

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالريال العماني)

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة عمانية مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ولوائح سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتعلق بالأنشطة الاستثمارية.

تمتلك الشركة الأم 100% من أسهم شركة قلهات للاستثمارات العقارية والخدمات ش.ش.و ("الشركة التابعة")، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة هي الاستثمار العقاري والتطوير وتأجير وصيانة العقارات.

تشمل القوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 نتائج الشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً باسم "المجموعة").

يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في الوطية، مسقط، سلطنة عمان.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة من قبل مجلس الإدارة في 24 فبراير 2025.

2. أسس إعداد البيانات:

(أ) بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات (المعروفة مجتمعة بمعايير المحاسبة الدولية)، وكذلك الأحكام المطبقة من قانون الشركات التجارية ولوائح سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية وبافتراض الاستمرارية، مع تعديلات على بعض الأصول والالتزامات التي يتم عرضها بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية (IFRS). يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (IFRS) استخدام بعض التقديرات المحاسبية الجوهرية. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم المهني عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم.

(ج) العملات الوظيفية

تُعرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بالريال العماني، وهي العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة والشركة الأم.

3. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة المهمة لمعايير التقارير المالية الدولية

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الفعالة والمعتمدة في الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

تسري إلزامياً المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة أو التفسيرات المختلفة لمعايير التقارير المالية الدولية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، وتشمل ما يلي:

المعيار أو التفسير	العنوان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16	الإيجارات: الالتزام في عمليات البيع وإعادة الاستئجار
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 1	تصنيف الالتزامات كمطلوبات جارية أو غير جارية
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 1	الالتزامات غير الجارية مع التعهدات
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 7	قائمة التدفقات النقدية: ترتيبات تمويل الموردين
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7	الأدوات المالية: الإفصاح - ترتيبات تمويل الموردين

3. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة المهمة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الفعالة والمعتمدة في الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار

في 22 سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 - التزام الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات).

قبل التعديلات، لم يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات قياس محددة لالتزامات الإيجار التي قد تحتوي على مدفوعات إيجار متغيرة ناتجة عن عملية بيع وإعادة استئجار. عند تطبيق متطلبات القياس اللاحق لالتزامات الإيجار على عملية البيع وإعادة الاستئجار، تتطلب التعديلات من البائع-المستأجر تحديد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا يعترف فيها البائع-المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

تصنيف الالتزامات كمطلوبات جارية أو غير جارية والالتزامات غير الجارية مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 1)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 1 في يناير 2020 بعنوان "تصنيف الالتزامات كجارية أو غير جارية"، ولاحقاً في أكتوبر 2022 بعنوان "الالتزامات غير الجارية مع التعهدات".

توضح التعديلات ما يلي:

- يجب أن يكون لدى الشركة حق مؤثر في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، ويجب أن يكون هذا الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- إذا كان حق الشركة في تأجيل تسوية الالتزام مشروطاً بتعهدات، فإن هذه التعهدات تؤثر على ما إذا كان ذلك الحق موجوداً في نهاية فترة التقرير فقط إذا كانت الشركة ملزمة بالامتثال للتعهدات في أو قبل نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر تصنيف الالتزام كجاري أو غير جاري بإمكانية ممارسة الشركة حقها في تأجيل التسوية.
- في حالة الالتزام الذي يمكن تسويته، بناءً على خيار الطرف المقابل، من خلال تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، فإن شروط التسوية هذه لا تؤثر على تصنيف الالتزام كجاري أو غير جاري إلا إذا تم تصنيف الخيار كأداة حقوق ملكية.
- لا تؤثر هذه التعديلات على قياس أي بنود في القوائم المالية الموحدة و المنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

تعديلات على المعيارين 7 IAS و 7 IFRS ترتيبات تمويل الموردين

في 25 مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 7 قائمة التدفقات النقدية ومعياري الدولي لاعداد التقارير المالية 7 : الأدوات المالية: الإفصاح تحت عنوان ترتيبات تمويل الموردين.

تتعلق بترتيبات تمويل الموردين، مما يعزز الشفافية في التقارير المالية. كما توفر التعديلات إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين، لضمان تقديم معلومات أكثر وضوحاً للمستخدمين حول تأثير هذه الترتيبات على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

3. اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة المهمة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

تعديلات على المعيارين 7 IAS و 7 IFRS ترتيبات تمويل الموردين (تابع)

أجرت المجموعة والشركة الأم تقييمًا لعقودها وعملياتها، وخلصت إلى أن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بغض النظر عن الإعفاءات الانتقالية المقدمة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة / المعدلة التالية التي ستكون سارية المفعول في فترة محاسبية مستقبلية، وقد قررت المجموعة والشركة الأم عدم تبنيها مبكرًا.

المعيار أو التفسير	العنوان	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ذلك
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (IAS 21)	تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي :عدم قابلية التبادل	1 يناير 2025
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9)	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	1 يناير 2026
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 9)	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الطبيعة	1 يناير 2026
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 18)	العرض والإفصاح في القوائم المالية	1 يناير 2027
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 19)	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة	1 يناير 2027

لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكن غير السارية المفعول بعد تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم. باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 18)

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024، ليحل محل المعيار المحاسبي الدولي (IAS 1) ، مما يؤدي إلى تعديلات جوهريّة في معايير التقارير المالية الدولية الأخرى، بما في ذلك (IAS 8) المعيار المحاسبي الدولي 8- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (والذي تم تغيير اسمه من "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء").

على الرغم من أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IFRS 18 لن يؤثر على الاعتراف والقياس للعناصر في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، إلا أنه من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على العرض والإفصاح، ومن بين التغييرات الرئيسية: تصنيف وفئات المجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة. تجميع/تفصيل وتصنيف المعلومات بشكل أكثر وضوحًا. الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة لتعزيز الشفافية في التقارير المالية.

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية

يتم توضيح المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) أسس توحيد البيانات

تشتمل القوائم المالية و الموحدة والمنفصلة على القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى تاريخ التقرير . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، أو تكون معرضة للخطر أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على استخدام سلطاتها للتأثير على عائداتها.

يتم توحيد الشركات اعتباراً من التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف توحيد البيانات اعتباراً من التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة خارج الشركة الأم. يتم تضمين الدخل والمصروفات لشركة تابعة تم اكتسابها أو التخلص منها خلال السنة في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الشراء في حساب عمليات دمج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم عرض حقوق الملكية غير المسيطرة في بيان المركز المالي المجمع ضمن حقوق المساهمين، بشكل منفصل عن حقوق المساهمين المنسوبة إلى المساهمين في الشركة الأم. يتم الإفصاح عن حقوق الملكية غير المسيطرة بشكل منفصل في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصصهم النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع تلك التي تستخدمها الشركة الأم.

يتم إلغاء جميع المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر على المعاملات بين الشركة الأم وشركتها التابعة كجزء من عملية التوحيد.

ب) الآلات والمعدات

تُسجل الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. تتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بند من بنود الآلات والمعدات التي يتم حسابها بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الفحص والإصلاح الرئيسية. كما تتم رسملة تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح بعد خصم العائدات الصافية من بيع أي عناصر تم إنتاجها أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. تُعترف بجميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

يتم حساب الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت لكتابة تكلفة كل أصل إلى قيمته المتبقية المقدرة على مدى عمره الاقتصادي المفيد.

يتم تخفيض تكلفة الآلات والمعدات إلى قيمتها المتبقية على أقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:.

20	الآلات:	-
2-5 سنوات	المعدات المكتبية:	-
5 سنوات	الأثاث والتجهيزات:	-

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

يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والتجديدات على الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع بنود الآلات والمعدات كفرق بين العائدات المحققة والمبالغ الدفترية ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد النتائج التشغيلية للسنة.

ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بما في ذلك السلف الرأسمالية المكتبة حتى تاريخ بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل، ولا يتم إهلاكها. يبدأ إهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

(د) الاستثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة هي كيان تمتلك الشركة الأم فيه أكثر من نصف القوة التصويتية أو تمارس سيطرة كبيرة. يتم تسجيل الاستثمار في الشركة التابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة مطروحاً منها مخصص الانخفاض في القيمة.

(هـ) النقد ومعادل النقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمّع والمنفصل، يشمل النقد ومعادل النقد في الصندوق وأرصدة البنوك.

(و) المخصصات

تُعرف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو غير إلزامي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام من قبل المجموعة والشركة الأم، ويمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق. يُعتبر المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية السنة المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن المبلغ المسجل هو القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة المبلغ الدفترى لأصول المجموعة والشركة الأم أو وحدتها المولدة للنقد، باستثناء الأصول المالية، في كل تاريخ لبيان المركز المالي المجمّع والمنفصل لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول المحددة التي تولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا كانت هناك أي إشارة من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد لأصل أو وحدة مولدة للنقد هو الأكبر بين قيمتها المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما يتجاوز المبلغ الدفترى لأصل أو وحدة مولدة للنقد مبلغها القابل للاسترداد المقدّر. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كانت هناك إشارة على أن خسارة انخفاض القيمة قد لا تكون موجودة بعد الآن وقد حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

(ح) المقاصة

يتم فقط إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية والإبلاغ عن المبلغ الصافي في بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ للمقاصة بين المبالغ المعترف بها وتعترف المجموعة أو الشركة الأم إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

(ط) التزامات مكافآت خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم دفع المساهمات وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني ويتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الأرباح والخسائر المجمّع والمنفصل عند تكبدها.

بالنسبة للموظفين غير العمانيين، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني، بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل. يُصنف هذا المخصص كالتزام غير جارٍ.

يتم الاعتراف بمستحقات الموظفين للإجازة السنوية وتذكر السفر عند استحقاقها للموظفين، ويتم تكوين مخصص للالتزام المقدر للإجازة السنوية وتذكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذكر السفر كجزء من الالتزامات الجارية.

(ي) الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة أو الشركة الأم طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الأصول المالية

تحدد المجموعة أو الشركة الأم تصنيف الأصول المالية الخاصة بها عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(1) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية في فئات القياس التالية:

(أ) الأصول التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

(ب) الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع أو المنفصل للمجموعة أو الشركة الأم.

(2) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة والشركة الأم الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى الحصول على الأصل المالي، في حالة الأصل المالي الذي لا يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف قياسات القيمة العادلة على أساس دوري باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة (المستوى 1)؛
- المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى 1 التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى 2)؛ و
- المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق المرصودة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تصنف المجموعة والشركة الأم أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- (ب) الشروط التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ المستحق.

تُحسب التكلفة المطفأة مع مراعاة أي خصم أو علاوة عند الشراء، والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي (EIR).

أدوات حقوق الملكية

إذا اختارت المجموعة والشركة الأم عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف مكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة لاحقاً. تُستمر الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر كدخل آخر عند تحديد حق المجموعة والشركة الأم في استلام المدفوعات. لا توجد متطلبات لانخفاض القيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تشمل أدوات حقوق الملكية التي لا تُحتفظ بها للتداول أو تُصدر كمقابل مشروط في عملية دمج الأعمال، والتي اختارت المجموعة والشركة الأم بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف الأولي الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم اتخاذ هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين هي تلك التي تكون التدفقات النقدية التعاقدية لها تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد، ويُحقق هدف نموذج الأعمال من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

تُقاس جميع الأصول المالية التي لم تصنف على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

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

يمكن أيضاً تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان هذا التصنيف يؤدي إلى إلغاء أو تقليل التناقض المحاسبي الذي قد ينشأ عن قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف.

(3) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند نقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة والشركة الأم بنقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة والشركة الأم تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين دفعها. إذا احتفظت المجموعة والشركة الأم بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي المنقول، فإن المجموعة والشركة الأم تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتقوم أيضاً بالاعتراف باقتراض مضمون للعوائد المستلمة.

(4) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) لقياس والاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الأصول المالية. تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا موزونًا لاحتمالية الخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع النقص في التدفقات النقدية) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. يعتبر النقص في التدفقات النقدية الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها. يأخذ نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بعين الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى إذا كانت المجموعة والشركة الأم تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن بعد تاريخ الاستحقاق المتعاقد عليه. يتطلب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة تقييم المخاطر الائتمانية والتعثر وتوقيت التحصيل منذ الاعتراف الأولي. هذا يتطلب الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في الأرباح أو الخسائر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثًا.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما كخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرًا أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة، وذلك اعتمادًا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرًا" خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة الأحداث التي قد تؤدي إلى تعثر خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة" خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة جميع الأحداث الممكنة التي قد تؤدي إلى تعثر خلال العمر المتوقع للأصل المالي.

عادة ما تكون الذمم المدينة قصيرة الأجل، أي أقل من 12 شهرًا، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المقاس كخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لا يختلف عن المقاس كخسائر ائتمان متوقعة على مدى 12 شهرًا. تستخدم المجموعة والشركة الأم التسهيل العملي في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تقادم الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر التاريخية ومعدلات الخسارة المستمدة بناءً على الاثني عشر شهرًا الماضية، وتقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والمدعومة للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة بناءً على تقادم المبالغ المستحقة عمومًا، وتكون معدلات الخسارة أعلى بالنسبة لتلك التي لها فترة تقادم أطول.

(5) الاعتراف بالدخل

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فوائد، يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي (EIR)، وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إذا كان ذلك مناسبًا، إلى المبلغ الدفترى الصافي للأصل المالي.

عندما يتعرض القرض أو الذمم المدينة لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة والشركة الأم بتخفيض المبلغ الدفترى إلى مبلغها القابل للاسترداد، الذي يمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في تصفية الخصم كإيراد الفوائد. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على الأصول المالية المتعرضة لانخفاض في القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف الالتزامات المالية الخاصة بها عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(1) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية في فئات القياس التالية:

- أ) الالتزامات المالية التي سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
ب) الالتزامات المالية التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(2) القياس

يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. يتم احتساب الالتزامات المالية التي تُحسب بالتكلفة المطفأة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR) بعد مراعاة تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة. تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف جميع الالتزامات المالية الخاصة بها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر التزامات، لاحقًا بالقيمة العادلة. تحسب طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR) التكلفة المطفأة لأداة الدين عن طريق تخصيص الفائدة المحتسبة على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات وأي علاوات أو خصومات أخرى) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين، أو، إذا كان ذلك مناسبًا، على فترة أقصر، إلى المبلغ الدفئري الصافي عند الاعتراف الأولي. ينطبق هذا التصنيف عمومًا على الدائنين الآخرين والتزامات الإيجار.

(3) إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، يُعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للاعتراف بالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ الدفئرية بينهما في الربح أو الخسارة.

ك) الإيرادات

يتم الاعتراف بعائد الأرباح الموزعة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة عندما يتم تحديد حق المجموعة والشركة الأم في استلام الدفعات. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على أساس تناسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR). يتم الاعتراف بالفائدة على السندات الدائمة عند الاستلام. تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة الفرق بين القيمة السوقية الحالية والمبلغ الدفئري للأصول المحددة على أساس كل سهم باستخدام متوسط تكلفة الأوراق المالية المرجح ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجموع والمنفصل أو الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالأرباح / (الخسائر) المحققة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتسجيلها في الربح أو الخسارة في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

عائدات الإيجار التمويلي

عندما تحدد الشركة الأم والمجموعة أن اتفاقًا مع عميل يحتوي على إيجار تمويلي، يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار كدخل تمويلي باستخدام معدل عائد يعطي معدل عائد دوري ثابت على الاستثمار في كل عام. يتم تضمين دخل التمويل من مستحقات الإيجار التمويلي ضمن الإيرادات بسبب طبيعته التشغيلية. يتم الاعتراف بدخل الفوائد، بما في ذلك الفائدة على مستحقات الإيجار التمويلي، عند تراكم الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية إلى المبلغ الدفئري الصافي للأصل المالي.

ل) الدخل الآخر

يتم الاعتراف بالدخل الآخر على أساس الاستحقاق، ما لم يكن هناك شك في إمكانية التحصيل.

(م) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تتبع الشركة الأم قانون ولوائح الشركات التجارية في سلطنة عمان، وأحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية فيما يتعلق بتحديد مبلغ المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة. تُحمل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على الأرباح أو الخسائر في السنة التي تتعلق بها.

(ن) الأرباح الموزعة

يوصي مجلس الإدارة للمساهمين بتوزيع الأرباح من صافي أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة، بما في ذلك متطلبات قانون ولوائح الشركات التجارية في سلطنة عمان، أثناء التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح كالتزام في الفترة التي تتم فيها الموافقة على الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

(س) الإيجارات - المجموعة والشركة الأم كمستأجر

تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر إيجارًا أو يحتوي على إيجار عند بداية العقد. تعترف المجموعة والشركة الأم بأصل حق الاستخدام والالتزام الإيجاري المقابل لجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها مستأجرة، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (تعرف بأنها الإيجارات التي لا تزيد مدتها عن 12 شهرًا) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تعترف المجموعة والشركة الأم بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يعكس بشكل أفضل نمط الوقت الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

(ع) الإيجارات - المجموعة والشركة الأم كمؤجر

كمؤجر، تصنف المجموعة والشركة الأم الإيجارات إما كإيجارات تشغيلية أو إيجارات تمويلية. يُصنف الإيجار كإيجار تمويلي إذا تم نقل جميع المخاطر والمزايا العرضية المرتبطة بملكية الأصل الأساسي بشكل كبير، ويُصنف كإيجار تشغيلي إذا لم يتم ذلك.

(ف) ربحية السهم

تقوم الشركة الأم بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم حساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

(ص) صافي الأصول لكل سهم

تقوم الشركة الأم بعرض صافي الأصول لكل سهم لمساهميها العاديين. يتم حساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في تاريخ بيان المركز المالي المنفصل.

(ق) القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو مكون متميز ضمن المجموعة والشركة الأم يشارك في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، حيث يتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة والشركة الأم. يخضع كل قطاع لمخاطر ومكاسب تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

(ر) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم المحاسبة عن المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقًا لأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

تُترجم الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. تُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة الدفترية.

(ش) ضريبة الدخل

تُقدم ضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية لسلطنة عمان.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة، ويتم تحديدها كضريبة مستحقة الدفع على صافي الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المقررة أو التي تم إقرارها فعلياً في تاريخ بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم تقديم الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير. يتم حسابها باستخدام معدل الضريبة المتوقع تطبيقه على الفترات التي يُتوقع فيها تسوية الالتزامات، وهو مبني على معدلات الضريبة (القوانين) التي تم إقرارها في تاريخ بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل.

يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها لتعويض الخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية. يتم تقليل الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق الفوائد الضريبية ذات الصلة.

(ت) تحديد القيم العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة والشركة الأم تحديد القيمة العادلة، سواء للأصول والالتزامات المالية أو غير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن تبادل الأصل به أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تتم على أساس المصلحة المشتركة. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح بناءً على طرق معينة. عند الاقتضاء، يتم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

5. التقديرات المحاسبية المهمة ومصدر رئيسي لعدم التأكد من التقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من إدارة المجموعة والشركة الأم إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المعلومات المالية و الموحدة والمنفصلة، والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. تتطلب عملية تحديد التقديرات إصدار أحكام تستند إلى الخبرة التاريخية، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة، وجميع المعلومات المتاحة الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتعلق المجالات الأكثر أهمية التي تتطلب استخدام تقديرات وافتراضات الإدارة في هذه المعلومات المالية الموحدة والمنفصلة بما يلي:

(1) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب معايير المحاسبة الدولية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصول ذات العمر غير المحدد، وبالنسبة للأصول ذات العمر المحدد، اختبار انخفاض القيمة إذا كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن المبلغ الدفترية للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد. يعد اختبار انخفاض القيمة مجالاً يتطلب حكم الإدارة، ويتطلب من بين أمور أخرى تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بالقيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة بمعدل مناسب. في حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بالأمور غير المؤكدة، بما في ذلك توقعات الإدارة بشأن:

(أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA)، المحسوبة كأرباح تشغيلية معدلة قبل الإهلاك والاستهلاك؛

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر المتضمنة.

تغيير الافتراضات التي اختارتها الإدارة، لا سيما افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة والشركة الأم وبالتالي على النتائج.

(2) الأعمار الاقتصادية المقدرة للألات والمعدات

تقوم المجموعة والشركة الأم بإهلاك الألات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية المقدرة لها. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية المقدرة للألات والمعدات بشكل دوري. تستند هذه المراجعة إلى الحالة الحالية للأصول والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منفعة اقتصادية للمجموعة والشركة الأم.

(3) انخفاض قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية

تتبع المجموعة والشركة الأم توجيهات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد متى يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة. يتطلب هذا التحديد حكمًا كبيرًا. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة ومدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته، والصحة المالية والتوقعات قصيرة الأجل للمستثمر فيه، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(4) خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة الأخرى عندما يصبح تحصيل المبلغ الكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ ذات الأهمية الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تتمتع بأهمية فردية، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي وتطبيق مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) وفقًا لطول الفترة ومعدلات التحصيل التاريخية.

(5) الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة الوضع المالي المجمع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم بشكل دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية احتياجات رأس المال العامل والأموال المقدرة اللازمة لتسديد الالتزامات عند استحقاقها.

(6) الالتزامات المحتملة

بطبيعة الامر، لن يتم حل الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث حدث مستقبلي واحد أو أكثر أو عدم حدوثه. يتطلب تقييم هذه الالتزامات المحتملة بطبيعته استخدام تقديرات وأحكام كبيرة لتقييم نتائج الأحداث المستقبلية.

(7) الضرائب

توجد حالات من عدم يقين فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. نظرًا لتنوع العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية القائمة، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية في الافتراضات، قد تستدعي تعديلات مستقبلية على الدخل والنفقات الخاضعة للضريبة التي تم تسجيلها بالفعل. تُنشئ المجموعة والشركة الأم مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لتسوية التقييمات الضريبية للمجموعة والشركة الأم. يعتمد مقدار هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل خبرة التقييمات الضريبية السابقة والاختلافات في تفسير اللوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

(8) قياسات القيمة العادلة

يتطلب عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في المعلومات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم القياس عند القيمة العادلة و/أو الإفصاح عنها. تستخدم قياسات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للمجموعة والشركة الأم مدخلات وبيانات يمكن ملاحظتها في السوق قدر الإمكان. يعتمد تصنيف أحد العناصر ضمن التسلسل الهرمي للمستوى 1 أو المستوى 2 أو المستوى 3 على أدنى مستوى من المدخلات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للعنصر. يتم الاعتراف بنقل العناصر بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

(9) تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كان يجب تصنيفه كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كأداة دين بالتكلفة المطفأة، أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار على حدة ويخضع لمعاملات محاسبية مختلفة بناءً على هذا التصنيف.

(10) الاحكام الهامة في تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد المجموعة والشركة الأم مدة عقد الإيجار كمدة غير قابلة للإلغاء للإيجار، مع أي فترات مغطاة بخيار تمديد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة الخيار، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن لا يتم ممارسة الخيار. لدى المجموعة والشركة الأم خيار، في بعض عقود الإيجار، لتأجير الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة والشركة الأم حكمًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد؛ أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة والشركة الأم تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو إنهاء العقد (مثل تغيير في استراتيجية الأعمال، بناء تحسينات كبيرة على العقارات المؤجرة أو تخصيص كبير للأصول المؤجرة).

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

الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالريال العماني)

6. الممتلكات والمعدات

(أ) الحركة في الآلات والمعدات هي كما هو موضح أدناه:

المجموعة

2024	الآلات	المعدات المكتبية	الأثاث والتراكيبات	المجموع
التكلفة				
في 01 يناير 2024	308,464	45,414	57,066	410,944
الإضافات خلال الفترة	-	1,435	-	1,435
في 31 ديسمبر 2024	308,464	46,849	57,066	412,379

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2024	38,850	43,734	56,926	139,510
التكلفة لهذه الفترة	14,512	2,096	50	16,658
في 31 ديسمبر 2024	53,362	45,830	56,976	156,168

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2024

255,102 **1,019** **90** **256,211**

2023

التكاليف

في 1 يناير 2023	308,464	45,414	57,069	410,947
الاستيعادات خلال السنة	-		(3)	(3)
في 31 ديسمبر 2023	308,464	45,414	57,066	410,944

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2023	24,339	40,071	56,868	121,278
التكلفة لهذه الفترة	14,511	3,663	58	18,232
في 31 ديسمبر 2023	38,850	43,734	56,926	139,510

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2023

269,614 **1,680** **140** **271,434**

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

الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالريال العماني)

6. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) الحركة في الآلات والمعدات هي كما هو موضح أدناه:

الشركة الأم

2024			التكلفة
المجموع	المعدات المكتبية	الأثاث والتراكيبات	
99,638	55,695	43,943	في 01 يناير 2024
1,435	-	1,435	الإضافات خلال الفترة
101,073	55,695	45,378	في 31 ديسمبر 2024
			الاستهلاك المتراكم
97,820	55,556	42,264	في 1 يناير 2024
2,146	50	2,096	التكلفة لهذه الفترة
99,966	55,606	44,360	في 31 ديسمبر 2024
			صافي القيمة الدفترية
1,107	89	1,018	كما في 31 ديسمبر 2024
			2023
المجموع	المعدات المكتبية	الأثاث والتراكيبات	التكاليف
99,641	55,698	43,943	في 1 يناير 2023 و
(3)	(3)	-	الاستبعادات خلال السنة
99,638	55,695	43,943	في 31 ديسمبر 2023
			الاستهلاك المتراكم
94,118	55,506	38,612	في 1 يناير 2023
3,702	50	3,652	التكلفة لهذه الفترة
97,820	55,556	42,264	في 31 ديسمبر 2023
			صافي القيمة الدفترية
1,818	139	1,679	كما في 31 ديسمبر 2023

(ب) تم تعديل العمر الإنتاجي للمصنع خلال عام 2023 من 5 سنوات إلى 20 سنة.

(ج) تعمل الشركة الأم من مقرات مستأجرة بعقود إيجار قصيرة الأجل بقيمة إيجارية شهرية تبلغ 1.350 ريال عماني (2023: 1.350 ريال عماني). وقد طبقت الشركة الأم الإعفاءات المتاحة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS 16) المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة منخفضة القيمة كما في 31 ديسمبر 2024.

وبناءً على ذلك، لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم.

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (بالريال العماني)
7. التأجير (الذمم المدينة والدائنة)

الشركة الأم		المجموعة		
2023	2024	2023	2024	
-	-	7,829,924	6,657,213	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار
-	-	(3,456,856)	(3,138,286)	ناقصاً: دخل التمويل غير المكتسب
-	-	4,373,068	3,518,927	القيمة الحالية للحد الأدنى لمستحقات الإيجار
تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة (غير المخصومة) مما يلي:				
الشركة الأم		المجموعة		
2023	2024	2023	2024	
-	-	1,172,712	212,407	أقل من سنة
-	-	719,012	876,847	أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
-	-	5,938,200	5,567,959	أكثر من 5 سنوات
-	-	7,829,924	6,657,213	
تتكون القيمة الحالية للحد الأدنى لمستحقات الإيجار مما يلي:				
الشركة الأم		المجموعة		
2023	2024	2023	2024	
-	-	854,141	29,890	أقل من سنة
-	-	141,810	166,547	أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
-	-	3,377,117	3,391,990	أكثر من 5 سنوات
-	-	4,373,068	3,588,427	
-	-	69,500	69,500	القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييم أجراها مقيم مستقل.

قامت الشركة التابعة ببناء مجمع سكني (المشروع) لاستخدام شركة الغاز الطبيعي المسال العمانية . تم الانتهاء من المشروع وتسليمه إلى الشركة في مارس 2002 بموجب ترتيب إيجار تمويلي. يمتد عقد الإيجار لفترة ثلاثة وعشرين عاماً وينتهي في 31 ديسمبر 2024 (قابل للتمديد لفترة يتم الاتفاق عليها بين الطرفين) اعتباراً من تاريخ تسليم المشروع. معدل العائد الداخلي (IRR) على مستحقات الإيجار التمويلي هو 16% سنوياً (2023: 16% سنوياً).

الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة على ذمم الإيجار المدينة خلال السنة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2023	2024	2023	2024	
-	-	3,879,290	3,456,856	في 1 يناير
-	-	(422,434)	(318,570)	المعترف بها خلال الفترة / السنة
-	-	3,456,856	3,138,286	في 31 ديسمبر

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات في الأسهم		الاستثمارات في السندات		
المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		
2023	2024	2023	2024	
8,827,325	7,798,096	150,000	150,000	في 1 يناير
111,539	290,346	-	-	الإضافات خلال السنة
(799,338)	(293,394)	-	-	التصرفات خلال السنة
-	(1,503)	-	-	التعديلات بين احتياطي القيمة العادلة والخسارة الرأسمالية
(341,430)	256,560	-	-	الأرباح/(الخسائر) غير المحققة من إعادة التقييم بالقيمة العادلة
				خلال السنة
7,798,096	8,050,105	150,000	150,000	في 31 ديسمبر

يتم تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

الاستثمارات في الأسهم		الاستثمارات في السندات		
المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		
2023	2024	2023	2024	
1,053,512	724,600	150,000	150,000	مسعرة محلياً
1,776,234	1,628,782	-	-	المعاملات المصرفية والإستثمارية
2,130,336	2,220,188	-	-	الصناعية
				الخدمات
553,713	468,099	-	-	خارجياً
62,052	58,059	-	-	التعليم
				المعاملات المصرفية والإستثمارية
2,222,249	2,950,377	-	-	غير مسعرة محلياً
7,798,096	8,050,105	150,000	150,000	التعليم

في نهاية فترة التقرير، تفاصيل استثمارات المجموعة التي تتجاوز قيمتها السوقية 10% من القيمة السوقية لإجمالي استثماراتها في محفظة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

استثمارات الأسهم			
2024	عدد الأسهم	القيمة العادلة	
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.م	4,950,384	524,741	6.52%
الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع	17,184,386	2,027,758	25.19%
الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	10,937,856	853,153	10.60%
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع	3,125,215	653,170	8.11%
2023	عدد الأسهم	القيمة العادلة	% من المحفظة الاستثمارية
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.م	4,950,384	846,516	10.86%
الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع	16,038,761	1,924,651	24.68%
الغاز الوطنية ش.م.ع.ع	10,937,856	929,718	11.92%
شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع	4,464,593	968,817	12.42%

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملة التالية:

<u>استثمارات الاسهم</u>		<u>استثمارات السندات</u>		(1) الاستثمارات في الاسهم
<u>المجموعة والشركة الأم</u>		<u>المجموعة والشركة الأم</u>		
2023	2024	2023	2024	
7,182,331	7,523,947	150,000	150,000	الريال العماني
553,713	468,099	-	-	الدينار الكويتي
62,052	58,059	-	-	الدولار الامريكي
7,798,096	8,050,105	150,000	150,000	

تفاصيل استثمارات المجموعة في الأوراق المالية حيث تساوي أو تتجاوز القيمة السوقية لحصتها 5% من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023 موضحة أدناه:

استثمارات الأسهم

2024			القيمة العادلة
% تملك الأسهم	عدد الأسهم		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:			
12.87	10,937,856	853,153	
11.46	17,184,386	2,027,758	
7.29	3,125,215	653,170	
الغاز الوطنية ش.م.ع.ع			
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع			
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة:			
10	600,000	2,950,377	
جامعة الشرقية			
2023			القيمة العادلة
% تملك الأسهم	عدد الأسهم		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:			
12.87	10,937,856	919,718	
11.46	17,184,386	1,924,651	
7.29	4,464,593	968,817	
الغاز الوطنية ش.م.ع.ع			
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار ش.م.ع.ع			
الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة:			
10	600,000	2,222,249	
جامعة الشرقية			

الاستثمار غير المدرج في جامعة الشرقية تم تقييمه باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة . وقد استخدمت الإدارة معدل خصم قدره 12.40% لخصم التدفقات النقدية المستقبلية، وتم افتراض معدل نمو نهائي قدره 3%

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / الاستثمارات بالتكلفة المطفأة		الاستثمارات في السندات بالتكلفة المطفأة		الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم	
2023	2024	2023	2024	2023	2024
95,244	416,074	-	2,295,028	454,342	529,927
(170,921)	(362,410)	-	-	(170,921)	(362,410)
-	-	(345)	2,084	-	-
37,409	(26,027)	-	-	37,409	(26,027)
416,074	557,564	2,295,028	3,200,342	416,074	557,564

في 1 يناير
الإضافات خلال السنة
التصرفات خلال السنة
الإطفاء خلال السنة
(الخسائر)/الأرباح غير المحققة بالقيمة العادلة خلال السنة
في 31 ديسمبر

تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) الاستثمارات في الأوراق المالية والأسهم والسندات المدرجة التالية: استثمارات الأسهم				المجموعة والشركة الأم	
				2023	2024
				التكلفة	القيمة العادلة
				531,537	557,564
				378,665	416,074
				المجموعة والشركة الأم	المجموعة والشركة الأم
				2023	2024
				التكلفة	القيمة الدفترية
				3,198,603	3,200,342
				2,295,373	2,295,028
				3,198,603	3,200,342

استثمارات أجنبية
استثمارات السندات
استثمارات أجنبية

10 احتياطي القيمة العادلة				المجموعة	
				2023	2024
				الشركة الأم	الشركة الأم
				2023	2024
				994,644	608,092
				(45,122)	(12,603)
				(341,430)	256,560
				-	(16,396)
				608,092	835,653

في 1 يناير
عكس احتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد
صافي الربح/(الخسارة) غير المحقق على إعادة التقييم
الضريبة المؤجلة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
في 31 ديسمبر

المجموعة		الشركة الأم	
2023	2024	2023	2024
3,535,193	3,551,098	-	-
184,570	184,931	-	-
(200,836)	(200,836)	-	-
3,518,927	3,535,193	-	-
29,890	16,966	-	-
3,489,037	3,518,227	-	-
3,518,927	3,535,193	-	-

في 1 يناير
يضاف: مصاريف الفوائد (إيضاح 24)
ناقصا: دفعات الإيجار
في 31 ديسمبر

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
في 31 ديسمبر

11 التزامات الإيجار - (تابع)

في عام 2000، استحوذت المجموعة على قطعة أرض من الهيئة العامة للمناطق الصناعية (مدائن) لمدة 50 عامًا على سبيل الإيجار. تم تأجير الأرض لشركة الغاز الطبيعي المسال العمانية (OLNG) لمدة 23 عامًا، قابلة للتديد حتى 31 ديسمبر 2024. وقد قامت المجموعة بتسجيل مستحقات إيجار تمويلي والتزام إيجار على الأرض.

باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بأصول منخفضة القيمة، يتم إثبات كل عقد إيجار في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ضمن أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار

بشكل عام، تفرض عقود الإيجار قيودًا تنص على أنه، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة لإعادة تأجير الأصل لطرف آخر، فإن أصل حق الاستخدام يمكن أن يُستخدم فقط من قبل المجموعة.

تكون عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو لا يمكن إلغاؤها إلا بتحمل رسوم إنهاء جوهرية. كما أن المجموعة محظور عليها بيع الأصول المؤجرة أو رهنها كضمان.

12. الاستثمار في شركة تابعة

خلال عام 1999، استثمرت الشركة الأم مبلغ 250,000 ريال عماني في شركة قلهاة للاستثمارات العقارية والخدمات ش.م.م (QREIS)، مستحوذة على 100% من حصتها. تم تأسيس الشركة التابعة في سبتمبر 1999. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، حققت الشركة التابعة صافي ربح قدره 173.122 ريال عماني

الشركة الأم

	2024	2023
القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة	250,000	250,000

تم تقييم الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة مخصصًا منها أي انخفاض في القيمة. قامت الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض القيمة لاستثمارها في الشركة التابعة، وخلصت إلى أنه لا يوجد حاجة لتكوين مخصص. ويستند هذا الاستنتاج بشكل رئيسي إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها الإدارة، والتي تشير إلى أن الشركة التابعة من المتوقع أن تستمر في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور.

13 ذمم مدينة أخرى

المجموعة	2024	2023	الشركة الأم	2024	2023
النفقات المدفوعة مسبقًا	11,591	21,397	9,536	10,501	10,501
السلف	17,308	12,150	17,298	12,150	12,150
استرداد ضريبة القيمة المضافة (الصافي)	238	15,651	238	15,651	15,651
الذمم المدينة الأخرى	287,637	141,561	204,142	88,539	88,539
	316,774	190,759	231,214	126,841	126,841

الذمم المدينة الأخرى تكون بشكل عام بشروط ائتمانية تتراوح بين 30 إلى 60 يومًا.

القيم الدفترية للذمم المدينة الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقريبًا تعادل قيمها العادلة.

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات عينية كضمان لهذه الذمم.

14 النقد والمعادل النقدي

المجموعة	2024	2023	الشركة الأم	2024	2023
حسابات الودائع تحت الطلب	565,843	1,383,377	536,997	912,129	912,129
النقد في البنك	64,581	58,418	47,739	53,218	53,218
النقد في الصندوق	1,110	1,303	716	786	786
	631,534	1,443,098	585,452	966,133	966,133

14 النقد والمعادل النقدي (تابع)

بالنسبة للقوائم الموحدة والمنفصلة للتدفقات النقدية، تتكون النقد وما في حكمه من الأرقام المذكورة أعلاه.

الأرصدة في الحسابات الجارية مع البنوك لا تحمل فوائد. تكسب أرصدة حسابات الودائع تحت الطلب مع البنوك معدلات فائدة سنوية تتراوح بين 3.50% و 4.70% سنوياً (2023: بين 2.50% و 4.50% سنوياً).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على النقد في البنك غير جوهري بالنسبة للبيانات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم، وبالتالي لم يتم الاعتراف به للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

15. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم، كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار، 12,000,000 ريال عماني (2023: 12,000,000 ريال عماني)، ويتكون من 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2023: 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني لكل سهم). رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 90,000,000 (2023: 90,000,000) سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2023: 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).

المصرح به		المصدر والمدفوع بالكامل	
2024	2023	2024	2023
12,000,000	12,000,000	9,000,000	9,000,000

رأس المال

المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة الأم وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

2024		2023		اسم المساهم
نسبة المساهمة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	
22.63%	20,365,595	22.63%	20,365,595	سالم سعيد حمد العريمي ، عماني شركة السراج للاستثمار والمشاريع ش.م.م
11.29%	10,161,093	11.29%	10,161,093	
33.92%	30,526,688	33.92%	30,526,688	

16. الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون ولوائح الشركات التجارية في سلطنة عمان، يتعين تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي ربح الشركة الأم قبل التخصيصات إلى احتياطي غير قابل للتوزيع حتى يتم تخصيص حد أدنى يعادل ثلث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل. خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، قامت المجموعة والشركة الأم بتحويل مبلغ 135,262 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 65,769 ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني.

17. الأرباح الموزعة

لا يتم احتساب الأرباح الموزعة حتى يتم اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين. إشارة إلى عام 2023: تم توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 بيسة لكل سهم، بإجمالي 450,000 ريال عماني، وذلك بعد اعتمادها من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد في 21 فبراير 2024.

18. التزامات مكافآت خدمة الموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
124,586	155,279	155,074	191,365
30,693	17,631	36,291	20,638
-	(15,109)	-	(15,109)
155,279	157,801	191,365	196,894

في 1 يناير
الرسوم للفترة / السنة
ناقصاً: مدفوعات خلال السنة
في 31 ديسمبر

19. ذمم دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
2023	2024	2023	2024
39,439	39,412	65,236	57,670
39,439	39,412	65,236	57,670

المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

جميع المبالغ قصيرة الأجل. وتُعتبر القيم الدفترية للذمم الدائنة الأخرى تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة.

20. الدخل

(أ) صافي عائدات الاستثمار

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
796,704	1,522,239	396,704	622,239
157,654	219,633	196,233	305,914
37,409	(26,027)	37,409	(26,027)
41,957	44,938	41,957	44,938
1,033,724	1,760,783	672,303	947,064
-	-	422,434	318,570
1,033,724	1,760,783	1,094,737	1,265,634

عائدات الأرباح الموزعة

عائدات الفوائد

الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من القيمة العادلة

الأرباح المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال

الربح أو الخسارة

(ب) عائدات التمويل من مستحقات الإيجار

عائدات التمويل من مستحقات الإيجار

21. عائدات أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
-	-	51,881	50,912
(315)	807	(315)	807
60,000	60,000	-	-
2	-	2	-
41,968	25,291	75,002	35,901
101,655	86,098	126,570	87,620

إيرادات خدمات الصيانة (صافي)

أرباح/(خسائر) فروق الصرف الأجنبي

قلهات - دخل رسوم الإدارة

الربح من بيع الآلات والمعدات

إيرادات متنوعة

22 الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
259,006	264,287	259,006	264,287
30,693	17,631	30,693	17,631
29,275	22,589	29,275	22,589
318,974	304,507	318,974	304,507

الرواتب

التزامات منافع الموظفين

التكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين

23 المصروفات العامة والإدارية

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
30,100	34,400	30,100	34,400
14,345	14,950	16,095	16,700
16,200	15,900	16,200	15,900
14,189	14,489	15,641	15,778
10,000	10,000	10,000	10,000
9,815	11,500	9,815	11,500
3,800	4,000	3,800	4,000
4,999	3,168	11,894	3,168
2,738	2,957	2,738	2,957
2,273	1,080	2,273	1,080
1,867	1,779	1,867	1,779
378	251	378	251
9,784	17,041	10,994	17,621
120,488	131,515	131,795	135,134

رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة (الإيضاح 26)

الرسوم القانونية والمهنية

إيجارات قصيرة الأجل

الرسوم والمصاريف الأخرى

التبرعات

نفقات التأمين

مصاريف الاجتماع السنوي العام

الإصلاح والصيانة

المياه والكهرباء

الإعلانات والتسويق

الهاتف والبريد

الطباعة والقرطاسية

المصروفات المتنوعة

24 تكاليف التمويل على التزامات الإيجار

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
-	-	184,931	184,570
		184,931	184,570

الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 11)

25. الضرائب

(أ) قامت الشركة الأم بحساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعال بنسبة 15% للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 15%).

بلغت الالتزامات الضريبية للشركة التابعة 30,551 ريال عماني كما في تاريخ التقرير (2023: 41,274 ريال عماني).

وتتمثل تسوية الضريبة بناءً على الربح المحاسبي والربح الضريبي للمجموعة والشركة الأم على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		(ب) الضريبة الحالية
2023	2024	2023	2024	
686,457	1,397,100	961,616	1,600,772	صافي الربح قبل الضريبة للفترة
3,702	2,146	3,702	2,146	الاستهلاك المحاسبي
260,938	312,779	260,938	312,779	المصروفات غير المسموح بها
2,160	(7,944)	2,160	(7,944)	صافي (الخسارة) / الأرباح المتحصلة من بيع الاستثمارات الأجنبية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	26,027	-	26,027	الخسارة غير المحققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح
3,553	6,918	3,553	6,918	أو الخسارة (FVTPL)
956,810	1,737,026	1,231,969	1,940,698	الفوائد ومصروفات التمويل
				ناقصاً :
(3,702)	(2,146)	(3,702)	(2,146)	الاستهلاك الضريبي
(723,925)	(1,438,336)	(723,925)	(1,438,336)	دخل الأرباح الموزعة على الأسهم المدرجة (غير خاضع
				للضريبة)
(37,409)		(37,409)	-	الربح غير المحقق على الأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
191,774	296,544	466,933	500,216	الخسارة (FVTPL)
15%	15%	15%	15%	الربح الخاضع للضريبة
28,766	44,482	70,040	75,032	معدل الضريبة
				إجمالي رسوم الضريبة للسنة

(ج) تم الانتهاء من التقييمات الضريبية حتى عام 2020 وتم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للضرائب في عمان لكل من الشركة الأم والشركة التابعة. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، عن السنوات الضريبية المفتوحة لن تكون مادية بالنسبة للوضع المالي المجمّع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم في تاريخ التقرير .

(د) البيان المجمّع والمنفصل للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

الشركة الأم		المجموعة		الضريبة الحالية:
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	رسوم الضريبة للسنة
28,766	44,482	70,040	75,032	تحصيل الضريبة للسنوات السابقة
-	-	-	-	إجمالي رسوم الضريبة للسنة
28,766	44,482	70,040	75,032	

25 الضرائب (تابع)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		المجموعة	
2023	2024	2023	2024
(39,463)	(23,067)	(39,463)	(23,067)
الموجودات غير المتداولة			
الضريبة المؤجلة			
المطلوبات المتداولة			
28,830	30,000	81,995	71,274
28,766	44,482	70,040	75,033
مخصص للفترة			
الخصم المستلم للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بموجب			
خطة التحفيز الاقتصادي			
(27,596)	(27,553)	(80,761)	(68,827)
30,000	46,929	71,274	77,480
الأصل الضريبي الموجل			
في 1 يناير			
الحركة خلال السنة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (دائن)			
15,004	16,396	-	16,396
(39,463)	(23,067)	(39,463)	(23,067)
في 31 ديسمبر			

26. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التجارية التي لديهم القدرة على السيطرة عليها أو التأثير الكبير على القرارات المالية والتشغيلية فيها، والإدارة العليا. دخلت المجموعة والشركة الأم في معاملات مع الكيانات المرتبطة إما بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة في سياق الأعمال العادية، والذين يقدمون السلع والخدمات للمجموعة والشركة الأم. تُنفذ المعاملات وفقاً لشروط متفق عليها بين الأطراف. خلال العام، تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
(أ) الشركة التابعة			
الأرباح الموزعة			
400,000	900,000	-	-
60,000	60,000	-	-
(ب) تعويضات كبار الموظفين			
الرواتب الأساسية والبدلات			
251,230	265,147	251,230	265,147
30,100	34,400	30,100	34,400
رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 23)			

27. الودائع لأجل

الشركة الأم		المجموعة	
2023	2024	2023	2024
-	-	1,500,000	1,950,000
ودائع قصيرة الأجل			

الودائع لأجل تمثل مبالغ مودعة لدى بنوك تجارية تعمل في سلطنة عُمان، مقومة بالريال العماني، وتحقق فوائد بمعدلات تجارية تتراوح بين 3.75% إلى 5% سنوياً. تستحق هذه الودائع خلال فترة تتراوح بين 4 إلى 6 أشهر، وبالتالي تم إدراجها ضمن الأصول المتداولة.

28. ربحية السهم الأساسية/المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم من خلال قسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

الشركة الأم		المجموعة	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في 31	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
657,691	1,352,618	491,578	625,739
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.007	0.015	0.005	0.007

صافي الربح بعد الضريبة للفترة / السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

نظراً لعدم وجود أسهم محتملة مخفضة صادرة عن الشركة الأم، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

29. صافي الأصول لكل سهم

يتم حساب صافي الأصول لكل سهم عن طريق قسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي حقوق الملكية في الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة كما في 31 ديسمبر .

الشركة الأم		المجموعة	
2023	2024	2023	2024
11,818,735	12,804,709	14,613,952	14,873,053
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.131	0.142	0.162	0.165

صافي الأصول

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

صافي الأصول لكل سهم

30. إدارة مخاطر رأس المال

يتم إدارة رأس المال من قبل المجموعة والشركة الأم بطريقة تمكنهما من الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة مع تعظيم العوائد للمساهمين.

يتكون رأس مال الشركة الأم من رأس المال، والاحتياطيات، والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة الأم بإدارة رأس مالها من خلال إجراء تعديلات لجلب رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف العمل.

31. الأصول المالية والالتزامات وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

تشمل الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجموع والمنفصل النقد والأرصدة البنكية، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة الأخرى، ومستحقات الإيجار، والتزامات الإيجار، والدائنين الآخرين. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المحددة المعتمدة في البيانات السياسية الفردية المرتبطة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتم إدارة المخاطر المالية من قبل قسم المالية وفقًا للسياسات التي يوافق عليها مجلس الإدارة. يقوم قسم المالية بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع مجلس الإدارة. توفر الشركة الأم مبادئ لإدارة المخاطر الشاملة، بالإضافة إلى سياسات تغطي المجالات المحددة.

(ج) إدارة رأس المال

الهدف الأساسي للإدارة هو ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال صحية لدعم الأعمال وتعظيم قيمة المساهمين. تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترات المنتهية في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023.

32. إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر أسعار الصرف

مخاطر أسعار الصرف هي الخطر المتمثل في تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الصرف الناجمة عن التعرض لمختلف العملات. جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مقومة إما بالريال العماني أو بالدولار الأمريكي. نظرًا لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال العماني، لا تعتقد الإدارة أن المجموعة والشركة الأم معرضتان لأي مخاطر كبيرة تتعلق بأسعار الصرف الأجنبي.

ترى الإدارة أن تحليل الحساسية ليس ضروريًا نظرًا للتعرض المحدود للمجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(2) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي الخطر المتمثل في تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة نظرًا لامتلاكها ودائع تحت الطلب تربع فوائد بمعدلات فائدة تجارية. تحليل حساسية أسعار الفائدة كما يلي: إذا كانت أسعار الفائدة أعلى أو أقل بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن صافي ربح المجموعة سينخفض أو يرتفع بمقدار 12,579 ريال عماني، وصافي ربح الشركة الأم سينخفض أو يرتفع بمقدار 2,685 ريال عماني (2023: صافي ربح المجموعة سينخفض أو يرتفع بمقدار 6,917 ريال عماني وصافي ربح الشركة الأم سينخفض أو يرتفع بمقدار 4,561 ريال عماني).

(3) مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة الأم لمخاطر الأسعار بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها والتي تم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. جميع الأوراق المالية الاستثمارية تحمل خطر فقدان رأس المال. تتحكم الشركة الأم في هذا الخطر من خلال اختيار دقيق للأوراق المالية وغيرها من الأدوات المالية ضمن حدود محددة. يتم تحديد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية من خلال المبلغ الدفترية لهذه الأدوات. تتم مراقبة مواقف السوق الإجمالية للشركة الأم يوميًا وتُراجع دوريًا من قبل الإدارة ومجلس الإدارة.

تأثير زيادة/انخفاض بنسبة 5% في المؤشر السوقي على استثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة للسنة سيكون 597,901 ريال عماني (2023: 532,960 ريال عماني). يعتمد التحليل على فرضية أن المؤشر السوقي قد زاد/انخفض بنسبة 5% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى وأن جميع أدوات الشركة الأم كانت ستتحرك وفقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية محدودة بالقيم الدفترية لها، حيث تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بانتظام لتقييم إمكانية تحصيلها وتكوين مخصص للأرصدة التي تكون إمكانية تحصيلها مشكوك فيها. يتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من خلال شروط الائتمان للعملاء المدعومة بخطابات اعتماد مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، حيث أن المجموعة والشركة الأم لديهما عدد كبير من العملاء، سواء محلياً أو دولياً.

تخصص المجموعة والشركة الأم كل تعرض لمخاطر الائتمان إلى درجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تُعتبر تنبؤية لمخاطر الخسارة (بما في ذلك، ولكن ليس على سبيل الحصر، التصنيفات الخارجية، المعلومات المالية المدققة، الحسابات الإدارية وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتاحة عن العملاء) وتطبيق حكم الائتمان المستند إلى الخبرة. تُعرف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر التخلف عن السداد وتتماشى مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية ويتم حساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر وتجربة الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الخمس الماضية. تُضرب هذه المعدلات في عوامل قياس لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، ورؤية المجموعة والشركة الأم للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

نظراً لعدم وجود تصنيف مستقل لكل عميل محتمل، تقوم لجنة الائتمان في المجموعة بتقييم جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي، والخبرة السابقة، والعوامل الأخرى. يتم تحديد حدود المخاطر الفردية بناءً على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يحددها مجلس الإدارة.

لم تحدد المجموعة والشركة الأم أي خسارة انخفاض في القيمة جوهرية على الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ التقرير.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي الخطر من أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمتطلباتها المالية.

تراقب إدارة المجموعة والشركة الأم متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تدير المجموعة والشركة الأم مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار.

ملف مخاطر السيولة للمجموعة كما يلي :

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2024	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة واحدة
	التعاقدية		واحدة	
ذمم دائنة أخرى	57,670	57,670	57,670	-
التزامات الإيجار	5,345,648	3,518,927	29,890	3,489,037
	5,403,318	3,576,597	87,560	3,489,037

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	اقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ذمم دائنة أخرى	65,236	65,236	65,236	-
التزامات الإيجار	5,062,166	3,535,193	16,966	3,518,227
	5,127,402	3,600,429	82,202	3,518,227

ملف مخاطر السيولة للشركة الأم كما يلي:

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2024	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	اقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ذمم دائنة أخرى	39,412	39,412	39,412	-
	39,412	39,412	39,412	-

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	اقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
ذمم دائنة أخرى	39,439	39,439	39,439	-
	39,439	39,439	39,439	-

(د) تقدير القيمة العادلة

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة، يُطلب من الشركة الإفصاح عن قياس القيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة.
 - المستوى 2: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات التي تكون ذات أهمية في قياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى 3: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات التي تكون ذات أهمية في قياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- يعتمد تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً على سعر السوق الختامي لذلك الاستثمار في تاريخ التقييم، خصوصاً إذا كانت الورقة المالية مقيدة.

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في ديسمبر 2024				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)	8,200,105	5,249,728	-	2,950,377
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)	557,564	557,564	-	-

طبيعة الأداة المالية كما في 31 ديسمبر 2023	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)	7,798,096	5,575,847	-	2,222,249
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)	416,074	416,074	-	-

33. الالتزامات

الالتزامات الاستثمارية

في 31 ديسمبر 2024، تبلغ الالتزامات الاستثمارية للمجموعة 60.767 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 60,767 ريال عماني).

34 إيضاحات داعمة لقائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة

المعاملات من الأنشطة التمويلية الموضحة في تسوية الالتزامات من المعاملات التمويلية كما يلي:

2024	التزامات الإيجار
المجموعة	
في 1 يناير 2024	3,535,193
التدفقات النقدية	(200,836)
التغيرات غير النقدية	184,570
في 31 ديسمبر 2024	3,518,927
2023	التزامات الإيجار
في 1 يناير 2023	3,551,098
التدفقات النقدية	(200,836)
التغيرات غير النقدية	184,931
في ديسمبر 2023	3,535,193

35. الأرقام المقارنة

بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة قد تم إعادة تجميعها أو إعادة تصنيفها، حسب الضرورة، لتتناسب مع العرض المعتمد في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة الحالية. لم تؤثر مثل هذه إعادة التجميع أو إعادة التصنيف على صافي الربح الموحد والمنفصل أو حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة المبلغ عنها سابقاً.

36. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث حدثت بعد 31 ديسمبر 2024 وقبل تاريخ الموافقة من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه المعلومات المالية الموحدة والمنفصلة.

37. تقارير القطاعات التشغيلية

تقوم لجنة الاستثمار بتخصيص الموارد الاستراتيجية نيابةً عن المجموعة. وقد قامت المجموعة بتحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تقوم لجنة الاستثمار بمراجعتها لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار أن أنشطة الأعمال تتكون من محفظتين فرعيتين: الاستثمارات والتأجير. تستمد القطاعات التشغيلية القابلة للتقرير دخلها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق عوائد مستهدفة تتناسب مع مستوى المخاطر المقبول داخل كل محفظة. تتضمن هذه العوائد: الفوائد و توزيعات الأرباح و الأرباح الناتجة عن ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم تكن هناك أي معاملات بين القطاعات التشغيلية القابلة للتقرير.

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
إيرادات القطاعات التشغيلية – المجموعة

المجموعة	الاستثمار	التأجير	المجموعة	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
إيرادات القطاعات التشغيلية	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
إيرادات الإيجار	-	-	422,434	318,570	422,434
دخل توزيعات الأرباح	1,496,212	796,704	-	622,239	796,704
دخل آخر	350,669	301,266	63,494	438,472	364,760
إجمالي إيرادات القطاع	1,846,881	1,097,970	485,928	1,379,281	1,183,898

مصرفات القطاعات التشغيلية

تكاليف الموظفين	(304,507)	(318,974)	-	(304,507)	(318,974)
تكاليف التمويل على التزامات الإيجار	-	-	(184,931)	(184,570)	(184,931)
المصرفات العمومية والإدارية	(131,515)	(120,488)	(11,307)	(135,135)	(131,795)
تكاليف التمويل الأخرى	(11,613)	(5,758)	-	(11,613)	(5,758)
الإهلاك	(2,146)	(3,702)	(14,530)	(16,658)	(18,232)
انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات FVTPL	(26,027)	37,409	-	(26,027)	37,409
الضرائب	(44,482)	(28,766)	(41,274)	(75,032)	(70,040)
إجمالي مصرفات القطاع	(520,290)	(440,279)	(252,042)	(753,542)	(692,321)
نتيجة القطاع	1,326,591	657,691	233,886	625,739	491,577
صافي الربح للسنة	1,326,591	657,691	233,886	625,739	491,577

أصول القطاعات التشغيلية

الممتلكات والمعدات	1,107	1,818	255,104	269,616	271,434
أصل الضريبة المؤجلة	23,067	39,463	-	-	39,463
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	8,200,105	7,948,096	-	-	7,948,096
الاستثمارات بالتكلفة المطفأة	3,200,342	2,295,028	-	-	2,295,028
الودائع لأجل كاستثمارات	-	-	1,950,000	1,500,000	1,500,000
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	557,564	416,074	-	-	416,074
الجزء غير المتداول من ذمم الإيجار المدينة	-	-	3,558,537	3,518,927	3,518,927
الجزء المتداول من ذمم الإيجار المدينة	-	-	29,890	29,890	854,141
الذمم المدينة الأخرى	231,214	126,841	85,560	63,918	190,759

1,443,098	631,534	476,965	46,082	966,133	585,452	النقد وما في حكمه
18,477,020	18,724,024	6,683,567	5,925,173	11,793,453	12,798,851	إجمالي الأصول
						التزامات القطاعات التشغيلية
3,518,227	3,489,037	3,518,227	3,489,037	-	-	الجزء غير المتداول من
						التزامات الإيجار
191,365	196,894	36,086	39,093	155,279	157,801	التزامات مكافآت الموظفين
16,966	29,890	16,966	29,890	-	-	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
65,236	57,670	25,797	18,258	39,439	39,412	الذمم الدائنة الأخرى
71,274	77,480	41,274	30,551	30,000	46,929	ضريبة الدخل المستحقة
3,863,068	3,850,971	3,638,350	3,606,829	224,718	244,142	إجمالي الالتزامات