تاريخ توقف الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ لمراجعة تجميع الأعمال وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والمكاسب أو الخسائر في المعاملات بين أعضاء الشركة الأم كجزء من عملية الدمج.

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، يتم إدراج الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٤ أساس التوحيد (تابع)

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ في المحاسبة لمجموعة الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للدصول على السيطرة على الشركة التابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الحيازة للدصول المحولة والإلتزامات المتكبدة وحقوق الملكية التي تصدرها المجموعة والتي تتضمن القيمة العادلة للدصول أو للإلتزام الناشئ. من اتفاق النظر الطارئ. يتم تحميل تكاليف الشراء عند تكبدها.

تعترف المجموعة بالأصول القابلة للتحديد المقتناة والإلتزامات المفترضة في دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم الاعتراف بها سابقاً في القوائم المالية للمشتري قبل عملية الاستحواذ. تقاس الموجودات المقتناة والمطلوبات المفروضة عموماً بقيمتها العادلة في تاريخ الشراء.

٤/٤ تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال العماني والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم والشركة التابعة والمجموعة.

معاملات العملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لكيان المجموعة المعني، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية في أسعار الصرف في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

في القوائم المالية للمجموعة، تم ترجمة جميع البنود والمعاملات الخاصة بكيانات المجموعة بعملة معاملة غير الريال العماني (عملة العرض الخاصة بالمجموعة) إلى عملة التقارير. تمت ترجمة الأصول والخصوم إلى الريال العماني بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٥/٤ تقارير القطاع

يعتبر القطاع أحد المكونات المميزة للمجموعة التي تعمل في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) والتي يتم مراجعة نتائج أعمالها بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات لصانع القرار في الكيان ("CODM")، والذي يوضع للمخاطر والمكافآت التي تختلف عن تلك القطاعات الأخرى. رئيس العمليات لصانع القرار هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، باتخاذ قرارات إستراتيجية ويتم تحديدها على أنها مجلس الإدارة.

٦/٤ الإيرادات

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركتها التابعة

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التنا سب الزماني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يتم فيه تثبيث حق المجموعة في تلقي الدفع. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في الفترة التي يتم فيها تحديد الاستحقاق.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٧/٤ الأدوات المالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي أصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة لبند غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بحيازته أو إصداره.

تصنيف والقياس الأولي للأصول المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية على النحو المقاس على:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- أدوات الدين؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- حقوق الملكية؛
- القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- اختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج أعمال المذ شاة هو الاحتفاظ بالأصول المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات القيمة العادلة).
- اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في مواعيد محددة للتدفقات النقدية التي تعتبر فقط دفعات المبلغ والفائدة على المبلغ القائم.

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيف تدير المجموعة الأصول من أجل توليد التدفقات النقدية. هذا هو ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أم هو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول. إذا لم يكن أي من هذين قابليين للتطبيق، يتم تصنيف الأصول المالية كنموذج أعمال آخر. تشمل العوامل التي وضعتها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الأصول التجربة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصل، وكيفية تقييم أداء الأصول من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها، وكيف يتم تعويض المديرين.

تشتمل التدفقات النقدية التعاقدية على سداد الأصل والفوائد فقط

عندما يكون لدى الشركة نموذج أعمال لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة المالية تمثل فقط مدفوعات الأصل والفائدة (SPPI). يعرف مبدأ "الأصل" لغرض هذا الاختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة على أنها اعتبار للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمدير والمخاطر والتكاليف الأساسية الأخرى للإقراض بالإضافة إلى هامش الربح.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركتها التابعة

عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بالنظر فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقية الاقراض الأساسية والتي تعني أن الفائدة المدفوعة تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن ضمن خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها عناصر غير القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان لا تجتاز الاختبار ويتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع) ٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أداة حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كتمويل محتمل في دمج الأعمال، والتي قامت الشركة بإجراء انتخابات غير قابلة للنقض عند الإقرار المبدئي لإدراك التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

أدوات الدين التي يتم فيها التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط الأصل والفائدة، ويتم تحقيق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة
يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف.

التزامات مالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها مدسوبة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة، فهي مشتقة أو تم تعيينها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

يمكن تحديد الإلتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- يلغي التعيين أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المدسوبة التي قد تنشأ عن قياس الإلتزامات أو خلاف ذلك أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف؛
- الخصوم هي جزء من الإلتزامات الشركة المالية تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة؛ أو
- تحتوي المطلوبات المالية على مشتقات مدمجة لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية مصروفات فوائد، في حساب الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة أو الموحدة و الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحترقة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة.

ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الربح أو الخسارة ما لم يكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تدرج الأرباح والخسائر الصافية الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الربح أو الخسارة.

التزامات مالية

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن وجدت. إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للإلتزامات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخصم من المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الربح أو الخسارة. يتم أيضًا إثبات أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في حساب الربح أو الخسارة.

إعادة تصنيف

الأصول المالية

ستقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصول المالية فقط إذا تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الأصول المالية فقط. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إذا قررت المجموعة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنه يعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة مستقبلاً من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم إعادة الفترات السابقة.

التزامات مالية

تحدد المجموعة تصنيف الإلتزامات المالية عند الاعتراف الأولي، إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع) ٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

أصول مالية (تابع)

تعديلات على الأصول المالية والإلتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للموجود المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. في هذه الحالة، يتم إلغاء تحقق الأصل المالي الأصلي ويتم إثبات الأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصول المعدلة المحملة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة، تعيد المجموعة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتقدر المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

التزامات مالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزام المالي وتختلف التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة اختلافاً جوهرياً، يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة يتم تسجيله في حساب الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة) عند الاقتضاء:

- أ) انتهت صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛ أو
- ب) تحتفظ المجموعة بحقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تتحمل التزاماً بدفعها بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب إتفاق "تمريري" ؛ أو
- ج) قامت المجموعة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، و (أ) قامت بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل، ولكن نقل السيطرة على الأصل.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركتها التابعة

عند استبعاد أحد الأصول المالية، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية الموزعة للجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (i) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد المفترض) و (ii) أي ربح أو خسارة متراكمة تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، فإن أي أرباح / خسائر تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المحددة كقيمة عادلة من خلال الأخرى الشاملة لا يتم تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذا الأصل. يتم الاعتراف بأي فائدة في الأصول المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع) ٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الاعتراف (تابع)

الأصول المالية (تابع)

عندما تقوم المجموعة بنقل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من أصل أو دخلت في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر وامتيازات الملكية وإلى أي مدى. عندما لم يتم نقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصول، ولا نقل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إدراك الأصل المحول إلى حد استمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالمسؤولية ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات ذات الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المنقولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات وأقصى مبلغ للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من الشركة سداده.

التزامات مالية

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم الإلغاء من الإلتزام بموجب المطلوب أو إلغاؤه أو انتهائه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد من الإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في حساب الربح أو الخسارة.

التسوية

يتم تعويض الأصول المالية والإلتزامات المالية وصافي المبلغ الوارد في بيان المركز المالي، فقط إذا:

- يوجد حالياً حق قانوني قابل للتنفيذ لموازنة المبالغ المعترف بها؛ و
- هناك نية للتسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم استبدال المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ومديونيات العقود المدينة وعقود التأجير واستثمارات الديون في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد في البنك.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم قياس مخصص الخسارة على أي من الأسس التالية:

- خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الإبلاغ؛ و
- خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة: هذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع) ٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تقوم المجموعة بقياس الخسائر بمبلغ يعادل قيمة الشراء المتوسط القابل للعمر، باستثناء ما يلي، والذي يتم قياسه كخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر

- الأصول المالية التي يتم تحديد أن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية. و
- أصول التمويل التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التقصير التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

النهج العام

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. تُرحل الأصول من خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الموجودات المالية ذات الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، ولكن ليس بالائتمان الائتماني، إلى المرحلة الثانية من المرحلة الأولى ويتم الاعتراف بالخطط الاقتصادية الرئيسية اعتماداً على احتمال التخلف (PD) للطرف المقابل الذي يحدث طوال فترة الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة الأولى، ما لم يكن هناك انخفاض في القيمة الائتمانية ويتم الاعتراف بقانون خسائر الائتمان المتوقعة على أساس احتمال التخلف للزبون خلال الأشهر الـ ١٢ القادمة. يتم تقييم الأصول المالية على أنها منخفضة القيمة عند وجود تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول المالية.

