

1 - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل وتأسيس شركة النهضة للخدمات ش.م.ع. ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عُمان. وتتضمن أنشطة عمل شركة النهضة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") الاستثمار في الشركات والعقارات وتنفيذ عقود الخدمات المتكاملة والعقود الأخرى متضمنة حلول الإيواء وإدارة المرافق وإنشاء المرافق وخدمات التمويل وخدمات التشغيل والصيانة وتقديم خدمات التدريب والأنشطة التجارية العامة والأنشطة ذات العلاقة. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. 1676، مطرح، الرمز البريدي 114، سلطنة عمان.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام وأساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 2019/18 ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني مقرباً إلى أقرب ألف ما لم يُنص على غير ذلك.

تُقاس البنود المعروضة في البيانات المالية لكل شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الكيان (العملة التنفيذية). وتُعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني (ر.ع) وهو عملة العرض للمجموعة.

بيان الالتزام وأساس الإعداد (تابع)

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لإدراج قياس الأصول والالتزامات التالية بالقيمة العادلة:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في إيضاح 5.

أساس التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما فيها الكيانات المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الكيان عندما تتعرض أو يكون لديها حق في عائدات متغيرة من اشتراكها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة للمجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ تحويل السيطرة. الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية بالشركة التابعة تعزى لحقوق الأقلية حتى إذا نتج عن ذلك عجز في رصيد هذه الحقوق.

وعند انتهاء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة، تستبعد المجموعة أصول والالتزامات الشركة التابعة، وأي حقوق أقلية ومكونات حقوق المساهمين المتعلقة بالشركة التابعة. أي فرق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد مستبقة و(2) القيمة الدفترية السابقة للأصول (متضمنة الشهرة) والالتزامات الشركات التابعة وأي حقوق أقلية، يدرج في الأرباح أو الخسائر. إذا احتفظت المجموعة بأي حقوق في شركة تابعة سابقة، تقاس هذه الحقوق بالقيمة العادلة بتاريخ انتهاء السيطرة. بعد ذلك يتم احتسابها كشركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية أو كأصول مالية متاحة للبيع تبعاً لمستوى التأثير المحتفظ به.

البيانات المالية للشركات التابعة يتم إعدادها بنفس سنة تقارير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متناسقة.

المعاملات التي تستبعد عند التوحيد

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي مكاسب غير محققة تنشأ من التعاملات بين شركات المجموعة. عند

الضرورة، تم تعديل المبالغ المقرر عنها من قبل الشركات التابعة لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

احتساب اندماج الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الحيازة لاحتساب اندماج الأعمال. المبالغ المحولة لحيازة شركة تابعة هي القيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المستحقة للمالكين السابقين وحقوق المساهمين التي تصدرها المجموعة. تتضمن المبالغ المحولة القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات الناتجة عن ترتيبات مبالغ عرضية. تقاس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات العرضية المفترضة في جميع الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة. تدرج المجموعة أي حقوق أقلية في الشركة التي تم حيازتها على أساس الحيازة مقابل الحيازة إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة لحقوق الأقلية للمبالغ المدرجة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تصرف التكاليف المصاحبة للحيازة عند تكبدها.

إذا تم اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الحيازة لحقوق مساهمي الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها، يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

أي مقابل محتمل ينبغي تحويله إلى المجموعة يدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر أصل أو التزام، يدرج وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يعاد قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق مساهمين، وتحتسب تسويته اللاحقة كحقوق مساهمين.

فائض المقابل المحوّل وقيمة أي حقوق أقلية في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الحيازة لأي حقوق مساهمين سابقة في الشركة المستحوذ عليها بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد، تدرج في الشهرة. إذا كان إجمالي المقابل المحوّل وحقوق الأقلية المدرجة والفائدة المحتفظ بها سابقاً، تقل عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة صفقة شراء، يدرج الفرق مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استبعاد الشركات التابعة

عندما لا يعود للمجموعة أي تحكم، تتم إعادة قياس أي حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة في تاريخ توقف التحكم، مع إدراج التغير في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ أدرجت سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة مباشرة. وقد يعني ذلك أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يُعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر.

حصص غير مُسيطرة

تحتسب المعاملات مع حقوق الأقلية التي لا ينتج عنها خسارة السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين. ويُدْرَج الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة ذات العلاقة التي تم حيازتها للقيمة الدفترية لصافي الأصول للشركة التابعة في حقوق المساهمين. تدرج أرباح أو خسائر استبعاد حقوق الأقلية في حقوق المساهمين أيضاً.

الممتلكات والألات والمعدات

الأصول المملوكة

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكاليف المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل. تشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالة صالحة للاستخدام من أجل الاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي تم تحديده.

