

قائمة الملاحظات على القوائم المالية	العربية 01/01/2022-31/03/2022
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	
	Ref #1

1

ة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ج) وشركاتها التابعة

ساحات المختصرة الموحدة والمجموعة الغير منققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2022م

الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

يس شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (الشركة الأم) في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة وتعمل بشكل رئيسي في الأنشطة المتعلقة بالاستثمار. يتم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق مسقط للأوراق المالية.

شركة الأم استثمار في شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركات قليات للاستثمارات العقارية والخدمات المحدودة ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة الفرعية هي الاستثمار والتطوير العقاري وتأجير وصيانة العقارات.

إلى الشركة الأم وشركاتها الفرعية معا باسم "المجموعة".

معلومات عامة وبيان الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية

ركة هي شركة مساهمة مسجلة في سلطنة عمان وفقا لقانون الشركات التجارية لعام 1974م وتعديلاته ، الذي استبدل بقانون الشركات التجارية لعام 2019م الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 18/2019 "قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ". صدر القانون في 13 فبراير 2019م والذي حل محل قانون شركات التجارية. بموجب مواد المرسوم السلطاني رقم 18/2019 ، دخل قانون الشركات التجارية الجديد حيز التنفيذ في 17 أبريل 2019م ، ويتعين على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد اعتبارًا من 17 أبريل 2019م. عنوان العمل المسجل لـ الشركة ص ب 47 ، مجمع الحارثي ، الرمز يدي 118 ، سلطنة عمان.

عداد البيانات المالية للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية

معايير أو تفسيرات جديدة أو منقحة

3 تم اعتماد المعايير الجديدة في 01 يناير 2022م

وجد معايير جديدة تبدأ من 1 يناير 2021 لها أي تأثير على النتائج المالية للمجموعة او على مركزها.

3 المعايير والتعديلات والتفسيرات الخاصة بالمعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مسبقاً من قبل المجموعة

تاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تكن سارية المفعول بعد ، ولم يتم تطبيقها مسبقاً من قبل المجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

4 أسس إعداد البيانات:

عداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تم توضيح أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

4 أسس توحيد البيانات المالية

من البيانات المالية المختصرة الموحدة والمجموعة البيانات المالية للشركة الأم والمنشأة التي تسيطر عليها الشركة الأم حتى تاريخ إعداد التقرير. تتحقق هذه السيطرة عندما يكون للشركة الأم سلطة على الشركة المستثمر فيها ، أو تتعرض أو يكون لديها حقوق في عائد متغير من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها بها القدرة على استخدام هذه السلطة للتأثير على عواندها.

دمج الأعمال

دمج الكيانات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم ويتوقف الاندماج من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة خارج الشركة الأم. على وجه التحديد ، يتم تضمين دخل ومصروفات شركة تابعة تم شراؤها أو التصرف فيها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من يخ سيطرة الشركة الأم حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ على حساب اندماج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

. الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة تتماشى مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

تتبعاد جميع الأرصدة والمكاسب أو الخسائر من المعاملات بين الشركات التابعة للشركة الأم كجزء من عملية التوحيد.

بيانات المالية المنفصلة للشركة الأم ، يتم إدراج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

المجموعة طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيم العادلة في تاريخ الشراء للموجودات المحولة والمطلوبات (الإلتزامات) المكتبة وحقوق الملكية الصادرة ل المجموعة والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من ترتيب طارئ. يتم احتساب تكاليف الشراء عند تكبدها.

ب المجموعة بالموجودات المحددة المكتسبة والمطلوبات المقترضة في اندماج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم الاعتراف بها مسبقاً في البيانات المالية للشركة المستحوذة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات المشتراة والمطلوبات المقترضة بشكل عام بالقيمة بة بتاريخ الاستحواذ.

تحويل العملات الأجنبية

ة الوظيفية وعملة العرض

ض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالريال العماني وهي العملة الرئيسية للشركة الأم وشركاتها التابعة.

ملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحويل معاملات العملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لمنشأة المجموعة المعنية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وإعادة قياس البنود بة بأسعار الصرف في نهاية العام في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

بيانات المالية للمجموعة ، تم تحويل جميع البنود والمعاملات الخاصة بشركات المجموعة بعملة معاملات بخلاف الريال العماني (عملة العرض للمجموعة) إلى عملة التقارير. تم تحويل الأصول والمطلوبات إلى الريال العماني بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير المالي.

إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (محولة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) ، باستثناء البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة بة.

تقارير الأقسام (القطاعات)

قسم (القطاع) مكوناً مميزاً في المجموعة يشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال) أو في توفير المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) الذي تتم مراجعة نتائج التشغيل الخاصة به بانتظام من قبل رئيس اتخاذ القرار التشغيلي في أة ، والتي تخضع لمخاطر ومكفات تختلف عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى. يتخذ صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ، قرارات استراتيجية وقد تم تحديده على أنه مجلس الإدارة.

قق (إثبات) الإيرادات

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إثبات دخل أرباح الأسهم في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى في الفترة التي يتم فيها تحديد الاستحقاق.

معيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

رأف والقياس الأولي للأدوات المالية

لاعتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ المتاجرة ، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى ذلك ، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات تعزى مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها.

نصف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية المتطلبات القائمة على المبادئ لتصنيف الأصول والمطلوبات المالية. يحتوي المعيار على فئتين للقياس الأساسي للأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يستبعد المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي 39 الحالية تنطبق بها حتى الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والمدينين. يعتمد تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

عتراف المبدئي

صول المالية

لاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية ، أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

ول المالية بالتكلفة المطفأة

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

ر نموذج الأعمال: الهدف من نموذج عمل الكيان هو الاحتفاظ بالأصل المالي لجمع التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات القيمة العادلة).