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ التعرف المبني وعند تقدير ECLs، فإن المجموعة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون الرجوع من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الأمان (إن وجد) أو استناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد. (أيام متأخرة).

نهج مبسط

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

تطبق المجموعة أسلوباً مبدئياً لقياس خسائر الائتمان، والذي يفرض الاعتراف بدفع الذسارة المتوقع مدى الحياة للمدينين التجاريين دون عذصر تمويل كبير. في ظل المقاربة المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون المجموعة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم ذسارة الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض بها المجموعة لمخاطر الائتمان.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع) ٧/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

أرصدة مالية منخفضة القيمة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية. الأصل المالي هو "ضعف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض الإنخفاض

يتم خصم مخصص الإنخفاض للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٨/٤ أثاث ومعدات

يتم إثبات الأثاث والمعدات مبدئياً بتكلفة الشراء، بما في ذلك أية تكاليف تنسب مباشرة إلى جلب الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها المجموعة. يتم بعد ذلك قياس الأثاث والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، والتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالإستهلاك على أساس القسط الثابت لتدوين التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآت والمعدات غير الأرض. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

السنوات
٢-٥ سنوات
٥

معدات مكتبية
أثاث و تركيبات

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

تتم مراجعة طريقة الإهلاك، والقيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة من التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٩/٤ اختبار انخفاض القيمة (تابع)

تدعى الممتلكات والآلات والمعدات لاختبارات انخفاض القيمة. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول صول عند أدنى المستويات التي توجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). نتيجة لذلك، يتم اختبار بعض الموجودات بشكل فردي لانخفاض القيمة ويتم اختبار بعضها على مستوى وحدة توليد النقد. قامت إدارة المجموعة بمراجعة أصول المجموعة وترى أنه لم يحدث أي انخفاض في أي من معدات وآليات المجموعة.

يتم اختبار قيمة الأصول الفردية أو وحدات توليد النقد ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة أو تلك التي لم يتم استخدامها بعد سنوياً على الأقل. يتم اختبار جميع الأصول الفردية الأخرى أو وحدات توليد النقد لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

تدرج خسائر انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة الأعلى، مما يعكس ظروف السوق ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، استناداً إلى تقييم التدفق النقدي الداخلي المخصص. تتم إعادة تقييم جميع الأصول في وقت لاحق للإشارة إلى أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها الدفترية.

١٠/٤ ضريبة الدخل

تشتمل المصاريف الضريبية المعترف بها في الربح أو الخسارة على مجموع الضرائب المؤجلة والضرائب الحالية غير المدرجة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يعتمد احتساب الضريبة الحالية على معدلات الضرائب والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو تطبيقها بشكل كبير بحلول نهاية فترة إعداد التقارير. يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزامات الميزانية العمومية.

يتم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم استخدام الخسارة الضريبية الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. يتم تقييم هذا على أساس توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية، معدلة للدخل والمصروفات غير الخاضعة للضريبة والقيود المحددة على استخدام أي خسارة أو ائتمان ضريبي غير مستخدم.

يتم إثبات التزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضريبة الدخل" يحدد إعفاءات محدودة.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

١١/٤ النقد و ما يعادل النقد

النقد والنقد المعادل يتكون من النقد في الصندوق والنقد في البنوك.

١٢/٤ رأس المال والأرباح الموزعة

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لحملة الاسهم في الإلتزامات الأخرى عند الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٣/٤ قروض بنكية

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافية من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد كم صروفات فائدة في بيان الدخل الشامل خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كإلتزامات متداولة ما لم يكن لل شركة الحق غير المشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

١٤/٤ التأجير

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب ، أو يحتوي على ، على عقد إيجار على أساس جوهر الترتيب في تاريخ البداية. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة أو أن الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل ، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة في ترتيب.

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي الموحد. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ، والتي تتكون من القياس الأولي للإلتزام الإيجار ، وأي تكاليف أولية مباشرة تتكبدها المجموعة ، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم سدادها مسبقاً من تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد خصم أي حوافز يتم تلقيها).

في تاريخ البدء ، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ ، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة لأنه نظراً لأنه يتم التفاوض على عقود الإيجار مع أطراف ثالثة ، فمن غير الممكن تحديد معدل الفائدة وهذا متضمن في عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو السعر المقدر الذي سيتعين على المجموعة دفعه لاقتراض نفس المبلغ على مدى فترة مماثلة ، وبضمان مماثل للحصول على أصل بقيمة معادلة. يتم تعديل هذا المعدل إذا كان لدى الكيان المستأجر ملف مخاطر مختلف عن المجموعة.

بعد القياس المبدئي ، سيتم تخفيض الإلتزام عن طريق مدفوعات الإيجار التي يتم توزيعها بين سداد أصل المبلغ وتكاليف التمويل. تكلفة التمويل هي المبلغ الذي ينتج عنه معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام عقد الإيجار.

يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار. التغييرات في مدفوعات الإيجار الناتجة عن تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء أصل مؤجر. يتم خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ إعادة التقييم عندما لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار بسهولة. ينعكس مبلغ إعادة قياس

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركتها التابعة

التزام عقد الإيجار كتعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. الاستثناء هو عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر ، يتم الاعتراف بأي زيادة في الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام ليعكس الإنهاء الكامل أو الجزئي لعقد الإيجار لتعديلات الإيجار التي تقلل من نطاق عقد الإيجار. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة تتعلق بالإنهاء الجزئي أو الكامل لعقد الإيجار في الربح أو الخسارة. يتم تعديل أصل حق الاستخدام لجميع تعديلات الإيجار الأخرى.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٥/٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يعتمد مخصص مخصصات نهاية الخدمة للموظفين على الالتزامات المتراكمة وفقاً لشروط التوظيف لموظفي المجموعة في تاريخ التقارير المالية، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وقانون الضمان الاجتماعي لسنة ١٩٩١.

برنامج التأمين الاجتماعي لحكومة سلطنة عمان (البرنامج)

تساهم المجموعة في البرنامج لجميع الموظفين العمانيين. وتدير حكومة سلطنة عمان البرنامج، وهو برنامج مساهمات محددة للتقاعد، يجب على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية للبرنامج بنسبة ١١,٥٪ و ٧٪ على التوالي من إجمالي الرواتب.

مزايا الموظفين غير العمانيين

إن مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين يتم وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة سنوات من الخدمة المستمرة وبنسبة ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي لكل سنة من الخدمة المستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذه خطة تقاعد فوائد محددة غير ممولة. تستحق مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

١٦/٤ المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية على الأرجح إلى تدفق للموارد الإقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارجى غير مؤكد.

ينشأ التزام حالي من وجود التزام قانوني أو بناء ناتج عن أحداث سابقة، على سبيل المثال، نزاعات قانونية أو عقود مرهقة. ولا يتم الاعتراف بأحكام إعادة الهيكلة إلا إذا تم وضع وتنفيذ خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة، أو على الأقل أعلنت الإدارة عن السمات الرئيسية للخطة للمتضررين منها. لا تعترف مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى أكثر الأدلة الموثوقة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر وعدم اليقين المرتبطة بالالتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات طويلة الأجل لقيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود مادية.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

يتم إثبات أي استرداد يمكن للمجموعة تدصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

لا يتم الاعتراف بأي مسؤولية إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية إلى الخارج نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الكشف عن هذه الحالات على أنها خصوم طارئة ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

١٧/٤ حكم إداري هام في تطبيق السياسات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد إدارة البيانات المالية، يتم إجراء عدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات.

أحكام إدارية هامة

فيما يلي الأحكام الصادرة عن الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على القوائم المالية.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

١٧/٤ حكم إداري هام في تطبيق السياسات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

يعتمد مدى إمكانية إثبات الأصول الضريبية المؤجلة على تقييم احتمالية توفر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل والذي يمكن من خلاله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية إلى الأمام. بالإضافة إلى ذلك، هناك حاجة إلى حكم هام في تقييم تأثير أي حدود قانونية أو اقتصادية أو عدم يقين في مختلف السلطات الضريبية.