عندما يكون لأجزاء من الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

تتم رسلة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات والألات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل مستقل بما في ذلك مصروفات الفحص الجسيم والعمر الشاملة. تتم رسلة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الممتلكات والألات والمعدات. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والألات والمعدات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات:

عدد السنوات

40 - 5

مبان وتحسينات

15 - 3

آلات ومكانن ومعدات

10 - 3

سيارات

10 - 3

أثاث وتركيبات

لا يتم استهلاك الأرض بالملكية الحرة. يتم استهلاك تكلفة بعض الأصول المستخدمة في عقود محددة حتى القيمة الباقية المقدرة على مدى فترة العقود ذات الصلة، متضمنة فترات التمديد إن وجدت. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، وتشتمل على كل التكاليف متضمنة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى وصول الأصول قيد التنفيذ إلى الحالة التي تكون فيها جاهزة للغرض المنشأة من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة عند الإتمام. لا يخصم أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول غير الملموسة

الشهرة

الشهرة التي تنتج عن حيازة شركات تابعة يتم عرضها ضمن الأصول غير الملموسة. الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المحول بالإضافة إلى المبلغ المدرج من أي حقوق أقلية بالشركة المستحوذ عليها، بالإضافة إلى، في حالة تنفيذ تجميع الأعمال على مراحل، القيمة العادلة للحصة بحقوق المساهمين بالشركة المستحوذ عليها بعد خصم صافي القيمة المدرجة (القيمة العادلة بصفة عامة) للأصول المحددة التي تمت حيازتها والالتزامات المتبناة. أي شهرة بالسالب يتم إدراجها فوراً في الأرباح أو الخسائر. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. تتم مراجعة الشهرة لانخفاض قيمتها، سنوياً، أو بشكل متكرر في حال أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بأن القيمة الدفترية يمكن أن تنخفض قيمتها.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، الشهرة المقترنة من اندماج الأعمال هي، من تاريخ التملك، الشهرة المخصصة لكل وحدة من وحدات التوليد النقدي للمجموعة، أو مجموعة وحدات التوليد النقدي، التي يتوقع أن تنتفع من مزايا الاندماج، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الأصول والالتزامات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات التي تم تخصيص الشهرة لها:

- تمثل أقل مستوى ضمن المجموعة التي تتم مراقبة الشهرة فيها لأغراض الإدارة الداخلية؛ و•
- ليست أكبر من قطاع يستند على نماذج التقارير للمجموعة التي تم تحديدها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 - قطاعات التشغيل.

يتم تحديد انخفاض القيمة بتقدير المبالغ القابلة للاسترداد من وحدة توليد النقدية (مجموعة وحدات توليد النقد)، المرتبطة بها الشهرة. عندما تبلغ القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد (مجموعة وحدات توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية، يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة. حينما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة التوليد النقدي (مجموعة وحدات توليد النقد) ويتم استبعاد جزء من العمليات داخل تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المباعة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العملية. الشهرة المستبعدة في هذا الظرف يتم قياسها على أساس القيم المرتبطة بالعملية المستبعدة وجزء من وحدة التوليد النقدي المستبعدة.

الأصول الأخرى غير الملموسة

تُقاس الأصول الأخرى غير الملموسة التي تمت حيازتها من قبل المجموعة عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة التي تمت حيازتها في تجميع الأعمال هي قيمها العادلة كما في تاريخ الحيازة. بعد الإدراج المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول الأخرى غير الملموسة بأنها محددة ويتم إطفائها في العادة على مدى 5 سنوات بواسطة طريقة القسط الثابت.

تطفاً الأصول غير الملموسة ذات أعمار محدودة على العمر الإنتاجي وتقيم لانخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير ملموس. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية محدودة في كل نهاية سنة مالية على الأقل. تحتسب التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو نمط الاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات أعمار محدودة في الأرباح أو الخسائر في فئة المصروفات التي تلائم وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية
يستند تصنيف الأصول المالية بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة كمجموعة واحدة لأغراض التصنيف.

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. يقاس الأصل أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية (تابع)
تدرج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:

1. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.
2. النقد وما يماثل النقد.
3. المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.
4. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
5. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
6. أرصدة مدينة أخرى.
7. إقتراضات.
8. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.
9. المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

الإدراج المبدئي

الأصول المالية

عند الإدراج المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

اختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل تاريخ استحقاقها التعاقدية لإدراج التغيرات في قيمتها العادلة).

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشئ البنود التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد القائمة على أصل المبلغ.

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة المجموعة للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. ويكون ذلك ما إذا كانت المجموعة تهدف فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الأصول أو أنها تستهدف كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول. إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر.

العوامل التي تضعها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي (تابع)

الأصول المالية (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

عندما يكون لدى المجموعة نموذج عمل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأداة المالية للتدفقات النقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد. يتم تعريف "أصل المبلغ" لأغراض هذا الاختبار أنها القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبدئي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح.

عند إجراء هذا التقييم، تضع المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقية الإقراض الرئيسية، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا الاختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي تهدف التدفقات النقدية التعاقدية فيها بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد ويتحقق نموذج عمل المجموعة من خلال تحقيق كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند اندماج الأعمال، والتي اختارت المجموعة، بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبدئي أن تدرج التغيرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم هذا الاختبار على أساس كل استثمار على حدة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضع أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية، عند الإدراج المبدئي، قد يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الاتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.