ر خصائص التدفقات النقدية: تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات من رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

نموذج الأعمال

س نموذج العمل كيفية إدارة المجموعة للأصول من أجل توليد تدفقات نقدية. هذا هو ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أم أنها لجمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الأصول. إذا لم يتم تطبيق أي هذه الشروط ، يتم تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر. تتضمن العوامل التي أخذتها المجموعة بعين الاعتبار في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الأصول ، التجربة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصل ، وكيفية تقييم أداء الأصول من قبل موظفي رة الرئيسيين ، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها ، وكيف يتم تعويض المديرين.

يار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية (تتمة)

نون التدفقات النقدية التعاقدية فقط من دفع رأس المال والفائدة

ما يكون لدى المجموعة نموذج عمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة المالية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة. يتم تعريف "رأس المال" لغرض هذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف ولي. وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة على أنها مراعاة للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالأصل ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى بالإضافة إلى هامش الربح.

. إجراء هذا التقييم ، تدرس المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع اتفاقية الإقراض الأساسية مما يعني أن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط مراعاة القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. إن الأدوات المالية التي تتضمن خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها اصر غير القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان لا تجتاز الاختبار ويتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ة حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي يتم إصدارها كمقابل محتمل في دمج الأعمال ، والتي قامت المجموعة بإجراء اختبار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي لتحديد التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو سارة. يتم هذا اختبار على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

ات الدين التي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية هي رأس المال والفائدة فقط يتم تحقيق هدف نموذج الأعمال من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

ول مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة

بيع الأصول المالية التي لم يتم تصنيفها بأنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

وز تصنيف الأصول المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا ألغى التصنيف أو قلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ عن قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف.

طلوبات (الالتزامات) المالية

تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، أو أنها مشتقة أو يتم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.

تحديد المطلوبات المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- يزيل التصنيف أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ عن قياس الخصوم أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف
- إن المطلوبات هي جزء من المطلوبات المالية للمجموعة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة ، وفقًا لإستراتيجية موقفة لإدارة المخاطر ، أو
- تحتوي الخصوم المالية على مشتق مضمن يحتاج بخلاف ذلك إلى تسجيله بشكل منفصل.

اس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، بما في ذلك أي مصروف فائدة ، في حساب الربح أو الخسارة.

س اللاحق والأرباح أو الخسائر

ول المالية

ول المالية بالتكلفة المطفأة:

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

القوائم المالية المرحلية الموجزة, 31/03/2022		الشرقية للاستثمار القابضة
		AL SHARQIA INV.
<p>أس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند استبعاد الاعتراف في حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>ن مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>		
<p>ات الدين</p>		
<p>أس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. لاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>وات حقوق الملكية</p>		
<p>أس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في حساب الربح أو الخسارة ما لم يمثل توزيع الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة نها إلى حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>ن مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p>		
<p>أس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات الأرباح ، في حساب الأرباح أو الخسائر.</p>		
<p>وبات المالية</p>		
<p>أس المطلوبات المالية الحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، إن وجدت. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط عات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.</p>		
<p>بات نفقات الفائدة والمكاسب والخسائر من النقد الأجنبي في حساب الأرباح أو الخسائر. ويعترف أيضاً في حساب الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة ناجمة عن إلغاء الاعتراف.</p>		
<p>التصنيف</p>		
<p>ول المالية</p>		
<p>وم المجموعة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا إذا فقط تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة الحدوث حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.</p>		
<p>رت المجموعة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة مهمة لعملياتها ، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بشكل مستقبلي من اليوم الأول من فترة إعداد التقارير التالية (تاريخ إعادة التصنيف) لا تتم إعادة صياغة الفترات السابقة.</p>		
<p>سات مالية</p>		
<p>المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي. لا يُسمح بإعادة التصنيف اللاحقة.</p>		
<p>ت الأصول المالية والمطلوبات المالية</p>		
<p>ول المالية</p>		
<p>تعديل شروط الأصول المالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل كبير. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة اختلافاً جوهرياً ، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي قد انتهت صلاحيتها. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.</p>		
<p>نت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف اختلافاً جوهرياً ، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتثبت المبلغ الناتج عن تعديل القيمة ية الإجمالية كإرباح أو خسائر تعديل في حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>وبات المالية</p>		
<p>تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً ، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والمطلوبات المالية الجديدة ط معدلة في حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>الاعتراف</p>		
<p>ول المالية</p>		
<p>فاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:</p>		
<p>(أ) تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، أو</p>		
<p>(ب) تحتفظ المجموعة بالحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض التزاماً بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "المرور" ، أو</p>		
<p>(ت) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل وإما (أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري ، أو (ب) لم تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.</p>		
<p>لغاء الاعتراف بأصل مالي ، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصول التي تم إلغاء الاعتراف بها) ومجموع (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد يفترض) و (2) يتم راف بأي مكسب أو خسارة تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر في حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>الاعتراف بأي ربح / خسارة تراكمية معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة كقيمة عادلة من خلال شاملة أخرى في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأداة. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء راف التي تنشئها المجموعة أو يتم الاحتفاظ بها بوصفها أصولاً أو خصوماً منفصلة.</p>		
<p>ول المالية</p>		
<p>تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من أصل أو دخلت في ترتيب تمريري ، تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري ، أو نقل السيطرة على ل ، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى مدى استمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة ، تعترف المجموعة أيضاً بالمسؤولية المرتبطة بها. يتم قياس الأصول المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها بوعة.</p>		
<p>أس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية الأقل للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يطلب من المجموعة سداذه.</p>		
<p>وبات (الالتزامات) المالية</p>		
<p>فاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصريف الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل أنه عدم اعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة المعنية في حساب الربح أو الخسارة.</p>		
<p>صة (تعويض)</p>		
<p>ويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي فقط في حالة:</p>		

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

- يوجد حق قانوني واجب التنفيذ حالياً لتعويض المبالغ المعترف بها ، و
- هناك نية للتسوية على أساس صافي ، أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

ض قيمة الأصول المالية

ل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسارة المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، ومديني عقود الأصول، ومديني عقود الإيجار لمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد في البنك.