تقدير عدم اليقين

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها الأثر الأكبر على الاعتراف وقياس الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات مذكورة أدناه. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة بشكل كبير.

العمر الإنتاجي للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تقيم الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. يتم ذكر القيم الدفترية في إيضاح ٥.

انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم

تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد وقت انخفاض قيمة الأصل المالي. هذا القرار يتطلب حكم كبير. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة ومدى أن القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفتها؛ الصحة المالية والتوقعات التجارية قصيرة الأجل للشركة المستثمر فيها، بما في ذلك عوامل مثل أداء القطاع والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفق النقدي التشغيلي والتمويلي.

قياس بدل خسائر الائتمان المتوقعة

تستند مخصصات خسائر الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

ضريبة الدخل

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

توجد حالات عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار توقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى النطاق الواسع للعلاقة التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية الحالية ، فإن الاختلافات الناشئة بين النتيجة الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها ، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات ، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصروفات المسجلة بالفعل. تضع المجموعة مخصصات ، بناء على تقدير معقول ، للعواقب المحتملة لانتهاء التقييم الضريبي للشركة. يعتمد مبلغ هذا الحكم على عدة عوامل ، مثل تجربة التقييم السابق والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة

تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة باستخدام تقنيات التقييم كما هو موضح في إيضاح ٧ من البيانات المالية المنفصلة والموحدة.

كوفيد - ١٩

نظرا للطبيعة الديناميكية والمتطورة لـ كوفيد ١٩ ، والخبرة الحديثة المحدودة للتأثيرات الاقتصادية والمالية لمثل هذا الوباء ، والمدة القصيرة بين الإعلان عن الجائحة وإعداد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، فإن التغييرات قد تظهر التقديرات والنتائج التي تم تطبيقها في قياس أصول وإلتزامات المجموعة في المستقبل.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٥ المعدات

الشركة الأم

معدات المكتب ريال عماني	اثاث وتركيبات ريال عماني	المجموع ريال عماني	التكلفة
٣٩,٦٩٣	٥٥,٤٤٨	٩٥,١٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٣٠	١٠٠	١,١٣٠	إضافات خلال العام
٤٠,٧٢٣	٥٥,٥٤٨	٩٦,٢٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧,٨١٥	٥٤,٦٤٨	٨٢,٤٦٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٨٢٢	٣٠٦	٤,١٢٨	مخصص خلال السنة
٣١,٦٣٧	٥٤,٩٥٤	٨٦,٥٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩,٠٨٦	٥٩٤	٩,٦٨٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المقارنة، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي

معدات المكتب ريال عماني	اثاث وتركيبات ريال عماني	المجموع ريال عماني	التكلفة
٢٦,٠٣٨	٥٥,٤٤٨	٨١,٤٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٦٥٥	-	١٣,٦٥٥	إضافات خلال العام
٣٩,٦٩٣	٥٥,٤٤٨	٩٥,١٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٩٤٠	٥٤,٣٥٩	٨٠,٢٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٨٧٥	٢٨٩	٢,١٦٤	مخصص خلال السنة
٢٧,٨١٥	٥٤,٦٤٨	٨٢,٤٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٨٧٨	٨٠٠	١٢,٦٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

المجموعة

التكلفة	معدات المكتب ر.ع	اثاث وتركيبات ر.ع	المجموع ر.ع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٤١,١٦٤	٥٦,٨٢٠	٩٧,٩٨٤
إضافات خلال العام	١,٠٣٠	١٠٠	١,١٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٢,١٩٤	٥٦,٩٢٠	٩٩,١١٤
الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩,٠٩٤	٥٥,٩٢٧	٨٥,٠٢١
مخصص خلال السنة	٣,٨٦٦	٣٥٠	٤,٢١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٢,٩٦٠	٥٦,٢٧٧	٨٩,٢٣٧
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,٢٣٤	٦٤٣	٩,٨٧٧

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٥ المعدات (تابع) المجموعة

للسنة المقارنة، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي

التكلفة	معدات المكتب ر.ع	اثاث وتركيبات ر.ع	المجموع ر.ع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٧,٥٠٩	٥٦,٨٢٠	٨٤,٣٢٩
إضافات خلال العام	١٣,٦٥٥	-	١٣,٦٥٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١,١٦٤	٥٦,٨٢٠	٩٧,٩٨٤
الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٧,١٥٩	٥٥,٦١٠	٨٢,٧٦٩
مخصص خلال السنة	١,٩٣٦	٣١٦	٢,٢٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩,٠٩٥	٥٥,٩٢٦	٨٥,٠٢١
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢,٠٦٩	٨٩٤	١٢,٩٦٣

٦ مديونيات التأجير

المجموعة	الشركة الام		
٢٠١٩ ر.ع	٢٠٢٠ ر.ع	٢٠١٩ ر.ع	٢٠٢٠ ر.ع
١٢,٠٥٨,٥٠٧	١١,٠٣٤,٨٧٥	-	-
(٥,٦١٧,٦٩٧)	(٤,٩٧٢,٨١٣)	-	-
٦,٤٤٠,٨١٠	٦,٠٦٢,٠٦٢	-	-

يشتمل الحد الأدنى لمديونيات التأجير على:

المجموعة	الشركة الام
----------	-------------

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

	٢٠٢٠	٢٠١٩		٢٠٢٠	٢٠١٩
	ع.ر.	ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.
خلال عام واحد	-	-		-	-
أكثر من عام واحد وأقل من خمسة أعوام	-	-		-	-
أكثر من خمسة أعوام	-	-		-	-
	١٢,٠٥٨,٥٠٧	١١,٠٣٤,٨٧٥		١,٠٢٣,٦٣٣	٤,٣٧٧,٦٦٤

تشتمل القيمة الحالية للحد الأدنى لمديونيات التأجير على:

	الشركة الأم	المجموعة		٢٠٢٠	٢٠١٩
	ع.ر.	ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.
خلال عام واحد	-	-		٣٧٨,٧٤٨	٤٦٧,٧٤٧
أكثر من عام واحد وأقل من خمسة أعوام	-	-		٢,٥٤٣,١٣٧	٢,١٢٠,٤٨٠
أكثر من عام واحد وأقل من خمسة أعوام	-	-		٣,٥١٨,٩٢٥	٣,٤٧٣,٨٣٥
القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع	-	-		٦٩,٥٠٠	٦٩,٥٠٠

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٦ مديونيات التأجير (تابع)

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييم يقوم بها مُثمن مستقل.

قامت شركة (QREIS) ببناء مجمع سكني (المشروع) لاستخدام شركة عمان للغاز الطبيعي المسال ، تم الانتهاء من المشروع وتسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال خلال شهر مارس ٢٠٢٢ بموجب ترتيب تأجير تمويلي، مدة عقد الإيجار ثلاثة وعشرون سنة من تاريخ تسليم المشروع. معدل العائد الداخلي على مستحقات الإيجار هو ١٦ ٪ سنوياً (٢٠١٨: ١٦ ٪ سنوياً).

كانت حركة إيرادات التمويل غير المكتسبة على عقود الإيجار المستحقة القبض خلال العام كما يلي:

	الشركة	الشركة الأم		٢٠٢٠	٢٠١٩
	ع.ر.	ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.
في ١ يناير	-	-		٥,٦١٧,٦٩٨	٦,٣١١,٨٦٥
المعترف به خلال العام	-	-		(٦٤٤,٨٨٥)	(٦٩٤,١٦٨)
في ٣١ ديسمبر	-	-		٤,٩٧٢,٨١٣	٥,٦١٧,٦٩٧

مستحقات التأجير

في عام ٢٠٢٠ ، استحوذت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية لمدة ٥٠ عامًا بتأجير تمويلي، تم منح الأرض نفسها لـ - شركة عمان للغاز المسال لمدة ٢٣ عامًا ، وتمديدتها إلى ٥٠ عامًا. قامت المجموعة بتسجيل إيجار تمويلي مستحق وإيجار تمويل مستحق الدفع لنفس الأرض.

