

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس 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.

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

يشار إلى الشركة الأم وشركاتها الفرعية معا باسم "المجموعة".

٢. السياسات المحاسبية الهامة
٢,١ أساس الإعداد

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كل سنة من السنوات الواردة في هذه البيانات المالية للمجموعة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

(أ) تم إعداد هذه البيانات المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام ١٩٧٤ ، بصيغته المعدلة وتشمل شروط الإفصاح المنصوص عليها في قواعد الإفصاح والأوراق المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية. سلطنة عمان.

(ب) تم إعداد هذه البيانات المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، كما تم تعديلها من خلال الاستثمارات المصنفة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو ما لم ينص على خلاف ذلك.

(ت) يتم عرض البيانات المالية بالريال العماني (ر. ع) ، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

(ث) يتطلب إعداد البيانات المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. يتم توضيح المجالات التي تتطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد ، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة لهذه البيانات المالية في الإيضاح رقم ٤.

٢,١,١ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. عدد من المعايير الجديدة الأخرى تكون سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، لكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

نظراً لطرق التحول (التغيير) التي اختارتها المجموعة في تطبيق هذه المعايير ، لم تتم إعادة بيان معلومات الشركات عبر هذه البيانات المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

تبنت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. التاريخ المبدئي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ هو ١ يناير ٢٠١٧. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغييراً كبيراً من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

فيما يلي ملخص لطبيعة وتأثيرات التغييرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تبنيها لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩.

كنتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، اعتمدت المجموعة تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، عرض البيانات المالية التي تتطلب انخفاض قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر. في السابق ، كان نهج المجموعة هو تضمين انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصاريف الأخرى. بالإضافة إلى ذلك ، اعتمدت المجموعة تعديلات تبعية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠١٧ ولكن بشكل عام لم يتم تطبيقها على المعلومات المقارنة.

أولاً: تصنيف الأصول المالية والخصوم المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ عموماً إلى نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ السابقة من الاستحقاقات والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، فإن المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار لا يتم تشعبها مطلقاً. بدلاً من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

ثانياً: انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، أصول العقود واستثمارات الديون في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتزامات القروض وعقود الضمان المالي ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

استفادت المجموعة من الإعفاء الوارد في الفقرة ٧,٢,١٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من إعادة صياغة الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (بما في ذلك انخفاض القيمة).

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابع

الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢,١,١ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تابع)

ثالثاً. تأثير تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على البيانات المالية المنفصلة والموحدة

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لم يكن له تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة بخصوص المطلوبات المالية (الخصوم المالية).

أ. الأصول المالية

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصنيف جديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية	القيمة الدفترية الجديدة
سندات الملكية	المتاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٣٦٠,٨٧١ ع.ر	٩,٣٦٠,٨٧١ ع.ر
مستحق من طرف ذي علاقة	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	٦٧٩,٨٦٢	٦٧٩,٨٦٢
المستحقات الأخرى	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	٧٢٢,٢٩٤	٧٢٢,٢٩٤
إجمالي الأصول المالية			١٠,٧٦٣,٠٢٧	١٠,٧٦٣,٠٢٧

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابع
الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢,١,١ التغييرات في السياسة المحاسبية والإفصاحات

ثالثا. تأثير تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على البيانات المالية المنفصلة والموحدة (تابع)

طبيعة الأصل	التصنيف الأصلي بموجب	تصنيف جديد بموجب المعيار	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
معيار المحاسبة الدولي ٣٩	الدولي للتقارير المالية ٩	الأصلية	الجديدة	
السحب على المكشوف بالضمان	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	ع.ر	ع.ر
دائنون تجاريون	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	١٢٦,٣٤١	١٢٦,٣٤١

السياسات المحاسبية للمجموعة بشأن تصنيف الأدوات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ موضحة في الإيضاح رقم ٢,٧.

نتج عن تطبيق هذه السياسات التصنيفات المبينة في الجدول أعلاه والموضحة أدناه:

تمثل الأوراق المالية في الأسهم استثمارات تتوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل للأغراض الاستراتيجية. وفقا لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ تقديم الطلب الأولي ويتم قياسها في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

يتم تصنيف الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى التي تم تصنيفها كقروض و ذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك ، لا توجد تغييرات في القيم بين تصنيف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وتصنيف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

نظرا لعدم وجود تغيير في القيمة الدفترية وفقا لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، لم يحدث أي تغيير أيضا في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

مستحقات أخرى	٢٠١٩/٠٣/٣١	٢٠١٨/٠٣/٣١
ذمم مدينة من طرف ذي علاقة	ع.ر	ع.ر
مستحقات أخرى	١,١٩١	٦٧٩,٨٦٢
الاستثمارات	٦٦٤,٦٠٣	٧٢٢,٢٩٤

الأوراق المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)

في ١ يناير ٢٠١٧م ، حددت المجموعة جميع الاستثمارات كأوراق مالية التي تمثل حقوق الملكية (سندات الملكية) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن هذه الأوراق المالية تمثل الاستثمارات التي تعترف المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. أصبح هذا إلزاميا من ١ يناير ٢٠١٨م.

(أ) تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

تسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م ، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية. تلك المتعلقة بالمجموعة مذكورة أدناه. ليس لدى المجموعة أي خطة لتبني هذه المعايير في وقت مبكر.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطارا شاملا لتحديد ما إذا كان يتم تحديد الإيرادات ومتى يتم ذلك. وهو يحل محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالية ، في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ للإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات و معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء.