الالتزامات المالية

تصنف وتقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يصنف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبدئي.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الاتساق التي قد تنشأ التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.
- الالتزامات هي جزء من الالتزامات المالية للمجموعة والتي تدار ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة أو
- يتضمن الالتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الإدراج والقياس المبدئي للأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، وتدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والإقتراضات)

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن وجدت. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأدوات المالية (تابع)
تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)
الالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الدخل الشامل.

يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي، فقط إذا تم استيفاء المعايير الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

تعيد المجموعة تصنيف الأصول المالية للدين فقط إذا كان تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغيرات غير متكررة، حيث أن هذه التغيرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت المجموعة أن نموذج عملها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بآثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم تعديل الفترات السابقة.

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدي. لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

إلغاء الإدراج

الأصول المالية

يتم إلغاء (أي، تمت الإزالة من بيان المركز المالي الموحد للشركة) الأصل المالي (أو عندما ينطبق ذلك، جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية للشركة) عندما:

أ) ينتهي الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل

ب) حولت المجموعة الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تفترض التزام بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"، أو (أ) حولت المجموعة جميع المخاطر والعوائد بشكل كبير للأصل، أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو دخلت في ترتيب "تمرير"، فإنها تقيّم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. إذا لم يتم تحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل، ولم تحول السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المحوّل إلى حد استمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة، تدرج المجموعة أيضاً الالتزام المصاحب. يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

عند إلغاء إدراج الأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم إلغاء إدراجه) ومبلغ (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الإدراج (تابع)

الأصول المالية (تابع)

أي أرباح/خسائر مدرجة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم إدراجها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إلغاء إدراج تلك الأداة. أي منافع في الأصول المالية المحولة التي تكون مؤهلة لإلغاء الإدراج أنشأتها أو تحتفظ بها المجموعة، تدرج كأصل أو التزام منفصل.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المنقولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول وأقصى مبلغ يمكن أن يطلب من المجموعة سداذه.

الالتزامات المالية

يتم إلغاء إدراج الالتزام المالي عندما يلغى الالتزام أو ينتهي. عندما يتم استبدال التزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة، أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام القائم، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إلغاء إدراج للالتزام الأصلي، ويدرج الالتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية، ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي، فقط إذا:

- وجد حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة بين المبالغ المدرجة ؛ و
- وجدت نية للتسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستخدم المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينطبق على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ومديونيات أصول العقود ومديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن ليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والاستثمار في أدوات الدين والنقد وما يماثل النقد والمستحق من الأطراف ذات علاقة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، يقاس مخصص الخسارة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال 12 شهراً بعد وتاريخ التقرير

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة لفترة 12 شهراً:

- الأصول المالية التي تم تحديد أن لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- الأصول المالية التي لم تزد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المنهج العام

تطبق المجموعة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. الأصول المالية التي لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، ترحّل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للطرف المقابل الذي حدث على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى بأنها في المرحلة الأولى إلا إذا انخفض معدلها الائتماني وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة. يتم تقدير أن الأصول الائتمانية ذات قيمة ائتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي. تطبق المجموعة المنهج العام على جميع الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري.

تحديد الزيادة الهائلة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تضع المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تقتض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بصورة جوهرية بناء على بعض فترات التأخير (أيام التأخير) أو إذا انتقل التعرض من درجة الاستثمار إلى درجة عدم الاستثمار في مقياس التصنيف الائتماني لوكالة تصنيف ائتماني مستقلة في حالة أداة ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون أن تتخذ المجموعة إجراءات مثل تفعيل الضمانات (إن وجدت) أو استناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد (أيام التأخير).

المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية، والذي يفرض إدراج مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري. في ظل المنهج المبسط، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل 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.

أصول مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

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

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لاسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة الخاصة باسترداد المبالغ المستحقة.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

عرض مخصص الخسارة

يتم خصم مخصص الخسارة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

أصول غير مالية (باستثناء الشهرة والمخزون)

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول المجموعة غير المالية بتاريخ كل تقرير لتحديد مدى وجود أي مؤشر يدل على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، عندئذ يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض قيمة الأصل إذا زادت القيمة الدفترية أو وحدتها المنتجة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدته المولدة للنقد بقيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكثر. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول إلى أصغر مجموعة من الأصول التي تتولد عنها تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تُعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول ("الوحدة المولدة للنقد").

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها سابقاً بتاريخ كل تقرير عن أي مؤشرات عن انحسار انخفاض القيمة أو زواله. يتم رد خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح على أساس فئة المخزون، وهي تتضمن جميع التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل. يدرج السحب على المكشوف من البنوك التي تستحق عند الطلب وتكون جزءاً لا يتجزأ لإدارة المجموعة النقدية كمكون للنقد وما يماثل النقد لغرض بيان التدفقات النقدية.

ودائع مرهونة

تم تصنيف النقد، المرهون والمحتفظ به لدى بنوك تجارية، كودائع مرهونة.

رأس المال

تُصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. وتُدرج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق المساهمين بالصافي من أي آثار ضريبية.