يتم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي على النحو التالي:

	الشركة الأم	المجموعة		٢٠٢٠	٢٠١٩
	ع.ر.	ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.
متداول	-	-		١٤,٢٨٥	٢,١٨٢
غير متداول	-	-		٣,٥٦٦,١٧٠	٣,٥٨٠,٤٥٥

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

٣,٥٨٢,٦٣٧	٣,٥٨٠,٤٥٥	-	-
-----------	-----------	---	---

قامت المجموعة باستئجار أرض ، يظهر كل عقد إيجار على قائمة المركز المالي كأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار.

يفرض كل عقد إيجار بوجه عام شروطا ، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة في نقل الأصل إلى طرف آخر ، ولا يسمح باستخدام أصل حق الاستخدام إلا من قبل المجموعة، عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء ، يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال سنة ع.ر	٢-٥ سنوات ع.ر	بعد ٥ سنوات ع.ر	الإجمالي ع.ر
٢٠٠,٨٣٦	٨١٤,٩١٦	٦,٤٤٤,٨٠٤	٧,٤٦٠,٥٥٦	دفعيات التأجير
(١٨٦,٥٥١)	(٧٣٧,٧٨١)	(٢,٩٥٥,٧٦٩)	(٣,٨٨٠,١٠١)	تكلفة التمويل
١٤,٢٨٥	٧٧,١٣٥	٣,٤٨٩,٠٣٥	٣,٥٨٠,٤٥٥	صافي القيمة الحالية

الإيضاحات

(تشكّل جزء من البيانات المالية)

٦ مديونيات التأجير (تابع)

مستحقات التأجير (تابع)

كانت حركة تكلفة التمويل المستقبلية على الإيجار المستحق الدفع خلال العام على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
-	-	٤,٠٦٧,٨٩٨	٤,٢٥٥,٣١١
-	-	(١٨٧,٧٩٧)	(١٨٧,٤١٣)
-	-	٣,٨٨٠,١٠١	٤,٠٦٧,٨٩٨

٧ الإستثمارات في القيمة العادلة

١/ ٧ الأصول المالية للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة	الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
٣١ ديسمبر ع.ر	٣١ ديسمبر ع.ر	٣١ ديسمبر ع.ر	٣١ ديسمبر ع.ر
٨,٣٨١,٣٦٦	٨,٣٨١,٣٦٦	٨,٣٨١,٣٦٦	٨,٣٨١,٣٦٦
٢١٦,٦٥٧	٢١٦,٦٥٧	٢٥٧,٦٩٣	٢٥٧,٦٩٣
(١١٨,٢٣٥)	(١١٨,٢٣٥)	(٣٠٣,٩١٤)	(٣٠٣,٩١٤)
٧٥٨,٣١٢	٧٥٨,٣١٢	(١٠٦,١١٣)	(١٠٦,١١٣)
٩,٢٣٨,١٠٠	٩,٢٣٨,١٠٠	٨,٤٦٧,٣٧٥	٨,٤٦٧,٣٧٥
-	-	(٨٦,٠٠٩)	(٨٦,٠٠٩)
٩,٢٣٨,١٠٠	٩,٢٣٨,١٠٠	٨,٣٨١,٣٦٦	٨,٣٨١,٣٦٦

يمكن تحليل القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

المجموعة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ر.ع	
٨٣٧,١١١	١,٥٠٢,٤٨٤	المدرجة محليا:
٣,٥٣٠,٦٣١	٣,٩٦١,١٤٣	البنوك والاستثمارات
١,٧٣٤,٦٢٦	١,٦٧٢,١٩١	الصناعة
٥٤٥,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	الخدمات
٦,٦٤٧,٣٦٨	٧,٥٥٠,٨١٨	التأمين
		غير المدرجة محليا:
٨١٥,٨٨٦	٨٤١,٢٩٧	التعليم
٩١٨,١٢٢	٨٤٥,٩٨٥	المدرجة عالميا:
٨,٣٨١,٣٦٦	٩,٢٣٨,١٠٠	الإجمالي

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٧ الإستثمارات في القيمة العادلة (تابع)

١/٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

في نهاية فترة التقرير ، فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة التي تتجاوز القيمة السوقية ١٠٪ من القيمة السوقية لإجمالي استثماراتها في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال محفظة الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة السوقية	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة
الأنوار لبلات السيراميك ش.م.ع	٢,٢٣٥,٦٥٤	٨,٦٦٥,٣٢٦	٢٤,٤٢
الغاز الوطنية ش.م.ع	١,٧٢٥,٤٨٩	١٢,٠٦٦,٣٥٦	١٨,٨٥
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والإستثمار ش.م.ع	١,٤٧٩,٥٥١	١٤,٦٤٩,٠١٨	١٦,١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة السوقية	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة
الغاز الوطنية ش.م.ع	٢,٣١٣,١٩٧	١١,٤٥١,٤٧١	٢٧,٣١
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والإستثمار ش.م.ع	١,٤٧٣,٩٢٧	١٣,٥٢٢,٢٦٧	١٧,٤٠

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر البالغة ٥,٨٠٢,٠٣١ ريال عماني (٢٠١٩ - ٤,٨٩٢,٩٢٩ ريال عماني) مرهونة لدي البنوك التجارية كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية.

القيمة العادلة من خلال الأصول المالية لشركة أوراسكوم للإنشاء مقومة بالعملات التالية:

المجموعة	الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ر.ع
٧,٤٦٣,٢٥٤	٨,٣٩٢,١١٥	٧,٤٦٣,٢٥٤	٨,٣٩٢,١١٥	الريال العماني	
١٢١,٩١٥	٦٨,٩٤٥	١٢١,٩١٥	٦٨,٩٤٥	الدولار الأمريكي	
٣٢,٥٨١	٣٥,٧٥٢	٣٢,٥٨١	٣٥,٧٥٢	اليورو	

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

٤٩,٢٤٦	٣٠,٤٧٢	٤٩,٢٤٦	٣٠,٤٧٢	الكرونة النرويجية
٤٤٩,١٢٣	٣٧٥,٥٨٨	٤٤٩,١٢٣	٣٧٥,٥٨٨	الدرهم الإماراتي
٢٦٥,٢٤٧	٣٣٥,٢٢٨	٢٦٥,٢٤٧	٣٣٥,٢٢٨	الدينار الكويتي
٨,٣٨١,٣٦٦	٩,٢٣٨,١٠٠	٨,٣٨١,٣٦٦	٩,٢٣٨,١٠٠	

فيما يلي تفاصيل الأوراق المالية الاستثمارية للمجموعة حيث القيمة السوقية لحيازتها مساوية أو تتجاوز ٥٪ من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

القيمة السوقية ر.ع	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – المدرجة			
١,٧٢٥,٤٨٩	١٢,٠٦٦,٣٥٦	١٤,٢٠	شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
١,٤٧٩,٥٥١	١٤,٦٤٩,٠١٨	١٢,٢١	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والإستثمار ش.م.ع.ع
١,٣٠٥,٨٩٣	٥,٥٨٠,٧٤١	٩,١٢	الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
٤١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠	شركة الرؤيا للتأمين
٤,٩٢٥,٩٣٣	٣٧,٢٩٦,١١٥		

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٧ الإستثمارات في القيمة العادلة (تابع)

١/ ٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

القيمة السوقية ر.ع	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
القيمة العادلة من خلال الأصول المالية للدخل الشامل الآخر – غير مدرجة			
٨١٤,٢٩٧	٦٠٠,٠٠٠	١٠	جامعة الشرقية

القيمة السوقية	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – المدرجة			
٢,٣١٣,١٩٧	١١,٤٥١,٤٧١	١٤,٣١	شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
١,٤٧٣,٩٢٧	١٣,٥٢٢,٢٦٧	١٢,٢٩	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والإستثمار ش.م.ع.ع
٥,٥٨٠,٧٤١	٥,٥٨٠,٧٤١	٤,٩٩	الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
٥٤٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠	شركة الرؤيا للتأمين

القيمة السوقية	عدد الأسهم	% الإستثمار في المحفظة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
القيمة العادلة من خلال الأصول المالية للدخل الشامل الآخر – غير مدرجة			
٨١٥,٨٨٦	٦٠٠,٠٠٠	١٠	جامعة الشرقية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

تم تقييم الاستثمار غير المتداول في جامعة الشرقية باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ١٤,٠٣ ٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية وتم افتراض معدل نمو قدره ٥ ٪.