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتبارا من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. وقد أكملت المجموعة مراجعة التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على بياناتها المالية. لقد بينت المراجعة أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لن يكون له تأثير جوهري على توقيت الاعتراف أو قياس الإيرادات. المصدر الرئيسي لدخل المجموعة هو إيرادات التوزيعات والإيرادات التي تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود التأجير"

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجا وحيدا لحساب المحاسبة على أساس التأجير في الميزانية للمستأجرين. يتعرف المستأجر على أن حق استخدام الأصل يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام التأجير الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات التأجير. هناك استثناءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للسلع منخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تأجير تشغيلية. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات عقود

التأجير الحالية ، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود التأجير ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ .

تحديد ما إذا كان اتفاق ما يتضمن عقد تأجير ، و الـ SIC-١٥ عقود إيجار تشغيلي - حوافز ، و الـ SIC-٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار .

المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالتطبيق المبكر . ستبدأ المجموعة بإجراء تقييم أولي للتأثير المحتمل على بياناتها المالية خلال عام ٢٠١٨م.

لا توجد أي معايير دولية لإعداد التقارير المالية أو تفسيرات لم تصبح فعالة بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابع

الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢,٢ أساس التوحيد

(أ) مجموعات الأعمال

تقوم المجموعة بحساب مجموعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ عموماً بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنبثق سنوياً بحثاً عن انخفاض القيمة. أي ربح من صفقة شراء يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة على الفور. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها ، إلا إذا كانت متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة مسبقاً. يتم إدراج هذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية ، فلا يتم إعادة قياسها ويتم حساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك ، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تتحكم المجموعة في المنشأة عندما تتعرض لـ أو لها حقوق العوائد المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

(ت) حصص غير مسيطرة

يتم قياس الحصص الغير مسيطرة مبدئيا وفقا للحصص النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

(ث) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناشئة عن معاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع المستثمرون المحتسبون في حقوق الملكية مقابل الاستثمار في حدود حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة المكاسب غير المحققة ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٢,٣ تقدير الإيرادات

- يتم تقدير إيرادات الفوائد على أساس فترة زمنية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (طريقة سعر الفائدة السائد).
- يتم تقدير إيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي تم فيه تثبيت حق المجموعة في تلقي المدفوعات.
- يتم تقدير الإيرادات الأخرى في الفترة التي يتم فيها تحديد الاستحقاق

٢,٤ تكلفة الفوائد

يتم احتساب تكلفة الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (طريقة سعر الفائدة السائد).

٢,٥ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بشركات المجموعة بأسعار الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والخصوم غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية

بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم تقدير فروق العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

٢,٦ تقارير القطاعات

تتم التقارير عن قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس صانع القرار التشغيلي. الرئيس صانع القرار التشغيلي هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ، وتم تحديده أنه لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الإستراتيجية.

٢,٧ الأدوات المالية

١. الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة في البداية عند نشأتها. يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحقاً تجارياً بدون عنصر تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة و تكاليف المعاملة التي تنسب بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم التجارية المدينة بدون عنصر تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

٢. التصنيف والقياس اللاحق

عند الإثبات المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يقاس على النحو التالي: التكلفة المطفأة ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمار الديون ، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في الأسهم أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات المبدئي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة ، يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأول بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما على أنها القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ، و
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي لا تمثل سوى مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس الاستثمار في الديون في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يستوفي كل من الشروط التالية ولم يتم تحديده كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ، و

- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي لا تمثل سوى مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الإثبات المبدئي لاستثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة ، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند الإثبات المبدئي ، يجوز للمجموعة أن تحدد بشكل لا رجعة فيه أصلاً مالياً يفي بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو عند القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يؤدي إلى تقليل عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابع

الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الإيضاحات (تشكل جزءاً من البيانات المالية)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٧ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧م

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بملف تعريف معين لسعر الفائدة أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول ،
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها ؛ - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية الموجودة في نموذج العمل) وكيفية إدارة هذه المخاطر،

- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ، و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة ، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل. لا تعتبر تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء (الإستبعاد) ، مبيعات لهذا الغرض ، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول. الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية: القياس اللاحق والمكاسب والخسائر - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧م

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي دخل من الفوائد أو الأرباح ، في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (سعر الفائدة السائد).

يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإلغاء في الربح أو الخسارة.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الإلغاء ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.

٣. إلغاء الإعتراف

تستبعد المجموعة الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تنتقل حقوق تلقي التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها نقل جميع المخاطر والمزايا الخاصة بملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية و لا يحتفظ بالسيطرة على

الأصل المالي. تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بنقل الأصول المثبتة في بيان المركز المالي الخاص بها ، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصول المحولة. في هذه الحالات ، لا يتم إلغاء الأصول المنقولة.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة

الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٧ الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات (الخصوم) المالية: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٧م

١. التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة للقيمة المضافة. يتم تصنيف الالتزام المالي كما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة ، أو أنه مشتق أو تم تعيينه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصاريف فائدة ، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (سعر الفائدة السائد). يتم احتساب مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإلغاء (عدم الاعتراف) أيضا في الربح أو الخسارة.

٢. إلغاء الإعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضا بإلغاء الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافا كبيرا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المستحقة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

٣. التعويض

يتم تعويض الأصول المالية والخصوم المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي عندما يكون للمجموعة حاليا حق قابل للتنفيذ قانونيا في تسوية المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسارة ائتمانية متوقعة" (ECL). يتطلب هذا حكما أساسيا على كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة ، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمالي المرجح.