يتم خصم أسهم الشركة التي تتم إعادة شرائها (أسهم خزينة) من حقوق المساهمين. ولا تُدرج أي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أسهم المجموعة. ويتم تحويل أي أرباح أو خسائر أو إيرادات متعلقة بتلك الأسهم إلى الأرباح المحتجزة مباشرة ويتم عرضها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم الاعتراف بأي فروق بين القيمة الدفترية والعوض، في حالة إعادة إصداره، في علاوة إصدار الأسهم.

الأرباح والخسائر من قياس المعاملات مع المساهمين تظهر في حقوق المساهمين.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت عنها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر. وتقاس بالتكلفة المطفأة.

مخصصات

يتم إدراج المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إذا كان الأثر جوهرياً يتم تحديد المخصص عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

العقود الشاقة

يُدرج مخصص للعقود الشاقة عندما يتوقع أن نقل المنفعة التي تحققها المجموعة من العقد عن التكلفة التي تتكبدها لمقابلة التزاماتها وفقاً للاتفاقية. يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيها أقل. قبل تكوين المخصص، تدرج المجموعة أي خسائر من الانخفاض في القيمة على الأصول المتعلقة بالعقد.

منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة لبرنامج التأمينات الاجتماعية بسلطنة عمان للموظفين العُمانيين كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته (للموظفين الذين يعلمون في عُمان). تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه المستحقات في الالتزامات المتداولة بينما تدرج مستحقات نهاية الخدمة في الالتزامات غير المتداولة. ويستند احتساب الالتزام وفقاً للراتب النهائي وفترة الخدمة للموظفين على أن يتم إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للشركات غير العُمانية يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة طبقاً للقوانين المطبقة في تلك الدول.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم اعتمادها خلالها من قبل مساهمي الشركة.

إدراج الإيرادات

البضائع المباعة والخدمات المؤداة

يتم إدراج الإيرادات من مبيعات البضائع في الأرباح أو الخسائر عند تحويل السيطرة إلى العميل، أي تسليم البضاعة والقبول من العميل، وأن يكون من الممكن قياس الإيراد بشكل موثوق به.

يتم إدراج الإيراد من أداء الخدمات في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة تقديم الخدمات إلى العميل حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها تنفيذ المجموعة لالتزامها. تدرج الإيرادات بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها أداء الخدمات وينشأ فيها الحق في تحصيل المقابل.

لا يتم إدراج الإيرادات عند وجود شكوك جوهريّة حول استرداد مقابل البيع المستحق والتكاليف المصاحبة أو احتمال إرجاع البضاعة.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إدراج الإيرادات (تابع)

خدمات بموجب العقد

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات بموجب العقد وتوفير خدمات الإقامة وإدارة المرافق والتوريدات بموجب العقود وخدمات التشغيل والصيانة على مدار الفترة التي تُقدم فيها الخدمة للعميل، إذ يتلقى العميل ويستهلك في الوقت ذاته الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة عند اضطلاع المجموعة بأعمالها.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ الحق في استلامها.

أخرى

يتم إدراج الإيرادات من بيع أصول التشغيل كجزء من الإيرادات الأخرى عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري وينشأ الحق في استلامها.

إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب مصروفات الفوائد على الإقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج تكاليف التمويل كمصروفات في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتكبد فيها.

تشتمل تكاليف الاقتراض على الفائدة المستحقة الدفع عن الإقتراضات. تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وهي أصول تأخذ فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو البيع، تضاف إلى تكلفة هذه الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو البيع. تخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمارات المؤقتة لإقتراضات محددة المعلقة مصروفاتها على الأصول المؤهلة من تكاليف تلك الأصول. تدرج كافة تكاليف الإقتراضات الأخرى كمصروفات في السنة التي تتكبد فيها. تحتسب تكاليف الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها بأخذ الناتج الفعلي للأصل في الاعتبار.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تستحق مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم ضمن السقف المقرر من قبل الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

التقارير القطاعية

يعتبر قطاع التشغيل مكوناً للمجموعة يعمل في مجال الأعمال التجارية التي تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات، منضمة إيرادات ومصروفات تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى، والتي يقوم الرئيس التنفيذي والمدير المالي للمجموعة (كونهما مسؤولي اتخاذ القرارات التشغيلية) بفحص نتائجها للتشغيل بانتظام لاتخاذ القرارات حول المصادر التي ستوزع على القطاع ويجري تقييماً لأدائه والذي تتوفر معلومات مالية عنه.

يتم التقرير عن نتائج القطاع إلى الرئيس التنفيذي والمدير المالي للمجموعة وتتضمن بنوداً تنسب مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى التي يمكن توزيعها على أسس معقولة.

تتمثل المصروفات الرأسمالية للقطاع في إجمالي التكلفة المتكبدة خلال السنة لحيازة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الأخرى غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الضرائب

يتم تكوين مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في البلد الذي تعمل فيه المجموعة.