٢/ ٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة	الشركة الأم		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ع.ر.	ع.ر.
في ١ يناير	-	-	-	-
الإضافات خلال السنة	١١٦,٩١٤	١١٦,٩١٤	-	-
الإستبعادات خلال السنة	(٧٠,١١٦)	(٧٠,١١٦)	-	-
مكاسب/(خسائر) غير محققة للقيمة العادلة	(٩٩٩)	(٩٩٩)	-	-
مكاسب محققة من البيع	١٢,٦٤٠	١٢,٦٤٠	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٨,٤٣٩	٥٨,٤٣٩	-	-

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٧ الإستثمارات في القيمة العادلة (تابع)

٢/ ٧ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

لم يكن لدى المجموعة أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

القيمة السوقية		
عدد الأسهم	ع.ر.	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١,٢٩٣	٢٤,٨٠١	شركة إنتل
٤٥٧	٢٤,٦٧٨	شركة vn ware التصنيف أ
١٠٠	٨,٩٦٠	مجموعة علي بابا القابضة المحدودة

لم يكن لدى المجموعة أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٨ المدفوعات مقدما ومديونيات أخرى

المجموعة	الشركة الأم		٢٠٢٠	٢٠١٩
	٢٠٢٠	٢٠١٩	ع.ر.	ع.ر.
مديونيات التأجير	-	-	٤١٦,٨٢٧	-
المدفوعات مقدما	٢٣,٨٢٥	١٢,٦٩٢	٢٩,٠٣٣	١٩,٥٥٧
مديونيات أخرى	-	-	٤٠,٠٥١	٦١,٧١٤
	٢٣,٨٢٥	١٢,٦٩٢	٤٨٥,٩١١	٨١,٢٧١

٩ أرصدة بالبنك و الخزينة

المجموعة	الشركة الأم
----------	-------------

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٤٠٧,١٤٤	٥٥٣,١٤٠	٨٥٤,٩٠٥	٩٧١,٢٦٨
٨٣٦	٢٤٧	١,١٨٠	٧٤٧
٤٠٧,٩٨٠	٥٥٣,٣٨٧	٨٥٦,٠٨٥	٩٧٢,٠١٥

لا توجد قيود على الأرصدة المصرفية للمجموعة.

١٠ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي مدفوعة بالكامل بقيمة ٠,١٠٠ ريال (٢٠١٩ - ٠,١٠٠ ريال عماني) لكل سهم و ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم لكل ٠,١٠٠ ريال (٢٠١٩ - ٠,١٠٠ ريال عماني) لكل سهم.

مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	نسبة الملكية	نسبة الملكية
عدد الأسهم	عدد الأسهم	%	%
٢٠,٣٦٧,٠٠٠	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	٢٢,٦٣	٢٢,٦٣
١٠,١٦١,٠٠٠	١٠,١٦١,٠٩٣	١١,٢٩	١١,٢٩

الفاضل / سالم بن سعيد بن حمد فنة العريمي
شركة السراج للإستثمار والمشاريع ش.م.م

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

١١ الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ٢٠١٩، يتم تخصيص اعتمادات سنوية قدرها ١٠٪ من ربح السنة لهذا الإحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم ثلث قيمة رأس المال المدفوع على الأقل لل الشركة الأم والشركة التابعة لها في عمان. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع. خلال السنة، قامت الشركة الأم والمجموعة بتحويل ١٤,٧٤٩ ريال عماني و ١٤,٧٤٩ ريال عماني (٢٠١٩: ٨,٤٢١ ريال عماني و ٨,٤٢١ ريال عماني) إلى الإحتياطي القانوني.

١٢ إحتياطي القيمة العادلة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
(١,١١٤,٠٣٠)	(١,٣٠٩,٠٩٧)	(١,١١٤,٠٣٠)	(١,٣٠٩,٠٩٧)
٢٠,٩٣٧	٢٠,٩٣٧	٢٠,٩٣٧	٢٠,٩٣٧
١١,١٢٠	١١,١٢٠	١١,١٢٠	١١,١٢٠
٧٥٨,٣١٢	٧٥٨,٣١٢	٧٥٨,٣١٢	٧٥٨,٣١٢
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
١٥,٨١٥	١٥,٨١٥	١٥,٨١٥	١٥,٨١٥
(٣٠٧,٨٤٦)	(٣٠٧,٨٤٦)	(٣٠٧,٨٤٦)	(٣٠٧,٨٤٦)

في ١ يناير
إسترداد إحتياطي القيمة العادلة عند البيع
الربح في القيمة العادلة عند البيع
صافي الربح/(الخسارة) غير المحققة عند إعادة التقييم
مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار
الخسارة في الضريبة المؤجلة عن إنخفاض الإستثمار
الضريبة المؤجلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر

في ٣١ ديسمبر

١٣ مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

في ١ يناير	١٠٦,١٠٤	٩٢,٥٩٦	١٢٦,٤٥٦	١١١,٤٦٩
المحمل خلال العام – تكاليف الموظفين	١١,٤٨٩	١٣,٥٠٨	١١,٤٨٩	١٤,٩٨٧
المحمل خلال العام – مصاريف صيانة المدفوع خلال العام	-	-	٤,٩٥٧	-
	(١٥,٦١١)	-	(١٥,٦١١)	-
في ٣١ ديسمبر	١٠١,٩٨٢	١٠٦,١٠٤	١٢٧,٢٩١	١٢٦,٤٥٦

١٤ الذمم الدائنة والمستحقات

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤٢,٨٩٠	٦١,٣١٢	٨٢,٥٩٠	١٠٢,٢٤٩

مصاريف مستحقة و إلتزامات أخرى

١٥ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم الغير مسددة في تاريخ التقرير:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٩,١٨٣,٦٥٤	٨,٦٦٢,٧٠١	١٢,٩٣٧,٥٤٠	١٢,٠٣٥,٢٨٩
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٠٢	٠,٠٩٦	٠,١٤٤	٠,١٣٤

صافي الأصول (الريال العماني)

عدد الأسهم غير المسددة

صافي الأصول للسهم (الريال العماني)

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

١٦ تكاليف الموظفين

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٠٤,٢٥٦	٢٤٥,٨٦٢	٢٠٥,٢٨٦	٣٥١,٠٥٢
١١,٤٨٩	١٣,٥٠٨	١١,٤٨٩	١٤,٩٨٧
٥,٨٥٧	٢٠,٨٩٠	٥,٨٥٧	٥١,٢٦٨
٢٢١,٦٠٢	٢٨٠,٢٦٠	٢٢٢,٦٣٢	٤١٧,٣٠٧

الرواتب والعلاوات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

منافع موظفين أخرى

١٧ مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٥,٣٠٠	٢٧,٧٠٠	٣٥,٣٠٠	٢٧,٧٠٠
٢٣,١٠٠	٢٤,٠٠٠	٢٣,١٠٠	٢٧,١٢٠
١٤,٠٠٢	١٣,٩٩٩	١٥,٣٧٠	١٥,٧٨٢
١٣,٠٠٠	١٣,٨٩٢	١٥,٠٠٠	١٥,٨٩٢
٨,٤٥٤	٧,٥٧٥	٨,٤٥٤	١٥,١٤٦
٧,٥٠٠	٥,٣٠٠	٧,٥٠٠	٥,٣٠٠
٢,٠٨٦	٢,٦٤٢	٢,٠٨٦	٢١,٠٣١
٢,٠٨١	٢,٦٧٠	٢,٠٨١	٢,٦٧٠
٢,٠٣٦	٢,٣٩٤	٢,٠٣٦	٢,٩٩٥
١,٦٧٣	١,٩٠٠	١,٦٧٣	٢,٢٤٢
٢٨,٥٧٤	١٩,٦٥٧	٢٩,٠٩٥	٢٤,٠٤٧

بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة

إيجار

الرسوم ونفقات أخرى

أتعاب مهنية

نفقات تأمين

مصاريف الجمعية العمومية السنوية

التصليح والصيانة

نفقات الدعاية والإعلان

الهاتف والبريد

المصاريف المهنية

الماء والكهرباء

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

١٥٩,٩٢٥	١٤١,٦٩٥	١٢١,٧٢٩	١٣٧,٨٠٦
---------	---------	---------	---------

١٨ ضريبة الدخل

(أ) يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتعرض في قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة

تخضع المجموعة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة وفقا لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
-	-	الشركة الأم
-	١٠,١٤٩	الضريبة الحالية :
-	١٠,١٤٩	السنة الحالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
٧٤,٠٨٨	٧٧,٤٣٧	المجموعة
٧٤,٠٨٨	٧٧,٤٣٧	الضريبة الحالية
		ضريبة الدخل
		الضريبة

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

يمكن التسوية بين إيرادات الضريبة المتوقعة ومصروف الضريبة المشار إليه في قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٨٤,٢٠٥	١٥٧,٦٣٥		الربح قبل الضريبة
			يضاف إليه :
٢,١٦٤	٤,١٢٨		الإستهلاك وفقا للحسابات
٢٩٨,٥٧٧	٢٨٥,١٩٠		مصاريف غير مصرح بها من قبل الضرائب
١٣٢	-		إيراد تحويلات أجنبية غير محققة
-	٣٨,٢٢٠		ربح - محمل إلى الأرباح المحتجزة
١,٥٨٥	٢,١١٢		مصاريف فوائد وتمويل
٣٨٦,٦٦٥	٤٨٧,٢٨٥		
			ناقصا:
(٢,١٦٤)	(٤,١٢٨)		الإستهلاكات الضريبة
(٣,٥٢١)	-		خسارة على صندوق الحقوق الخاصة محتسبة على الأرباح المحتجزة
(١٤٤,١٨٣)	-		خسارة على صندوق أرباح محتسبة على الأرباح المحتجزة
(٣٦٤,١٤٧)	(٤١٥,٤٩٦)		إيرادات توزيعات أرباح على أسهم مدرجة ، غير خاضعة للضريبة
(١٢٧,٣٥٢)	٦٧,٦٦١		أرباح / (خسائر) خاضعة للضريبة
١٥٪	١٥٪		معدل الضريبة
-	١٠,١٤٩		ضريبة الدخل للسنة

(ب) الضريبة المؤجلة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي بنسبة ١٥ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ١٥ ٪). صافي أصل الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي والضريبة المؤجلة (الرسوم) / الائتمان في الربح أو الخسائر المنسوبة إلى البنود التالية:

١ يناير ٢٠٢٠ ر.ع	محمل على الأرباح المحتجزة في الدخل الشامل الآخر ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ر.ع
٣٨,٦٥٢	١٥,٨١٥	٥٤,٤٦٧
الشركة الأم أصل ضريبي مؤجل تغيرات القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر		

٣٨,٦٥٢	١٥,٨١٥	٥٤,٤٦٧
المجموعة أصل ضريبي مؤجل تغيرات القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر		

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

١٨ ضريبة الدخل (تابع)

(ب) الضريبة المؤجلة (تابع)

١ يناير ٢٠١٩ ر.ع	محمل على الأرباح المحتجزة في الدخل الشامل الآخر ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ر.ع
٥٣,٦٥٤	(١٥,٠٠٢)	٣٨,٦٥٢
الشركة الأم أصل ضريبي مؤجل تغيرات القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر		
٥٣,٦٥٤	(١٥,٠٠٢)	٣٨,٦٥٢
المجموعة أصل ضريبي مؤجل تغيرات القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر		

(د) الوضع الحالي للتقييمات الضريبية

الإقرارات الضريبية للشركة الأم للأعوام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ لا تزال قيد النظر من قبل الهيئة العامة للضرائب، ومع ذلك ، تعتقد الإدارة بأنه من المحتمل أن تنشأ التزامات ضريبية إضافية عند حسم الإقرارات للسنوات المذكورة أعلاه من قبل الهيئة، إلا أن الإدارة تعتقد بأنها لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة في نهاية فترة التقرير.

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

دخل المجموعة والشركة الأم في معاملات مع المساهمين ، مع كيانات يكون لبعض المدراء فيها تأثير كبير ومع الإدارة العليا. تتعامل الشركة الأم أيضا مع شركة تابعة في سياق الأعمال العادية.

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
-	-	٤١٢,٣٠٠	٦٩٧,٤٥٨

مبالغ مستحقة إلى تابعة

المبالغ المستحقة إلى التابعة تحمل فوائد بمعدل ٧% سنويا .

لدى الشركة الأم مبلغ مستحق لشركة تابعة ، QREIS ، بمبلغ ٦٩٧,٤٥٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٤١٢,٣٠٠ ريال عماني) في نهاية العام ، والذي يتكون من مدفوعات مختلفة قامت بها الشركة التابعة نيابة عن الشركة الأم. الرصيد غير مضمون ولا يحمل أي فائدة وليس له مدة سداد محددة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت كالآتي:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٩٨٥	-	-	-
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	-

دخل فوائد من الشركة التابعة

مصاريف إدارية من الشركة التابعة

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

١٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) بدلات حضور إجتماعات و مكافآت

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٧,٧٠٠	٣٥,٣٠٠	٢٧,٧٠٠	٣٥,٣٠٠

بدلات حضور إجتماعات مجلس الإدارة

(ج) مستحقات موظفي الإدارة العليا

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٤٥,٨٠٠	١١٣,٩٠٨	١٤٥,٨٠٠	١١٣,٩٠٨
١٠,٧٣٠	١٠,٢٦٨	١٠,٧٣٠	١٠,٢٦٨
١٥٦,٥٣٠	١٢٤,١٧٦	١٥٦,٥٣٠	١٢٤,١٧٦

الرواتب والمنافع قصيرة الأجل الأخرى

مكافآت نهاية الخدمة

٢٠ الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب الأرباح للسهم بتقسيم صافي الخسارة للسنة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. بما أنه لا توجد أسهم محتملة مخففة، فإن العائد المخفف للسهم مطابق للعائد الأساسي للسهم الواحد.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٥٠٤,٠٣٦	٥٢٨,٧٨٤	٨٤,٢٠٥	١٤٧,٤٨٦	الربح المنسوب للمساهمين (ر.ع)
٠,٠٠٦	٠,٠٠٦	٠,٠٠١	٠,٠٠٢	الربح للسهم (ر.ع)

٢١ معلومات القطاع للمجموعة

تقوم لجنة الاستثمار بتخصيص الموارد الاستراتيجية نيابة عن المجموعة. حددت المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي استعرضتها لجنة الاستثمار والتي تتخذ القرار الاستراتيجي.

تعتبر لجنة الاستثمار أن الأعمال هي ثلاث محافظ فرعية. تتكون هذه المحافظ الفرعية من استثمارات وتأجير.

تستمد قطاعات التشغيل التي يتم الإبلاغ عنها دخلها عن طريق البحث عن استثمارات / أموال لتحقيق عوائد مستهدفة تتناسب مع مستوى مقبول من المخاطر داخل كل محفظة. تتكون هذه العوائد من الفوائد وأرباح الأسهم والمكاسب الناتجة عن ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم تكن هناك معاملات بين القطاعات المبلغ عنها.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٢١ معلومات القطاع للمجموعة (تابع)

معلومات القطاع المقدمة إلى لجنة الاستثمار للقطاعات المبلغة هي كما يلي:

المجموع ع.ر.	إيجار ع.ر.	إستثمار ع.ر.	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			إيراد القطاع
٦٤٤,٨٨٥	٦٤٤,٨٨٥	-	إيراد التأجير
٤٤٦,٢١٥	-	٤٤٦,٢١٥	إيرادات توزيعات أرباح
٧٣,٩١٥	(٣,٤٩٥)	٧٧,٤١٠	إيرادات أخرى
١,١٦٥,٠١٥	٦٤١,٩٠	٥٢٣,٦٢٥	مجموع إيرادات القطاع
			مصروفات القطاع
(٢٢٢,٦٣٢)	(١,٠٣٠)	(٢٢١,٦٠٢)	تكاليف الموظفين
(١٨٧,٧٩٧)	(١٨٧,٧٩٧)	-	تكاليف التمويل على دائني الإيجار
(١٤١,٦٩٥)	(٣,٨٨٩)	(١٣٧,٨٠٦)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٤٥٤)	-	(٢,٤٥٤)	مصاريف التمويل
(٤,٢١٦)	(٨٨)	(٤,١٢٨)	الإستهلاك
(٧٧,٤٣٧)	(٦٧,٢٨٨)	(١٠,١٤٩)	الضرائب
(٦٣٦,٢٣١)	(٢٦٠,٠٩٢)	(٣٧٦,١٣٩)	مجموع مصاريف القطاع
٥٢٨,٧٨٤	٣٨١,٢٩٨	١٤٧,٤٨٦	مجموع الربح
المجموع ع.ر.	إيجار ع.ر.	إستثمار ع.ر.	

