

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

قائمة إيضاحات البيانات المالية

العربية	الإنجليزية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [عنوان]	
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [البند المتسلسل]	
Ref #2	Ref #1
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	
Ref #4	Ref #3
الإفصاح عن أساس الإعداد	
Ref #6	Ref #5
إيضاح أساس التجميع	
Ref #8	Ref #7
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة	
إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية	
Ref #10	Ref #9
إيضاح مبدأ الاستمرارية	
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية	
Ref #12	Ref #11
إيضاح التقديرات والأحكام والافتراضات الهامة	
Ref #14	Ref #13
إيضاح معلومات القطاعات	
Ref #16	Ref #15
إيضاح النقد و النقد المعادل	
إيضاح ودائع لأجل	
Ref #18	Ref #17
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
Ref #20	Ref #19
الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية	
Ref #22	Ref #21
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
Ref #24	Ref #23
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	
الإفصاح عن الإبداع في سوق مسقط للأوراق المالية	
Ref #26	Ref #25
إيضاح استثمارات في شركات زميلة	
الإفصاح عن استثمارات في مشروع مشترك	
Ref #28	Ref #27
إيضاح عقارات استثمارية	
Ref #30	Ref #29
إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات	
الإفصاح عن اصول الإستكشاف والتقييم	
Ref #32	Ref #31
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	
Ref #34	Ref #33
إيضاح موجودات غير ملموسة	
إيضاح الشهرة	
إيضاح موجودات أخرى	
Ref #36	Ref #35
إيضاح رأس المال	
الإفصاح عن الإحتياطيات	
إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين	
Ref #38	Ref #37
إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى	
Ref #40	Ref #39
الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين	
الإفصاح عن التزامات الإيجار	
Ref #42	Ref #41
إيضاح القروض	
Ref #44	Ref #43
إيضاح مخصصات	
إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه	
إيضاح مطلوبات أخرى	

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

الإفصاح عن الإيرادات

الإفصاح عن إيرادات الفوائد/ التمويل

الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (المصروفات)

إيضاح مصروفات موظفين ورواتب

الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية

الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء

إيضاح تكاليف تمويل

الإفصاح عن خسائر انخفاض في القيمة

إيضاح مصروفات أخرى

الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة

إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

إيضاح موجودات بصفة الأمانة

إيضاح إدارة المخاطر المالية

إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال

إيضاح مخاطر الائتمان

إيضاح مخاطر السيولة

إيضاح مخاطر السوق

إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية

الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إيضاح المشتقات المالية

إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

الكشف عن صافي الأصول لكل سهم

إيضاح التزامات وارتباطات محتملة

إيضاح أرقام المقارنة

إيضاحات أخرى

Ref #46 Ref #45

Ref #48 Ref #47

Ref #50 Ref #49

Ref #52 Ref #51

Ref #54 Ref #53

Ref #56 Ref #55

1 #

Legal status and principal activities 1

Oman Investment & Finance Co. SAOG (“the Parent Company”) is an Omani General Joint Stock Company incorporated in the Sultanate of Oman. The registered address of the company is P.O Box 2476, Ruwi, Postal Code 112, Muscat, Sultanate of Oman

:The principal activities of the Parent Company are as follows

- i. Investing in subsidiaries, associates, real estates, equity securities and other investments
- ii. Meter reading and bill delivery, bill printing and disconnection/reconnection services for electricity and water sectors
- iii. Collection services on behalf of all electricity and water distribution companies and for pasi in the Sultanate of Oman
- iv. Bill printing services for electricity and water accounts in Muscat region
- v. Bill printing and delivery services for telecommunication companies in the Sultanate of Oman
- vi. Collection and customer service for private customers for telecommunication companies in the Sultanate of Oman
- vii. Supply of smart meters and communication devices and prepaid meter systems and vending solution
- viii. Debt purchase, factoring and debt recovery services for telecommunication companies in the Sultanate of Oman
- ix. Purchase and sale of prepaid and electronic re-charge for mobile cards of telecom operators and prepaid and electronic cards of electricity companies

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

.(The financial statements represent the results of operations of the Parent Company on a standalone basis and consolidated with its subsidiaries (the group

Subsidiary

Wasel Exchange SAOC is 100% subsidiary of Oman Investment & Finance Co. SAOG incorporated in the Sultanate of Oman and the principal activity of the company is to operate as a Money exchange

Afaq Al Musana Trading LLC was acquired by Oman Investment & Finance Co. SAOG by acquiring 92% shareholding and the principal activity of the company is contracting, horizontal drilling and maintenance services

2 #

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة الأم

شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة في سلطنة عُمان (المعروفة سابقاً بشركة عُمان للاستثمارات والتمويل المحدودة ش.م.ع.ع). العنوان البريدي هو ص.ب. 2476 الرمز البريدي 112 روي مسقط، سلطنة عمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسة للشركة الأم في ما يلي:

- الاستثمار في الشركات التابعة والشقيقة والعقارات والأوراق المالية وغيرها من الاستثمارات.
 - عقد خدمات قراءة العدادات وتسليم الفواتير وخدمات طباعة الفواتير و عمليات قطع / إعادة التوصيل لخدمات الكهرباء والمياه
 - عقد خدمات التحصيل نيابة عن جميع شركات توزيع الكهرباء والمياه والهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية في السلطنة.
 - خدمات طباعة الفواتير لحسابات الكهرباء والمياه في محافظة مسقط.
 - خدمات طباعة الفواتير وتسليمها.
 - التحصيل وخدمة العملاء لمشاركي القطاع الخاص لشركات الاتصالات في السلطنة.
 - توريد العدادات الذكية وأجهزة الاتصالات وأنظمة العدادات مسبقة الدفع آلات البيع
 - خدمات شراء الديون وتحصيل الديون لشركات الاتصالات في سلطنة عمان.
 - شراء وبيع بطاقات الهاتف النقال المدفوعة مسبقاً و شحنها إلكترونياً لمشغلي الاتصالات والبطاقات مسبقة الدفع والبطاقات الإلكترونية لشركات الكهرباء.
- تمثل القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم وشركاتها على أساس منفصل والمجمعة مع شركاتها التابعة (المجموعة).

الشركة التابعة:

- شركة واصل للصرافة ش.م.ع.م هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع تأسست في سلطنة عمان والنشاط الرئيسي للشركة هو أعمال الصرافة.
- % من أسهم الشركة. ويتمثل النشاط الرئيسي9تم الإستحواذ على شركة آفاق المصنعة للتجارة ش.م.م من قبل شركة عمان للإستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع وذلك من خلال الإستحواذ على حصة بنسبة 2 للشركة في الأعمال الكهربائية والحفريات والمقاولات وخدمات الصيانة.

3 #

Basis of preparation 2.1

These financial statements are prepared on the historical cost basis, except for the revaluation of land and buildings, investment properties, financial assets through OCI, financial assets at fair value through profit or loss and in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) and comply with the disclosure requirements set out in the “Rules and Guidelines on Disclosure by issuer of Securities and Insider Trading” issued by the Capital Market Authority (CMA) of the Sultanate of Oman

b) The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the company’s accounting policies

c) Standards and amendments and relevant for the company’s operations)

The company has adopted all of the new and revised standards and interpretations issued by the International Accounting Standards Board (IASB) and the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) of the IASB that are relevant to its operations including IFRS 16 (Leases) which was effective from 1 January 2019

.The adoption of these standards and interpretations has not resulted in changes to the company’s accounting policies and has not affected the amounts reported for the current period

There are no other standards that are not yet effective and that would be expected to have a material impact on the entity in the current or future reporting periods and on foreseeable future transactions

4 #

2-1 أساس الإعداد

(أ) تم اعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إعادة تئمين الأراضي والمباني والعقارات الاستثمارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة للأرباح أو الخسائر وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وتتوافق مع "متطلبات وإرشادات إفصاح مصدري الأوراق المالية وتعاملات الاشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات الشركة المحاسبية.

(ج) المعايير والتعديلات المتعلقة بأعمال الشركة: قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها بما في ذلك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 (الإيجارات المالية) الذي كان سارياً اعتباراً من 1 يناير 2019.

تطبيق هذه المعايير والتفسيرات لم يؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية.

لا توجد أي معايير أخرى ليست سارية بعد ويُتوقع أن يكون لها أثر مادي على الكيان في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة

5 #

Consolidation 2.2

a) Investment in subsidiary

The investment in subsidiary is accounted at cost less impairment if any in the financial statement of the Parent. The financial statements of the Parent and subsidiary are consolidated and shown in the Group

Inter-company transactions, balances and unrealised gains on transactions between group companies are eliminated. Unrealised losses are also eliminated. Accounting policies of subsidiaries have been changed where necessary to ensure consistency with the policies adopted by the Group

a. Investment in associates

The company’s investment in its associates is accounted for under the equity method of accounting. An associate is an entity in which the company has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture

Under the equity method, the investment in an associate is carried in the statement of financial position at cost plus post acquisition changes in the company’s share of net assets of the associate. Goodwill relating to the associate is included in the carrying amount of the investment and is neither amortised nor individually tested for impairment

The income statement reflects the share of the results of operations of the associates. Where there has been a change recognised directly in the equity of an associate, the company recognises its share of any changes and discloses this, when applicable, in the statement of changes in equity. Unrealised gains and losses from transactions between the company and its associates are eliminated to the extent of the interest in the associates

The share of profit of the associates is shown on the face of the income statement. This is the profit attributable to equity holders of the associates and therefore is profit after tax and non-controlling interests in the subsidiaries of the associates

.After application of the equity method, the company determines whether it is necessary to recognise an additional impairment loss on the company’s investment in its associates

The company determines at the annual reporting date whether there is any objective evidence that its investment in the associates is impaired. If this is the case the company calculates the amount of impairment as the difference between the recoverable amount of the associate and its carrying value and recognises the amount in the ‘share of profit of associates’ in the income statement

Upon loss of significant influence over an associate, the company measures and recognises any retaining investment at its fair value. Any difference between the carrying amount of the associate upon loss of significant influence and the fair value of the retaining investment and proceeds from disposal is recognised in profit or loss

6 #

2-2 المجموعة

أ) إستثمارات في شركات تابعة

يتم احتساب الاستثمار في شركة تابعة بقيمة التكلفة (ناقصاً أي خسائر بسبب انخفاض القيمة إن وجدت) وإظهارها في البيان المالي للشركة الأم. ويتم ضم البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة وإظهارها موحدة في حسابات المجموعة.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء لضمان الاتساق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

ب) إستثمارات في شركات شقيقة

يتم محاسبة استثمارات الشركة في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. الشركة الشقيقة هي الشركة التي يكون للشركة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات تابعة في قائمة المركز المالي بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الاقتناء في نصيب الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمارات ولا يتم إهلاكها أو إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها.