قياس مخصصات الخسارة

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادله. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

- خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير ، و
- خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. يتضمن ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية ، بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المستنير بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

تقترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي وتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة ، عندما يكون هناك دليل أو مؤشر موضوعي للأصول المالية. من أمثلة هذه المؤشرات:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر ،
- التقصير (التخلف عن السداد) من قبل المدين ،
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للمجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك ،
- مؤشرات على أن المدين أو المصدر سيفلس ،
- التغييرات السلبية في حالة الدفع للمقترضين أو المصدرين ،
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية ، أو
- بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المصطلح "تعثر" (تخلف) ، ولكنه يتطلب بدلا من ذلك قيام كل كيان بذلك. يجب أن يكون التعريف متسقا مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة ، ويجب أن يأخذ في الاعتبار المؤشرات النوعية - على سبيل المثال خروقات العهود - عند الاقتضاء .

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما من غير المحتمل أن يدفع الطرف المقابل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل (استنادا إلى المؤشر أعلاه) ، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحصيل ضمان (إن وجد) . أو أن الأصل المالي قد مضى أكثر من ٩٠ يوما.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه الخسائر هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية ، إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان أو بأسلوب مبسط خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا: هذه الخسائر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان. يكون الأصل منخفض القيمة إذا حدث بالفعل حدث واحد أو أكثر وكان له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

لم يتم تعريف مصطلح "زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان" في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يقرر الكيان كيفية تحديده في سياق أنواع أدواته المحددة. تقوم المنشأة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي. لإجراء التقييم ، تأخذ المنشأة في الاعتبار التغييرات في مخاطر التخلف عن السداد بدلا من التغييرات في مقدار خسائر الائتمان المتوقعة.

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير. إن نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متماثل ، ويمكن للأصول أن تنتقل إلى خارج فئة خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

لكي تكون "مهمة" ، يلزم زيادة مطلقة أكبر في مخاطر التخلف عن السداد للأصل الذي تكون فيه مخاطر التخلف عن السداد أعلى عند الاعتراف المبدئي من الأصل الذي يكون فيه خطر التخلف عن السداد أقل عند الاعتراف المبدئي . الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير محتمل لخسائر الائتمان.

الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير

يتم قياسها على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابع

الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٧ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية التي انخفضت قيمتها في تاريخ التقرير

يقاس بالفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم إدراج أي تعديل في بيان الربح أو الخسارة ككسب أو خسارة انخفاض في القيمة.

عرض خسائر الائتمان المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات ويتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة.

الحذف (الشطب)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (جزئيا أو كليا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه أي احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عموما عندما تحدد المجموعة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لشطبها. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢,٨ عقود التأجير

(أ) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير

عند بدء أي اتفاق ، تحدد المجموعة ما إذا كان الاتفاق هو أو يحتوي على عقد تأجير .

عند بدء أو إعادة تقييم أي اتفاق يحتوي على عقد تأجير ، تفصل المجموعة المدفوعات والمبالغ الأخرى التي يتطلبها الاتفاق في تلك الخاصة بعقد التأجير وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة إلى عقد تأجير تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها ، عندها يتم تسجيل الأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل الأساسي ؛ بعد ذلك ، يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(ب) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود التأجير للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تنقل إلى المجموعة إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات التأجير، أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي ، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

(ت) مدفوعات التأجير

تم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود تأجير تشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير ، على مدى مدة عقد التأجير.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود التأجير التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تخصيص مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة التأجير لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٢,٩ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر الشراء مع أي مصاريف عرضية. يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة المتبقية على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي:

المعدات المكتبية ٢ إلى ٥ سنوات

الأثاث والتركيبات ٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وعمرها الإنتاجي ، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً ، في تاريخ كل تقرير . عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد ، يتم تخفيضها على الفور إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التصرف في الممتلكات والمنشآت والمعدات بالرجوع إلى قيمتها الدفترية وتتخذ في الاعتبار عند تحديد الربح التشغيلي.

٢,٩,١ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً بحثاً عن انخفاض القيمة.

فيما يتعلق باختبار انخفاض القيمة ، يتم تجميع الأصول معا في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن دمج الأعمال لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد التي من المتوقع أن تستفيد من تصافر المجموعة.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة النقد هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مضمومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولا لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة يتم تخصيصها لوحدة النقد ، ثم لتقليل القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة النقد على أساس تناسبي. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى ، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء في حالة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة.

٢,١٠ المدفوعات مسبقة والذمم المدينة الأخرى

يتم إثبات المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحا منها مخصص الانخفاض في القيمة.

٢,١١ النقد والنقد المعادل (المكافئات النقدية)

لغرض بيان التدفق النقدي ، يشمل النقد وما يعادله النقد في الصندوق ، والودائع المحتجزة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى ذات السيولة العالية مع آجال استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل ، والسحب على المكشوف من البنوك.

٢,١٢ قروض البنك

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد كمصروفات فائدة في بيان الدخل الشامل خلال فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة الحق غير المشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهرا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٢,١٣ الذمم التجارية الدائنة والأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمطلوبات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة ، سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أم لا.

٢,١٤ الضرائب

تشتمل ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق منها بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية.

يتم توفير ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل ، باستخدام طريقة الالتزام ، على الفروق المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والخصوم وقيمتها الدفترية في البيانات المالية للمجموعة. ومع ذلك ، لا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت من الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير مجموعة الأعمال والتي في وقت المعاملة لا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات (القوانين) الضريبية التي تم سنها أو فرضها بشكل أساسي بحلول تاريخ التقرير ويتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذات الصلة أو تسوية التزامات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة في المستقبل يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة. يتم تعويض موجودات وخصوم ضريبة الدخل المؤجلة حيث يوجد حق قابل للتنفيذ قانوناً في سلطنة عمان لموازنة (تعويض) هذه الأصول.