ب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

12 شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون 12 شهرًا من تاريخ التقرير ، و

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى المدة المتوقع لأداة مالية.

المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها على أنها 12 شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- الأصول المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير ، و
- الأصول المالية التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي.

ج ع م

العلم هو نهج من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الأصول المالية مع زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، ولكن ليس انخفاضان ، إلى المرحلة 2 من المرحلة 1 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة 1 ما لم يتم تخفيض قيمتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر ائنية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للعمل خلال 12 شهرًا. يتم تقييم الأصول المالية على أنها ضعيفة الائتمان عندما يكون هناك تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يade الملحوظة في مخاطر الائتمان

تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. وهذا يشمل المعلومات تحليلات الكمية والنوعية على أساس الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المدروس ، بما في ذلك المعلومات التطلعية (الاستشرافية).

بر المجموعة أن الأصل المالي متعثر عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل ، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الأمن (إن وجد) أو بناء على فترة التأخر المحددة (أيام الاستحقاق).

هـج المبسط

بق المجموعة نهجًا مبسطًا لقياس خسائر الائتمان ، والذي يفرض الاعتراف ببديل الخسارة المتوقع طوال المدة للمدينين التجاريين بدون مكون تمويل ملحوظ. بموجب النهج المبسط ، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون المجموعة مطالبة س خسائر الائتمان المتوقعة طوال المدة في جميع الأوقات.

س الخسائر الائتمانية المتوقعة:

سائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة باحتمالية لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). يتم خصم سائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

موجودات مالية ضعيفة الائتمان

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. الأصل المالي "ضعيف الائتمان" عند وقوع حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب (الإلغاء)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عمومًا عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لعمليات الشطب. ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض انخفاض القيمة

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

4.8 الأثاث والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمنشآت والمعدات مبدئيًا بتكلفة الاستحواذ ، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لجلب الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها المجموعة. يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات لاحقًا باستخدام نموذج التكلفة والتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في القسط الثابت لشطب التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بخلاف الأرض. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

- المعدات المكتبية والمعدات الطبية: 2-5 سنوات
- الأثاث والتجهيزات: 5 سنوات

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

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو النفقات الأخرى.

4.9 اختبار انخفاض القيمة

تخضع الممتلكات والمنشآت والمعدات لاختبار انخفاض القيمة. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة ، يتم تجميع الأصول على أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (الوحدات المنتجة للنقد). نتيجة لذلك ، يتم اختبار بعض الأصول بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة ويتم اختبار بعضها على مستوى الوحدة المولدة للنقد. قامت إدارة المجموعة بمراجعة أصول المجموعة وترى أنه لم يحدث أي انخفاض في قيمة أي من معدات المجموعة.

يتم اختبار انخفاض قيمة الأصول الفردية أو الوحدات المولدة للنقد ذات العمر الإنتاجي غير المحدد أو تلك غير المتاحة للاستخدام حتى الآن سنويًا على الأقل. يتم اختبار انخفاض قيمة جميع الأصول الفردية أو الوحدات المولدة للنقد عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة الأعلى وتعكس ظروف السوق ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة بناءً على تقييم تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

التدفقات النقدية المخصومة الداخلية. يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقاً للإشارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوز المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته الدفترية.

4.10 ضريبة الدخل

تشتمل مصروفات الضرائب المعترف بها في الربح أو الخسارة على مجموع الضريبة المؤجلة والضريبة الحالية غير المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يعتمد احتساب الضريبة الحالية على معدلات الضريبة وقوانين الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة إعداد التقارير. يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية العمومية.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي من المحتمل أن يتم استخدام الخسارة الضريبة الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. يتم تقييم هذا بناءً على توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية ، معدلة وفقاً للدخل والمصاريف غير الخاضعة للضريبة وحدود محددة لاستخدام أي خسارة أو ائتمان ضريبي غير مستخدم.

عادة ما يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبة المؤجلة بالكامل ، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي 12 "ضرائب الدخل" يحدد الإعفاءات المحدودة.

4.11 النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك.

4.12 مدفوعات الأسهم والأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما تتم الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

4.13 قروض مصرفية

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

4.14 الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان الاتفاق ينطوي على عقد إيجار أم خلاف ذلك على جوهر هذا الاتفاق في تاريخ البداية. يتم تقييم الاتفاق لمعرفة ما إذا كان الوفاء به يعتمد على أصل أو أصول استخدام محددة أو أن الاتفاق يعطي الحق في استخدام الأصل، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق صراحة في الاتفاق.

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بحق أصل الاستخدام والالتزام الإيجار في بيان مركزها المالي المنفصل والمجمع. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون من القياس الأولي للالتزام الإيجار وأي تكاليف أولية مباشرة تتكبدها المجموعة وتقدر أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم سدادها قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد خصم أي حوافز مستلمة).