تعكس قائمة الدخل نتائج عمليات الشركات الشقيقة. في حالة تحقق أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركات الشقيقة تدرج الشركة حصتها من أي تغييرات وتفصح عنها – إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من معاملات بين الشركة والشركات الشقيقة فيتم استبعادها في حدود نصيب الشركة في الشركات الشقيقة.

يتم إظهار حصة الربح من الشركات الشقيقة في قائمة الدخل ويمثل هذا الربح نصيب حملة الأسهم في الشركات الشقيقة وبالتالي يعرض الربح بعد الضرائب وحصة الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الشقيقة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض قيمة إضافية في استثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة.

تحدد الشركة في تاريخ التقرير السنوي إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة. وفي هذه الحالة، تحسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة في صورة الفرق بين المبالغ التي يمكن استردادها من الشركات الشقيقة والقيمة الدفترية للاستثمارات وتدرج الفرق في قائمة الدخل تحت بند "حصة من أرباح شركات شقيقة".

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركات الشقيقة تقوم الشركة بقياس وإدراج أية استثمارات محتفظة بالقيمة العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركات الشقيقة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظة ومتحصلات الاستبعاد في الأرباح

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

أو الخسائر.

7 #

Summary of significant accounting policies 2.

Business combinations and goodwill 2.3

Business combinations are accounted for using the acquisition method. The cost of an acquisition is measured as the aggregate of the consideration transferred, measured at the acquisition date fair value, and the amount of any non-controlling interest in the acquiree. For each business combination, the acquirer measures the non-controlling interest in the acquiree either at fair value or at the proportionate share of the acquiree’s identifiable net assets. Acquisition costs incurred are expensed and included in administrative expenses

Goodwill is initially measured at cost being the excess of the aggregate of the consideration transferred and the amount recognised for non-controlling interest, over the net identifiable assets acquired and liabilities assumed. If this consideration is lower than the fair value of the net assets of the subsidiary acquired, the difference is recognised in profit or loss

After initial recognition, goodwill is measured at cost less any accumulated impairment losses. For the purpose of impairment testing, goodwill acquired in a business combination is, from the acquisition date, allocated to each of the Group’s cash-generating units that are expected to benefit from the combination, irrespective of whether other assets or liabilities of the acquiree are assigned to those units

Property and equipment 2.4

.Property and equipment, except for land and building, are stated at cost less accumulated depreciation and any identified impairment losses

Land and building are subsequently revalued at sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period. Any revaluation increase arising on the revaluation of such land and buildings is credited in equity to the properties revaluation reserve, except to the extent that it reverses a revaluation decrease for the same asset previously recognised in the income statement, in which case the increase is credited to income statement to the extent of the decrease previously charged. A decrease resulting from a revaluation is initially charged directly against any related revaluation surplus held in respect of that same asset, the remaining portion being charged as an expense. An annual transfer from the properties revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. On disposal, the related revaluation surplus is credited to the retained earnings. As the asset is used by the company, the realised revaluation surplus is credited to retained earnings

Land is not depreciated. Depreciation of other assets is charged so as to write off the cost / valuation of assets over their estimated useful lives, using the straight-line method, on the following bases

20years	Buildings
years 6.67	Office equipment
years 20 - 2	Plant and machinery
years 3-5	Furniture and fixtures
years 3-5	Motors vehicles

The assets’ residual values and useful lives are reviewed and adjusted, if appropriate, at each reporting date. Where the carrying value of an asset is greater than its estimated recoverable amount, it is written down immediately to its recoverable amount

The gain or loss on the disposal or retirement of an item of property and equipment is determined on the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in the income statement

Intangible asset

Computer software .a

Computer software costs that are directly associated with identifiable and unique software products controlled by the company and have probable economic benefit exceeding the costs beyond one year are recognised as an intangible asset. Direct costs include staff costs of the software development team and an appropriate portion of relevant overheads. Computer software costs recognised as an asset are amortised using the straight-line method over the estimated useful life of 6.67 years

Intangible assets acquired in a business combination .b

Intangible assets acquired in a business combination are identified through Purchase Price Allocation exercise performed during the measurement period. These are recognised separately from investment in subsidiaries as they satisfy the definition of an intangible asset. The cost of such intangible assets is their fair value of such intangible assets at the date of acquisition

.Subsequent to recognition, intangible assets are reported at cost less accumulated amortisation and accumulated impairment losses, if any

Investment properties 2.6

Investment properties, which are properties held to earn rentals and/or for capital appreciation, is measured initially at its cost, including transaction costs. The carrying amount includes

the cost of replacing part of an existing investment property at the time that cost is incurred if the recognition criteria are met; and excludes the costs of day to day servicing of an investment property. Subsequent to initial recognition, investment properties are stated at fair value, which reflects market conditions at the reporting date

.Gains or losses arising from changes in the fair values of investment properties are included in the income statement in the period in which they arise

Inventories 2.7

Inventories include prepaid telephone cards, billing stationery and other consumable items which are stated at the lower of cost and net realisable value. Costs, including an appropriate portion of fixed and variable expenses, are valued on a weighted average basis. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs necessary to make the sale

Financial assets 2.8

i) Classification)

From 1 January 2018, the Group classifies its financial assets in the following measurement categories

- those to be measured subsequently at fair value (either through OCI or through profit or loss), and
- those to be measured at amortised cost

The classification depends on the entity's business model for managing the financial assets and the contractual terms of the cash flows

For assets measured at fair value, gains and losses will either be recorded in profit or loss or OCI. For investments in equity instruments that are not held for trading, this will depend on whether the Group has made an irrevocable election at the time of initial recognition to account for the equity investment at fair value through other comprehensive income (FVOCI)

.The Group reclassifies debt investments when and only when its business model for managing those assets changes

Recognition and derecognition .ii

Regular way purchases and sales of financial assets are recognised on trade-date, the date on which the Group commits to purchase or sell the asset. Financial assets are derecognised when the rights to receive cash flows from the financial assets have expired or have been transferred and the Group has transferred substantially all the risks and rewards of ownership

Measurement .iii

At initial recognition, the Group measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss (FVPL), transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at FVPL are expensed in profit or loss

Debt instruments

Subsequent measurement of debt instruments depends on the Group's business model for managing the asset and the cash flow characteristics of the asset. There are three measurement categories into which the Group classifies its debt instruments

Amortized cost: Assets that are held for collection of contractual cash flows where those cash flows represent solely payments of principal and interest are measured at amortised cost. Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Any gain or loss arising on derecognition is recognised directly in profit or loss and presented in other gains/(losses) together with foreign exchange gains and losses. Impairment losses are presented as separate line item in the statement of profit or loss

FVOCI: Assets that are held for collection of contractual cash flows and for selling the financial assets, where the assets' cash flows represent solely payments of principal and interest, are measured at FVOCI. Movements in the carrying amount are taken through OCI, except for the recognition of impairment gains or losses, interest income and foreign exchange gains and losses which are recognised in profit or loss. When the financial asset is derecognised, the cumulative gain or loss previously recognised in OCI is reclassified from equity to profit or loss and recognised in other gains/(losses). Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Foreign exchange gains and losses are presented in other gains/(losses) and impairment expenses are presented as separate line item in the statement of profit or loss

FVPL: Assets that do not meet the criteria for amortised cost or FVOCI are measured at FVPL. A gain or loss on a debt investment that is subsequently measured at FVPL is recognised in profit or loss and presented net within other gains/(losses) in the period in which it arises

Equity instruments

The Group subsequently measures all equity investments (except investment in associate and subsidiaries) at fair value. Where the Group's management has elected to present fair value gains and losses on equity investments in OCI, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss following the derecognition of the investment. Dividends from such investments continue to be recognised in profit or loss as other income when the Group's right to receive payments is established

Changes in the fair value of financial assets at FVPL are recognised in other gains/(losses) in the statement of profit or loss as applicable. Impairment losses (and reversal of impairment losses) on equity investments measured at FVOCI are not reported separately from other changes in fair value

iv) Impairment)

The Group assesses on a forward looking basis the expected credit losses associated with its debt instruments carried at amortised cost and FVOCI. The impairment methodology applied depends on whether there has been a significant increase in credit risk. For trade receivables, the Group applies the simplified approach permitted by IFRS 9, which requires expected lifetime losses to be recognised from initial recognition of the receivables.

Trade and other receivables 2.9

Trade receivables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less loss allowance.

Contract assets 2.10

Contract assets represent the Group’s right to consideration for services provided to customers for which the Group’s right remains conditional on something other than the passage of time. Contract assets represents difference between work completed and certified by the client and invoices raised as per the agreement.

Cash and cash equivalents 2.11

For the purpose of cash flow statement, cash and cash equivalents consist of cash in hand, bank balances and deposits with banks with an original maturity of three months or less from the date of placement that are free of any encumbrances.

Impairment of non- financial assets 2.12

At the annual reporting date, the Group reviews the carrying amounts of its assets (or cash-generating units) to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any).

The loss arising on an impairment of an asset is determined as the difference between the recoverable amount and carrying amount of the asset and is recognised immediately in the income statement.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset is increased to the revised estimate of its recoverable amount and the increase is recognised as income immediately, provided that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised earlier.

End of service benefits and other employee accruals 2.13

The company operates two separate end of service benefits plans, the details of which are set out below:

Contributions to a defined contribution retirement plan for Omani employees are made and paid in accordance with the Royal Decree 72/91 under the Omani Social Insurance Law 1991. The contributions are recognised as an expense in the income statement as incurred.