أصول القطاع تشمل :

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

معدات و أثاث	٩,٦٨٠	١٩٧	٩,٨٧٧
أعمال تحت التنفيذ	-	٤٦,٧٣٠	٤٦,٧٣٠
أصول ضريبية مؤجلة	٥٤,٤٦٧	-	٥٤,٤٦٧
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٢٣٨,١٠٠	-	٩,٢٣٨,١٠٠
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٨,٤٣٩	-	٥٨,٤٣٩
مديونيات التأجير	-	٥,٥٩٤,٣١٥	٥,٥٩٤,٣١٤
الجزء المتداول من مديونيات التأجير	-	٤٦٧,٧٤٧	٤٦٧,٧٤٧
دفعات مقدما ومدينون وآخرون	٢٣,٨٢٥	٤٦٢,٠٨٦	٤٨٥,٩١١
النقد والنقد المعادل	٤٠٧,٩٨٠	٤٤٨,١٠٥	٨٥٦,٠٨٥
مجموع أصول القطاع	٩,٧٩٢,٤٩١	٧,٠١٩,١٨٠	١٦,٨١١,٦٧١
إلتزامات القطاع تشمل :			
دائني إيجار تمويلي	-	٣,٥٦٦,١٧٠	٣,٥٦٦,١٧٠
مكافآت نهاية خدمة العاملين	١٠١,٩٨٢	٢٥,٣٠٩	١٢٧,٢٩١
الجزء الجاري من الإيجار التمويلي	-	١٤,٢٨٥	١٤,٢٨٥
دائنون تجاريون وآخرون	٤٢,٨٩٠	٣٩,٧٠٠	٨٢,٥٩٠
دائنية ضريبة دخل	١٦,٥٠٧	٦٧,٢٨٨	٨٤,٧٩٥
مجموع إلتزامات القطاع	١٦١,٣٧٩	٣,٧١٢,٧٥٢	٣,٨٧٤,١٣١

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٢١ معلومات القطاع للمجموعة (تابع)

إستثمار	إيجار	المجموع
ع.ر	ع.ر	ع.ر
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
إيراد القطاع	-	٦٩٤,١٦٨
إيراد الإيجار	-	٤٢٠,٣٦٠
إيرادات توزيعات أرباح	٦٩,٩١٠	٢٣٢,٤٠٥
إيرادات أخرى	٤٩٠,٢٧٠	١,٣٤٦,٩٣٣
مجموع إيرادات القطاع	٤٩٠,٢٧٠	٨٥٦,٦٦٣
مصروفات القطاع	(٢٨٠,٢٦٠)	(٤١٧,٣٠٧)
تكاليف الموظفين	-	(١٨٧,٤١٣)
تكاليف التمويل على دائني الإيجار	(١٢١,٧٢٩)	(١٥٩,٩٢٥)
المصاريف العمومية والإدارية	(١,٩١٢)	(١,٩١٢)
مصاريف التمويل	(٢,١٦٤)	(٢,٢٥٢)
الإستهلاك	-	(٧٤,٠٨٨)
الضرائب	(٤٠٦,٠٦٥)	(٨٤٢,٨٩٧)
مجموع مصاريف القطاع	(٤٠٦,٠٦٥)	(٨٤٢,٨٩٧)
مجموع الربح	٨٤,٢٠٥	٥٠٤,٠٣٦

إستثمار	إيجار	المجموع
---------	-------	---------

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

ع.ر	ع.ر	ع.ر	أصول القطاع تشمل :
١٢,٩٦٣	٢٨٥	١٢,٦٧٨	معدات
٣٨,٦٥٢	-	٣٨,٦٥٢	أصول ضريبية مؤجلة
٨,٣٨١,٣٦٦	-	٨,٣٨١,٣٦٦	القيمة العادلة من خلال أصول تمويل الدخل الشامل الآخر
٦,٠٦٢,٠٦٢	٦,٠٦٢,٠٦٢	-	مديني إيجارات
٣٧٨,٧٤٨	٣٧٨,٧٤٨	-	الجزء الجاري من مديني الإيجارات
٨١,٢٧١	٦٨,٥٧٩	١٢,٦٩٢	دفعات مقدما ومدينون وآخرون
٩٧٢,٠١٥	٤١٨,٦٢٨	٥٥٣,٣٨٧	النقد و ما يعادل النقد
١٥,٩٢٧,٠٧٧	٦,٩٢٨,٣٠٢	٨,٩٩٨,٧٧٥	مجموع أصول القطاع
			التزامات القطاع تشمل :
٣,٥٨٠,٤٥٥	٣,٥٨٠,٤٥٥	-	الإيجار التمويلي المستحق
١٢٦,٤٥٦	٢٠,٣٥٢	١٠٦,١٠٤	مكافآت نهاية خدمة العاملين
٢,١٨٢	٢,١٨٢	-	الجزء الجاري من الإيجار التمويلي
١٠٢,٢٤٦	٤٠,٩٣٤	٦١,٣١٢	دائنون تجاريون وآخرون
٨٠,٤٤٦	٧٤,٠٨٨	٦,٣٥٨	دائنية ضريبة دخل
٣,٨٩١,٧٨٨	٣,٧١٨,٠١١	١٧٣,٧٧٤	مجموع إلتزامات القطاع

الإيضاحات

(تشكّل جزءاً من البيانات المالية)

٢٢ إدارة المخاطر المالية :

عوامل الخطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بما في ذلك مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات الأجنبية ، ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة) ، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة الشامل لإدارة المخاطر على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين عائد المخاطرة.

مخاطر تقلب السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأوراق المالية الفردية أو جهة إصدارها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثماراتها. تحد المجموعة من مخاطر السوق من خلال الحفاظ على محفظة انتقائية واستراتيجية ومراقبة منتظمة للسوق. بالإضافة إلى ذلك ، تراقب المجموعة بنشاط العوامل الرئيسية التي تؤثر على تحركات سوق الأسهم.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

الأثر على حقوق الملكية للمجموعة بسبب الأوراق المالية المدرجة المحتفظ بها والمصنفة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

الضمان بالعملة		٢٠٢٠		٢٠١٩	
	التغير في سعر السوق	التغير في القيمة العادلة	التغير في سعر السوق	التغير في القيمة العادلة	
	نسبة %	ر.ع	نسبة %	ر.ع	
ريال عماني	٥	٤١٩,٦٠٦	٥	٣٧٣,١٦٣	
دولار أمريكي	٥	٦,٣٦٩	٥	١٠,٧٦٠	
يورو	٥	١,٧٨٨	٥	١,٦٢٩	
كرونة نرويجية	٥	١,٥٢٤	٥	٢,٤٦٢	
درهم إماراتي	٥	١٨,٧٧٩	٥	٢٢,٤٥٦	
دينار كويتي	٥	١٦,٧٦١	٥	١٣,٢٦٢	
		٤٦٤,٨٢٧		٤٢٣,٧٣٢	

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٢٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في احتمال تأثر أي مركز عملات أجنبية تتخذ المجموعة سلماً بسبب التقلبات في أسعار الصرف.

تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التعرضات المختلفة للعملة في المقام الأول فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو والكرونة النرويجية. المعاملات بالعملة الأجنبية سواء بالدولار الأمريكي أو بعملة مرتبطة بالدولار الأمريكي (درهم الإمارات العربية المتحدة) ، تعتقد الإدارة أنه في حالة إضعاف أو تقوية هذه العملات مقابل الريال العماني ، فلن يكون هناك تأثير ضئيل أو لا يؤثر على أرباح ما قبل الضريبة. سعر صرف الدولار الأمريكي هو الريال العماني. تعتقد الإدارة أيضاً أن تأثير اليورو والكرونة النرويجية يضعف أو يتعزز مقابل الريال العماني بنسبة ١٪ سيكون له تأثير ضئيل على الأرباح قبل خصم الضرائب حيث إن حجم المعاملات أقل.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال حدوث تغييرات في أسعار الفائدة وعدم التطابق أو الفجوات في كمية الأصول والخصوم التي تتضج أو يعاد تسعيرها في فترة معينة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لم تتعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار فائدة حيث لا تمتلك أي أداة مالية تخضع لمعدل فائدة متغير.

مخاطر الائتمان

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزام ما ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تدار مخاطر الائتمان من خلال سياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة. بالنسبة للبنوك ، لا يتم قبول سوى الأطراف المصنفة بشكل مستقل والتي تتمتع بتصنيف من وكالة ائتمان مشهورة.

تراقب المجموعة باستمرار جودة الائتمان بناء على أداء عملائها. إن سياسة المجموعة هي التعامل مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية فقط. تتراوح مدة الائتمان بين ٣٠ و ٩٠ يوما. تخضع شروط الائتمان للعملاء كما تم التفاوض عليها مع العملاء لعملية الموافقة الداخلية التي تأخذ في الاعتبار أداء التحصيل من حيث التحصيل المستلم منهم. تتم إدارة مخاطر الائتمان المستمرة من خلال المراجعة المنتظمة لتحليل التقادم ، إلى جانب حدود الائتمان لكل عميل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة أنواع الأصول المالية التالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- النقد في البنك. و
- مستحقات الإيجار.

على الرغم من أن النقد في البنك يخضع لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، إلا أن خسارة انخفاض القيمة المحددة لم تكن كبيرة.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٢٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

اعتباراً من تاريخ التقرير ، لم يكن أي من الأصول المالية مستحقة أو انخفضت قيمتها. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للأصول المالية.

يقتصر الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير ، كما هو ملخص أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		الضمان بالعملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	مدينون آخرون
٦١,٧١٤	٤٥٦,٨٧٨	-	-	مبلغ مستحق إلى الشركة التابعة
٩٧١,٢٦٨	٨٥٤,٩٠٥	٥٥٣,١٤٠	٤٠٧,١٤٤	
١,٠٣٢,٩٨٢	١,٣١١,٧٨٣	٥٥٣,١٤٠	٤٠٧,١٤٤	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، والتي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد ، قدر الإمكان ، من أنها ستكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل كل من الظروف العادية والضغط ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بتعويض سمعة المجموعة.

وفقاً لإدارة المخاطر الحكيمة ، يهدف مجلس الإدارة إلى الحفاظ على مبالغ نقدية كافية وكمية كافية من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

الشركة الأم :

أكثر من ٢ سنة ر.ع	أقل من سنة واحدة ر.ع	القيمة الحالية ر.ع
-	٤٢,٨٩٠	٤٢,٨٩٠
-	٦٩٧,٤٥٨	٦٩٧,٤٥٨
-	٧٤٠,٣٤٨	٧٤٠,٣٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

دائنون تجاريون وآخرون
مبلغ مستحق إلى شركة التابعة

أكثر من ٢ سنة ر.ع	أقل من سنة واحدة ر.ع	القيمة الحالية ر.ع
-	٦١,٣١٢	٦١,٣١٢
-	٤١٢,٣٠٠	٤١٢,٣٠٠
-	٤٧٣,٦١٢	٤٧٣,٦١٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

دائنون تجاريون وآخرون
مبلغ مستحق إلى شركة التابعة

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٢٢ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة :

أكثر من سنة ر.ع	أقل من سنة واحدة ر.ع	القيمة الحالية ر.ع
-	٨٢,٥٩٠	٨٢,٥٩٠
-	٨٢,٥٩٠	٨٢,٥٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

دائنون تجاريون وآخرون

المجموعة :

أكثر من سنة ر.ع	أقل من سنة واحدة ر.ع	القيمة الحالية ر.ع
-	١٠٢,٢٤٩	١٠٢,٢٤٩
-	١٠٢,٢٤٩	١٠٢,٢٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

دائنون تجاريون وآخرون

٢٣ تقدير القيمة العادلة

يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية للمجموعة - باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالتكلفة المطفأة، يتم تضمين الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، حيث تتوفر أسعار السوق المعروضة ، في المستوى الأول.

المستوى ١ - الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول مماثلة.
المستوى ٢ - مدخلات للأصول التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (أي، المدخلات غير القابلة للرقابة)

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع وشركتها التابعة

المستوى ٣ - مدخلات لأصل أو التزام لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن رصدها).

يفترض أن القيمة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول والإلتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام تقارب قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للودائع الثابتة والقروض قصيرة الأجل تقريبية لقيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة يعتقد أنها أسعار الفائدة التجارية.

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول والإلتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

الشركة الأم :

مستوى ١ ر.ع	مستوى ٢ ر.ع	مستوى ٣ ر.ع	المجموع ر.ع
الأصول المالية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر:			
٨,٣٩٦,٨٠٣	-	-	٨,٣٩٦,٨٠٣
إستثمارات مدرجة			
-	-	٨٤١,٢٩٧	٨٤١,٢٩٧
إستثمارات غير مدرجة			
٨,٣٩٦,٨٠٣	-	٨٤١,٢٩٧	٩,٢٣٨,١٠٠

الإيضاحات

(تشكل جزء من البيانات المالية)

٢٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم :

مستوى ١ ر.ع	مستوى ٢ ر.ع	مستوى ٣ ر.ع	المجموع ر.ع
الأصول المالية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر:			
٧,٥٦٥,٤٨٠	-	-	٧,٥٦٥,٤٨٠
إستثمارات مدرجة			
-	-	٨١٥,٨٨٦	٨١٥,٨٨٦
إستثمارات غير مدرجة			
٧,٥٦٥,٤٨٠	-	٨١٥,٨٨٦	٨,٣٨١,٣٦٦

المجموعة :

مستوى ١ ر.ع	مستوى ٢ ر.ع	مستوى ٣ ر.ع	المجموع ر.ع
الأصول المالية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
إستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
٨,٣٩٦,٨٠٣	-	-	٨,٣٩٦,٨٠٣
إستثمارات مدرجة			
-	-	٨٤١,٢٩٧	٨٤١,٢٩٧
إستثمارات غير مدرجة			
٨,٣٩٦,٨٠٣	-	٨٤١,٢٩٧	٩,٢٣٨,١٠٠

المجموعة :

مستوى ١ ر.ع	مستوى ٢ ر.ع	مستوى ٣ ر.ع	المجموع ر.ع
الأصول المالية - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إستثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

٧,٥٦٥,٤٨٠	-	-	٧,٥٦٥,٤٨٠	إستثمارات مدرجة
٨١٥,٨٨٦	٨١٥,٨٨٦	-	-	إستثمارات غير مدرجة
٨,٣٨١,٣٦٦	٨١٥,٨٨٦	-	٧,٥٦٥,٤٨٠	

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الفريق المالي للمجموعة بإجراء تقييم للبنود المالية لأغراض إعداد التقارير المالية ، بما في ذلك المستوى ٣ من القيم العادلة. يتم اختيار تقنيات التقييم بناء على خصائص كل أداة ، بهدف عام هو تعظيم استخدام المعلومات المستندة إلى السوق. يقدم الفريق المالي تقاريره مباشرة إلى الرئيس التنفيذي وإلى لجنة التدقيق. تتم مناقشة عمليات التقييم وتغييرات القيمة العادلة بين لجنة التدقيق وفريق التقييم كل عام على الأقل ، بما يتماشى مع تواريخ التقارير السنوية للمجموعة.

٢٤ ارتباطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة ارتباطات استثمارية تبلغ ١٨١,٦٨٧ ريال عماني (٢٠١٩ - ١٧٠,٦٧٨ ريال عماني).

٢٥ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

أهداف إدارة رأس المال للمجموعة هي:

- ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ؛ و
- توفير عائد مناسب للأعضاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

٢٦ الأحداث بعد الفترة المشمولة بالتقرير

لم تحدث تعديلات هامة أو غير هامة بعد فترة التقرير.