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

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

يتم تقييم التزام عقد الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار، أو تغييرات في مدفوعات الإيجار ناتجة عن تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في تقييم خيار شراء أصل مؤجر. يتم خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ إعادة التقييم عندما لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار بسهولة. ينعكس مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. الاستثناء هو عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر، عند ذلك، يتم الاعتراف بأي زيادة في حساب الربح أو الخسارة.

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

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل بشكل أساسي كعقود إيجار تشغيلية. تضاف التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض بشأن عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الإقرار به على مدى فترة الإيجار على نفس الأسس كدخل للإيجار. يتم الإقرار بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم تحصيلها فيها.

4.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستند مخصصات نهاية الخدمة للموظفين على المسؤولية المستحقة وفقاً لشروط توظيف موظفي المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003م وقانون الضمان الاجتماعي لعام 1991م.

برنامج حكومة عمان للتأمين الاجتماعي (برنامج)

تساهم المجموعة في برنامج لجميع الموظفين العمانيين ، وهو برنامج تقاعد محدد الاشتراكات تديره حكومة عمان. يتعين على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية حسب نسبة المعدل المقرر من إجمالي الرواتب.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام 2003. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل 15 يومًا من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة الأولى. سنوات من الخدمة المتواصلة ويراتب أساسي لمدة 30 يومًا لكل سنة خدمة مستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذا برنامج التقاعد للمكافأة المحددة غير الممولة. مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين مستحقة الدفع عند إنهاء الخدمة.

4.16 المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية على الأرجح إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يكون توقيت التدفق أو مقداره غير مؤكد.

ينشأ الالتزام الحالي من وجود التزام قانوني أو بناءً ناتج عن أحداث سابقة ، مثل النزاعات القانونية أو العقود المرفقة. لا يتم الاعتراف بأحكام إعادة الهيكلة إلا إذا تم تطوير وتنفيذ خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة ، أو على الأقل أعلنت الإدارة عن الميزات الرئيسية للخطة للمتضررين منها. لا يعترف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي ، بناءً على أكثر الأدلة الموثوقة المتوفرة في تاريخ التقرير ، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالالتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية وجود تدفق مطلوب في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات طويلة الأجل إلى قيمها الحالية ، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود كبيرة.

إن أي تعويض قد يكون من المؤكد أن تقوم المجموعة بتحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام يتم الاعتراف به كأصل منفصل. ومع ذلك ، قد لا يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية نتيجة الالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الإفصاح عن هذه الحالات كمطلوبات محتملة ما لم يكن تدفق الموارد متباعد.

4.17 قرار الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقديرات

عند إعداد البيانات المالية ، تقوم الإدارة بعمل عدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف والقياس للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

قرارات إدارية هامة

فيما يلي قرارات التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير كبير على البيانات المالية.

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها الأثر الأكثر أهمية على الاعتراف والقياس للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات مذكورة أدناه. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة إلى حد كبير.

الاعتراف بالأصول المؤجلة الضريبية

يعتمد مدى إمكانية إثبات الأصول المؤجلة الضريبية على تقييم احتمالية توافر دخل خاضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلاله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة. بالإضافة إلى ذلك ، هناك حاجة إلى قرار هام في تقييم تأثير أي حدود قانونية أو اقتصادية أو عدم التأكد في مختلف السلطات الضريبية.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في 31 مارس 2021 ، تقدر الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. المبالغ المدرجة مدرجة في الإيضاح 5.

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية

تتبع المجموعة توجيهات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد متى تنخفض قيمة الأصل المالي. يتطلب هذا التحديد حكمًا هامًا. عند إصدار هذا الحكم ، تقوم المجموعة ، من بين عوامل أخرى ، بتقييم المدة والمدى الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. والصحة المالية والتوقعات التجارية قصيرة الأجل للمستثمر ، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع ، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفق النقدي التشغيلي والتمويلي.

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستند مخصصات الخسائر للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة القرار في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة ، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

4.17 ضريبة الدخل

توجد حالات عدم تأكد فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار توقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى النطاق الواسع لعلاقة العمل وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة ، فإن الاختلافات الناشئة بين النتيجة الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها ، أو التغيرات المستقبلية لهذه الافتراضات ، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الإيرادات والمصروفات الضريبية المسجلة بالفعل. تقوم المجموعة بوضع مخصصات ، بناءً على تقدير معقول ، للعواقب المحتملة لإنهاء التقييم الضريبي للمجموعة. يستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل مختلفة ، مثل تجربة التقييم السابق والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

5. إدارة المخاطر المالية

5.1 عوامل إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مخاطر الأسعار ، مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر أسعار الفائدة) ، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. بما أن المخاطرة هي جوهر الأعمال المالية والمخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية لأي عمل ، فإن هدف المجموعة هو تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد مع تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع السياسات المناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وكذلك مخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمار والمسؤولية للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقًا للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر تقلب الأسعار

تداول المجموعة في الأدوات المالية للاستفادة من تحركات سوق رأس المال قصيرة وطويلة الأجل. تمثل جميع الأوراق المالية الاستثمارية خطر فقدان رأس المال. تتحكم المجموعة في هذه المخاطر من خلال اختيار دقيق للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود محددة. يتم تحديد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الدفترية للأدوات المالية. يتم مراقبة أوضاع السوق الإجمالية للمجموعة للأوراق المالية المدرجة على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها بشكل دوري من قبل لجنة الاستثمار.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر أن تتأثر أي مراكز للعملة الأجنبية تتخذها المجموعة بشكل سلبي بسبب التقلبات في أسعار الصرف. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية من الأصول والخصوم المعترف بها.