Provision for end of service benefits for non-Omani employees’ are made in accordance with the Oman Labour Law 2003, as amended and in accordance with IAS-19 ‘Employee Benefits’, and is based on current remuneration and cumulative years of service at the reporting date, subject to the completion of a minimum service period. The expected costs of these benefits are accrued over the period of employment. Employee entitlements to annual leave and leave passage are recognised when they accrue to employees and an accrual is made for the estimated liability arising as a result of services rendered by employees up to the reporting date.

Trade and other payables 2.14

Trade and other payables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Liabilities are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not.

Contract liability 2.15

Contract liabilities represent the Group’s obligation to transfer goods or services to a customer for which the Group has received consideration from the customer.

Provisions 2.16

Provisions are recognized when the company has a present legal or constructive obligation as a result of a past event, it is probable will result in an outflow of economic benefits that can be reasonably estimated. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Borrowings 2.17

Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Borrowings are classified as current liabilities unless the company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date.

Share capital 2.18

.Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to the issue of new ordinary shares are shown in equity as a deduction, net of tax, from the proceeds

Dividend on ordinary shares 2.19

Dividends on ordinary shares are recognised as a liability and deducted from equity when they are approved by the company's shareholders. Dividends for the year that are approved .after the reporting date are disclosed as an event after the reporting date

Leases 2.20

The Group adopted IFRS 16 as on 1 January 2019 and implemented a single accounting model , requiring lessees to recognize assets and liabilities for all leases excluding exceptions .listed in the standard. The Group elected to apply exemptions for short term leases which are for a period less than 12 months

Based on the accounting policy applied the Group recognizes a right-of-use asset and a lease liability at the commencement date of the contract for all leases conveying the right to .control the use of an identified assets for a period of time. The commencement date is the date on which a lessor makes an underlying asset available for use by a lessee

Revenue 2.21

:Performance obligations and timing of revenue recognition

Revenue represent transfer of goods or services in normal course of business and is recognized at a point in time or over a period of time when performance obligation is satisfied and is based on the amount of the transaction price that is allocated to the performance obligation. The Group assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent. The Group has concluded that it is acting as a principal in its revenue arrangements for sale of prepaid cards and as an agent in its revenue arrangements for billings and debt collection services. The following specific recognition criteria must also be met before revenue is recognised

a) Revenue from service contracts with principals)

Revenue from service contracts represents service charges on various services such as bill printing, customer services, collection, meter reading, bill delivery and disconnection/reconnection etc. earned based on the services provided and are accounted over the period of time in the specific period in which the service is provided. In various

cases, penalties are levied upon non fulfillment of terms and conditions for delivery of services mentioned in the contract. The Group provides for such penalties in the books of .accounts as per the terms and conditions mentioned in the contact and the same is netted of from revenue for the purpose of revenue recognition

:a) Billings and debt collection services

Revenue from billings and debt collection services represents service charges and commission respectively earned on amounts billed and other services provided which are accounted .over the period of time in the specific period in which the service is provided

:c) Electrical and drilling contract revenue)

Revenue is recognised over a period of time upon satisfaction of performance obligation based on output method i.e. percentage of work certified as at the reporting date. Cost in contracts provide for contingency amount and based on historical pattern, the company does not recognize the revenue till it has certainty in recovering the contingency amount upon .fulfillment of the performance obligation

:d) Maintenance service income)

Maintenance service income is recognised on the basis of the terms of the contracts, which are substantially of a short term nature. Revenue is recognized over a period of time in the .specific period in which the services are performed

e) Commission income on remittances and demand drafts)

Commission income on remittances and demand drafts is recognised at a point in time it is earned which is normally upon affecting the transaction to which it relates. Exchange .earnings comprise margins in respect of remittances and money-changing activities and these earnings are recognised at a point in time when the transaction is affected

:f) Revenue from collection recovery contract

.Revenue from collection recovery contract are recognised at the point in time of collection of debts. No revenue is recognized until the debts are collected

:g) Revenue from supply of AMR Smart Meters)

:Revenue from AMR Smart Meters are recorded at a point of time when performance obligation is satisfied i.e. meters are delivered to the buyer

:h) Sale of prepaid cards)

Revenue from prepaid cards are recorded at a point of time when performance obligation is satisfied i.e. delivery of prepaid cards to the buyer

:i) Commission on sale of prepaid cards

Revenue from commission on sale of prepaid cards are recorded at the time of sale of prepaid cards through e-recharges. The commission is earned for the e-recharge services .provided and revenue recognized over the period of time in the specific period in which the service is provided

:j) Interest income)

.Interest revenue is recognised as it accrues taking into account the effective interest rate

:k) Dividend income)

.Dividend income on investments is recognised when the right to receive payment is established

l) Components Financial)

The Group does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one

year. As a consequence, the Group does not adjust any of the transaction prices for the time value of money

:Determining the transaction price

Most of the company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

:Allocation of Transaction Price to the Performance Obligations

Single component contracts have a single performance obligation and all the transaction price is assigned to that single deliverable. Multiple component contracts will have more than one obligation, each with its own contract duration as judged by management

Taxation 2.22

Current income tax

Current income tax assets and liabilities for the current and prior periods are measured at the amount expected to be recovered from or paid to the taxation authorities. Taxation is provided in accordance with Omani regulations

Deferred tax

Deferred tax is provided using the liability method on temporary differences at the reporting date between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. The deferred tax is worked out only at the end of the financial year

Foreign currencies 2.23

Items included in the financial statements of the company are measured using Rial Omani which is the currency of the primary economic environment in which the entity operates (the functional currency). The financial statements are presented in Rial Omani which is the company's functional and presentation currency

Transactions denominated in foreign currencies are initially recorded at the rates of exchange prevailing on the dates of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in such currencies are translated at the rates prevailing on the reporting date. Gains and losses arising from foreign currency transactions are dealt with in the income statement

Earnings per share 2.24

The company presents basic earnings per share (EPS) data for its ordinary shares. Basic EPS is calculated by dividing the profit or loss attributable to ordinary shareholders of the company by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period

Directors' remuneration 2.25

The Directors' remuneration is governed and calculated as set out in the Commercial Companies Law 1974 and the regulations issued by the Capital Market Authority of Oman

Segment reporting 2.26

Operating segments are reported in a manner consistent with the internal reporting provided to the chief operating decision-maker. The chief operating decision-maker, who is responsible for allocating resources and assessing performance of the operating segments, has been identified as the Board of Directors ('Board') that makes strategic decisions

8 #

2. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية 2-1 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الأراضي والمباني والعقارات الاستثمارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة للأرباح أو الخسائر وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وتتوافق مع "متطلبات وإرشادات إفصاح مصدري الأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات الشركة المحاسبية.

(ج) المعايير والتعديلات المتعلقة بأعمال الشركة:

قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها بما في ذلك المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 (الإيجارات المالية) الذي كان سارياً اعتباراً من 1 يناير 2019.

تطبيق هذه المعايير والتفسيرات لم يؤد إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المذكورة في الفترة الحالية.

لا توجد أي معايير أخرى ليست سارية بعد ويُتوقع أن يكون لها أثر مادي على الكيان في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

2-2 المراجعة

أ) إستثمارات في شركات تابعة

يتم إحتساب الاستثمار في شركة تابعة بقيمة التكلفة (ناقصاً أي خسائر بسبب انخفاض القيمة إن وجدت) وإظهارها في البيان المالي للشركة الأم. ويتم ضم البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة وإظهارها موحدة في حسابات المجموعة.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الاقتضاء لضمان الاتساق مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

ب) إستثمارات في شركات شقيقة

يتم محاسبة استثمارات الشركة في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. الشركة الشقيقة هي الشركة التي يكون للشركة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات تابعة في قائمة المركز المالي بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث بعد الاقتناء في نصيب الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمارات ولا يتم إهلاكها أو إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها.

تعكس قائمة الدخل نتائج عمليات الشركات الشقيقة. في حالة تحقق أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركات الشقيقة تدرج الشركة حصتها من أي تغييرات وتفصح عنها – إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من معاملات بين الشركة والشركات الشقيقة فيتم استبعادها في حدود نصيب الشركة في الشركات الشقيقة.

يتم إظهار حصة الربح من الشركات الشقيقة في قائمة الدخل ويمثل هذا الربح نصيب حملة الأسهم في الشركات الشقيقة وبالتالي يعرض الربح بعد الضرائب وحصة الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الشقيقة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض قيمة إضافية في استثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة.

تحدد الشركة في تاريخ التقرير السنوي إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة. وفي هذه الحالة، تحسب الشركة مبلغ انخفاض القيمة في صورة الفرق بين المبالغ التي يمكن استردادها من الشركات الشقيقة والقيمة الدفترية للاستثمارات وتدرج الفرق في قائمة الدخل تحت بند "حصة من أرباح شركات شقيقة".

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركات الشقيقة تقوم الشركة بقياس وإدراج أية استثمارات محتفظة بالقيمة العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركات الشقيقة عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظة ومتحصلات الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة التجارية23-

يتم حساب عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تُقاس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المُحوّل المُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل تجميع أعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة من صافي أصول الشركة المستحوذة القابلة للتحديد. وتُعامل تكاليف الاستحواذ المتكبدة كنفقات وتُدرج في النفقات الإدارية.

تُقاس الشهرة التجارية مبدئيًا بالتكلفة باعتبارها الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصة غير المسيطرة عن صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والخصوم المتحملة. إذا كان ذلك المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، تُخصص الشهرة المكتسبة في مجموعة أعمال، اعتبارًا من تاريخ الشراء، لكل وحدة من الوحدات المؤيدة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو خصوم أخرى متعلقة بالشركة المستحوذ عليها لتلك الوحدات.

الممتلكات والمعدات24-

تدرج الممتلكات والمعدات، عدا الأراضي والمبنى، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المحددة.