٢,١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف موظفي المجموعة في تاريخ التقرير ، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ ، بصيغته المعدلة. يتم إثبات استحقاقات الموظف في الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم استحقاق الالتزامات المقدرة الناشئة عن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. يتم إثبات المساهمات في برنامج الضمان الاجتماعي الحكومي العماني بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العمانية لعام ١٩٩١ ، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبده.

٢,١٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو بناء حالي نتيجة للأحداث الماضية ، من المحتمل أكثر من اللازم أن تكون هناك حاجة إلى تدفق للموارد لتسوية الالتزام ، وقد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. إذا كان التأثير جوهرياً ، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود وعند الاقتضاء والمخاطر الخاصة بالالتزام.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كانت احتمالية التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس فئة الالتزامات قد تكون صغيرة.

٢,١٧ إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في الفترة التي يتم فيها استحقاق الأرباح. تمثل إيرادات الصيانة والخدمات القيمة المفوترة (المبينة في الفاتورة) للخدمات التي تقدمها المجموعة خلال السنة. يتم إضافة إيرادات أخرى إلى الدخل في وقت تنفيذ المعاملة.

٢,١٨ العملات الأجنبية

(أ) عملة العرض

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في البيانات المالية للمجموعة بالريال العماني باعتبارها عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة.

لأغراض المعلومات ، تم تحويل المبالغ بالريال العماني في هذه البيانات المالية إلى مبالغ بالدولار الأمريكي بسعر صرف قدره ٠,٣٨٥ ريال عماني لكل دولار أمريكي.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني وتسجيلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية ، والتي تظهر بالتكلفة التاريخية ، إلى الريال العماني وفقا لسعر صرف العملات الأجنبية الساري في تاريخ التقرير. يتم إدراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن النقل في بيان الدخل الشامل. يتم تحويل الأصول والخصوم غير النقدية المقومة بعملة أجنبية والمذكورة بالتكلفة التاريخية إلى الريال العماني وفقا لسعر الصرف الأجنبي الساري في تاريخ المعاملة.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية المقومة بالعملة الأجنبية المصنفة على أنها متاحة للبيع بين فروق النقل الناتجة عن التغيرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية والتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للأوراق المالية. يتم إدراج فروق النقل المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بفروق النقل على الأصول والخصوم المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة.

يتم إدراج فروق النقل على الأصول المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة.

٢,١٩ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة التي تمت فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة. تحسب المجموعة توزيعات الأرباح للسنة على أساس الربح المتاح للتوزيع بعد جميع الاعتمادات القانونية.

٢,٢٠ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في مذكرة التأسيس للمجموعة ، وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن هيئة سوق المال.

يحدد الاجتماع العام السنوي والموافقة على الأجر ورسوم الحضور لمجلس الإدارة ولجانه الفرعية بشرط ألا تتجاوز هذه الرسوم ٥ ٪ من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري و توزيع الأرباح على المساهمين شريطة ألا تتجاوز هذه الرسوم ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. يجب ألا تزيد رسوم الحضور لكل مدير عن ١٠,٠٠٠ ريال عماني في عام واحد.

٢,٢١ تاريخ المتاجرة والسداد

يتم الاعتراف بجميع مشتريات ومبيعات الأصول المالية "بالطريقة المعتادة" في تاريخ المتاجرة ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. المشتريات أو المبيعات بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني المحدد عموماً بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق.

٢,٢٢ التعويض

لا يتم تعويض الأصول المالية والخصوم المالية إلا في حين يبلغ صافي المبلغ في التقرير عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ من الناحية القانونية لمقاصة المبالغ المعترف بها وتعترف المجموعة إما التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات الوقت ذاته.

٣. إدارة المخاطر المالية

٣,١ عوامل الخطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مخاطر الأسعار ، مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) ، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. نظراً لأن المخاطرة هي جوهر الأعمال المالية والمخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية لأي عمل تجاري ، فإن هدف المجموعة هو تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد مع تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع سياسات مناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمار والالتزامات للمجموعة. يتم تنفيذ إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السعر

تتداول المجموعة في الأدوات المالية للاستفادة من حركات أسواق رأس المال قصيرة الأجل وطويلة الأجل. تمثل جميع الأوراق المالية الاستثمارية خطر فقدان رأس المال. تتحكم المجموعة في هذا الخطر من خلال الاختيار الدقيق للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن الحدود المحددة. يتم تحديد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الدفترية للأدوات المالية. تتم مراقبة أوضاع السوق الإجمالية للمجموعة للأوراق المالية المدرجة بشكل يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها بشكل دوري من قبل لجنة الاستثمار.

(ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر أن تتأثر أي أوضاع بالعملة الأجنبية تتخذها المجموعة سلباً 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 والمحافظة على مزيج مناسب من صافي الأصول بالعملات الأجنبية لتقليل التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. حيثما يعتبر ذلك مناسباً ، تستخدم المجموعة العقود الآجلة

(ت) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي عدم التأكد من الأرباح المستقبلية الناتجة عن تقلبات أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عندما يكون هناك عدم تطابق في الأصول والخصوم ، والتي تخضع لتعديل سعر الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من السندات التي تحمل فوائد والودائع المصرفية والقروض. تتعرض الموجودات والمطلوبات التي تحمل معدلات متغيرة المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإجراء تحليل دوري وتراقب تقلبات أسعار الفائدة في السوق مع مراعاة احتياجات المجموعة.