تدير المجموعة المخاطر من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات والحفاظ على مزيج مناسب من صافي الأصول المقيمة بعملة أجنبية لتقليل التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تستخدم المجموعة العقود الآجلة حيثما كان ذلك مناسبًا.

مخاطر تغير سعر الفائدة

إن أهم مخاطر الأسعار هي عدم التأكد بشأن الأرباح المستقبلية الناتجة عن التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عندما يكون هناك عدم تطابق في الأصول والمطلوبات ، والتي تخضع لتعديل سعر الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر تغير أسعار الفائدة للمجموعة من السندات التي تحمل فائدة والودائع المصرفية والقروض. إن الأصول والمطلوبات التي تحمل معدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار الفائدة للتغيرات النقدية. تقوم المجموعة بإجراء تحليل دوري ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة في السوق مع مراعاة احتياجات المجموعة.

القروض البنكية بسعر ثابت. يتم إدراج هذه القروض بالتكلفة المطفأة ، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار الفائدة على هذه القروض.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا أخفق العميل أو الطرف المقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وينشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه ، ومديني عقود الإيجار ، والسندات والمدينين الآخرين.

يما يتعلق بالمدينين بعقود الإيجار ، تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس منتظم وفي الوقت المناسب. لدى الشركة نسبة 100% (2016 - 100%) من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمبالغ الإيجار ، حيث أن كامل مدينو عقود الإيجار من طرف واحد. حتى اليوم ، لم تلاحظ الإدارة أي عدم امتثال للشروط المتفق عليها.

في حالة الذمم المدينة الأخرى ، تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة الأخرى من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر.

في حالة الاستثمار في السندات ، تقوم المجموعة بتحليل واختيار الأوراق المالية بعناية.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

لم تتأخر أي من الأصول المالية أو تنخفض قيمتها. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للأصول المالية.

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. وهي تشمل مخاطر عدم القدرة على تمويل الأصول عند استحقاقها ومعدلاتها المناسبة وخطر عدم القدرة على تسهيل أصل بسعر معقول وفي إطار زمني مناسب.

وفقًا لإدارة مخاطر السيولة الحرة ، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وكمية كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة (التي تشمل على تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

5.2 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين ، أو إعادة رأس المال للمساهمين ، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحة من النقد ومردفات النقد. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

5.3 تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والمطلوبات المالية والمشتقات.

تظهر القيمة العادلة من خلال استثمارات الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة (المستوى 1). تم تحديد المستويات المختلفة للتقييمات العادلة على النحو التالي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى تاريخ السوق الذي يمكن ملاحظته (المدخلات غير الملحوظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المالية المتبقية ، فإن القيمة الفترية تقارب قيمتها العادلة.

6. الممتلكات والمعدات

التكلفة	المعدات المكتبية		الأثاث والتركيبات		المجموع	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2022م	41,265	42,736	55,698	57,070	96,963	99,806
الإضافات	514	514	-	-	514	514
في 31 مارس 2022م	41,779	43,250	55,698	57,070	97,477	100,320
الاستهلاك	35,130	36,529	55,269	56,604	90,399	93,133
في 01 يناير 2022م	753	768	84	91	837	859
التكاليف للفترة	35,883	37,297	55,353	56,695	91,236	93,992
في 31 مارس 2022م	5,896	5,953	345	375	6,241	6,328
صافي القيمة الدفترية						

التكلفة	المعدات المكتبية		الأثاث والتركيبات		المجموع	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2021م	40,723	42,194	55,548	56,920	96,271	99,114
الإضافات	542	542	-	-	542	542
في 31 مارس 2021م	41,265	42,736	55,548	56,920	96,813	99,656
الاستهلاك	31,637	32,976	54,954	56,261	86,591	89,237
في 01 يناير 2021م	1,019	1,034	77	84	1,096	1,118
التكاليف للفترة	32,656	34,010	55,031	56,345	87,687	90,355
في 31 مارس 2021م	8,609	8,726	517	575	9,126	9,301
صافي القيمة الدفترية						

في السنة المنتهية 31 ديسمبر 2021

التكلفة	المعدات المكتبية		الأثاث والتركيبات		المجموع	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2021م	40,723	42,194	55,548	56,920	96,271	99,114
الإضافات	542	542	150	150	692	692
في 31 ديسمبر 2021م	41,265	42,736	55,698	57,070	96,963	99,806
الاستهلاك	31,637	32,960	54,954	56,277	86,591	89,237
في 01 يناير 2021م	3,490	3,550	318	346	3,808	3,896
التكاليف للفترة	35,127	36,510	55,272	56,623	90,399	93,133
في 31 ديسمبر 2021م	6,138	6,226	426	447	6,564	6,673
صافي القيمة الدفترية						

7. التأجير (النم المدينة والدائنة)

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	9,566,041	-	10,621,458	-	9,983,711
-	(4,263,427)	-	(4,828,523)	-	(4,389,396)
-	5,302,614	-	5,792,935	-	5,594,315
-	-	-	-	-	-
-	4,718,372	-	5,302,681	-	5,036,251
-	584,242	-	490,254	-	558,064
-	5,302,614	-	5,792,935	-	5,594,315
31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	1,072,306	-	1,055,225	-	1,068,170
-	2,480,906	-	3,337,275	-	2,686,775
-	6,012,829	-	6,228,958	-	6,228,766

إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي	
مخصوصاً منه: دخل التأجير غير المكتسب	
القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير	
يشتمل الحد الأدنى للذمم المدينة على المبالغ المستحقة:	
أ) الجزء غير المتداولة من مستحقات التأجير	
ب) الجزء المتداول من مستحقات التأجير	
المجموع	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

9,983,711 - 10,621,458 - 9,566,041 -

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة:

31 مارس 2022		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	584,242	-	490,254	-	558,064
-	2,101,994	-	3,105,223	-	1,582,593
-	2,616,378	-	2,197,458	-	3,453,658
-	5,302,614	-	5,792,935	-	5,594,315
-	69,500	-	69,500	-	69,500

قامت الشركة ببناء مجمع سكني (المشروع) لاستخدام الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال. تم الانتهاء من المشروع وتسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال خلال شهر مارس ٢٠٠٢م بموجب ترتيب تأجير تمويلي. مدة عقد الإيجار ثلاث وعشرون سنة من تاريخ تسليم المشروع.

تم بناء المجمع السكني على أرض مقدمة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (مدائن) إلى الشركة على أساس حق الانتفاع لمدة خمسين عامًا.

مُنحت الأرض للشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة 23 عامًا ، قابلة للتجديد إلى 50 عامًا. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييمية قام بها مقيم مستقل.

في العام 2000، حصلت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية (مدائن) لمدة 50 سنة على عقد إيجار تمويلي. أعطيت الأرض للشركة لمدة 23 عامًا ، قابلة للتجديد إلى 50 عامًا. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

كانت حركة إيرادات التمويل غير المكتسبة من عقود الإيجار المدينة خلال السنة كما يلي:

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	4,389,396	-	4,972,813	-	4,972,813
-	(125,969)	-	(137,540)	-	(583,417)
-	4,263,427	-	4,835,273	-	4,389,396

مطلوبات التأجير

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

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2020م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	15,204	-	14,409	-	15,073
-	3,395,013	-	3,410,284	-	3,551,098
-	3,410,217	-	3,424,693	-	3,566,171

قامت المجموعة بتأجير أرض. باستثناء عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول الأساسية ذات القيمة المنخفضة ، ينعكس كل عقد إيجار في الميزانية العمومية كحق استخدام الأصل ومطلوبات (التزامات) الإيجار.

يفرض كل عقد إيجار عمومًا قيودًا على أنه ما لم يكن هناك حق تعاقدي للمجموعة من الباطن للأصل إلى طرف آخر ، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو لا يمكن إلغاؤها إلا من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهرية. يحظر على المجموعة بيع أو تأجير الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

31 مارس 2022م				31 مارس 2021م			
خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	المجموع	خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	المجموع
مدفوعات التأجير	200,836	845,520	6,012,527	7,058,883	200,836	830,218	7,259,720
تكلفة التمويل	(185,632)	(731,695)	(2,731,339)	(3,648,666)	(186,427)	(736,975)	(3,850,620)
صافي القيم الحالية	15,204	113,825	3,281,188	3,410,217	14,409	93,243	3,409,100

31 مارس 2022م				31 ديسمبر 2021م			
خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	المجموع	خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	المجموع
مدفوعات التأجير	200,836	830,218	6,012,527	7,058,883	200,836	830,218	7,259,720
تكلفة التمويل	(185,763)	(732,678)	(2,731,339)	(3,648,666)	(186,427)	(736,975)	(3,850,620)
صافي القيم الحالية	15,073	97,540	3,281,188	3,410,217	14,409	93,243	3,409,100

فيما يلي حركة تكلفة التمويل المستقبلي على عقود التأجير المستحقة الدفع خلال الفترة:

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	3,693,549	-	4,067,898	-	3,880,101
-	(44,883)	-	(45,074)	-	(186,552)
-	3,648,666	-	4,022,824	-	3,693,549

8. الأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

يمكن تحليل الأدوات المالية من خلال لدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 مارس 2021م	
القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	الشركة المجموعة الأم
1,112,999	1,112,999	1,546,772	1,546,772	900,699	900,699	1,227,763
2,020,450	2,020,450	1,654,837	1,654,837	2,020,450	2,020,450	2,133,241
3,850,099	3,850,099	3,929,605	3,929,605	3,335,231	3,335,231	3,883,856
511,784	511,784	405,000	405,000	511,784	511,784	525,000
7,495,332	7,495,332	7,536,214	7,536,214	6,768,164	6,768,164	7,769,860
-	-	-	-	-	-	-
402,600	402,600	841,297	841,297	402,600	402,600	991,139
402,600	402,600	841,297	841,297	402,600	402,600	991,139
1,537,899	1,537,899	841,876	841,876	1,283,189	1,283,189	779,711
-	-	-	-	-	-	-
9,435,831	9,435,831	9,219,387	9,219,387	8,453,953	8,453,953	9,540,710
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

31 ديسمبر 2021م

التكلفة	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
-	-	-	-	-	-	-
900,699	900,699	1,562,608	1,562,608	-	-	-
2,139,215	2,139,215	1,791,174	1,791,174	-	-	-
3,335,231	3,335,231	3,700,695	3,700,695	-	-	-
511,784	511,784	460,000	460,000	-	-	-
6,886,929	6,886,929	7,514,477	7,514,477	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
1,284,614	1,284,614	859,081	859,081	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
8,574,143	8,574,143	9,364,698	9,364,698	-	-	-