يتم لاحقاً إعادة تقييم الأراضي والمباني بشكل منتظم كافٍ لضمان أن لا تختلف القيمة الدفترية اختلافاً جوهرياً عن تلك القيمة التي ستحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إدراج أي زيادة في إعادة تقييم الأرض والمباني في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، فيما عدا المقدار الذي يمكن معه استرجاع الانخفاض في إعادة التقييم لنفس الأصل الذي تم إدراجه مسبقاً في قائمة الدخل، في هذه الحالة يتم إدراج الزيادة في قائمة الدخل بالمقدار الذي تم به احتساب الانخفاض من قبل. يتم في البداية تحميل الانخفاض الناتج عن إعادة التقييم مباشرة مقابل أي فائض إعادة التقييم ذو الصلة المحتفظ به لنفس الأصل، يتم تحميل الجزء المتبقي كمصروف. يتم سنوياً التحويل من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات إلى الأرباح المحتجزة عن الفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمهما للأصول والاستهلاك على أساس التكلفة الأصلية. إضافةً إلى ذلك، الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم يتم حذفه مقابل القيمة الدفترية الإجمالية للأصول والمبلغ الصافي يتم تعديله إلى قيمة إعادة تقييم الأصل. عند الاستبعاد، يتم قيد فائض إعادة التقييم ذو الصلة إلى الأرباح المحتجزة. بما أن الأصل يتم استخدامه من قبل الشركة، فيتم قيد فائض إعادة التقييم لحساب الأرباح المحتجزة.

لا تستهلك الأراضي. يتم احتساب استهلاك الأصول الأخرى لشطب تكلفة / تقييم الأصول على الأعمار الانتاجية المقدرة بطريقة القسط الثابت كما يلي:

السنوات	-
مباني	20
معدات مكاتب آلات ومعدات	6.67 -202
أثاث وتركيبات	5-3
المركبات	5-3

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، إذا اقتضى الأمر، في تاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

الأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الممتلكات يتم تحديدها على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

أصول غير ملموسة25-

أ) برامج الحاسوب

تدرج تكاليف برمجيات الحاسب الآلي التي تصاحب مباشرةً منتجات برمجيات مميزة وفريدة من نوعها تتحكم بها الشركة ولها منافع اقتصادية محتملة تتخطى تكاليف سنة واحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكلفة فريق تطوير البرمجيات ونسبة ملائمة من المصروفات العمومية ذات الصلة. تهلك تكاليف برمجيات الحاسب الآلي المدرجة كأصل باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار الانتاجية المقررة 6.67 سنوات.

ب) الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال

تُحدد الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال من خلال ممارسة تخصيص سعر الشراء التي يتم تنفيذها خلال فترة القياس، ويُعترف بها منفصلةً عن الاستثمار في الشركات الفرعية حتى تفي بالتعريف المحدد للأصل غير الملموس. وتتمثل تكلفة هذه الأصول غير الملموسة في القيمة الاسمية المحددة لتلك الأصول في تاريخ الاستحواذ.

عقب الاعتراف، يتم الإبلاغ عن الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

6-2 عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي ممتلكات تم الاحتفاظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية، ويتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تشمل القيمة الدفترية تكاليف إحلال جزء من العقارات الاستثمارية القائمة في تاريخ تكبد التكاليف في حال كان القيد وفقاً لما هو مطلوب مع حذف تكاليف الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية. بعد القيد الأولي تقيد العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة التي تعكس أحوال السوق بتاريخ التقرير.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تُدرج ضمن قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

الممتلكات قيد الإنشاء والتي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، تدرج بالتكلفة في حال لا يمكن تحديد القيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. عند إكمال إنشاء عقارات استثمارية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمتها الدفترية السابقة في قائمة الدخل.

7-2 المخزون

يشمل المخزون الذي يتضمن البطاقات المدفوعة مسبقاً وقرطاسية الفواتير وغيرها من المواد الاستهلاكية الأخرى، التي يتم بيانها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتضمن التكلفة جزءاً مناسباً من المصروفات الثابتة والمتغيرة التي تم تقديرها على أساس المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة المحققة سعر بيع البضاعة المقدر ناقصاً جميع التكاليف الضرورية لإتمام البيع.

8-2 الأصول المالية

(التصنيف 1

، تُصنّف المجموعة أصولها المالية وفقاً لفئات القياس التالية: 2018 يناير 1 بدءاً من

- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري الذي يستخدمه الكيان في إدارة أصوله المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المُقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو قائمة الدخل الشامل الآخر. وفيما يخص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للتداول، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل نهائي في وقت الإدراج المبدئي أن تقوم باحتساب استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من عدمه.

تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الدين عندما، وفقط عندما، يتغير النموذج التجاري الذي تطبقه في إدارة تلك الأصول.

(2) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد المساهمين بشكلٍ كامل.

(3) القياس

في مرحلة الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة أي أصل مالي بقيمته العادلة مضافاً إليه -في حالة أي أصل مالي لا يُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة- تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرةً إلى حيازة الأصل المالي. وتُدرج (في قائمة الربح أو الخسارة.FVPLتكاليف المعاملات للأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)

(4) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المطبق لدى المجموعة في إدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وتوجد ثلاث فئات للقياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها وفقاً لها:

التكلفة المطفأة تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، إذا كانت تلك التدفقات النقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالتكلفة المطفأة. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية إلغاء الاعتراف مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة وتُدرج ضمن بند الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي. وتُدرج خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

(: تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، إذا كانت التدفقات النقدية للأصول لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالقيمةFVOCIالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد التحركات في القيمة الدفترية من خلال

الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد والأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المُدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق ملكية إلى ربح أو خسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي في الأرباح/(الخسائر) الأخرى، وتُدرج نفقات الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تُقاس الأصول التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بالربح أو الخسارة الناجمة عن الاستثمار في الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه صافياً ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

5) أدوات حقوق المساهمين

تقيس المجموعة لاحقاً كافة الاستثمارات في حقوق المساهمين (باستثناء الاستثمار في الشركات الشقيقة والتابعة) بالقيمة العادلة. وفي حالة اختيار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق المساهمين في الدخل الشامل الآخر، لا يتم إجراء إعادة تصنيف لاحق للأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مقابل الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عن هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يُعترف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح/(الخسائر) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء. ولا يتم الإبلاغ عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على الاستثمارات في حقوق المساهمين المُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على نحوٍ منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

6) انخفاض القيمة

، تقيّم المجموعة على أساس استشرافي خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبّقة على ما1 يناير 2018 بدايةً من إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي بدءًا من الاعتراف المبدئي بالذمم9وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسّط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم المدينة.

9-2 مديونيات تجارية ومديونيات أخرى

لمزيد من المعلومات بشأن احتساب المجموعة للذمم المدينة13يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصًا منها مخصص الخسائر. راجع الإيضاح بشأن مخاطر الائتمان للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة الخاصة بالمجموعة.37التجارية والإيضاح

10-2 الأصول التعاقدية

تُمثل الأصول التعاقدية حق المجموعة في الحصول على مقابل الخدمات المقدمة للعملاء والتي يظل حق المجموعة فيها مشروطاً بشيء آخر بخلاف مرور الوقت. وتمثل الأصول التعاقدية الفرق بين العمل المكتمل والمعتمد من جانب العميل وبين الفواتير التي يتم جمعها وفق الاتفاق.

11-2 النقد وشبه النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وشبه النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع لدى البنوك مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع دون أية أعباء.

12-2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) في كل عام وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيم القابلة للاسترداد وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

تحدد خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها مباشرة في قائمة الدخل.

في حال استرجاع خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد التي تم تقديرها، ويتم إدراج الزيادة كإيراد في قائمة الدخل مباشرة، على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة، قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في السابق.

13-2 مكافآت نهاية الخدمة

لدى الشركة خطتين منفصلتين لمكافأة نهاية الخدمة، ويتم إظهار التفاصيل كما يلي:

يتم إعداد وسداد المساهمات لخطة مساهمات التقاعد المحددة للموظفين العمانيين بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني لعام 1991 الصادر بمرسوم السلطاني رقم 72/91 ويتم إدراج المساهمات كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19- "منافع الموظفين"، وعلى أساس الأجر الحالي والسنوات المتراكمة من الخدمة في تاريخ التقرير، ويخضع لإكمال حد أدنى لفترة الخدمة. يتم تخصيص التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر

السفر يتم إدراجها عند استحقاقها للموظفين ويتم تكوين مخصص للالتزامات المقدرة الناشئة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

14-2 مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

15-2 الخصوم التعاقدية

تمثل الخصوم التعاقدية التزام المجموعة بنقل السلع أو الخدمات إلى أحد العملاء والذي تلقت منه المجموعة مقابل هذه السلع أو الخدمات.

16-2 مخصصات

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

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

17-2 الاقتراض

يُدرج الاقتراض بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج المبالغ المقترضة كالالتزامات جارية إلا إذا كان لدى الشركة حق في تأجيل تسوية الالتزام لاثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

18-2 رأس المال

تُصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تُصنف التكاليف الإضافية التي تنسب إلى إصدار أسهم عادية جديدة كخصم من حقوق الملكية، بصافي الضريبة من المتحصلات.

19-2 توزيعات الأرباح من الأسهم العادية

تُدرج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزامات وتخصم من حقوق المساهمين عند اعتمادها من مساهمي الشركة. توزيعات الأرباح للعام التي يتم اعتمادها بعد تاريخ قائمة المركز المالي يتم الإفصاح عنها كحدث بعد تاريخ التقرير.

20-2 المستأجرين

تُبنت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019 ونفذت نموذجاً محاسبياً واحداً، مما يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار بإستبعاد الاستثناءات المدرجة في المعيار. إختارت المجموعة تطبيق إعفاءات على عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تقل مدتها عن 12 شهراً.

استناداً إلى السياسة المحاسبية المطبقة، تقوم المجموعة بالتعرف على أصل حق الاستخدام والالتزام الإيجار في تاريخ بدء العقد لجميع عقود الإيجار التي تنقل الحق في التحكم في استخدام الأصول المحددة لفترة زمنية. ويكون تاريخ البدء هو التاريخ الذي يتيح فيه المؤجر الأصل الأساسي للاستخدام من قبل المستأجر.