القروض المصرفية التي تكون بسعر ثابت. تدرج هذه القروض بالتكلفة المطفأة ، وبالتالي ، لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على هذه القروض.

(ث) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه ، ومستحقات التأجير ، والسندات ، والمستحقات الأخرى.

فيما يتعلق بمستحقات التأجير ، تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة مستحقات التأجير المستحقة على أساس منتظم وفي الوقت المناسب. لدى الشركة ١٠٠ ٪ (٢٠١٦ - ١٠٠ ٪) من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقات التأجير حيث أن مستحقات التأجير بالكامل من طرف واحد. اعتباراً من اليوم ، لم تلاحظ الإدارة أي عدم امتثال للشروط المتفق عليها.

في حالة الذمم المدينة الأخرى ، تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمستحقات الأخرى من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية (الأهلية الائتمانية) للأطراف المقابلة باستمرار .

في حالة الاستثمارات في السندات ، تقوم المجموعة بتحليل الأوراق المالية واختيارها بعناية. تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة. لا يوجد أي من الأصول المالية متأخرة (تجاوزت تاريخ استحقاقها) أو منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للأصول المالية.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها المجموعة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة تقارب قيمته العادلة. ويشمل ذلك خطر عدم القدرة على تمويل الأصول باستحقاقات وأسعار مناسبة وخطر عدم القدرة على تصفية أحد الأصول بسعر معقول وفي إطار زمني مناسب.

وفقا لإدارة مخاطر السيولة الحكيمة ، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على ما يكفي من النقد وكمية كافية من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة (بما في ذلك تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة.

٣,٢ . إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تقوم المجموعة بضبط مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الاستعداد. يتم احتساب هذه النسبة كديون صافية مقسومة على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض مطروحا منها النقد والنقد المعادل. يتم حساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي مضافا إليه صافي الدين.

٣,٣ . تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والخصوم المالية والمشتقات. يتم إدراج القيمة العادلة من خلال استثمارات الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة (المستوى ١). تم تحديد المستويات المختلفة للتقييمات العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى تاريخ السوق الذي يمكن ملاحظته (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والخصوم المالية المتبقية ، فإن القيمة الدفترية تقارب قيمها العادلة.

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم الواردة في التقارير خلال السنة المالية القادمة. يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استنادا إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

القيمة العادلة للأدوات المالية غير المسعرة

عندما يتعذر استخلاص القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة ، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك ، لكن حيثما لا يكون ذلك ممكنا ، يلزم درجة من التقدير في تحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة الواردة في التقارير للأدوات المالية.

الأصول الضريبية المؤجلة

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر رهن خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. قرار الإدارة الهام مطلوب لتحديد كمية الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها ، استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة جنبا إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل.

٥. الممتلكات والمعدات

المجموع		الأثاث والتركيبات		المعدات المكتبية		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
						التكلفة
٨٤,٣٢٩	٨١,٤٨٦	٥٦,٨٢٠	٥٥,٤٤٨	٢٧,٥٠٩	٢٦,٠٣٨	في ٠١ يناير ٢٠١٩م
-	-	-	-	-	-	الإضافات
-	=	=	=	-	=	الاستبعادات
٨٤,٣٢٩	٨١,٤٨٦	٥٦,٨٢٠	٥٥,٤٤٨	٢٧,٥٠٩	٢٦,٠٣٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩م
						الاستهلاك
٨٢,٧٦٩	٨٠,٢٩٩	٥٥,٦١٠	٥٤,٣٥٩	٢٧,١٥٩	٢٥,٩٤٠	في ٠١ يناير ٢٠١٩م
١١٤	٩٢	٧٨	٧١	٣٦	٢١	التكاليف للفترة
=	=	=	=	=	=	الاستبعادات
٨٢,٨٨٣	٨٠,٣٩١	٥٥,٦٨٨	٥٤,٤٣٠	٢٧,١٩٥	٢٥,٩٦١	في ٣١ مارس ٢٠١٩م
<u>١,٤٤٦</u>	<u>١,٠٩٥</u>	<u>١,١٣٢</u>	<u>١,٠١٨</u>	<u>٣١٤</u>	<u>٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية

المجموع		الأثاث والتركيبات		المعدات المكتبية		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
						التكلفة
١١٨,٠١١	١١٥,٥٩٨	٦٢,٢٣٠	٦٠,٩٩٣	٥٥,٧٨١	٥٤,٦٠٥	في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
-	-	-	-	-	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
١١٨,٠١١	١١٥,٥٩٨	٦٢,٢٣٠	٦٠,٩٩٣	٥٥,٧٨١	٥٤,٦٠٥	في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
						الاستهلاك
١١٦,٣٤٥	١١٣,٩٤١	٦٠,٨٤٠	٥٩,٦١٠	٥٥,٥٠٥	٥٤,٣٣١	في ٠١ يناير ٢٠١٨ م
١١٥	١١٥	٧١	٧١	٤٤	٤٤	التكاليف للفترة
-	-	-	-	-	-	الاستبعادات
١١٦,٤٦٠	١١٤,٠٥٦	٦٠,٩١١	٥٩,٦٨١	٥٥,٥٤٩	٥٤,٣٧٥	في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
<u>١,٥٥١</u>	<u>١,٥٤٢</u>	<u>١,٣١٩</u>	<u>١,٣١٢</u>	<u>٢٣٢</u>	<u>٢٣٠</u>	صافي القيمة الدفترية