التكلفة	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
-	-	-	-	-	-	-
900,699	900,699	1,562,608	1,562,608	-	-	-
2,139,215	2,139,215	1,791,174	1,791,174	-	-	-
3,335,231	3,335,231	3,700,695	3,700,695	-	-	-
511,784	511,784	460,000	460,000	-	-	-
6,886,929	6,886,929	7,514,477	7,514,477	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
1,284,614	1,284,614	859,081	859,081	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
8,574,143	8,574,143	9,364,698	9,364,698	-	-	-

فيما يلي تفاصيل الأوراق المالية الاستثمارية للمجموعة التي تتجاوز قيمتها السوقية لحيازتها 5٪ من رأس مالها:

التكلفة	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
-	-	-	-	-	-	-
900,699	900,699	1,562,608	1,562,608	-	-	-
2,139,215	2,139,215	1,791,174	1,791,174	-	-	-
3,335,231	3,335,231	3,700,695	3,700,695	-	-	-
511,784	511,784	460,000	460,000	-	-	-
6,886,929	6,886,929	7,514,477	7,514,477	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
402,600	402,600	991,140	991,140	-	-	-
1,284,614	1,284,614	859,081	859,081	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
8,574,143	8,574,143	9,364,698	9,364,698	-	-	-

9. المدفوعات المسبقة والنعم المدينة الأخرى

31 مارس 2021م	31 مارس 2021م
الشركة الأم	المجموعة
ر.ع	ر.ع
ر.ع	ر.ع

31 مارس 2022م

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 28 Apr 2022

40,395	29,016	22,819	18,103	24,591	19,294	المدفوعات مقدما
61,131	-	299,701	-	302,368	-	الذمم التجارية المستحقات من الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال
=	-	122,907	122,907	61,042	61,042	الذمم التجارية الاخرى
=	-	263,777	263,777	317,757	317,757	الأرباح المستحقة
=	=	=	=	<u>3,051</u>	<u>2,786</u>	المستحقات الأخرى
<u>101,526</u>	<u>29,016</u>	<u>709,204</u>	<u>404,787</u>	<u>708,810</u>	<u>400,879</u>	

10. أرصدة البنك والنقدية

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<u>1,123,775</u>	<u>2,607,097</u>	837,598	1,615,451	1,643,989	3,134,726	النقدية بالبنك
529	834	442	453	151	945	النقدية بالصندوق
<u>1,124,304</u>	<u>2,607,931</u>	<u>838,040</u>	<u>1,615,904</u>	<u>1,644,140</u>	<u>3,135,671</u>	

أرصدة البنك في جميع الحسابات مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو لدى البنوك التجارية في سلطنة عمان ودول أخرى.

11. رأس المال

(أ) يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم 120,000,000 (2020 120,000,000) سهم بقيمة 0.100 ريال عماني (2020 0.100 ريال عماني) للسهم ، منها 90,000,000 (2020 90,000,000) سهم بقيمة 0.100 ريال عماني (2020 0.100 ريال عماني) تم إصدارها ودفعها بالكامل.

(ب) إن مساهمي المجموعة الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم المجموعة ، سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		
الحيازة %	عدد الأسهم	الحيازة %	عدد الأسهم	
22.63 %	20,365,595	22.63	20,365,595	سـالم سعيد حمد العريمي
11.29 %	10,161,093	11.29	10,161,093	شركة السراج للإستثمار والمشاريع

12. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لعام 1974 ، يتم تخصيص اعتمادات سنوية قدرها 10% من ربح السنة لهذا الإحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم للإحتياطي ثلث قيمة رأس مال المجموعة المدفوع. . هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

13. التغيرات التراكمية في القيم العادلة

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
895,393	895,393	(307,846)	(307,846)	(307,846)	(307,846)	في 01 يناير
(8,649)	(8,649)	(93,293)	(93,293)	(103,287)	(103,287)	استبعاد المكاسب المحققة فيما يتعلق بالأصول المباعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	(76,203)	(76,203)	القيمة العادلة (خسارة) / ربح من البيع
200,013	200,013	531,574	531,574	1,382,729	1,382,729	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق عند إعادة التقييم
-	-	-	-	=	=	تعديل الضريبة المؤجلة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(6,915)</u>	<u>(6,915)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	
<u>1,079,842</u>	<u>1,079,842</u>	<u>130,435</u>	<u>130,435</u>	<u>895,393</u>	<u>895,393</u>	في 31 مارس

14. مكافأة نهاية الخدمة

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
112,867	140,701	101,982	127,291	101,982	127,291	في 01 يناير
5,057	5,057	4,769	4,769	10,885	10,885	مقيدة خلال هذه الفترة
=	<u>1,283</u>	=	<u>1,195</u>	=	<u>2,525</u>	مدفوعة / (محفوظة) خلال هذه الفترة
<u>117,924</u>	<u>147,041</u>	<u>106,751</u>	<u>133,255</u>	<u>112,867</u>	<u>140,701</u>	في 31 مارس/ 31 ديسمبر

15. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 ديسمبر 2021م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<u>43,077</u>	<u>94,052</u>	<u>32,930</u>	<u>69,941</u>	<u>44,411</u>	<u>105,006</u>	ذمم دائنة ومستحقات أخرى
<u>43,077</u>	<u>94,052</u>	<u>32,930</u>	<u>69,941</u>	<u>44,411</u>	<u>105,006</u>	

16. الدخل الآخر

31 مارس 2022م		31 مارس 2021م		31 مارس 2021م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	-	-	-	-	دخل خدمات الصيانة (الصافي)
15,000	-	15,000	-	15,000	-	مصروفات الإدارة
=	=	=	=	<u>6,203</u>	<u>6,203</u>	مكاسب التصرف في أصول سندات القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	<u>6,203</u>	<u>6,203</u>	
-	-	-	-	-	-	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