21-2 الإيرادات

التزامات الأداء وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

تمثل الإيرادات نقل السلع أو الخدمات في المسار الطبيعي للأعمال ويتم الاعتراف بها عند نقطة زمنية معينة أو خلال فترة زمنية عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وتعتمد على مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء. تُقيّم المجموعة ترتيبات الإيرادات في ضوء معايير خاصة لكي تحدد ما إذا كانت تقوم بدور المُوكِّل أو الوكيل. وقد انتهت المجموعة إلى أنها تقوم بدور المُوكِّل في ترتيبات الإيرادات الخاصة ببيع البطاقات المدفوعة مسبقاً وبدور الوكيل في ترتيبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الفواتير وتحصيل الديون. يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف الخاصة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

أ) الإيرادات من عقود الخدمة مع الموكّلين

تتمثل الإيرادات من عقود الخدمة في رسوم الخدمة على العديد من الخدمات مثل طباعة الفواتير وخدمات العملاء والتحصيل وقراءة العدادات وتسليم الفواتير والفصل/إعادة التوصيل وغير ذلك والتي يتم تحصيلها استناداً إلى الخدمات المقدمة وتُقيد على الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تقدم فيها الخدمة. وفي حالات عديدة، تُفرض غرامات على عدم الوفاء بالشروط والأحكام الخاصة بتسليم الخدمات المنصوص عليها في العقد. وتنص المجموعة على مثل هذه الغرامات في دفاتر الحسابات طبقاً للشروط والأحكام الواردة في العقد ويتم تصفيتُها من الإيرادات لغرض الاعتراف بالإيرادات.

ب) خدمات الفواتير وتحصيل الديون:

تتمثل الإيرادات من خدمات الفواتير وتحصيل الديون في رسوم الخدمة والعمولة المحصلة على التوالي على المبالغ المقيدة في فواتير والخدمات الأخرى المقدمة التي تقيد على الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تقدم فيها الخدمة.

ج) إيرادات عقد أعمال الكهرباء والحفر؛

يتم الاعتراف بالإيرادات خلال فترة زمنية عقب الوفاء بالتزام الأداء استناداً إلى طريقة الإنتاج أي النسبة المئوية للعمل المعتمد كما في تاريخ التقرير. وهناك بعض العقود تنص على مبلغ طوارئ واستناداً إلى النمط التاريخي، لا تعترف الشركة بالإيرادات حتى يكون لديها يقين باسترداد مبلغ الطوارئ عند الوفاء بالتزام الأداء.

د) دخل خدمة الصيانة؛

يتم الاعتراف بدخل خدمة الصيانة على أساس الشروط الواردة في العقود، والتي تكون في أغلبها ذات طبيعة قصيرة الأجل. يُعترف بالإيرادات خلال فترة زمنية في الفترة المحددة التي تُؤدى فيها الخدمات

هـ) دخل العمولة على التحويلات المالية والحوالات المصرفية تحت الطلب

يتم الاعتراف بدخل العمولة على التحويلات المالية والحوالات المصرفية تحت الطلب عندما يتم تحصيل هذا الدخل والذي يكون في العادة عند إجراء المعاملة المرتبط بها. تشمل أرباح الصرف هوامش الربح فيما يتعلق بالتحويلات المالية وأنشطة صرف العملات وهذه الأرباح يتم الاعتراف بها في النقطة الزمنية التي يتم عندها إجراء المعاملة.

و) الإيرادات من عقد تحصيل الديون

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقد تحصيل الديون عند النقطة الزمنية التي يتم فيها تحصيل الديون. ولا يتم الاعتراف بأي إيرادات إلى أن يتم تحصيل الديون.

AMR: (ز) الإيرادات من توريد العدادات الذكية

في النقطة الزمنية التي يتم فيها إنجاز التزام الأداء أي تسليم العدادات إلى المشتري. AMR تُسجل الإيرادات من توريد العدادات الذكية

ح) بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً:

تُسجل الإيرادات من البطاقات المدفوعة مسبقاً في النقطة الزمنية التي يتم فيها إنجاز التزام الأداء أي تسليم البطاقات المدفوعة مسبقاً إلى المشتري.

خ) العمولة على بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً:

تُسجل الإيرادات من العمولة على بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً عند بيع البطاقات المدفوعة مسبقاً عبر عمليات إعادة الشحن الإلكتروني. يتم تحصيل العمولة نظير خدمات إعادة الشحن الإلكتروني المقدمة ويتم الاعتراف بالإيرادات على مدى الفترة الزمنية في الفترة المحددة التي تُقدّم فيها الخدمة.

ي) دخل الفائدة:

يُعترف بدخل الفائدة عند الاستحقاق مع الأخذ في الاعتبار سعر الفائدة الفعلي.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ل) دخل توزيعات الأرباح:

يُعترف بدخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات عند إثبات حق استلام الدفع.

ل) المكونات المالية

لا تتوقع المجموعة إبرام أي عقود إذا كانت الفترة الزمنية بين تحويل البضائع أو الخدمات الموعود بتقديمها إلى العميل وبين الدفع من قبل العميل تتجاوز العام الواحد. وبالتالي فإن المجموعة لا تعدل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

تحديد سعر المعاملات:

معظم عائدات الشركة مشتقة من عقود بأسعار ثابتة ولذلك يتم تحديد مبلغ العائدات التي يتم كسبها من كل عقد من خلال الرجوع إلى هذه الأسعار الثابتة.

تخصيص سعر المعاملة مقابل التزامات الأداء:

يكون لعقود المكون الواحد التزام أداء وحيد ويُخصص سعر المعاملة بالكامل لعنصر التسليم الوحيد هذا. بينما يكون عقود المكون المتعدد أكثر من التزام وكل التزام له مدة عقد تخصه وفق ما تراه الإدارة.

2-22 الضرائب

ضريبة الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتم احتساب الضريبة المؤجلة فقط في نهاية السنة المالية.

2-23 العملة الأجنبية

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة بالريال العُماني وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة بها (العملة التنفيذية). هذه القوائم المالية معروضة بالريال العُماني وهي العملة التنفيذية وعملة العرض للشركة.

المعاملات بالعملات الأجنبية تدرج مبدئياً بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. تحول الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بهذه المعاملات بالمعدلات السائدة بتاريخ التقرير. يتم التعامل مع الأرباح والخسائر من تحويل العملة الأجنبية في قائمة الدخل.

2-24 ربحية السهم الواحد

تعرض الشركة بيانات الربحية الأساسية للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة.

2-25 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.

2-26 قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية بالشركة. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

9 #

Going concern

The company’s management has made an assessment of the company’s ability to continue as a going concern and is satisfied that the company has the resources to continue in business for the foreseeable future and the key agreements with the principals are renewed at the expiry of the existing contracts. Furthermore, the management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the company’s ability to continue as a going concern. Therefore, the financial statements continue to be prepared on the going concern basis.

10 #

مبدأ الاستمرارية

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار وهي على اقتناع بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور حيث يتم تجديد الاتفاقيات الرئيسية عند انتهاء العقود الحالية. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم يقين جوهرية والتي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على الاستمرار. لذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس فرضية إستمرارية الشركة.

11 #

3. Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty

The preparation of the financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities at the date of the financial statements and the resultant provisions and changes in fair value for the year. In particular, considerable judgement by management is required in the estimation of the provision for impaired debts. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying, and possibly significant, degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ from management’s estimates resulting in future changes in estimated liabilities.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

The major accounting judgments and key sources of estimation uncertainty are set out below

i) *Going concern*

The company's management has made an assessment of the company's ability to continue as a going concern and is satisfied that the company has the resources to continue in business for the foreseeable future and the key agreements with the principals are renewed at the expiry of the existing contracts. Furthermore, the management is not aware of any material uncertainties that may cast significant doubt upon the company's ability to continue as a going concern. Therefore, the financial statements continue to be prepared on the going concern basis.

ii) *Useful life of property and equipment*

The company's management determines the estimated useful lives of its property and equipment for calculating depreciation. This estimate is determined after considering the expected usage of the asset or physical wear and tear. Management reviews the residual value and useful lives annually and future depreciation charge would be adjusted where the management believes the useful lives differ from previous estimates.

iii) *Fair value of financial instruments*

Where the fair values of financial assets and financial liabilities recorded on the statement of financial position cannot be derived from active markets, they are determined using a certain valuation techniques, derived from observable market data where possible. Where observable market data are not available, judgment is used to establish fair values.

iv) *Allowance for impaired receivables*

An estimate of the collectible amount of trade accounts receivable is made when collection of the full amount is no longer probable. For individually significant amounts, this estimation is performed on an individual basis. Amounts which are not individually significant, but which are past due, are assessed collectively and a provision applied according to the length of time past due.

v) *Impairment of investment in associates including the goodwill element*

Goodwill on acquisition of associates is included in 'investments in associates'. The company considers impairment of investments in associate companies when there has been a significant decline in the carrying/market value below its cost or where other objective evidence of impairment exists. The management tests annually whether goodwill has suffered any impairment.

vi) *Taxes*

Uncertainties exist with respect to the interpretation of tax regulations and the amount and timing of future taxable income. Given the wide range of business relationships and nature of existing contractual agreements, differences arising between the actual results and the assumptions made, or future changes to such assumptions, could necessitate future adjustments to tax income and expense already recorded. The company establishes provisions, based on reasonable estimates, for possible consequences of finalisation of tax assessments of the company. The amount of such provisions is based on various factors, such as experience of previous tax assessments and differing interpretations of tax regulations by the taxable entity and the responsible tax authority.

Significant management judgment is required to determine the amount of deferred tax assets that can be recognised, based upon the likely timing and the level of future taxable profits together with future tax planning strategies.

vii) *Performance and other Claims*

The company's principals have made certain claims on the company under the grounds of non-compliance of certain clauses of the agreement entered with them. The management after considering the recent history of claims settled by the company with these principals in similar claims accordingly made an estimate of provision against these claims at the reporting date pending negotiations with the principal.