٦. مستحقات التأجير

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
٥,٨٢٦,٢٤٣	-	٥,٠٢٠,٩٥٣	-	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٢,٤٦٧,٠٧٧)	-	(١,٩٢٩,٨٦٥)	-	مخصوصاً منه: دخل التأجير غير المكتسب
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	-	<u>٣,٠٩١,٠٨٨</u>	-	القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير
٣,٠٩١,٠٨٨		٢,٧٦٤,٠٣٢	-	يشتمل الحد الأدنى للذمم المدينة على المبالغ المستحقة:
٢٦٨,٠٧٨		٣٢٧,٠٥٦	-	من هذا الجزء غير المتداولة من مستحقات التأجير
٣,٣٥٩,١٦٦		٣,٠٩١,٠٨٨	-	المجموع
٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
٦٩٦,٣٠٦	-	٨٤٩,٤٩٦	-	في غضون سنة
٣,٤٩٤,٥٥١	-	٤,١٧١,٤٥٧	-	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز ٥ سنوات
<u>١,٦٣٥,٣٨٦</u>	=	=	=	بعد ٥ سنوات
<u>٥,٨٢٦,٢٤٣</u>	=	<u>٥,٠٢٠,٩٥٣</u>	=	

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
٢٦٨,٠٧٨	-	٣٢٧,٠٥٦	-	في غضون سنة
١,٧٦٧,٨٢٩	-	٢,٧٦٤,٠٣٢	-	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز ٥ سنوات
<u>١,٣٢٣,٢٥٩</u>	=	=	=	بعد ٥ سنوات
<u>٣,٣٥٩,١٦٦</u>	=	<u>٣,٠٩١,٠٨٨</u>	=	
<u>٦٩,٥٠٠</u>	=	<u>٦٩,٥٠٠</u>	=	القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع

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 عاما.

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

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الغير مدققة الموحدة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٧. الأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م				٣١ مارس ٢٠١٩ م				
التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية		
ع . ر	ر . ع	ع . ر	ر . ع	ع . ر	ر . ع	ع . ر	ر . ع	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
								مسعرة محليا
١,٣٥٨,٢٢٨	١,٣٥٨,٢٢٨	١,١٩٣,١٣٩	١,١٩٣,١٣٩	١,٣٥٨,٢٨٨	١,٣٥٨,٢٨٨	٧٦٤,١٤٦	٧٦٤,١٤٦	المعاملات المصرفية والإستثمارية
١,٧٣٢,٧٦٧	١,٧٣٢,٧٦٧	٢,٤٠٧,٣٢٠	٢,٤٠٧,٣٢٠	١,٧٣٢,٧٦٧	١,٧٣٢,٧٦٧	٢,١٥٠,٠٤٠	٢,١٥٠,٠٤٠	الخدمات
٤,٨٧٢,٥٢٧	٤,٨٧٢,٥٢٧	٤,٠٧٠,٨٤٩	٤,٠٧٠,٨٤٩	٤,٨٧٢,٥٢٧	٤,٨٧٢,٥٢٧	٣,٢٦٠,٥٩١	٣,٢٦٠,٥٩١	الصناعية
٣٥٩,٦٢٩	٣٥٩,٦٢٩	٦٢٦,٥٥١	٦٢٦,٥٥١	٥١١,٧٨٤	٥١١,٧٨٤	٦٢٥,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	التأمين
٨,٣٢٣,١٥١	٨,٣٢٣,١٥١	٨,٢٩٧,٨٥٩	٨,٢٩٧,٨٥٩	٨,٤٧٥,٣٦٦	٨,٤٧٥,٣٦٦	٦,٧٩٩,٧٧٧	٦,٧٩٩,٧٧٧	
								غير مدرجة محليا
-	-	-	-	-	-	-	-	التأمين
٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٦٦٧,٦٧٢	٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٣٩,١٥٧	٦٣٩,١٥٧	التعليم

٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٦٦٧,٦٧٢	٤٠٢,٦٠٠	٤٠٢,٦٠٠	٦٣٩,١٥٧	٦٣٩,١٥٧	
٦٤٦,٦٢٦	٦٤٦,٦٢٦	٣٩٥,٣٤٠	٣٩٥,٣٤٠	١,٣٢٨,٤٧٣	١,٣٢٨,٤٧٣	١,٠٠٨,٢٠٢	١,٠٠٨,٢٠٢	مسعرة خارجيا
				غير مسعرة خارجيا				
=	=	=	=	=	=	=	=	
٩,٣٧٢,٣٧٧	٩,٣٧٢,٣٧٧	٩,٣٦٠,٨٧١	٩,٣٦٠,٨٧١	١٠,٢٠٦,٤٣٩	١٠,٢٠٦,٤٣٩	٨,٤٤٧,١٣٦	٨,٤٤٧,١٣٦	القيمة العادلة / تكلفة الإستثمار

يتم إدراج بعض الاستثمارات الأجنبية والمحلية غير المسعرة بالتكلفة حيث لا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق بسبب الطبيعة غير المتوقعة للتدفقات النقدية المستقبلية.

فيما يلي تفاصيل الأوراق المالية الاستثمارية للمجموعة التي تتجاوز قيمتها السوقية لحيازتها ٥٪ من رأس مالها:

المساهمة (الحيازة) %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
٣١ مارس ٢٠١٩م			
المتاحة للبيع - مسعرة			
١٤,٣١%	١١,٤٥١,٤٧٢	٢,٤١٦,٢٦١	٢,٢٩٢,٩٩٥
١٣,٥٢%	١٣,٥٢٢,٢٦٧	٢,١٥٠,٠٤٠	١,٧٣٠,٢٠٧
٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	٧٤٦,١٤٦	١,٣٥٢,٢٨٨
المتاحة للبيع - غير مسعرة			

جامعة الشرقية	١٠,٠٠%	٦٠٠,٠٠٠	٦٣٩,١٥٧	٤٠٢,٦٠٠
	المساهمة (الحيازة) %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
٣١ مارس ٢٠١٨			ع . ر	ع . ر
المتاحة للبيع - مسعرة				
الوطنية للغاز ش م ع ع	١٥,٧٤%	١١,٠٢٠,٠٣٨	٢,٧٥٥,٠١٠	٢,٥٢١,٨٣٦
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش م ع ع	١٣,٥٢%	١٣,٥٢٤,٢٦٧	٢,٤٠٧,٣٢٠	١,٧٣٢,٧٦٧
الجزيرة للخدمات	٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,١٩٣,١٣٩	١,٣٥٢,٢٨٨
المتاحة للبيع - غير مسعرة				
جامعة الشرقية	١٠%	٦٠٠,٠٠٠	٦٦٧,٦٧٢	٤٠٢,٦٠٠
٨. المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى				
			٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
			الشركة الأم	المجموعة
			ع . ر	ع . ر
المدفوعات مقدما			٥,٨٥٤	١٠,٤٤٤
الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (مستحقات التأجير والمستحقات الأخرى)			٢٦٩,٨٧٦	٢٨٩,٧٠٣
ذمم مدينة أخرى			٣٨٤,١٦١	٤٠٣,٢٢٧
المستحقات الأخرى			١٢٢	١٧,٧٣٨
			٣٩٠,١٣٧	٧٢٢,٢٩٤

٩. أرصدة البنك والنقدية								
٣١ مارس ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م						
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم					
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر					
١٠٠٠	٥٠٠	٩٠٠	٤٠٠					النقدية بالصندوق
١١١,٢٥٦	٩٧,٢٠٣	١٣٨,٥٦٥	١٢٥,٥٢٦					النقدية بالبنك
<u>١١٢,٢٥٦</u>	<u>٩٧,٧٠٢</u>	<u>١٣٩,٤٦٥</u>	<u>١٢٥,٩٢٦</u>					

يتم الاحتفاظ بأرصدة البنك في الحسابات تحت الطلب بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو لدى البنوك التجارية في سلطنة عمان ودول أخرى.

١٠. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم ، منها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧ - ٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٠,١٠٠ ريال عماني) تم إصدارها ودفعها بالكامل.

إن مساهمي المجموعة الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم المجموعة ، سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		سالم سعيد حمد الفنه العريمي شركة السراج للاستثمار والمشاريع
عدد الأسهم	الحيازة %	عدد الأسهم	الحيازة %	
٢٠,٣٦٥,٥٩٥	%٢٢,٦٣	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	%٢٢,٦٣	
١٠,١٦١,٠٩٣	%١١,٢٩	١٠,١٦١,٠٩٣	%١١,٢٩	

١١. الإحتياطي القانوني

وفقا لقانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ ، يتم تخصيص اعتمادات سنوية قدرها ١٠٪ من ربح السنة لهذا الإحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم للإحتياطي ثلث قيمة رأس مال المجموعة المدفوع. . هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢. التغيرات التراكمية في القيم العادلة

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		في ٠١ يناير
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(١٩٤,٤٠٥)	(١٩٤,٤٠٥)	(١,٣٠٩,٠٩٧)	(١,٣٠٩,٠٩٧)	الأرباح المحذوفة من حقوق الملكية والمذكورة في قائمة الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	الخسائر المحذوفة من حقوق الملكية والمدرجة في بيان الدخل الشامل للسنة
١٨٥,٢٨٢	١٨٥,٢٨٢	(١٥٧,٦٢٧)	(١٥٧,٦٢٧)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق عند إعادة التقييم
-	-	-	-	انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع
-	-	-	-	الالتزامات الضريبية المؤجلة
-	-	-	-	حصة الأرباح من الشركة التابعة
(٩,١٢٣)	(٩,١٢٣)	(١,٤٦٦,٧٢٤)	(١,٤٦٦,٧٢٤)	في ٣١ مارس

١٣. مكافأة نهاية الخدمة

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٩٧,٧٣٣	٨٠,٣٣٨	١١١,٤٦٩	٩٢,٥٩٦
٤,٨٧٥	٤,٥١٠	٥,٣٨٣	٥,٠١٩
=	=	=	=
<u>١٠٢,٦٠٨</u>	<u>٨٤,٨٤٨</u>	<u>١١٦,٨٥٢</u>	<u>٩٧,٦١٥</u>

في ٠١ يناير
مقيدة خلال هذه الفترة
مدفوعة / (ملغاة) خلال هذه الفترة
في ٣١ مارس

١٤. قروض البنك

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٢٠٨,٣٧٨	٢٠٨,٣٧٨	٣٣٥,٠٢٨	٣٣٥,٠٢٨
<u>٢٠٨,٣٧٨</u>	<u>٢٠٨,٣٧٨</u>	<u>٣٣٥,٠٢٨</u>	<u>٣٣٥,٠٢٨</u>

سحب على المكشوف

١٥. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
١٢٦,٣٤١	٥٩,٤٩٤	٩١,٢٩٦	٥٥,٦٩٩
<u>١٢٦,٣٤١</u>	<u>٥٩,٤٩٤</u>	<u>٩١,٢٩٦</u>	<u>٥٥,٦٩٩</u>

ذمم دائنة ومستحقات أخرى

١٦. الدخل الآخر

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر

١١٢,٩٠٦	-	٨٤,٦٥٩	-	دخل خدمات الصيانة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مصروفات الإدارة
٦,٤٥١	١٨,٨٧١	٧	٨٥٩	إيرادات الفوائد
<u>١,٢١٨</u>	<u>١,٢١٨</u>	<u>٥٧٩</u>	<u>٥٧٩</u>	الدخل الآخر
<u>١٢٠,٥٧٥</u>	<u>٣٥,٠٨٩</u>	<u>٨٥,٢٤٥</u>	<u>١٦,٤٣٨</u>	