17. تكاليف الموظفين

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		الرواتب والبذلات استحقاقات الموظفين الأخرى
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	
50,400	50,400	48,638	48,638	
<u>10,921</u>	<u>10,921</u>	<u>18,346</u>	<u>18,346</u>	
<u>61,321</u>	<u>61,321</u>	<u>66,984</u>	<u>66,984</u>	

18. مصروفات عمومية وإدارية

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		التصليح والصيانة الإيجار الأتعاب المهنية رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة مصروفات وغيرها من الرسوم الهاتف والبريد تأمين الماء والكهرباء أخرى
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	
327	327	1,105	1,105	
5,100	5,100	4,590	4,590	
1,850	1,850	3,650	3,650	
6,400	6,400	5,200	5,200	
10,810	10,810	14,438	13,506	
329	329	261	261	
2,158	2,158	2,153	2,153	
173	173	15	15	
<u>2,200</u>	<u>2,200</u>	<u>2,776</u>	<u>2,644</u>	
<u>29,347</u>	<u>29,347</u>	<u>34,188</u>	<u>33,124</u>	

19. مخصص الضرائب

31 مارس 2021م		31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		قائمة الدخل الشامل الشركة الأم - الفترة الحالية شركة تابعة - الفترة الحالية الإلتزامات الحالية: الشركة الأم - سنوات سابقة الشركة الأم - الفترة الحالية شركة تابعة - الفترة الحالية شركة تابعة - الفترة الحالية
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	
4,736	4,736	2,280	2,280	15,045	15,045	
<u>62,855</u>	=	<u>15,792</u>	=	<u>12,718</u>	=	
<u>67,591</u>	<u>4,736</u>	<u>18,072</u>	<u>2,280</u>	<u>27,763</u>	<u>15,045</u>	
-	-	-	-	5,970	5,970	
1,234	1,234	16,507	16,507	15,045	15,045	
4,736	4,736	2,280	2,280	62,855	-	
-	-	67,288	-	<u>12,718</u>	=	
<u>62,855</u>	=	<u>15,792</u>	=	<u>96,588</u>	<u>21,015</u>	
<u>68,825</u>	<u>5,970</u>	<u>101,867</u>	<u>18,787</u>			

الشركة الام

وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 54 لعام 2003م بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل ، يتم إعفاء توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالاستثمارات الموجودة في الشركات المحلية من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2000م والمكاسب المحققة من بيع الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفاة من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2003م. معدلات الضريبة المطبقة على الشركة الأم هي 15% (2021- 15%). لغرض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. تعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

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

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل بمعدل 15% (2021: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لغرض تحديد المصاريف الضريبية للسنة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات.

يتم الاتفاق على الإقرارات الضريبية للشركة الأم للسنوات من عام 2012 مع الأمانة العامة للضرائب. يتم الاتفاق على الإقرار الضريبي للشركة التابعة للسنوات من 2020 مع الأمانة العامة للضرائب.

20. ربح السهم

يستخرج على العائد الأساسي للسهم الواحد بتقسيم ربح السنة المنسوب إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		ربح الفترة عدد الأسهم المطروحة خلال الفترة العائد الأساسي للسهم الواحد نظراً لعدم وجود أي أسهم محتملة مخفضة ، فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد مماثلة للأرباح الأساسية للسهم الواحد
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	
<u>283,126</u>	<u>193,635</u>	<u>311,956</u>	<u>239,890</u>	
<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	
<u>0.003</u>	<u>0.002</u>	<u>0.003</u>	<u>0.003</u>	

21. معلومات قطاعية

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

تعتبر لجنة الاستثمار أن الأعمال هي ثلاث محافظ فرعية. تتكون هذه المحافظ الفرعية من استثمارات مسعرة واستثمارات غير مسعرة وتأجير. تستمد قطاعات التشغيل الواردة في التقرير دخلها من خلال البحث عن استثمارات / أموال لتحقيق عوائد مستهدفة تتناسب مع مستوى مقبول من المخاطر داخل كل محفظة. تتكون هذه العوائد من الفوائد وأرباح الأسهم والمكاسب الناتجة عن ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم تكن هناك معاملات بين القطاعات الواردة في التقرير.

22. معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات في سياق العمل المعتاد مع أطراف أخرى يكون فيها لبعض الأعضاء والإدارة العليا مصلحة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 28 Apr 2022

(أ) تم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<u>6,400</u>	<u>6,400</u>	<u>5,200</u>	<u>5,200</u>	

(ب) تعويضات الإدارة الرئيسية

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		الرواتب وغيرها من الفوائد قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة المجموع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
27,754	27,754	41,391	41,391	
<u>4,768</u>	<u>4,768</u>	<u>5,057</u>	<u>5,057</u>	
<u>32,522</u>	<u>32,522</u>	<u>46,448</u>	<u>46,448</u>	

23. صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يستند حساب صافي الأصول لكل سهم إلى صافي الأصول العائد لمساهمي الشركة الأم (وعدد الأسهم العادية) في نهاية الفترة على النحو التالي:

31 مارس 2021م		31 مارس 2022م		صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<u>11,839,002</u>	<u>9,995,625</u>	<u>14,872,703</u>	<u>10,690,573</u>	
<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	
<u>0.148</u>	<u>0.105</u>	<u>0.165</u>	<u>0.119</u>	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
-	-	-	-	

24. الإلتزامات

في 31 مارس 2022م ، كان لدى المجموعة التزامات استثمار بمبلغ 172,331 ريال عماني (31 مارس 2021م 175,912 ريال عماني).

25. تم إعادة تجميع أرقام العام الماضي أو إعادة ترتيبها ، حسب الإقتضاء، لتتوافق مع عرض العام الحالي.