12 #

3. **الاجتهادات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وافتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات المالية الواردة في تاريخ القوائم المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. وبالأخص، يجب على الإدارة الاجتهاد لتقدير مخصص الديون منخفضة القيمة. هذه التقديرات مبنية على افتراضات حول عوامل عدة تتضمن درجات متغيرة وجوهرية من الاجتهادات وعدم اليقين، قد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما ينتج عنها تغيرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

التقديرات المحاسبية الرئيسية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي كما يلي:

(1) **مبدأ الاستمرارية**

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار وهي على اقتناع بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور حيث يتم تجديد الاتفاقيات الرئيسية عند انتهاء العقود الحالية. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم يقين جوهرية والتي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على الاستمرار. لذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس فرضية إستمرارية الشركة.

(2) **الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتاتها لحساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو نتيجة التآكل والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حين تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(3) **القيمة العادلة للأدوات المالية**

حيث أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي لا يمكن أن تكون مشتقة من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام مجموعة من تقنيات التقييم المشتقة من بيانات السوق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً. ولكن حيث أن البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق غير متوفرة، يتطلب الاجتهاد لتحديد القيم العادلة.

(4) **مخصص مديونيات منخفضة القيمة**

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل لحسابات المديونيات التجارية عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية المفردة، فإن هذا التقدير يؤدي على أساس منفرد لتلك الحالة. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الاستحقاق المتأخرة عن الدفع.

(5) انخفاض قيمة الاستثمارات بشركات شقيقة بما في ذلك عنصر الشهرة

تدرج الشهرة عند حيازة شركات شقيقة ضمن "استثمارات في شركات شقيقة". تأخذ الشركة بالاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات بشركات شقيقة عندما يكون هناك انخفاض جوهري في القيمة الدفترية/السوقية إلى أقل من تكلفتها أو عندما تشير أدلة موضوعية أخرى على وجود انخفاض بالقيمة. تقوم الادارة سنوياً بإجراء فحص حول حدوث انخفاض بالقيمة للشهرة.

(6) الضرائب

توجد أوجه عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل تجربة الربط الضريبي السابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة وجهة تحويل الضرائب المسؤولة.

يتطلب من الإدارة الاجتهاد في التقديرات لتحديد مقدار أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن إدراجها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل جنباً إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل.

(7) الأداء ومطالبات أخرى

تقدم المتعاملون الرئيسيون مع الشركة بمطالبات معينة ضد الشركة على خلفية عدم التزام ببعض بنود الاتفاقيات المرتبط بها معهم. قامت الادارة بعد دراسة التاريخ الحديث للمطالبات التي تمت تسويتها مع أولئك المتعاملين الرئيسيين لمطالبات مشابهة وتبعاً لذلك قدرت المخصص مقابل تلك المطالبات بتاريخ التقرير بانتظار المفاوضات مع المتعاملين الرئيسيين.

13 #

Segment reporting 2.26

Operating segments are reported in a manner consistent with the internal reporting provided to the chief operating decision-maker. The chief operating decision-maker, who is responsible for allocating resources and assessing performance of the operating segments, has been identified as the Board of Directors (‘Board’) that makes strategic decisions.

14 #

2-26 قطاعات الأعمال

يتم إعداد التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية بالشركة. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

15 #

Cash and cash equivalents 2.11

For the purpose of cash flow statement, cash and cash equivalents consist of cash in hand, bank balances and deposits with banks with an original maturity of three months or less from the date of placement that are free of any encumbrances.

16 #

2-11 النقد وشبه النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وشبه النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع لدى البنوك مع فترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع دون أية أعباء

17 #

(Fair Value through Profit and Loss (FVPL

Assets that do not meet the criteria for amortised cost or FVOCI are measured at FVPL. A gain or loss on a debt investment that is subsequently measured at FVPL is recognised in profit or loss and presented net within other gains/(losses) in the period in which it arises.

Changes in the fair value of financial assets at FVPL are recognised in other gains/(losses) in the statement of profit or loss as applicable. Impairment losses (and reversal of impairment losses) on equity investments measured at FVOCI are not reported separately from other changes in fair value.

	Parent & Group	Parent & Group	Parent & Group
	RO	RO	.RO
	Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30
	RO	RO	RO
	7,461,350	2,241,095	8,500,114
Investments at FVOCI			
	85,289	69,782	59,444
Investments at FVPL			
Total investments	7,546,640	2,310,877	8,559,559

18 #

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تُقاس الأصول التي لا تقي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بالربح أو الخسارة. والخسارة الناجمة عن الاستثمار في الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه صافيًا ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

ويمكن تحليل الإستثمارات على النحو التالي :

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

الشركة الأم والمجموعة	الشركة الأم والمجموعة	الشركة الأم والمجموعة	إسم الشركة
الفترة المنتهية في 31/12/2020م ر.ع	الفترة المنتهية في 30/09/2020م ر.ع	الفترة المنتهية في 30/09/2021م ر.ع	
7,461,350	2,241,095	8,500,114	إستثمارات متاحة للبيع
85,289	69,782	59,444	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
7,546,640	2,310,877	8,559,559	المجموع

19 #

Trade and other receivables 2.9

Trade receivables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less loss allowance

Parent	Parent	Parent	Group	Group	Group	
Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	
22,071,954	20,357,689	23,537,905	25,563,959	22,092,891	26,928,302	Trade and other receivable
27,181,927	25,462,084	28,044,792	30,737,985	27,203,267	31,624,250	Gross Trade and other receivables
(5,109,973)	(5,104,395)	(4,506,887)	(5,174,023)	(5,110,376)	(4,695,948)	Provision
22,071,954	20,357,689	23,537,905	25,563,962	22,092,891	26,928,302	Book value as on end of the period

20 #

2-9 مديونيات تجارية ومديونيات أخرى

يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصًا منها مخصص الخسائر. راجع الإيضاح 13 لمزيد من المعلومات بشأن احتساب المجموعة للذمم المدينة التجارية والإيضاح 37 بشأن مخاطر الائتمان للحصول على وصف لسياسات انخفاض القيمة الخاصة بالمجموعة.

الشركة الأم	المجموعة	
31/12/2020م ر.ع	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع
22,071,954	20,357,689	23,537,905
25,563,959	22,092,891	26,928,302
نهم مدينــــة		

21 #

(Financial Assets at Fair Value through Other Comprehensive Income (FVOCI

Assets that are held for collection of contractual cash flows and for selling the financial assets, where the assets’ cash flows represent solely payments of principal and interest, are measured at FVOCI. Movements in the carrying amount are taken through OCI, except for the recognition of impairment gains or losses, interest income and foreign exchange gains and losses which are recognised in profit or loss. When the financial asset is derecognised, the cumulative gain or loss previously recognised in OCI is reclassified from equity to profit or loss and recognised in other gains/(losses). Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Foreign exchange gains and losses are presented in other gains/(losses) and impairment expenses are presented as separate line item in the statement of profit or loss

The Group subsequently measures all equity investments (except investment in associate and subsidiaries) at fair value. Where the Group’s management has elected to present fair value gains and losses on equity investments in OCI, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss following the derecognition of the investment. Dividends from such investments continue to be recognised in profit or loss as other income when the Group’s right to receive payments is established

Parent & Group	Parent & Group	Parent & Group				
Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	Status			
RO	%	RO	%	.RO	%	Investments FVOCI
95,682	6.2%	1,388,325	6.2%	1,247,932	6.2%	Quoted Tageer Finance Co. SAOG
1,294,730	1.4%	852,771	1.4%	95,682	1.4%	Unquoted Muscat Clearing and Depository

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

.Co

6,070,938	Various	-	7,156,499	Various	Various	Other Investments - Various
7,461,350		2,241,095	8,500,114			

22 #

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)

التكلفة المطفأة تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، إذا كانت تلك التدفقات النقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالتكلفة المطفأة. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة وتُدرج ضمن بند الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي. وتُدرج خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

: تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، إذا كانت التدفقات النقدية للأصول لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد التحركات في القيمة الدفترية من خلال

الدخل الشامل الآخر، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد والأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي التي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المُدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق ملكية إلى ربح أو خسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُدرج الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي في الأرباح/(الخسائر) الأخرى، وتُدرج نفقات الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

إسم الشركة	الحالة	الشركة الأم والمجموعة		الشركة الأم والمجموعة		الشركة الأم والمجموعة	
		الفترة المنتهية في 30/09/2021 نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 30/09/2020 نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 31/12/2020 نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 31/12/2020 نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 31/12/2020 نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 31/12/2020 نسبة التملك %
تأجير للتمويل ش.م.ع.ع	مدرجة	1,247,932	6.2%	1,388,325	6.2%	95,682	6.2%
مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م	غير مدرجة	95,682	1.4%	852,771	1.4%	1,294,730	1.4%
إستثمارات أخرى - متنوعة	متنوع	7,156,499	متنوع	-		6,070,938	متنوع
المجموع		8,500,114		2,241,095		7,461,350	

23 #

Financial Assets at Amortised Cost

Assets that are held for collection of contractual cash flows where those cash flows represent solely payments of principal and interest are measured at amortised cost. Interest income from these financial assets is included in finance income using the effective interest rate method. Any gain or loss arising on derecognition is recognised directly in profit or loss and presented in other gains/(losses) together with foreign exchange gains and losses. Impairment losses are presented as separate line item in the statement of profit or loss

24 #

التكلفة المطفأة تُقاس الأصول المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، إذا كانت تلك التدفقات النقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل القرض والفائدة، بالتكلفة المطفأة. ويتم تضمين دخل الفائدة من هذه الأصول المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عن عملية إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة وتُدرج ضمن بند الأرباح/(الخسائر) الأخرى مع الأرباح والخسائر الناشئة عن الصرف الأجنبي. وتُدرج خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل بقائمة الربح أو الخسارة.