١٧. تكاليف الموظفين

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
٨٣,٢٧١	٦٠,٦٦١	٨٦,٧٤٧	٦١,٤٦٥	الرواتب والبدلات
<u>٢٩,٤٦١</u>	<u>١٥,٣٤٩</u>	<u>٢٨,٦٧١</u>	<u>١٥,٣١٧</u>	استحقاقات الموظفين الأخرى
<u>١١٢,٧٣٢</u>	<u>٧٦,٠١٠</u>	<u>١١٥,٤١٨</u>	<u>٧٦,٧٨٢</u>	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
٣,١٤٤	٦٤٠	٥,٢٠٤	٤٥٢	التصليح والصيانة
٥٠,٥٠٩	-	٢٧,٤٣١	-	مصاريف خدمة الصيانة
٦,٨٧٠	٦,٠٠٠	٦,٧٨٠	٦,٠٠٠	الإيجار
٨٥٠	٨٥٠	١,٨٣٦	١,٨٣٦	الأتعاب المهنية
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٧٠٤	١٣,٦٤٤	١٣,٠٤٣	١٢,٩٨٣	مصروفات وغيرها من الرسوم
٦٢٧	٥٣٧	٦٣٩	٥١٦	الهاتف والبريد
٣,٦٨٧	١,٧٩٢	٣,٩٧٠	٢,٠٥٣	تأمين
١٥٤	١٣٢	٢٥٨	٢٤٦	الماء والكهرباء
<u>٢,٥٢٩</u>	<u>١,٤٣٦</u>	<u>٤,٠٥٤</u>	<u>٢,٩٨١</u>	أخرى
<u>٨٩,٢٧٤</u>	<u>٣٢,٢٣١</u>	<u>٦٧,٧١٥</u>	<u>٣١,٥٦٧</u>	

١٩. مخصص الضرائب

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		قائمة الدخل الشامل
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع. ر.	ع. ر.	ع. ر.	ع. ر.	
-	-	٦,٢٥٢	٦,٢٥٢	الشركة الأم - الفترة الحالية
١٩,٢٨١	-	١٨,٠٩٩	=	شركة تابعة - الفترة الحالية
<u>١٩,٢٨١</u>	<u>=</u>	<u>٢٤,٣٥١</u>	<u>٦,٢٥٢</u>	الإلتزامات الحالية:
				الشركة الأم - سنوات سابقة
٥١,٧٣٠	٥١,٧٣٠	٦,٣٥٧	٦,٣٥٧	الشركة الأم - الفترة الحالية
١٩,٢٨١	-	٦,٢٥٢	٦,٢٥٢	شركة تابعة - الفترة الحالية
=	=	١٨,٠٩٩	=	
<u>٧١,٠١١</u>	<u>٥١,٧٣٠</u>	<u>٣٠,٧٠٨</u>	<u>١٢,٦٠٩</u>	

الشركة الام

وفقا للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ لعام ٢٠٠٣م بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل ، يتم إعفاء توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالاستثمارات الموجودة في الشركات المحلية من الضريبة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٠م والمكاسب المحققة من بيع الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفاة من الضريبة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٣م. معدلات الضريبة المطبقة على الشركة الأم هي ١٥٪ (٢٠١٧-١٥٪). 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 - قلهاة للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠١٧: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة وفقا 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 ٢٠١٠م مع الأمانة العامة للضرائب. يتم الاتفاق على الإقرار الضريبي للشركة التابعة للسنوات من ٢٠١٤م مع الأمانة العامة للضرائب.

٢٠. 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:

٣١ مارس ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	ربح الفترة
<u>٤٣٣,٨٧٥</u>	<u>٣٢٤,٦١٤</u>	<u>٣٩٩,٤٠٨</u>	<u>٢٩٦,٨٤٤</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم المطروحة خلال الفترة
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	العائد الأساسي للسهم الواحد

نظرا لعدم وجود أي أسهم محتملة مخفضة ، فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد مماثلة للأرباح الأساسية للسهم الواحد

٢١. معلومات قطاعية

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

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

٢٢. معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٣١ مارس ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
<u>٦,٧٥٠</u>	<u>٦,٧٥٠</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	

(ب) تعويضات الإدارة الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٨م		٣١ مارس ٢٠١٩م		الرواتب وغيرها من الفوائد قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٣٥,٣٦٩	٣٥,٣٦٩	٣٥,٨٢٢	٣٥,٨٢٢	
<u>٧,١٣٣</u>	<u>٧,١٣٣</u>	<u>٩,١٣٩</u>	<u>٩,١٣٩</u>	
<u>٤٢,٤٨٢</u>	<u>٤٢,٤٨٢</u>	<u>٤٤,٩٦١</u>	<u>٤٤,٩٦١</u>	المجموع

٢٣. 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:

٣١ مارس ٢٠١٨ م		٣١ مارس ٢٠١٩ م		صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
<u>١٣,٠٨٤,٢٨٤</u>	<u>١٠,٤٤٨,٦٧٢</u>	<u>١١,٨٢٣,٥٠٨</u>	<u>٨,٧٦٨,١٨٨</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,١٤٥</u>	<u>٠,١١٦</u>	<u>٠,١٣١</u>	<u>٠,٠٩٧</u>	

٢٤. الإلتزامات

في ٣١ مارس ٢٠١٩ ، كان لدى المجموعة التزامات استثمار بمبلغ ١٨٢,٨٦٩ ريال عماني / - (٣١ مارس ٢٠١٨ - ٢٠٩,٤٠٨ ريال عماني).