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببند تدرج بشكل مباشر في حقوق المساهمين أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تتكون الضريبة الحالية من ضريبة مستحقة الدفع محسوبة على أساس إيرادات السنة الضريبية المتوقع باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على السنة الذي يتحقق فيه الأصل أو تسوية الالتزام بناءً على معدلات الضريبة (وقوانين الضريبة) المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أثر الضريبة على الفروق المؤقتة نحن بند الالتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الفروق المؤقتة مقابلها أمراً محتملاً. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم إجراء مقاصة بين أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الحالية وأنها تتعلق بضريبة الدخل التي تقرضها نفس السلطات الضريبية على نفس الكيانات الخاضعة للضريبة، أو على كيانات مختلفة خاضعة للضريبة، ولكنها لغرض تسوية أصول والالتزامات الضريبة الحالية على أساس الصافي وإدراج أصولها والالتزامات الضريبية في ذات الوقت.

عند تحديد مبلغ الضريبة الحالية والمؤجلة، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير المراكز الضريبية غير المؤكدة ومدى استحقاق أي ضرائب إضافية أو فوائد. ويعتمد تقييم كفاية التزام الضريبة للسنة الضريبية المفتوحة على تقديرات وافتراضات وقد ينطوي على العديد من الاجتهادات حول الأحداث المستقبلية. وقد تتوفر معلومات جديدة تؤدي إلى تغيير موقف المجموعة المتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية القائمة؛ ويؤثر مثل هذا التعبير على مصروف الضريبة للفترة التي يتخذ فيه مثل هذا القرار.

ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة معدلة لما تملكه من أسهمها. ويتم التوصل إلى الربحية المخفضة بتعديل الأرباح والخسائر المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل كل الأسهم المخفضة المحتملة.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى عملات التشغيل لكيانات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تلك التواريخ. تتمثل الأرباح والخسائر عن فروق تحويل العملات الأجنبية بالبنود النقدية في الفرق بين التكلفة المطفأة بعملية التشغيل في بداية السنة، معدلة لمعدلات الفائدة السائد والمدفوعات خلال السنة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية محولة بمعدل الصرف في نهاية السنة.

الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة تتم إعادة تحويلها إلى عملة التشغيل بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها استناداً على التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام معدلات الصرف السائد بتاريخ المعاملة. فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد، باستثناء الفروق الناتجة عن تحويل الالتزام المالي المصنف كتغطية لصافي الاستثمار بعملية أجنبية أو تغطية تدفق نقدي مؤهل إلى القدر الذي أصبح فيه هذه التغطيات فعلية وهي التي يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المتعلقة بالعمليات الخارجية، متضمنة الشهرة وتعديلات القيم العادلة الناتجة عن الحيازة إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ التقرير. كما يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العُماني بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم إدراج فروق العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض في احتياطي تحويل عملات أجنبية في حقوق المساهمين. إلا أنه، إذا لم تكن العملية هي شركة تابعة غير مملوكة بالكامل، فيتم تخصيص الحصة التناسبية ذات الصلة من فرق التحويل لحقوق الأقلية. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية وفقدان تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، فيتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي تحويل عملة أجنبية المتعلق بهذه العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كجزء من الأرباح أو الخسائر عند استبعادها.

عندما تستبعد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية مع احتفاظها بالسيطرة، فيتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على حقوق الأقلية. عندما تستبعد المجموعة جزء من حصتها في شركة شقيقة أو مشروع مشترك يتضمن عملية أجنبية مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) العملات الأجنبية (تابع)

تعتبر أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن بند نقدي مستحق من أو إلى عملية أجنبية، ولم يتم التخطيط لتسويتها في المستقبل القريب أو من المحتمل تسويتها في المستقبل القريب، جزءاً من صافي الاستثمار في العمليات الأجنبية وتدرج في الإيرادات الشاملة، وتعرض في احتياطي تحويل عملات أجنبية ضمن حقوق المساهمين.

تحديد القيم العادلة
تُعد القيمة العادلة هي سعر المزمع استلامه لبيع أصل أو الواجب سداده لتحويل التزام في معاملة منظمة مبرمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة والإفصاحات تحديد القيمة العادلة، لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد تم تحديد القيم العادلة بغرض القياس و/ أو الإفصاح بناءً على الطرق التالية. وسوف يتم الإفصاح عن المعلومات والاقتراضات الإضافية التي استخدمت لتحديد القيم العادلة عندما يكون ملائماً في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام.

الاستثمارات

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات التي تتم المتاجرة بها في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في سوق الأوراق المالية بتاريخ إقفال الأعمال بتاريخ التقرير (المستوى 1).

بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة، فإنه يتم تحديد تقديرات معقولة للقيمة العادلة بالرجوع إلى المدخلات بخلاف أسعار السوق المدرجة في المستوى 1 التي يمكن ملاحظتها من أجل الأصل أو الالتزام، سواء بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثل المستمدة من الأسعار) (المستوى 2).

إن القيمة العادلة لبعض الاستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن قياسها بشكل موثوق به. يتم قياس مثل تلك الاستثمارات باستخدام التدفقات النقدية المخصومة أو أساليب أخرى لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة، أي المدخلات غير الملحوظة (المستوى 3).

البند الأخرى التي تحمل فوائد

يتم تقدير القيمة العادلة للبند التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستعمال أسعار الفائدة في السوق لبند مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها (المستوى 2).

الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل العوض.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيثاً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضًا على إعفاء اعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية أحد الأصول كعقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس دخل الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحقيقها.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. إن أصل متداول حينما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية
- محفظة به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، أو
- النقد أو ما يعادله من النقد ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير؛

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
التصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تابع)
إن الالتزام متداول حينما:

- يتوقع سداده في دورة التشغيل العادية
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
- من المتوقع سداده خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لإثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كغير متدولة.

4 - إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية
تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال.

إطار عمل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة وتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها. إن إطار إدارة المخاطر المالية الحالي للمجموعة هو مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في بعض المجالات والممارسات غير الرسمية لإدارة المخاطر في جوانب أخرى.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة (الرسمية وغير الرسمية) لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق والرقابة الداخلية للمجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق والرقابة الداخلية لدى المجموعة في دورها الرقابي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي يتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة التدقيق والرقابة الداخلية.

تتكون الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض البنكية والحسابات الدائنة والمستحقات والأرصدة المستحقة إلى أطراف أخرى ذات علاقة. الهدف الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو إيجاد تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أصول مالية مختلفة مثل الحسابات والأرصدة المدينة الأخرى والدفعات إلى الموردين والاستثمارات المالية والأرصدة لدى البنك والنقد ومستحقات من أطراف ذات علاقة والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن سياسة المجموعة سواء في السنة الحالية أو السنة السابقة هي عدم المتاجرة في الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ أساساً من المديونيات من العملاء والمبالغ المحتجرة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والمديونيات طويلة الأجل والأرصدة لدى البنك.

3- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الحسابات التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان غالباً بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تراعي أيضاً الخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر تعثر الصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، حيث أن تلك المخاطر قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على مخاطر الائتمان. من الناحية الجغرافية، تتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في سلطنة عُمان.

وضعت الإدارة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي لمعرفة الملاءة الائتمانية قبل أن تعرض المجموعة بنود وشرط السداد والتسليم الخاصة بها. يتم وضع حدود للمشتريات لكل عميل، وهي تمثل أقصى مبلغ يمكن دفعه دون الحصول على موافقة الإدارة العليا للمجموعة، وتتم مراجعة هذه الحدود بشكل دوري.

تضع المجموعة مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالحسابات التجارية والأرصدة المدينة الأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هو مكّون خسارة رئيسي يتعلق بالتعرض للمخاطر الجوهريّة الفردية، ومكّون خسارة جماعي تم وضعه لمجموعات أصول مماثلة فيما يتعلق بالخسائر المتكبدة ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناء على البيانات التاريخية لخصائص المدفوعات لأصول مالية مماثلة.

الأرصدة لدى البنك

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان بإيداع الأرصدة فقط لدى مؤسسات مالية ذات سمعة مرموقة. نظراً لسمعة تلك البنوك، لا تتوقع الإدارة أن يخفق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

سياسة المجموعة هي تقديم ضمانات للتسهيلات البنكية فقط نيابة عن الشركات التابعة المملوكة بالكامل وشركات المجموعة التي تملك المجموعة سيطرة مالية وإدارية عليها أو سيطرة مشتركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات للوفاء بالالتزامات المصاحبة لالتزاماته المالية التي تتم تسويتها بدفع مبالغ نقدية أو بأصل مالي آخر. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائماً للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها تحت الظروف العادية والمشددة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تحد المجموعة من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم سداد المبالغ خلال 90 يوماً من تاريخ الفاتورة. تتم تسوية الحسابات الدائنة عادة خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

وبالمثل تحرص المجموعة على وجود نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستبعد ذلك التأثير المحتمل للظروف المشددة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. كما في 31 ديسمبر 2021، لدى المجموعة تسهيلات كافية غير مسحوبة للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تبادل العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة بينما يتم تعزيز العائد. تحصل المجموعة على فرص لإعادة هيكلة الالتزامات المالية القائمة، من أجل إدارة مخاطر السوق. تجرى جميع تلك التعاملات في إطار الإرشادات التي وضعها مجلس إدارة المجموعة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملة الأجنبية هي مخاطر التعرض لخسائر ناتجة عن تحرك عكسي في معدلات صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية من التغيرات غير المتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية والتي قد تغير دورها قيمة المدفوعات النقدية بغير الريال العماني من أصول والتزامات المجموعة بعملة غير الريال العماني داخل وخارج بيان المركز المالي الموحد.

إن جميع الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للمجموعة مقومة بشكل كبير بالريال العماني، باستثناء الذمم التجارية الدائنة التي تتضمن مبالغ مستحقة بالريال العماني وبعملات أجنبية مربوطة بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن تأثير مخاطر العملات الأجنبية على البيانات المالية المجمعة للمجموعة يعتبر غير جوهري.

مخاطر معدل الفائدة
يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق بالتزامات الديون طويلة الأجل التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.
تتمثل سياسة المجموعة في إدارة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة من خلال استخدام مزيج من الديون ذات معدل فائدة ثابت ومتغير.

إيضاحات

1. المخزون:

يمكن تحليل المواد المخزنة كالآتي :

فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2021م بآلاف الريالات	فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2022م بآلاف الريالات	
4,960	5,744	مواد تموينية واستهلاكية

2. المستحقات التجارية والمدفوعات مقدّمة:

يمكن تحليل المستحقات التجارية على النحو التالي:

فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2021م بآلاف الريالات	فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2022م بآلاف الريالات	
37,353	42,918	مستحقات تجارية ومدفوعات مقدّمة وسلفيات
(2,422)	(2,911)	ناقصاً : المخصصات
34,931	40,007	

3. التقرير القطاعي:

في الوقت الراهن، تمارس المجموعة أعمالها التجارية من خلال قطاع واحد: إدارة المرافق المتكاملة.

4. قروض بنكية وسحب على المكشوف:

ويمكن تحليلها كما يلي :

فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2021م بآلاف الريالات	فترة ثلاثة أشهر المنتھية في 31 مارس 2022م بآلاف الريالات	
85,041	81,797	قروض لأجل
-	-	قروض قصيرة الأجل
24	55	سحب على المكشوف
85,065	81,852	
(4,803)	(4,814)	استحقاقات جارية لقروض لأجل
(24)	(55)	قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
80,238	76,983	جزء طويل الأجل لقروض لأجل

تم ضمان القروض البنكية وقروض رأس المال العامل ببعض الأصول للشركة الأم وشركاتها التابعة والضمانات التجارية. وتحتسب فائدة على القروض البنكية والسحب على المكشوف حسب معدل الفوائد التجارية.

قامت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م، وهي شركة تابعة للنهضة للخدمات ش.م.ع.ع، بسحب مبلغ 18.4 مليون ريال عماني حتى عام 2021م، وهو جزء من تمويل يبلغ إجماليه 25.6 مليون ريال عماني حصلت عليه من أجل أعمال توسعة المرافق السكنية التابعة للشركة.

استحقاق القروض البنكية طويلة الأجل:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م بآلاف الريالات	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م بآلاف الريالات	
4,803	4,814	المستحق خلال سنة واحدة
80,238	76,983	المستحق بعد أكثر من سنة
85,041	81,797	

5. الاستثمار في الشركات الشقيقة والتابعة:

الشركات التابعة:

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام الطريقة الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

وتشمل الشركات الرئيسية العاملة التابعة للنهضة للخدمات ش.م.ع.ع الشركات التالية:

31 مارس 2021م	31 مارس 2022م	اسم الشركة
نسبة التملك	نسبة التملك	
%100	%100	(1) شركة الطاووس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م
54.8%	54.8%	(2) نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م
		الشركات التابعة لشركة الطاووس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م
%100	%100	(1) الرسل لخدمات التموين والتنظيف ش.م.م
51%	51%	(2) النهضة ساجر للحلول البيئية ش.م.م
%100	%100	(3) النهضة لخدمات العقود الدولية ش.م.م
%100	%100	(4) شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م
		الشركات التابعة لنهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م
%100	%100	(1) شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م

تقوم النهضة لخدمات العقود الدولية من خلال شركاتها التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة بتقديم خدمات التغذية والخدمات الأخرى المرتبطة بها.

6. الاستثمارات:

الأجل وقصيرة الأجل وتستثنى فقط الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة والمدرجة في إيضاح 5 وتحمل جميع تشمل الاستثمارات كافة استثمارات الشركة طويلة الأوراق المالية القابلة للتسويق بقيمتها السوقية.

تُحْمَل جميع الاستثمارات غير المدرجة والاستثمارات الأخرى بالتكلفة المعدلة وفق أى ارتفاع أو انخفاض في القيمة.

ويمكن تحليل الاستثمارات على النحو التالي:

الاستثمارات قصيرة الأجل

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	القيمة السوقية	يصل لحدين الاستثمارات على النحو التالي.
فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	الاستثمارات قصيرة الأجل
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
-	-	-	-	أوراق مالية مدرجة – السلطنة
-	-	-	-	بنوك
-	-	-	-	استثمارات
-	-	-	-	تأمين
-	-	-	-	خدمات
-	-	-	-	صناعة
-	-	-	-	سندات حكومية
-	-	-	-	
-	-	-	-	أوراق مالية مدرجة – أجنبية
-	-	-	-	بنوك
-	-	-	-	استثمارات
-	-	-	-	صناعة
-	-	-	-	سندات
-	-	-	-	
-	-	-	-	استثمارات غير مدرجة وأخرى
1,557	3,688	1,557	3,688	أسهم عمانية غير مدرجة
-	-	-	-	وحدات أموال استثمار
-	-	-	-	ودائع لأجل
-	-	-	-	أسهم أجنبية غير مدرجة
1,557	3,688	1,557	3,688	

الاستثمارات طويلة الأجل:

استثمارات طويلة الأجل بقيمة 5,320 ألف ريال عماني (عام 2021م: 4,552 ألف ريال عماني) تمثل القيمة السوقية للاستثمارات في أسهم عمانية وخليجية وأجنبية ومدرجة وكذلك استثمارات في سندات ودوات دخل ثابت أخرى. ويتم تصنيف هذه الاستثمارات بحسابها على القيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر. وقد تم الإقرار بارتفاع وانخفاض القيمة السوقية لهذه الاستثمارات في بيان (دخل شامل آخر) وتم الإفصاح عنها تحت بند (احتياطيات أخرى) في قائمة الميزانية العمومية. المكاسب والخسائر المترتبة في بيان (دخل شامل آخر) تم إعادة تصنيفها وإدراجها تحت حساب الربح والخسارة عند بيع أدوات دخل ثابت.