25 #

Investment in Assoiates

Parent & Group		Parent & Group		Parent & Group		Status	Company Name
Dec-20-31		Sep-20-30		Sep-21-30			
RO	%	.RO	%	.RO	%		
59,944,592	15.37%	64,778,150	15.37%	69,372,014	15.42%	Quoted	Sohar International Bank SAOG
1,822,225	21.82%	1,810,042	21.82%	2,019,543	21.82%	Quoted	The Financial Corporation Co. SAOG (FINCORP)
-	7.35%	-	7.35%	-	7.35%	Unquoted	National Bureau Commercial Information (SAOC (NBCI
61,766,817		66,588,192		71,391,557			

The market value of investments in quoted associates viz. Sohar International Bank and The Financial Corporation as at (the period ended 30th September 2021 was RO. 42,715,441 (30th September 2020 RO. 37,500,644

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

26

الإستثمار في الشركات الشقيقة

الشركة الأم والمجموعة	نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 31/12/2020م ر.ع	الشركة الأم والمجموعة		نسبة التملك %	الفترة المنتهية في 30/09/2020م ر.ع	الحالة	إسم الشركة
بنك صحار الدولي	15.37%	59,944,592	15.37%	64,778,150	15.42%	69,372,014	مدرجة	ش.م.ع.ع
المركز المالي (فينكوب) ش.م.ع.ع	21.82%	1,822,225	21.82%	1,810,042	21.82%	2,019,543	مدرجة	
المكتب الوطني للمعلومات التجارية ش.م.ع.م	7.35%	-	7.35%	-	7.35%	-	غير مدرجة	
المجموع		61,766,817		66,588,192		71,391,557		

بلغت القيمة السوقية للإستثمارات في الشركات الشقيقة المدرجة و هي بنك صحار الدولي والمركز المالي كما في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021م 42,715,441 ريال عماني)مقارنة بـ 37,500,644 ريال عماني عن نفس الفترة في العام المنصرم (

27

Investment properties 2.6

Investment properties, which are properties held to earn rentals and/or for capital appreciation, is measured initially at its cost, including transaction costs. The carrying amount includes the cost of replacing part of an existing investment property at the time that cost is incurred if the recognition criteria are met; and excludes the costs of day to day servicing of an investment property. Subsequent to initial recognition, investment properties are stated at fair value, which reflects market conditions at the reporting date

Gains or losses arising from changes in the fair values of investment properties are included in the income statement in the period in which they arise

28

2-6 عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية مي ممتلكات تم الاحتفاظ بها لتحقيق إيرادات إيجاريه و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية، ويتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تشمل القيمة الدفترية تكاليف إحلال جزء من العقارات الاستثمارية القائمة في تاريخ تكبد التكاليف في حال كان القيد وفقاً لما هو مطلوب مع حذف تكاليف الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية. بعد القيد الأولي تقيد العقارات الاستثمارية بقيمتها العادلة التي تعكس أحوال السوق بتاريخ التقرير.

الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تُدرج ضمن قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها.

الممتلكات قيد الإنشاء والتي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق إيرادات إيجارية و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، تدرج بالتكلفة في حال لا يمكن تحديد القيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة مدرجة. عند إكمال إنشاء عقارات استثمارية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ وقيمته الدفترية السابقة في قائمة الدخل.

29

Property and equipment 2.4

Property and equipment, except for land and building, are stated at cost less accumulated depreciation and any identified impairment losses

Land and building are subsequently revalued at sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period. Any revaluation increase arising on the revaluation of such land and buildings is credited in equity to the properties revaluation reserve, except to the extent that it reverses a revaluation decrease for the same asset previously recognised in the income statement, in which case the increase is credited to income statement to the extent of the decrease previously charged. A decrease resulting from a revaluation is initially charged directly against any related revaluation surplus held in respect of that same asset, the remaining portion being charged as an expense. An annual transfer from the properties revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the assets and depreciation based on the assets original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. On disposal, the related revaluation surplus is credited to the retained earnings. As the asset is used by the company, the realised revaluation surplus is credited to retained earnings

Land is not depreciated. Depreciation of other assets is charged so as to write off the cost / valuation of assets over their estimated useful lives, using the straight-line method, on the following bases:

Buildings	20years
Office equipment	years 6.67
Plant and machinery	years 20 - 2
Furniture and fixtures	years 3-5

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Motors vehicles years 3-5

The assets’ residual values and useful lives are reviewed and adjusted, if appropriate, at each reporting date. Where the carrying value of an asset is greater than its estimated recoverable amount, it is written down immediately to its recoverable amount.

The gain or loss on the disposal or retirement of an item of property and equipment is determined on the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in the income statement.

30

الممتلكات والمعدات 24-

تتراج الممتلكات والمعدات، عدا الأراضي والمبنى، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المحددة.

يتم لاحقاً إعادة تقييم الأراضي والمباني بشكل منتظم كاف لضمان أن لا تختلف القيمة الدفترية اختلافاً جوهرياً عن تلك القيمة التي ستحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يتم إدراج أي زيادة في إعادة تقييم الأرض والمباني في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، فيما عدا المقدار الذي يمكن معه استرجاع الانخفاض في إعادة التقييم لنفس الأصل الذي تم إدراجه مسبقاً في قائمة الدخل، في هذه الحالة يتم إدراج الزيادة في قائمة الدخل بالمقدار الذي تم به احتساب الانخفاض من قبل. يتم في البداية تحميل الانخفاض الناتج عن إعادة التقييم مباشرة مقابل أي فائض إعادة التقييم ذو الصلة المحتفظ به لنفس الأصل، يتم تحميل الجزء المتبقي كمصروف. يتم سنوياً التحويل من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات إلى الأرباح المحتجزة عن الفرق بين الاستهلاك على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصول والاستهلاك على أساس التكلفة الأصلية. إضافة إلى ذلك، الاستهلاك المتراكم كما في تاريخ إعادة التقييم يتم حذفه مقابل القيمة الدفترية الإجمالية للأصول والمبلغ الصافي يتم تعديله إلى قيمة إعادة تقييم الأصل. عند الاستبعاد، يتم قيد فائض إعادة التقييم ذو الصلة إلى الأرباح المحتجزة. بما أن الأصل يتم استخدامه من قبل الشركة، فيتم قيد فائض إعادة التقييم لحساب الأرباح المحتجزة.

لا تستهلك الأراضي. يتم احتساب استهلاك الأصول الأخرى لشطب تكلفة / تقييم الأصول على الأعمار الانتاجية المقدرة بطريقة القسط الثابت كما يلي:

-	السنوات
مباني	20
معدات مكاتب آلات ومعدات	6.67 -202
أثاث وتركيبات	5-3
المركبات	5-3

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، إذا اقتضى الأمر، في تاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

الأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الممتلكات يتم تحديدها على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

31

Leases 2.20

The Group adopted IFRS 16 as on 1 January 2019 and implemented a single accounting model , requiring lessees to recognize assets and liabilities for all leases excluding exceptions listed in the standard. The Group elected to apply exemptions for short term leases which are for a period less than 12 months.

Based on the accounting policy applied the Group recognizes a right-of-use asset and a lease liability at the commencement date of the contract for all leases conveying the right to control the use of an identified assets for a period of time. The commencement date is the date on which a lessor makes an underlying asset available for use by a lessee.

32

2-20 المستأجرين

تبنيت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019 ونفذت نموذجاً محاسبياً واحداً ، مما يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار باستبعاد الاستثناءات المدرجة في المعيار. إختارت المجموعة تطبيق إعفاءات على عقود الإيجار قصيرة الأجل التي تقل مدتها عن 12 شهرًا.

استناداً إلى السياسة المحاسبية المطبقة ، تقوم المجموعة بالتعرف على أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء العقد لجميع عقود الإيجار التي تنتقل الحق في التحكم في استخدام الأصول المحددة لفترة زمنية. ويكون تاريخ البدء هو التاريخ الذي يتيح فيه المؤجر الأصل الأساسي للاستخدام من قبل المستأجر.

33

Intangible assets

a. Computer software

Computer software costs that are directly associated with identifiable and unique software products controlled by the company and have probable economic benefit exceeding the costs beyond one year are recognised as an intangible asset. Direct costs include staff costs of the software development team and an appropriate portion of relevant overheads. Computer software costs recognised as an asset are amortised using the straight-line method over the estimated useful life of 6.67 years.

b. Intangible assets acquired in a business combination

Intangible assets acquired in a business combination are identified through Purchase Price Allocation exercise performed during the measurement period. These are recognised separately from investment in subsidiaries as they satisfy the definition of an intangible asset. The cost of such intangible assets is their fair value of such intangible assets at the date of acquisition.

.Subsequent to recognition, intangible assets are reported at cost less accumulated amortisation and accumulated impairment losses, if any

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

34

أصول غير ملموسة25-

(أ) برامج الحاسوب

تدرج تكاليف برمجيات الحاسب الآلي التي تصاحب مباشرة منتجات برمجيات مميزة وفريدة من نوعها تتحكم بها الشركة ولها منافع اقتصادية محتملة تتخطى تكاليف سنة واحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكلفة فريق تطوير البرمجيات ونسبة ملائمة من المصروفات العمومية ذات الصلة. تهلك تكاليف برمجيات الحاسب الآلي المدرجة كأصل باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار الانتاجية المقدرة 6,67 سنوات.

ب) الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال

تُحدد الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال من خلال ممارسة تخصيص سعر الشراء التي يتم تنفيذها خلال فترة القياس، ويُعترف بها منفصلةً عن الاستثمار في الشركات الفرعية حتى نفي بالتعريف المحدد للأصل غير الملموس. وتتمثل تكلفة هذه الأصول غير الملموسة في القيمة الاسمية المحددة لتلك الأصول في تاريخ الاستحواذ.

