

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 قلهاث 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 وشركتها الفرعية معا باسم "المجموعة".

٢. معلومات عامة وبيان الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية

الشركة هي شركة مساهمة مسجلة في سلطنة عمان وفقا لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤م وتعديلاته ، الذي استبدل بقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩م الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ "قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان". صدر القانون في ١٣ فبراير ٢٠١٩م والذي حل محل قانون الشركات التجارية. بموجب مواد المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ ، دخل قانون الشركات التجارية الجديد حيز التنفيذ في ١٧ أبريل ٢٠١٩م ، ويتعين على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد اعتبارا من ١٧ أبريل ٢٠١٩م. عنوان العمل المسجل لـ الشركة ص ب ٤٧ ، مجمع الحارثي ، الرمز البريدي ١١٨ ، سلطنة عمان.

تم إعداد البيانات المالية للمجموعة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية

٣. معايير أو تفسيرات جديدة أو منقحة

٣,١ تم اعتماد المعايير الجديدة في ٠١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

في عام ٢٠١٩م ، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة التأجير. يدخل تغييرات كبيرة على محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي واشتراط الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار عند البدء لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة . على النقيض من محاسبة المستأجر ، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. يتم وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة أدناه. إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضح أدناه.

تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩. تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي ، مع الاعتراف بالتأثير التراكمي لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في حقوق الملكية كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة للفترة الحالية. وفقا لذلك ، تم تعديل أرقام العام السابق للفترة المنتهية في مارس ٢٠١٩ لتتناسب مع عروض مارس ٢٠٢٠م.

أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل. هذا على النقيض من التركيز على "المخاطر والمكافآت" في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والمعيار ٤.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على جميع العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. استعدادا لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لأول مرة ، قامت المجموعة بتنفيذ مشروع. أظهر المشروع أن التعريف الجديد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

التأثير على حساب المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، والتي كانت خارج الميزانية.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ، على جميع عقود الإيجار ، فإن المجموعة:

(أ) تعترف بحق استخدام أصول وخصوم (مطلوبات) الإيجار في بيان المركز المالي الموحد ، ويتم القياس مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ،

(ب) تعترف باستهلاك حق استخدام الأصول والفائدة من مطلوبات الإيجار في الربح أو الخسارة ؛

(ج) تفصل إجمالي مبلغ النقد المدفوع إلى جزء مبلغ الأصل (معروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معروضة ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية الموحد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، تم اختبار حق استخدام الأصول للانخفاض في القيمة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل) وإيجارات

الأصول منخفضة القيمة ، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقا لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتم عرض هذه المصروفات ضمن "مصروفات أخرى" في الربح أو الخسارة.

التأثير على حساب المؤجر

لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري كيفية محاسبة المؤجر لعقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويحسب هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف.

ومع ذلك ، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع الإفصاحات المطلوبة ، لا سيما فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المستأجرة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يحسب المؤجر المتوسط عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. مطلوب المؤجر المتوسط لتصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧).

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ له تأثير على بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، يجب على المستأجرين تقديم:

- مدفوعات الإيجار قصيرة الأجل ، والمدفوعات الخاصة بإيجار الأصول منخفضة القيمة ومدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس مطلوبات الإيجار كجزء من الأنشطة التشغيلية
- النقد المدفوع مقابل جزء الفائدة من مطلوبات الإيجار إما كنشاطات تشغيلية أو أنشطة تمويل ، على النحو المسموح به في معيار المحاسبة الدولي ٧ (اختارت المجموعة تضمين الفائدة المدفوعة كجزء من أنشطة التمويل) ، والمدفوعات النقدية للجزء الرئيسي من مطلوبات الإيجار ، كجزء من أنشطة التمويل.

التأثير على الأصول والمطلوبات كما في ١ يناير ٢٠١٩م

التأثير كمستأجر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م
الحق في استخدام الأصول	-	٣,٥٨١,٧١٣	٣,٥٨١,٧١٣
مستحقات التأجير التمويلي الواجبة الدفع	-	٣,٥٨١,٧١٣	٣,٥٨١,٧١٣

التأثير كمؤجر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م
الحق في استخدام الأصول	-	(٣,٥٨١,٧١٣)	(٣,٥٨١,٧١٣)
مستحقات التأجير التمويلي	-	٣,٥٨١,٧١٣	٣,٥٨١,٧١٣

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

أخرى

لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولكنها ليست سارية المفعول حتى الآن ، أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. يتم سرد هذه المعايير على النحو التالي:

- "التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" دورة ٢٠١٥-٢٠١٨ ،
- اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية ٢٣ عدم التأكد بشأن معاملات ضريبة الدخل ،
- المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩) ،
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨) ، و
- تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٣،٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد والتي لم يتم تبنيها من قبل المجموعة

بتاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة ، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ، ولم يتم اعتمادها من قبل المجموعة. المعلومات التي من المتوقع أن تكون ذات صلة بالبيانات المالية للمجموعة مبينة أدناه.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولكنها ليست سارية المفعول حتى الآن ، أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة. يتم سرد هذه المعايير على النحو التالي:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين ،
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣) ،
- تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨) ، و
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤،١ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام قواعد القياس التي حددتها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. تم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٤,٢ أسس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والكيان الخاضعة لسيطرة الشركة الأم حتى تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها أو خاضعة أو لديها حقوق في عائد متغير من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

٤,٣ دمج الأعمال

يتم دمج الكيانات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم ويتوقف الاندماج من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة خارج الشركة الأم. على وجه التحديد ، يتم تضمين دخل ومصروفات شركة تابعة تم شراؤها أو التصرف فيها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ على حساب اندماج الأعمال وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣.

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

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

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم ، يتم إدراج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة. تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن دمج الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيم العادلة في تاريخ الشراء للموجودات المحولة والمطلوبات (الالتزامات) المتكبدة وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة والتي تتضمن القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ. من ترتيب طارئ. يتم احتساب تكاليف الشراء عند تكبدها.

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

٤,٤ تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالريال العماني وهي العملة الرئيسية للشركة الأم وشركتها التابعة.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

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

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

٤,٥ تقارير الأقسام (القطاعات)

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

٤,٦ تحقق (إثبات) الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات دخل أرباح الأسهم في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى في الفترة التي يتم فيها تحديد الاستحقاق.

٤,٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

يتم الاعتراف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيا في تاريخ المتاجرة ، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة

إلى ذلك ، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات تعزى مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتطلبات القائمة على المبادئ لتصنيف الأصول والمطلوبات المالية. يحتوي المعيار على فئتين للقياس الأساسي للأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يستبعد المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والمدينين. يعتمد تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

الاعتراف المبدئي

الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

تتكون التدفقات النقدية التعاقدية فقط من دفع رأس المال والفائدة

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

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة

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

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

المطلوبات (الالتزامات) مالية

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

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

٤,٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات (الالتزامات) مالية (تتمة)

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

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

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

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند استبعاد الاعتراف في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات الدين

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

ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في حساب الربح أو الخسارة ما لم يمثل توزيع الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات الأرباح ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، إن وجدت. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

إعادة التصنيف

الأصول المالية

لن تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا إذا فقط تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة الحدوث حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت المجموعة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة مهمة لعملياتها ، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بشكل مستقبلي من اليوم الأول من فترة إعداد التقارير التالية (تاريخ إعادة التصنيف) لا تتم إعادة صياغة الفترات السابقة.

التزامات مالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي. لا يسمح بإعادة التصنيف اللاحقة.

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

تعديلات الأصول المالية والمطلوبات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصول المالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل كبير. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة اختلافا جوهريا ، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي قد انتهت صلاحيتها. في هذه الحالة ، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف اختلافا جوهريا ، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتثبت المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كأرباح أو خسائر تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافا جوهريا ، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والمطلوبات المالية الجديدة بشروط معدلة في حساب الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

- أ) تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، أو
- ب) تحتفظ المجموعة بالحقوق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض التزاما بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "المرور" ، أو

ت) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل واما (أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري ، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي ، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصول التي تم إلغاء الاعتراف بها) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد يفترض) و (٢) يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر في حساب الربح أو الخسارة.

اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ ، لا يتم الاعتراف بأي ربح / خسارة تراكمية معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة كقيمة عادلة من خلال شاملة أخرى في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأداة. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم الاعتراف بها كأصل أو التزام منفصل.

الأصول المالية

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من أصل أو دخلت في ترتيب تمريري ، تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري ، أو نقل السيطرة على الأصل ، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى مدى استمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة ، تعترف المجموعة أيضا بالمسؤولية المرتبطة بها. يتم قياس الأصول المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية الأقل للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يطلب من المجموعة سداذه.

المطلوبات (الالتزامات) مالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصريف الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة اختلافا جوهريا ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه عدم اعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالمسؤولية الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة المعنية في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة (تعويض)

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي فقط في حالة:

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

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، ومديني عقود الأصول، ومديني عقود الإيجار واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد في البنك.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى المدة المتوقع لأداة مالية.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها على أنها ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

نهج عام

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول خلال المراحل الثلاث بناء على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الأصول المالية مع زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، ولكن ليس انخفاض الائتمان ، إلى المرحلة ٢ من المرحلة ١ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع

الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم يتم تخفيض قيمتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للعميل خلال ١٢ شهرا. يتم تقييم الأصول المالية على أنها ضعيفة الائتمان عندما يكون هناك تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

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

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

النهج المبسط

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

موجودات مالية ضعيفة الائتمان

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

الشطب (الإلغاء)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (جزئيا أو كليا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عموما عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد

تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لعمليات الشطب. ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض انخفاض القيمة

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

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٨ المعدات

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

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

- المعدات المكتبية والمعدات الطبية: ٢-٥ سنوات

- الأثاث والتجهيزات: ٥ سنوات

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

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

٤,٩ اختبار انخفاض القيمة

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

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

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة الأعلى وتعكس ظروف السوق ناقصا تكاليف البيع والقيمة المستخدمة بناء على تقييم التدفقات النقدية المخصومة الداخلية. يتم إعادة تقييم جميع الأصول لاحقا للإشارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقا قد لا تكون موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوز المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته الدفترية.

٤,١٠ ضريبة الدخل

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

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

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

عادة ما يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بالكامل ، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" يحدد الإعفاءات المحدودة.

٤,١١ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك.

٤,١٢ مدفوعات الأسهم والأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٣ قروض مصرفية

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير .

٤,١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستند مخصصات نهاية الخدمة للموظفين على المسؤولية المستحقة وفقاً لشروط توظيف موظفي المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣م وقانون الضمان الاجتماعي لعام ١٩٩١م.

برنامج حكومة عمان للتأمين الاجتماعي (برنامج)

تساهم المجموعة في برنامج لجميع الموظفين العمانيين ، وهو برنامج تقاعد محدد الاشتراكات تديره حكومة عمان. يتعين على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية في الخطة بنسبة ١١,٥٪ و ٧٪ على التوالي من إجمالي الرواتب.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة الأولى. سنوات من الخدمة المتواصلة وراتب أساسي لمدة ٣٠ يوماً لكل سنة خدمة مستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذا برنامج التقاعد للمكافأة المحددة غير الممولة. مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين مستحقة الدفع عند إنهاء الخدمة.

٤,١٥ المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٦ قرار الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقديرات

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

قرارات الإدارة

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

التقديرات غير المؤكدة

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

الاعتراف بالأصول المؤجلة الضريبية

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

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، تقدر الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. المبالغ المدرجة مدرجة في الإيضاح ٥.

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية

تتبع المجموعة توجيهات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لتحديد متى تنخفض قيمة الأصل المالي. يتطلب هذا التحديد حكماً هاماً. عند إصدار هذا الحكم ، تقوم المجموعة ، من بين عوامل أخرى ، بتقييم المدة والمدة الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته. والصحة المالية والتوقعات التجارية قصيرة الأجل للمستثمر ، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع ، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفق النقدي التشغيلي والتمويلي.

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

ضريبة الدخل

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

٥. إدارة المخاطر المالية

٥,١ عوامل إدارة المخاطر المالية

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

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

أ) مخاطر تقلب الأسعار

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

ب) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

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

ت) مخاطر تغير سعر الفائدة

إن أهم مخاطر الأسعار هي عدم التأكد بشأن الأرباح المستقبلية الناتجة عن التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عندما يكون هناك عدم تطابق في الأصول والمطلوبات ، والتي تخضع لتعديل سعر الفائدة خلال فترة

محددة. تنشأ مخاطر تغير أسعار الفائدة للمجموعة من السندات التي تحمل فائدة والودائع المصرفية والقروض. إن الأصول والمطلوبات التي تحمل معدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإجراء تحليل دوري ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة في السوق مع مراعاة احتياجات المجموعة.

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

ث) مخاطر الائتمان

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

فيما يتعلق بالمدينين بعقود الإيجار ، تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس منتظم وفي الوقت المناسب. لدى الشركة نسبة ١٠٠٪ (٢٠١٦ - ١٠٠٪) من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمبالغ الإيجار ، حيث أن كامل مدينو عقود الإيجار من طرف واحد. حتى اليوم ، لم تلاحظ الإدارة أي عدم امتثال للشروط المتفق عليها.

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

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

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

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

ج) مخاطر السيولة

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

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

٥,٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٥,٣ تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والمطلوبات المالية والمشتقات.

تظهر القيمة العادلة من خلال استثمارات الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة (المستوى ١). تم تحديد المستويات المختلفة للتقييمات العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى تاريخ السوق الذي يمكن ملاحظته (المدخلات غير الملحوظة).

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

٦. الممتلكات والمعدات

المعدات المكتبية		الأثاث والتركيبات		المجموع	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ع .ر	ع .ر	ع .ر	ع .ر	ع .ر	ع .ر
التكلفة					
٣٩,٦٩٣	٤١,١٦٤	٥٥,٤٤٨	٥٦,٨٢٠	٩٥,١٤١	٩٧,٩٨٤
في ٠١ يناير ٢٠٢٠م					
١,٠٣٠	١,٠٣٠	١٠٠	١٠٠	١,١٣٠	١,١٣٠
الإضافات					
=	=	=	=	=	=
الاستبعادات					
٤٠,٧٢٣	٤٢,١٩٤	٥٥,٥٤٨	٥٦,٩٢٠	٩٦,٢٧١	٩٩,١١٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٠م					
الاستهلاك					
٢٧,٨١٥	٢٩,٠٩٤	٥٤,٦٤٨	٥٥,٩٢٧	٨٢,٤٦٣	٨٥,٠٢١
في ٠١ يناير ٢٠٢٠م					
٨٨٤	٨٩٩	٧٣	٨٠	٩٥٧	٩٧٩
التكاليف للفترة					
=	=	=	=	=	=
الاستبعادات					
٢٨,٦٩٩	٢٩,٩٩٣	٥٤,٧٢١	٥٦,٠٠٧	٨٣,٤٢٠	٨٦,٠٠٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٠م					
١٢,٠٢٤	١٢,٢٠١	٨٢٧	٩١٣	١٢,٨٥١	١٣,١١٤
صافي القيمة الدفترية					

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

٧. التأجير (الذمم المدينة والدائنة)

٣١ مارس ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
١٢,٦٧١,٤٨٩	-	١١,٦٦٠,١١٥	-	إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي
(٦,١٣٩,٨٩٤)	-	(٥,٤٥٧,٦٧٢)	-	مخصصا منه: دخل التأجير غير المكتسب
<u>٦,٥٣١,٥٩٥</u>	-	<u>٦,٢٠٢,٤٤٣</u>	-	القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير
٦,١٥٩,٢٥٧	-	٥,٦٥٠,٨٩١	-	يشتمل الحد الأدنى للذمم المدينة على المبالغ المستحقة:
٣٧٢,٣٣٨	-	٥٥١,٥٥٢	-	من هذا الجزء غير المتداولة من مستحقات التأجير
٦,٥٣١,٥٩٥	-	٦,٢٠٢,٤٤٣	-	المجموع
٣١ مارس ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
١,٠١١,٨٤٦	-	١,٠٣٧,٩٨٠	-	في غضون سنة
٣,٨٤٢,٨٣٠	-	٤,١٠٣,٥٧٧	-	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز ٥ سنوات
<u>٧,٨١٦,٨١٣</u>	-	<u>٦,٥١٨,٥٥٨</u>	-	بعد ٥ سنوات
<u>١٢,٦٧١,٤٨٩</u>	-	<u>١١,٦٦٠,١١٥</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	
٤٧١,٢٨٣	-	٥٥١,٥٥٢	-	في غضون سنة
٢,٨٢٣,١٢١	-	٢,٤٨٦,٤١٥	-	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز ٥ سنوات
<u>٣,٢٣٧,١٩١</u>	<u>-</u>	<u>٣,١٦٤,٤٧٦</u>	<u>-</u>	بعد ٥ سنوات
<u>٦,٥٣١,٥٩٥</u>	<u>-</u>	<u>٦,٢٠٢,٤٤٣</u>	<u>-</u>	
<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٩,٥٠٠</u>	<u>-</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.

منحت الأرض للشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة ٢٣ عاما ، قابلة للتمديد إلى ٥٠ عاما. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

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

٧. التأجير (تتمة)

في العام ٢٠٠م ، حصلت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية (مدائن) لمدة ٥٠ سنة على عقد إيجار تمويلي. أعطيت الأرض للشركة لمدة ٢٣ عاما ، قابلة للتمديد إلى ٥٠ عاما. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٦,٣١١,٨٦٥	-	٥,٦١٧,٦٩٧	-
(١٧١,٩٧١)	-	(١٦٠,٠٢٥)	-
<u>٦,١٣٩,٨٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٥,٤٥٧,٦٧٢</u>	<u>-</u>

مطلوبات التأجير

في العام ٢٠٠م ، حصلت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية (مدائن) لمدة ٥٠ سنة على عقد إيجار تمويلي. أعطيت الأرض للشركة لمدة ٢٣ عاما ، قابلة للتمديد إلى ٥٠ عاما. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
١٤٤,٢٢٧	-	١٥٥,٧٦٢	-
٣,٢٩٦,٢٨٠	-	٣,٢٨٢,٦٤٩	-

$$\frac{3,440,507}{=}\frac{3,438,411}{=}$$

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٠م				٣١ مارس ٢٠١٩م			
خلال سنة				خلال سنة			
٥-٢ سنوات				٥-٢ سنوات			
بعد ٥ سنوات				بعد ٥ سنوات			
المجموع				المجموع			
الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستحقة				الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة			
مدفوعات التأجير	٢٠٠,٨٣٦	٨١٤,٩١٦	٦,٤٤٤,٨٠٣	٧,٤٦٠,٥٥٥	١٨٩,٩٧٩	٨٠٣,٣٤٦	٦,٦٥٧,٢١٠
تكلفة التمويل	(٤٥,٠٧٤)	(٦٩٦,٧٤٣)	(٣,١٢٣,١٦٣)	(٣,٨٦٤,٩٨٠)	(٤٥,٧٥٢)	(٧٤٤,٢٥٧)	(٣,٢٧٧,٨٨٩)
صافي القيم الحالية	١٥٥,٧٦٢	١١٨,١٧٣	٣,٣٢١,٦٤٠	٣,٥٩٥,٥٧٥	١٤٤,٢٢٧	٥٩,٠٨٩	٣,٣٧٩,٣٢١
							٧,٦٥٠,٥٣٥
							(٤,٠٦٧,٨٩٨)
							٣,٥٨٢,٦٣٧

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

الشركة الأم		المجموعة	
ع . ر	المجموعة	ع . ر	الشركة الأم
في ٠١ يناير	-	٤,٠٦٧,٨٩٨	-
			ع . ر
			٤,٢٥٥,٣١١

معتترف بها خلال الفترة	-	(٤٥,٠٧٤)	-	(٤٥,٧٥٢)
في ٣١ مارس	=	<u>٤,٠٢٢,٨٢٤</u>	=	<u>٤,٢٠٩,٥٥٩</u>

٨. الأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

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

	٣١ مارس ٢٠٢٠م				٣١ مارس ٢٠١٩م			
	القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة	
	ر	ع	ر	ع	ر	ع	ر	ع
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
مسعرة محليا								
المعاملات المصرفية	٩٥٨,٧١١	٩٥٨,٧١١	١,٣٣٨,١٧٣	١,٣٣٨,١٧٣	٧٦٤,١٤٦	٧٦٤,١٤٦	١,٣٥٨,٢٨٨	١,٣٥٨,٢٨٨
والإستثمارية								
الخدمات	١,٥٠٤,٦٠٦	١,٥٠٤,٦٠٦	١,٩٧٠,٧٤٦	١,٩٧٠,٧٤٦	٢,١٥٠,٠٤٠	٢,١٥٠,٠٤٠	١,٧٣٢,٧٦٧	١,٧٣٢,٧٦٧
الصناعية	٣,٣٩٤,٩٣١	٣,٣٩٤,٩٣١	٤,١٥٠,٦٢٣	٤,١٥٠,٦٢٣	٣,٢٦٠,٥٩١	٣,٢٦٠,٥٩١	٤,٨٧٢,٥٢٧	٤,٨٧٢,٥٢٧
التأمين	<u>٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٥٠,٠٠٠</u>	<u>٥١١,٧٨٤</u>	<u>٥١١,٧٨٤</u>	<u>٦٢٥,٠٠٠</u>	<u>٦٢٥,٠٠٠</u>	<u>٥١١,٧٨٤</u>	<u>٥١١,٧٨٤</u>
	<u>٦,٣٠٨,٢٤٨</u>	<u>٦,٣٠٨,٢٤٨</u>	<u>٧,٩٧١,٣٢٦</u>	<u>٧,٩٧١,٣٢٦</u>	<u>٦,٧٩٩,٧٧٧</u>	<u>٦,٧٩٩,٧٧٧</u>	<u>٨,٤٧٥,٣٦٦</u>	<u>٨,٤٧٥,٣٦٦</u>
غير مسعرة محليا								
التأمين	-	-	-	-	-	-	-	-
التعليم	<u>٨١٥,٨٨٦</u>	<u>٨١٥,٨٨٦</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٦٣٩,١٥٧</u>	<u>٦٣٩,١٥٧</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>

<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٦٣٩,١٥٧</u>	<u>٦٣٩,١٥٧</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٤٠٢,٦٠٠</u>	<u>٨١٥,٨٨٦</u>	<u>٨١٥,٨٨٦</u>	
<u>١,٣٢٨,٤٧٣</u>	<u>١,٣٢٨,٤٧٣</u>	<u>١,٠٠٨,٢٠٢</u>	<u>١,٠٠٨,٢٠٢</u>	<u>١,٤٢٩,٥٤٦</u>	<u>١,٤٢٩,٥٤٦</u>	<u>٧٩٥,٧٥٤</u>	<u>٧٩٥,٧٥٤</u>	مسعرة خارجيا
=	=	=	=	=	=	=	=	غير مسعرة خارجيا
<u>١٠,٢٠٦,٤٣٩</u>	<u>١٠,٢٠٦,٤٣٩</u>	<u>٨,٤٤٧,١٣٦</u>	<u>٨,٤٤٧,١٣٦</u>	<u>٩,٨٠٣,٤٧٢</u>	<u>٩,٨٠٣,٤٧٢</u>	<u>٧,٩١٩,٨٨٨</u>	<u>٧,٩١٩,٨٨٨</u>	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:

٣١ مارس ٢٠٢٠م	المساهمة (الحيازة) %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة والقيمة الدفترية	التكلفة
م ع ع			ع .ر	ع .ر
المتاحة للبيع - مسعرة				
الوطنية للغاز ش م ع ع	١٤,٣١%	١٢,١٦٧,١٨٧	٢,٤١٦,٢٦١	٢,٢٩٢,٩٩٥
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش م ع ع	١٢,٢١%	١٤,٦٤٩,٠١٨	٢,١٥٠,٠٤٠	١,٧١٨,١٨٠
الجزيرة للخدمات	٥,٠٠%	٥,٥٨٠,٧٤١	٧٤٦,١٤٦	١,١٢٥,٨٧٤
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع	٥,٠٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٥١١,٧٨٤
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 ٢٠١٩ م		ع . ر	ع . ر
المتاحة للبيع - مسعرة			
الوطنية للغاز ش م ع ع	١٤,٣١%	١١,٤٥١,٤٧٢	٢,٢٩٢,٩٩٥
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش م ع ع	١٣,٥٢%	١٣,٥٢٢,٢٦٧	١,٧٣٠,٢٠٧
الجزيرة للخدمات	٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	١,٣٥٢,٢٨٨
شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع	٥,٠٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١١,٧٨٤
المتاحة للبيع - غير مسعرة			
جامعة الشرقية	١٠%	٦٠٠,٠٠٠	٤٠٢,٦٠٠

٩. المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠م	٣١ مارس ٢٠١٩م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٤,٦٣٧	١٥,١٨٢	٥,٨٥٤	١٠,٤٤٤
-	٣٤٩,٠٩٣	-	٢٦٩,٨٧٦
٤٠٧,٨٣٢	٤٠٧,٨٣٢	٣٨٤,١٦١	٣٨٤,١٦١
-	-	١٢٢	١٢٢
٤١٢,٤٦٩	٧٧٢,١٠٧	٣٩٠,١٣٧	٦٥٤,١٥٩

المدفوعات مقدما
الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال (مستحقات التأجير والمستحقات الأخرى)
توزيعات الأرباح
المستحقات الأخرى

١٠. أرصدة البنك والنقدية

٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
الشركة الأم	المجموعة
ع . ر	ع . ر

النقدية بالصندوق

النقدية بالبنك

٩٠٠	٤٠٠	٦٠٠	٥٠٠
١٣٨,٥٦٥	١٢٥,٥٢٦	١٦٩,٧١٩	١٥٣,٦٩٤
<u>١٣٩,٤٦٥</u>	<u>١٢٥,٩٢٦</u>	<u>١٧٠,٣١٩</u>	<u>١٥٤,١٩٤</u>

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

١١. رأس المال

- (أ) يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم ، منها ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٠,١٠٠ ريال عماني) تم إصدارها ودفعها بالكامل.
- (ب) 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 ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		
الحيازة %	عدد الأسهم	الحيازة %	عدد الأسهم	
٢٢,٦٣%	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	٢٢,٦٣%	٢٠,٣٦٥,٥٩٥	سالم سعيد حمد العريمي
١١,٢٩%	١٠,١٦١,٠٩٣	١١,٢٩%	١٠,١٦١,٠٩٣	شركة السراج للاستثمار والمشاريع

١٢. 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.

١٣. التغيرات التراكمية في القيم العادلة

٣١ مارس ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	
(١,٣٠٩,٠٩٧)	(١,٣٠٩,٠٩٧)	(١,١١٤,٠٣٠)	(١,١١٤,٠٣٠)	في ٠١ يناير
-	-	١٢,٣٢٥	١٢,٣٢٥	الأرباح المحذوفة من حقوق الملكية والمذكورة في قائمة الدخل الشامل للسنة
-	-	٢٣,٢١٤	٢٣,٢١٤	الخسائر المحذوفة من حقوق الملكية والمدرجة في بيان الدخل الشامل للسنة
(١٥٧,٦٢٧)	(١٥٧,٦٢٧)	(٧٤٠,٦٩٦)	(٧٤٠,٦٩٦)	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق عند إعادة التقييم
-	-	-	-	انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع
-	-	-	-	الالتزامات الضريبية المؤجلة

حصة الأرباح من الشركة التابعة
في ٣١ مارس

=	=	=	=
(١,٤٦٦,٧٢٤)	(١,٤٦٦,٧٢٤)	(١,٨١٩,١٨٧)	(١,٨١٩,١٨٧)

١٤. مكافأة نهاية الخدمة

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

٣١ مارس ٢٠١٩ م		٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
١١١,٤٦٩	٩٢,٥٩٦	١٢٦,٤٥٦	١٠٦,١٠٤
٥,٣٨٣	٥,٠١٩	٥,٧٤٨	٥,٣٧٩
=	=	=	=
<u>١١٦,٨٥٢</u>	<u>٩٧,٦١٥</u>	<u>١٣٢,٢٠٤</u>	<u>١١١,٤٨٣</u>

١٥. قروض البنك

سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠١٩ م		٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٣٣٥,٠٢٨	٣٣٥,٠٢٨	-	-
<u>٣٣٥,٠٢٨</u>	<u>٣٣٥,٠٢٨</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

١٦. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

ذمم دائنة ومستحقات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩ م		٣١ مارس ٢٠٢٠ م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر
٩١,٢٩٦	٥٥,٦٩٩	٧٧,٩٨٩	٤٦,٠٠٦
<u>٩١,٢٩٦</u>	<u>٥٥,٦٩٩</u>	<u>٧٧,٩٨٩</u>	<u>٤٦,٠٠٦</u>

١٧. الدخل الآخر

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م
----------------	----------------

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	
٨٤,٦٥٩	-	١٤٠,٦٧٦	-	دخل خدمات الصيانة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مصرفات الإدارة
٧	٨٥٩	٣	٣	إيرادات الفوائد
<u>٥٧٩</u>	<u>٥٧٩</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	الدخل الآخر
<u>٨٥,٢٤٥</u>	<u>١٦,٤٣٨</u>	<u>١٤٠,٦٧٩</u>	<u>١٥,٠٠٣</u>	

١٨ . تكاليف الموظفين

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	
٨٦,٧٤٧	٦١,٤٦٥	٨٨,٠٤٤	٦٢,٣٠٢			الرواتب والبدلات
<u>٢٨,٦٧١</u>	<u>١٥,٣١٧</u>	<u>١٩,٢٥٥</u>	<u>١٣,٦٢٨</u>			استحقاقات الموظفين الأخرى
<u>١١٥,٤١٨</u>	<u>٧٦,٧٨٢</u>	<u>١٠٧,٢٩٩</u>	<u>٧٥,٩٣٠</u>			

١٩ . مصرفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠٢٠ م	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	ع .ج	
٥,٢٠٤	٤٥٢	٤,٢٧٥	٤٤٢			التصليح والصيانة
٢٧,٤٣١	-	٦٧,٢٥٩	-			مصاريف خدمة الصيانة
٦,٧٨٠	٦,٠٠٠	٦,٧٨٠	٦,٠٠٠			الإيجار
١,٨٣٦	١,٨٣٦	١,٩٩٥	١,٩٩٥			الأتعاب المهنية
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٦,٤٠٠	٦,٤٠٠			رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٣,٠٤٣	١٢,٩٨٣	١٤,١٠٣	١٤,٠٥٢			مصرفات وغيرها من الرسوم
٦٣٩	٥١٦	٤١٧	٢٦٦			الهاتف والبريد
٣,٩٧٠	٢,٠٥٣	٣,٩٧٦	١,٩٥٦			تأمين
٢٥٨	٢٤٦	٣٠٠	٢٧٩			الماء والكهرباء
<u>٤,٠٥٤</u>	<u>٢,٩٨١</u>	<u>٣,٤١٠</u>	<u>١,٩٧٣</u>			أخرى
<u>٦٧,٧١٥</u>	<u>٣١,٥٦٧</u>	<u>١٠٨,٩١٥</u>	<u>٣٣,٣٦٣</u>			

٢٠. مخصص الضرائب

٣١ مارس ٢٠١٩ م		٣١ مارس ٢٠٢٠ م		قائمة الدخل الشامل
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦,٢٥٢	٦,٢٥٢	١,٥٢٥	١,٥٢٥	الشركة الأم - الفترة الحالية
١٨,٠٩٩	=	١٩,٩٤٧	=	شركة تابعة - الفترة الحالية
<u>٢٤,٣٥١</u>	<u>٦,٢٥٢</u>	<u>٢١,٤٧٢</u>	<u>١,٥٢٥</u>	الإلتزامات الحالية:
٦,٣٥٧	٦,٣٥٧	٦,٣٥٨	٦,٣٥٨	الشركة الأم - سنوات سابقة
٦,٢٥٢	٦,٢٥٢	١,٥٢٥	١,٥٢٥	الشركة الأم - الفترة الحالية
-	-	٧٤,٠٨٨	-	شركة تابعة - الفترة سابقة
١٨,٠٩٩	=	١٩,٩٤٧	=	شركة تابعة - الفترة الحالية
<u>٣٠,٧٠٨</u>	<u>١٢,٦٠٩</u>	<u>١٠١,٩١٨</u>	<u>٧,٨٨٣</u>	

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

الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الشركة الام

وفقا للمرسوم السلطاني رقم ٥٤ لعام ٢٠٠٣ م بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل ، يتم إعفاء توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالاستثمارات الموجودة في الشركات المحلية من الضريبة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٠ م والمكاسب المحققة من بيع الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفاة من الضريبة اعتبارا من ١ يناير ٢٠٠٣ م.

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.

٢١. 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 ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		ربح الفترة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع . ر	ع . ر	ع . ر	ع . ر	عدد الأسهم المطروحة خلال الفترة
<u>٣٩٩,٤٠٨</u>	<u>٢٩٦,٨٤٤</u>	<u>٤٢٣,٢٦٤</u>	<u>٣١٠,٢٣٢</u>	العائد الأساسي للسهم الواحد
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٣</u>	

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

٢٢. 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.

٢٣. 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 ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٦,٤٠٠</u>	<u>٦,٤٠٠</u>	

(ب) تعويضات الإدارة الرئيسية

٣١ مارس ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		الرواتب وغيرها من الفوائد قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة المجموع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
<u>٣٥,٨٢٢</u>	<u>٣٥,٨٢٢</u>	<u>٣٦,٩١٩</u>	<u>٣٦,٩١٩</u>	
<u>٩,١٣٩</u>	<u>٩,١٣٩</u>	<u>٢,١٤٢</u>	<u>٢,١٤٢</u>	
<u>٤٤,٩٦١</u>	<u>٤٤,٩٦١</u>	<u>٣٩,٠٦١</u>	<u>٣٩,٠٦١</u>	

٢٤. 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 ٢٠١٩م		٣١ مارس ٢٠٢٠م		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>١١,٨٢٣,٥٠٨</u>	<u>٨,٧٦٨,١٨٨</u>	<u>١١,٢٧٩,٩٩٢</u>	<u>٧,٧٩٤,٣٧٢</u>	
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٠,١٣١</u>	<u>٠,٠٩٧</u>	<u>٠,١٢٥</u>	<u>٠,٠٨٧</u>	

٢٥. الإلتزامات

في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ، كان لدى المجموعة التزامات استثمار بمبلغ ١٧٠,٦٧٨ ريال عماني / - (٣١ مارس ٢٠١٩م - ١٨٢,٨٦٩ ريال عماني).