ألف ريال عماني 6,853 (سهماً) في النهضة للخدمات ش م ع. وتبلغ تكلفة أسهم الخزنة هذه 22,829,241 سهماً (عام 2021م: 22,829,241 شركة تابعة تمتلك ألف ريال عماني) والتي تم إظهارها كخصم من حقوق الملكية 6,853 (عام 2021م):

6 أ) دخل الاستثمارات:

محقق:

دخل الاستثمارات المحقق يمثل المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع استثمارات وغيرها من الاستثمارات الأخرى المحققة المتعلقة بالمكاسب والخسائر (و الدخل الناتج من استثمارات).

غير محقق:

يتم تسجيل الأوراق المالية المدرجة بقيمتها السوقية، أي ارتفاع أو انخفاض في قيمة الأوراق المالية المدرجة يحتمل على دخل الاستثمار غير المحقق.

ويمكن تحليل دخل الاستثمارات على النحو التالي:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
32	108	محقق
31	(21)	غير محقق
63	87	

7. تفاصيل الاستثمارات المهمة:

تفاصيل كافة استثمارات الشركة المفصّلة شاملة الشركات الشقيقة/ التابعة التي تمثل حصة أسهم الشركة المفصّلة 10% أو أكثر من رأس المال المصدر أو أن حصة الأسهم التي بحوزة الشركة المفصّلة تفوق 10% من القيمة السوقية للمحفظة الاستثمارية للشركة المفصّلة موضحة كما يلي:

31 مارس 2022م

نسبة الأسهم المملوكة %	عدد الأوراق المالية	القيمة السوقية بآلاف الريالات	القيمة الدفترية بآلاف الريالات	التكلفة بآلاف الريالات
0%	-	-	-	-
أوراق مالية متداولة في بورصة مسقط				
0%	-	-	-	-
أوراق مالية أجنبية مدرجة				
	-	-	-	-
	-	-	-	-
الإجمالي كما في 31 مارس 2022م				

نسبة الأسهم المملوكة %	القيمة الدفترية بآلاف الريالات	التكلفة بآلاف الريالات
0%	-	-
أوراق مالية غير متداولة في بورصة مسقط		
الإجمالي كما في 31 مارس 2022م	-	-
0%	-	-
أوراق مالية أجنبية غير مدرجة		
الإجمالي كما في 31 مارس 2022م	-	-

8. الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة:

طبيعة المعاملات المهمة والتي تشمل الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة أو أكثر والمبالغ المتضمنة خلال الفترة كما يلي:

بنود الدخل:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
3	3	الطؤوس ش م م - خدمات
3	3	

بنود المصاريف:

طبيعة المعاملات المهمة والتي تشمل الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة أو أكثر والمبالغ المتضمنة خلال الفترة كما يلي:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
-	-	الطؤوس ش م م
-	-	

8 أ) القروض، السلفيات، المستحقات، المخصصات والشطب:

القروض، السلفيات أو المستحقات المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة أو أكثر ناقص كل المخصصات والشطب الذي تم إجراؤه على تلك الحسابات في أي وقت يمكن تحليلها كما يلي:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
8	8	الطؤوس ش م م
8	8	

9. المخصصات:

تغيرات المخصصات خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي:

البيان	مستحقات ومدفوعات مقدمة بآلاف الريالات	قيمة الاستثمارات بآلاف الريالات	المخزون بآلاف الريالات	الإجمالي بآلاف الريالات
رصيد الافتتاح	3,073	-	-	3,073
مخصص خلال الفترة	54	-	-	54
محول خلال الفترة	-	-	-	-
شطب خلال الفترة	(216)	-	-	(216)
رصيد المخصصات كما في 31 مارس 2022م	2,911	-	-	2,911

القيمة الدفترية للأصول	مستحقات ومدفوعات مقدمة بآلاف الريالات	قيمة الاستثمارات بآلاف الريالات	مخزون بآلاف الريالات	الإجمالي بآلاف الريالات
قيمة الأصول قبل المخصصات	42,918	9,008	5,744	57,670
رصيد المخصصات كما في 31 مارس 2022م	(2,911)	-	-	(2,911)
القيمة الدفترية للأصول كما في 31 مارس 2022م	40,007	9,008	5,744	54,759

10. المساهمون:

جميع المساهمين الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم التي يمتلكونها موضحة كما يلي:

فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م عدد الأسهم	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021م عدد الأسهم	
34,408,309	34,408,309	حملة أسهم عادية:
27,381,324	27,381,324	الدورية للخدمات ش.م.ع.ع الطاؤوس ش.م.ع.ع
-	-	حملة أسهم ممتازة:
61,789,633	61,789,633	-