عقب الاعتراف، يتم الإبلاغ عن الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصومًا منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

35

Share capital 2.18

.Ordinary shares are classified as equity. Incremental costs directly attributable to the issue of new ordinary shares are shown in equity as a deduction, net of tax, from the proceeds

:The details of major shareholders who own 5% or more of the company's shares

Parent		Parent		Parent		
Dec-20-31		Sep-20-30		Sep-21-30		
%	No. of shares	%	No. of shares	%	No. of shares	
37.97%	90,000,000	45.00%	90,000,000	37.97%	90,000,000	Dhofar International Development & Investment Holding Company S.A.O.G ((DIDIC
-	-	-	-	5.08%	12,050,860	Muscat Overseas Group

.Note : For December 2020 the share holding percentage is after consideration of additional 3.7 million shares under registration

36

2-18 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تصنف التكاليف الإضافية التي تنسب إلى إصدار أسهم عادية جديدة كخصم من حقوق الملكية، بصافي الضريبة من المتحصلات.

تفاصيل المساهمين الرئيسيين الذين يملكون 5% فأكثر من أسهم الشركة هي كما يلي :-

الشركة الأم			الشركة الأم		الشركة الأم	
اسم المساهم	عدد الأسهم	النسبة%	عدد الأسهم	النسبة%	عدد الأسهم	النسبة%
	30/09/2021م		30/09/2020م		31/12/2020م	
شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع	90,000,000	37.97%	90,000,000	45.00%	90,000,000	37.97%
مجموعة مسقط اوغريسيز	12,050,860	5.08%	-	-	-	-

ملاحظة: بالنسبة لشهر ديسمبر 2020 ، تكون نسبة التملك بعد النظر في 3,7 مليون سهم إضافي قيد التسجيل.

37

Trade and other payables 2.14

.Trade and other payables are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method

.Liabilities are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not

38

2-14 مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهيكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

39

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

End of service benefits and other employee accruals 2.13

The company operates two separate end of service benefits plans, the details of which are set out below

Contributions to a defined contribution retirement plan for Omani employees are made and paid in accordance with the Royal Decree 72/91 under the Omani Social Insurance Law 1991. The contributions are recognised as an expense in the income statement as incurred

Provision for end of service benefits for non-Omani employees’ are made in accordance with the Oman Labour Law 2003, as amended and in accordance with IAS-19 ‘Employee Benefits’, and is based on current remuneration and cumulative years of service at the reporting date, subject to the completion of a minimum service period. The expected costs of these benefits are accrued over the period of employment. Employee entitlements to annual leave and leave passage are recognised when they accrue to employees and an accrual is made for the estimated liability arising as a result of services rendered by employees up to the reporting date

40 #

2-13 مكافآت نهاية الخدمة

لدى الشركة خطتين منفصلتين لمكافأة نهاية الخدمة، ويتم إظهار التفاصيل كما يلي:

يتم إعداد وسداد المساهمات لخطة مساهمات التقاعد المحددة للموظفين العمانيين بموجب قانون التأمينات الاجتماعية العماني لعام 1991 الصادر بمرسوم السلطاني رقم 72/91 ويتم إدراج المساهمات كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19- "منافع الموظفين"، وعلى أساس الأجر الحالي والسنوات المتراكمة من الخدمة في تاريخ التقرير، ويخضع لإكمال حد أدنى لفترة الخدمة. يتم تخصيص التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذكر

السفر يتم إدراجها عند استحقاقها للموظفين ويتم تكوين مخصص للالتزامات المقدرة الناشئة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

41 #

Borrowings 2.17

Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Borrowings are classified as current liabilities unless the company has an unconditional right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting date

42 #

2-17 الافتراض

يُدرج الافتراض بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج المبالغ المقترضة كالتزامات جارية إلا إذا كان لدى الشركة حق في تأجيل تسوية الالتزام لاثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

43 #

Provisions 2.16

Provisions are recognized when the company has a present legal or constructive obligation as a result of a past event, it is probable will result in an outflow of economic benefits that can be reasonably estimated. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability

Movement in provisions during the period can be analysed as follows:-

Parent	Parent	Parent	Group	Group	Group	
Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	
RO	RO	RO	RO	RO	RO	
						Provisions for Trade and other receivables
						-
5,314,879	5,314,879	5,109,973	5,320,860	5,320,860	5,174,023	Balance as on beginning of the year
-	(7,906)	-	58,069	(7,906)	-	Provided during the period
(204,906)	(202,578)	(603,083)	(204,906)	(202,578)	(478,075)	Released during the period
-	.	-	-	-	-	Written off during the period
5,109,973	5,104,395	4,506,887	5,174,023	5,110,376	4,695,948	Balance as on end of the period

44 #

2-16 مخصصات

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

تغيرات مستوى الاحتياطيات خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي :-

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

المجموعة

الشركة الأم
عمان للاستثمارات والتمويل
.OMAN INVST& FIN

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

إحتياطيات	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع	31/12/2020م ر.ع	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع	31/12/2020م ر.ع
الرصيد كما في بداية السنة	5,174,023	5,320,860	5,320,860	5,109,973	5,314,879	5,314,879
الموفر خلال الفترة	-	(7,906)	58,069	-	(7,906)	-
المحرر خلال الفترة	(478,075)	(202,578)	(204,906)	(603,083)	(202,578)	(204,906)
الملغى خلال الفترة	-	-	-	-	.	-
الرصيد كما في نهاية الفترة	4,695,948	5,110,376	5,174,023	4,506,887	5,104,395	5,109,973

45 #

General and Administrative expenses

Parent		Group		
Sep-20-30	Sep-21-30	Sep-20-30	Sep-21-30	
RO	RO	RO	RO	
(5,100,628)	(6,257,139)	(7,300,017)	(7,965,592)	Staff cost
(1,987,298)	(2,033,145)	(3,001,622)	(4,373,315)	Operating Expenses
(253,282)	(462,572)	(423,995)	(645,685)	Admin Expenses & Overheads
(7,341,208)	(8,752,856)	(10,725,634)	(12,984,592)	Total

46 #

مصاريف إدارية وعامة

	الشركة الأم		المجموعة	
	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع
تكاليف الموظفين	(7,965,592)	(7,300,017)	(6,257,139)	(5,100,628)
نفقات التشغيل	(4,373,315)	(3,001,622)	(2,033,145)	(1,987,298)
مصاريف إدارية وعامة أخرى	(645,685)	(423,995)	(462,572)	(253,282)
المجموع	(12,984,592)	(10,725,634)	(8,752,856)	(7,341,208)

47 #

Impairment of non- financial assets 2.1

At the annual reporting date, the Group reviews the carrying amounts of its assets (or cash-generating units) to determine whether there is any indication that those assets have (suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any

The loss arising on an impairment of an asset is determined as the difference between the recoverable amount and carrying amount of the asset and is recognised immediately in the income statement

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset is increased to the revised estimate of its recoverable amount and the increase is recognised as income immediately, provided that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised earlier

48 #

2-12 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) في كل عام وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيم القابلة للاسترداد وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت).

تحدد خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها مباشرة في قائمة الدخل.

في حال استرجاع خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد التي تم تقديرها، ويتم إدراج الزيادة كإيراد في قائمة الدخل مباشرة، على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة، قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في السابق.

49 #

Taxation 2.22

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Current income tax

Current income tax assets and liabilities for the current and prior periods are measured at the amount expected to be recovered from or paid to the taxation authorities. Taxation is provided in accordance with Omani regulations.

Deferred tax

Deferred tax is provided using the liability method on temporary differences at the reporting date between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. The deferred tax is worked out only at the end of the financial year.

50 #

2-22 الضرائب

ضريبة الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الجارية للفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. يتم احتساب الضريبة المؤجلة فقط في نهاية السنة المالية

51 #

Related Parties

.Related parties comprise business entities in which the shareholders, directors, key business personnel have the ability to control or exercise significant influence in financial and operating decisions'

.The Company enters into transactions with the related parties in the normal course of business

.These transactions are entered into at terms and conditions which the management consider to be comparable with those adopted for arm's length transactions with third parties

:The nature of significant related party transactions and the amounts involved during the period were as follows

Parent & Group

Sep-20-30

Sep-21-30

RO

RO

117,562

75,795

Operating costs

23,975

56,838

Bank charges & guarantee fees

1,032,721

1,481,292

Interest expenses

(54,162)

(76,872)

Interest income

(39,204)

(34,200)

Other income

29,200

45,400

Sitting fees for Board/Audit Committee & EC meeting

52 #

الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا والوحدات التي يمتلكون فيها القدرة على التأثير بشكل هام على قراراتها المالية والتشغيلية.

دخلت الشركة في معاملات مع هذه الأطراف خلال السياق الإعتيادي للأعمال ، يتم إدخال هذه المعاملات بالشروط والأحكام التي تعتبرها الإدارة قابلة للمقارنة مع تلك المطبقة في تعاملات تجارية مع أطراف أخرى.

طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة والمبالغ التي تضمنتها هي كما يلي :-

الشركة الأم والمجموعة

30/09/2021م
ر.ع

30/09/2020م
ر.ع

تكاليف تشغيل

75,795

117,562

رسوم بنكية ورسوم الضمان

56,838

23,975

مصاريف فوائد

1,481,292

1,032,721

إيرادات فوائد

(76,872)

(54,162)

إيرادات أخرى

(34,200)

(39,204)

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة، لجنة التدقيق والمخاطر واللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت	45,400	29,200
---	--------	--------

53 #

Contingent Liabilities & committments

Parent			Group			
Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	Dec-20-31	Sep-20-30	Sep-21-30	
RO	RO	RO	RO	RO	RO	
13,657,089	9,025,634	15,610,990	17,967,546	10,481,650	17,283,148	Guarantees issued in normal course of business
422,400	710,511	225,000	422,400	805,299	831,000	Commitments for capital expenditure

54 #

إلتزامات وإرتباطات

	المجموعة		الشركة الأم			
	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع	31/12/2020م ر.ع	30/09/2021م ر.ع	30/09/2020م ر.ع	31/12/2020م ر.ع
ضمانات صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية	17,283,148	10,481,650	17,967,546	15,610,990	9,025,634	13,657,089
إلتزامات الإنفاق الرأسمالي	831,000	805,299	422,400	225,000	710,511	422,400

55 #

Comparative Figures .15

.Certain corresponding figures have been reclassified in order to conform with the presentation for the current period

56 #

. أرقام المقارنة15

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض الأرقام للفترة الحالية.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية