

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
المعلومات المالية المختصرة المنفصلة والموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

العنوان المسجل:
ص.ب 47 - مجمع الحارثي
الرمز البريدي 118
سلطنة عُمان

مكان العمل الرئيسي:
بناية الرميلة
الوطنية
سلطنة عُمان

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
البيانات المالية المختصرة المنفصلة والموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

الصفحة

المحتويات

3	بيان المركز المالي الموحد
4	بيان الدخل الشامل الموحد
6 & 5	البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية
7	البيان الموحد للتدفقات النقدية
8 إلى 27	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ج) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المختصر والمنفصل والموحد الغير مدقق لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

31 ديسمبر 2022		30 سبتمبر 2022		30 سبتمبر 2023		إيضاح	
المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع		
							الأصول
							الأصول الغير متداولة (ثابتة)
289,669	5,523	6,167	6,124	275,994	2,750	6	الإتاوات والمعدات
4,373,168	-	4,487,432	-	3,681,170	-	7	مستحقات التأجير
-	250,000	-	250,000	-	250,000		الاستثمار في شركة تابعة
							الأصول المالية
8,827,325	8,827,325	9,088,074	9,088,074	6,509,833	6,509,833	8	(أ) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
95,244	95,244	98,493	98,493	84,680	84,680		(ب) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الدولية
-	-	-	-	259,290	259,290		(ج) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - دول الخليج
-	-	-	-	-	-		(د) بالتكلفة المطفأة (السندات)
150,000	150,000	150,000	150,000	150,000	150,000		الاستثمارات في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	2,033,835	2,033,835		الاستثمارات في أدوات السندات
39,463	39,463	54,467	54,467	39,463	39,463		الأصول الضريبية المؤجلة
-	-	286,684	-	-	-		الأعمال الرأسمالية الجارية (شبكة المياه)
13,774,869	9,367,555	14,171,317	9,647,158	13,034,265	9,329,851		الإجمالي
							الأصول المتداولة
663,083	-	636,800	-	806,240	-	7	مستحقات التأجير
235,973	724,238	447,322	187,769	409,813	132,190	9	مدفوعات مسيقة / مستحقات أخرى
-	-	-	-	577,500	577,500		الودائع الثابتة في البنوك
4,030,401	1,940,081	3,414,593	1,737,427	2,066,303	539,414	10	أرصدة البنك والنقدية
4,929,457	2,664,319	4,498,715	1,925,196	3,859,855	1,249,104		الإجمالي
18,704,326	12,031,874	18,670,032	11,572,354	16,894,121	10,578,955		مجموع الأصول
							حقوق الملكية:
							حقوق الملكية والاحتياطيات
9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	11	رأس المال
1,667,953	1,584,619	1,604,228	1,520,894	1,715,812	1,632,478	12	الاحتياطي القانوني
994,644	994,644	1,020,302	1,020,302	(676,598)	(676,598)	13	احتياطي القيمة العادلة
3,140,976	262,980	3,234,668	(150,009)	3,030,324	395,494		الأرباح المحتجزة
14,803,573	11,842,243	14,859,198	11,391,187	13,069,538	10,351,374		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم

14,803,573	11,842,243	14,859,198	11,391,187	13,069,538	10,351,374	إجمالي حقوق الملكية
3,535,193	-	3,487,640	-	3,471,593	-	المطلوبات (الالتزامات)
155,074	124,586	152,510	122,480	187,763	152,149	المطلوبات الغير متداولة
3,690,267	124,586	3,640,150	122,480	3,659,356	152,149	تأجير تمويلي مستحق
15,905		15,691	-	16,047		مكافأة نهاية الخدمة
112,586	36,215	59,432	28,704	79,627	33,555	المجموع
81,995	28,830	75,503	29,983	69,553	41,877	المطلوبات المتداولة
210,486	65,045	170,684	58,687	165,227	75,432	تأجير تمويلي مستحق
3,900,753	189,631	3,810,834	181,167	3,824,583	227,581	مبالغ ضمان مستحقة الدفع
18,704,326	12,031,874	18,670,032	11,572,354	16,894,121	10,578,955	المستحقات والذمم التجارية الدائنة الأخرى
0.164	0.132	0.165	0.127	0.145	0.115	مخصص الضرائب
						المجموع
						مجموع المطلوبات
						مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
						صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على البيانات المالية المنفصلة والموحدة غير المدققة في الصفحات من 3 إلى 27 من قبل مجلس الإدارة في 8 نوفمبر 2023 وتم توقيعها بالنيابة بواسطة: رئيس مجلس الإدارة
تشكل الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة والمختصرة غير المدققة.

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

بيان الدخل الشامل المنفصل والموحد غير المدقق لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

30 سبتمبر 2022	الشركة الأم	30 سبتمبر 2023	الشركة الأم	إيضاح
المجموعة ر.ع	ر.ع	المجموعة ر.ع	ر.ع	
339,181	339,181	267,723	267,723	الدخل
46,423	23,576	93,836	64,938	توزيعات الأرباح
1,572	1,572	36,450	36,450	إيرادات الفوائد
-	899,993	-	400,000	إيرادات الفوائد من السندات
381,254	-	315,506	-	عائدات الأرباح من الشركة التابعة
46,788	-	42,898	-	إيرادات التمويل من مستحقات الإيجار
31,283	34,214	15,522	60,522	دخل خدمات الصيانة
28,348	28,348	-	-	إيرادات أخرى
(20,527)	(20,527)	20,936	20,936	استرداد ضريبة الدخل للسنوات السابقة
-	-	24,421	24,421	عائدات من التخلص من الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
854,323	1,306,357	817,292	874,990	الأرباح من بيع أصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				دخل التشغيل
(745)	(701)	(3,740)	(3,624)	النفقات
(180,425)	(180,425)	(252,806)	(252,806)	الرسوم المصرفية
(137,997)	-	(137,379)	-	تكاليف الموظفين
-	-	-	-	تكلفة التمويل على مستحقات الإيجار
(2,770)	(2,704)	(13,675)	(2,773)	انخفاض القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(102,493)	(96,109)	(105,946)	(96,551)	الاستهلاك
(424,430)	(279,939)	(513,546)	(355,754)	مصاريف إدارية عامة
429,892	1,026,418	303,746	519,236	نفقات التشغيل
(74,269)	(28,749)	(68,319)	(40,643)	الربح قبل الضرائب
355,623	997,669	235,427	478,593	مصاريف ضريبة الدخل
				ربح الفترة
86,233	86,233	(1,629,692)	(1,629,692)	الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية لـ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
441,856	1,083,902	(1,394,265)	(1,151,099)	التسوية الضريبية المؤجلة للفترة
441,856	1,083,902	(1,394,265)	(1,151,099)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعائد إلى:
441,856	1,083,902	(1,394,265)	(1,151,099)	أصحاب الأسهم في الشركة الأم
-	-	-	-	الحصص غير المسيطره
355,623	997,669	235,427	478,593	الربح العائد الي:
-	-	-	-	أصحاب الأسهم في الشركة الأم
355,623	997,669	235,427	478,593	الحصص غير المسيطره
0.004	0.011	0.003	0.005	ربحية السهم

تشكل الإيضاحات على الصفحات من 8 إلى 27 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة والمختصرة غير المدققة.

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

بيان مختصر منفصل وموحد غير مدقق للتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023

المجموع	الأرباح المحتجزة		احتياطي القيمة العادلة		الاحتياطي القانوني		رأس المال		إيضاح	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
14,803,573	11,842,243	3,140,976	262,980	994,644	994,644	1,667,953	1,584,619	9,000,000	9,000,000	في 01 يناير 2023
235,427	478,593	235,427	478,593	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة (بعد الضريبة)
(1,629,692)	(1,629,692)	=	=	(1,629,692)	(1,629,692)	-	-	-	-	13 الدخل الشامل الآخر
13,409,308	10,691,144	3,376,403	741,573	(635,048)	(635,048)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	(47,859)	(47,859)	-	-	47,859	47,859	-	-	12 نقل إلى الاحتياطي القانوني
(35,235)	(35,235)	-	-	(35,235)	(35,235)	-	-	-	-	13 حذف احتياطيات القيمة العادلة عند التخلص من الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
145,465	145,465	151,780	151,780	(6,315)	(6,315)	-	-	-	-	صافي الربح المحقق عند تصريف الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل الضريبة المؤجلة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(450,000)	(450,000)	(450,000)	(450,000)	=	=	=	=	-	-	الأرباح الموزعة
13,069,538	10,351,374	3,030,324	395,494	(676,598)	(676,598)	1,715,812	1,632,478	9,000,000	9,000,000	في 30 سبتمبر 2023

المجموع	الأرباح المحتجزة		احتياطي القيمة العادلة		الاحتياطي القانوني		رأس المال		إيضاح	
	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
14,778,238	10,668,173	3,378,384	(648,347)	895,393	895,393	1,504,461	1,421,127	9,000,000	9,000,000	في 01 يناير 2022
355,623	997,669	355,623	997,669	-	-	-	-	-	-	ربح الفترة
86,233	86,233	-	-	86,233	86,233	-	-	-	-	13 الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تعديل الضريبة المؤجلة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
15,220,094	11,752,075	3,734,007	349,322	981,626	981,626	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
-	-	(99,767)	(99,767)	-	-	99,767	99,767	-	-	12 نقل إلى الاحتياطي القانوني
87,969	87,969	49,293	49,293	38,676	38,676	-	-	-	-	تعديلات على المكاسب والخسائر على الأصول المبيعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,155	1,155	1,155	1,155	-	-	-	-	-	-	المكاسب المحققة لصندوق الأسهم الخاصة
(12)	(12)	(12)	(12)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح لعام 2014 - مستحقة الدفع
(450,008)	(450,000)	(450,008)	(450,000)	=	=	=	=	-	-	توزيعات الأرباح للمساهمين
14,859,198	11,391,187	3,234,668	(150,009)	1,020,302	1,020,302	1,604,228	1,520,894	9,000,000	9,000,000	في 30 سبتمبر 2022

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

البيانات المالية المنفصلة والموحدة غير المدققة للتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاح
---------	------------------	------------------------	--------------------	-----------	-------

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
14,778,235	10,668,171	3,378,381	(648,349)	895,393	895,393	1,504,461	1,421,127	9,000,000	9,000,000		في 01 يناير 2022
486,185	1,634,919	486,185	1,634,919	-	-	-	-	-	-		ارباح السنة
(98,841)	(98,841)	-	-	(98,841)	(98,841)	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(15,004)	(15,004)	-	-	(15,004)	(15,004)	-	-	-	-		الضرائب المؤجلة ذات الصلة
372,340	1,521,074	486,185	1,634,919	(113,845)	(113,845)	-	-	-	-		اجمالي الدخل الشامل
-	-	(163,492)	(163,492)	-	-	163,492	163,492	-	-	11	نقل إلى الاحتياطي القانوني
102,998	102,998	-	-	102,998	102,998	-	-	-	-		الخسارة المحققة عند استبعاد الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	(110,098)	(110,098)	110,098	110,098	-	-	-	-		استرداد احتياطي القيمة العادلة عند التخلص من الاستثمارات المقدرة بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر
(450,000)	(450,000)	(450,000)	(450,000)	-	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح المساهمين
14,803,573	11,842,243	3,140,976	262,980	994,644	994,644	1,667,953	1,584,619	9,000,000	9,000,000		في 31 ديسمبر 2022

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

بيانات التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة الغير مدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م		إيضاح
المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	
الأنشطة التشغيلية:				
429,892	1,026,418	303,746	519,236	الربح قبل الضرائب
2,770	2,704	13,675	2,773	التعديلات على:
11,810	9,614	32,689	27,563	6 الاستهلاك
(27,070)	-	-	-	14 مكافأة نهاية الخدمة
-	-	(36,987)	(36,987)	تعديل مخصص الضرائب للعام الماضي غير المدفوعة إيرادات الفوائد من السندات
20,527	20,527	(20,936)	(20,936)	مكاسب غير محققة من الأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
437,929	1,059,263	292,187	491,649	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل:				
(345,626)	(157,154)	466,324	682,212	مدفوعات مسبقاً و ذمم مدينة أخرى
(25,685)	(17,306)	(590,877)	(10,577)	المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
470,083	-	548,841	-	النقص في مستحقات التاجر
(62,840)	-	(63,457)	-	النقص مستحقات التأجير واجبة الدفع
-	-	(223,538)	(223,538)	زيادة في الأصول المالية المُقَدَّرة بالقيمة العادلة عبر الأرباح والخسائر
-	-	(2,035,724)	(2,035,724)	زيادة في الأصول المالية المتعلقة بالسندات
301,968	301,968	798,003	798,003	النقد من أصول القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	(82,247)	(82,247)	زيادة المبالغ المحتفظ بها لدى الوسيط
-	-	34,651	34,651	التدفقات النقدية من قسائم السندات
-	-	(577,500)	(577,500)	ودائع لأمد محدد
-	(636,484)	-	-	انخفاض مستحقات ماليه لشركة تابعة
775,829	550,287	(1,433,337)	(923,071)	النقد الناتج عن العمليات التشغيلية
(40,521)	(4,736)	(80,761)	(27,596)	ضريبة الدخل المدفوعة
735,308	545,551	(1,514,098)	(950,667)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية:				
(4,115)	-	-	-	الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية الجارية
(2,264)	(2,264)	-	-	الإضافات إلى الأصول الثابتة
(6,379)	(2,264)	=	=	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية:				
(450,007)	(450,000)	(450,000)	(450,000)	توزيع الأرباح على المساهمين
(450,007)	(450,000)	(450,000)	(450,000)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
278,922	93,287	(1,964,098)	(1,400,667)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد و المعادل النقدي
3,135,671	1,644,140	4,030,401	1,940,081	النقد و المعادل النقدي في بداية السنة
3,414,593	1,737,427	2,066,303	539,414	النقد و المعادل النقدي في نهاية الفترة
3,414,593	1,737,427	2,066,303	539,414	10 يتكون النقد و المعادل النقدي من: أرصدة البنك و النقدية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المنفصلة والموحدة غير المدققة حول المعلومات المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

2. معلومات عامة وبيان الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية

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

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

3. معايير أو تفسيرات جديدة أو منقحة

3.1 تم اعتماد المعايير الجديدة في 01 يناير 2023

لا توجد معايير جديدة تبدأ من 1 يناير 2023 لها أي تأثير على النتائج المالية للمجموعة أو على مركزها.

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

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

4. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

4.1 أسس إعداد البيانات:

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

4.2 أسس توحيد البيانات المالية

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

4.3 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 والشامل 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

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 الدمج.

وفي البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم ، تسجل الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مطروحا منها 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 (الائتمانات) المكتسبة 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 مسبقاً في البيانات المالية للشركة المستحوذة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات المشتركة والمطلوبات المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

4.4 تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة بالعملة 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 الأخر.

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.

4.5 تقارير الأقسام (القطاعات)

يُعد القسم (القطاع) مكونًا مميزًا 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 المنشأة ، 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.

4.6 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.

4.7 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الاعتراف المبدئي

الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية 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 الأخر

أداة حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي يتم إصدارها كمقابل محتمل في دمج الأعمال ، والتي قامت الشركة بإجراء اختبار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبني لتحديد التغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم هذا الاختبار على أساس الاستثمار تلو 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 الأخر 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 لغي 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) المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاضة 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.

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

- يزيل التصنيف أو يقل 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 ، وفقاً 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند استبعاد الاعتراف في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(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 الأخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 يحسم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات نفقات الفائدة والمكاسب والخسائر من النقد الأجنبي في حساب الأرباح أو الخسائر. ويعترف أيضاً في حساب الربح أو الخسارة بأي مكسب أو خسارة ناجمة عن إلغاء الاعتراف.

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 يُسمح بإعادة التصنيف اللاحقة.

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 اختلافاً جوهرياً ، 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 اختلافاً جوهرياً ، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتثبت المبلغ الناتج عن تعديل القيمة 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 اختلافاً جوهرياً ، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والمطلوبات المالية الجديدة 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:

- تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، أو
- تحتفظ المجموعة بالحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض التزماً بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "المرور" ، أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من الأصل وإما (أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري ، أو (ب) لم تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي ، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصول التي تم إلغاء الاعتراف بها) ومجموع (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد يفترض) و (2) يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر في حساب الربح أو الخسارة.

أي ربح / خسارة تراكمية معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة كقيمة عادلة من خلال أداة شاملة أخرى في حساب الربح أو الخسارة لا يتم الاعتراف بها عند استبعاد هذه الأداة. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة 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 أيضاً 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 سداده.

المطلوبات (الالتزامات) المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصريف الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً ، 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 حالياً لتعويض المبالغ المعترف بها ، و
- هناك نية للتسوية على أساس صافي ، أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسارة المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، ومديني عقود الأصول ، ومديني عقود الإيجار 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 9 ، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- 12 شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون 12 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 12 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 بناءً 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 2 من المرحلة 1 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة 1 ما لم يتم تخفيض قيمتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للعميل خلال 12 شهراً. 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 التطوعية (الاستشرافية).

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

النهج المبسط

تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً 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 وفقاً 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 (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عموماً 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.

4.8 الأثاث والمعدات

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

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

- المعدات المكتبية والمعدات الطبية: 2-5 سنوات
- مصنع شبكة المياه : 20 سنة.
- الأثاث والتجهيزات: 5 سنوات

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

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

4.9 اختبار انخفاض القيمة

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

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

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

4.10 ضريبة الدخل

تشتمل مصروفات الضرائب المعترف بها في الربح أو الخسارة على مجموع الضريبة المؤجلة والضريبة الحالية غير المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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 بناءً على توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية ، معدلة وفقًا للدخل والمصاريف غير الخاضعة للضريبة وحدود محددة لاستخدام أي خسارة أو ائتمان ضريبي غير مستخدم.

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

4.11 النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك.

4.12 مدفوعات الأسهم والأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

4.13 قروض مصرفية

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصرف 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 12 شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

4.14 الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

4.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

برنامج حكومة عمان للتأمين الاجتماعي (برنامج)

تساهم المجموعة في برنامج لجميع الموظفين العمانيين، وهو برنامج تقاعد محدد الاشتراكات تديره حكومة عمان. يمتد على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية في الخطة بنسبة 12.5٪ و 8٪ 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 2023. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة محسوبة على أساس إجمالي راتب 30 يوماً لكل سنة كاملة من الخدمة المستمرة. هذه خطة تقاعد ذات مزايا محددة غير ممولّة. تُدفع مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير العمانيين عند انتهاء خدمتهم.

4.16 المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة

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

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

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

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

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

4.17 قرار الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقديرات

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

قرارات إدارية هامة

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

التقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول التقديرات والاقتراضات 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 31 مارس 2023، تقدر الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. واستناداً إلى التقييم الأخير ، تم اتخاذ قرار بتحديد عمر خدمة شبكة إمدادات المياه التي تم إنشاؤها حديثاً إلى 10 سنوات ، وبالتالي تم تعديل رسوم الاستهلاك في هذه المرحلة. وترد المبالغ الدفترية في الإيضاح رقم 6.

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية

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

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

4.17 ضريبة الدخل

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

5. إدارة المخاطر المالية

5.1 عوامل إدارة المخاطر المالية

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 حينما 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 الأداة 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 100٪ (2022 - 100٪) من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمبالغ الإيجار، حيث أن كامل مديني 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 تتخفف 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 بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. وهي تشمل مخاطر عدم القدرة على تمويل الأصول عند استحقاقها ومعدلاتها المناسبة وخطر عدم القدرة على تسهيل أصل بسعر معقول وفي إطار زمني مناسب.

وفقاً 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 تسييلات الاقتراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

5.2 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

5.3 تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والمطلوبات المالية والمشتقات.

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

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

6. الممتلكات والمعدات

المجموع		الأثاث والتراكيبات		المعدات المكتبية		المصنع		التكلفة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
410,948	99,641	57,070	55,698	45,414	43,943	308,464	-	في 01 يناير 2023
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
<u>410,948</u>	<u>99,641</u>	<u>57,070</u>	<u>55,698</u>	<u>45,414</u>	<u>43,943</u>	<u>308,464</u>	-	في 30 سبتمبر 2023
121,279	94,118	56,869	55,506	40,071	38,612	24,339	-	الاستهلاك
13,675	2,773	46	38	2,747	2,736	10,883	-	في 01 يناير 2023
134,955	96,891	56,915	55,544	42,818	41,348	35,222	-	التكاليف للفترة
<u>275,994</u>	<u>2,750</u>	<u>155</u>	<u>154</u>	<u>2,596</u>	<u>2,595</u>	<u>273,242</u>	-	في 30 سبتمبر 2023
								صافي القيمة الدفترية

المجموع		الأثاث والتراكيبات		المعدات المكتبية		التكلفة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
99,806	96,963	57,070	55,698	42,736	41,265	في 01 يناير 2022
2,264	2,264	-	-	2,264	2,264	الإضافات
<u>102,070</u>	<u>99,227</u>	<u>57,070</u>	<u>55,698</u>	<u>45,000</u>	<u>43,529</u>	في 30 سبتمبر 2022
93,133	90,399	56,604	55,269	36,529	35,130	الاستهلاك
2,770	2,704	242	221	2,528	2,483	في 01 يناير 2022
95,903	93,103	56,846	55,490	39,057	37,613	التكاليف للفترة
6,167	6,124	224	208	5,943	5,916	في 30 سبتمبر 2022
						صافي القيمة الدفترية

المجموع		الأثاث والتراكيبات		المعدات المكتبية		المصنع		التكلفة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
99,806	96,963	57,070	55,698	42,736	41,265	-	-	في 01 يناير 2022
2,678	2,678	-	-	2,678	2,678	-	-	الإضافات خلال العام
308,464	-	-	-	-	-	308,464	-	منقول من رأس المال قيد التنفيذ
<u>410,948</u>	<u>99,641</u>	<u>57,070</u>	<u>55,698</u>	<u>45,414</u>	<u>43,943</u>	<u>308,464</u>	-	في 31 ديسمبر 2022
93,133	90,399	56,623	55,272	36,510	35,127	-	-	الاستهلاك
28,146	3,719	267	237	3,540	3,482	24,339	-	في 01 يناير 2022
121,279	94,118	56,890	55,509	40,050	38,609	24,339	-	التكاليف للفترة
<u>289,669</u>	<u>5,523</u>	<u>180</u>	<u>189</u>	<u>5,364</u>	<u>5,334</u>	<u>284,125</u>	-	في 31 ديسمبر 2022
								صافي القيمة الدفترية

7. التأجير (الذمم المدينة والدائنة)

31 ديسمبر 2022م		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م		إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي مخصوصاً منه: دخل التأجير غير المكتسب القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير يشتمل الحد الأدنى للذمم المدينة على المبالغ المستحقة: أ. الجزء غير المتداول من مستحقات التأجير ب. الجزء المتداول من مستحقات التأجير
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	المجموع
8,915,541	-	9,132,374	-	8,051,192	-	في غضون سنة
(3,879,290)	-	(4,008,142)	-	(3,563,784)	-	بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
5,036,251	-	<u>5,124,232</u>	-	4,487,408	-	بعد 5 سنوات
4,373,168	-	4,487,432	-	3,681,170	-	
663,083	-	636,800	-	806,240	-	
5,036,251	-	5,124,232	-	4,487,410	-	
1,085,517	-	1,081,416	-	1,152,966	-	
1,698,326	-	2,038,565	-	1,103,790	-	
6,131,698	-	<u>6,012,393</u>	-	5,794,436	-	
8,915,541	-	<u>9,132,374</u>	-	<u>8,051,192</u>	-	

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة:

31 ديسمبر 2022م		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
663,083	-	636,800	-	806,240	-
956,945	-	1,544,993	-	923,862	-
3,416,223	-	2,942,438	-	2,757,308	-
5,036,251	-	5,124,231	-	4,487,410	-
69,500	-	69,500	-	69,500	-

في غضون سنة
بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
بعد 5 سنوات

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 2022م بموجب ترتيب تأجير تمويلي. مدة عقد الإيجار ثلاث وعشرون سنة من تاريخ تسليم المشروع. تم بناء المجمع السكني على أرض مقمنة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (مدائن) إلى الشركة على أساس حق الانتفاع لمدة خمسين عامًا. مُنحت الأرض للشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة 23 عامًا ، قابلة للتمديد حتى عام 2049. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والنمذ الدائنة والمدنية لها. تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييمية قام بها مقيم مستقل. في العام 2000، حصلت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية (مدائن) لمدة 50 سنة على عقد إيجار تمويلي. أعطيت الأرض للشركة لمدة 23 عامًا ، قابلة للتمديد إلى 2049. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والنمذ الدائنة والمدنية لها. كانت حركة إيرادات التمويل غير المكتسبة من عقود الإيجار المدنية خلال السنة كما يلي:

31 ديسمبر 2022م		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
4,389,396	-	4,389,396	-	3,879,290	-
(510,106)	-	(381,254)	-	(315,506)	-
3,879,290	-	4,008,142	-	3,563,784	-

في 01 يناير
معترف بها خلال الفترة
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

مطلوبات التأجير

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

31 ديسمبر 2022م		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
15,905	-	15,691	-	16,047	-
3,535,193	-	3,487,640	-	3,471,593	-
3,551,098	-	3,503,331	-	3,487,640	-

متداول
غير متداول

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

يفرض كل عقد إيجار عمومًا قيودًا على أنه ما لم يكن هناك حق 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 جوهرية. يحظر على المجموعة بيع أو تأجير الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

30 سبتمبر 2022م				30 سبتمبر 2023م			
المجموع	بعد 5 سنوات	2-5 سنوات	خلال سنة	المجموع	بعد 5 سنوات	2-5 سنوات	خلال سنة
الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة				الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستحقة			
7,058,883	6,012,527	845,520	200,836	6,858,047	5,796,389	860,822	200,836
(3,555,553)	(2,642,356)	(728,052)	(185,145)	(3,370,407)	(2,464,698)	(720,920)	(184,789)
3,503,330	3,370,171	117,468	15,691	3,487,640	3,331,691	139,902	16,047

مدفوعات التأجير
تكلفة التمويل
صافي القيم الحالية

31 ديسمبر 2022

المجموع	بعد 5 سنوات	2-5 سنوات	خلال سنة
7,058,883	5,796,388	1,060,826	201,669
(3,507,785)	(2,419,272)	(902,749)	(185,764)
3,551,098	3,377,116	158,077	15,905

مدفوعات التأجير
تكلفة التمويل
صافي القيم الحالية

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

31 ديسمبر 2022		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
3,693,549	-	3,880,101	-	3,879,290	-
(185,764)	-	(138,582)	-	(315,506)	-
<u>3,507,785</u>	<u>-</u>	<u>3,741,519</u>	<u>-</u>	<u>3,563,784</u>	<u>-</u>

في 01 يناير
معترف بها خلال الفترة
في 30 سبتمبر

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

30 سبتمبر 2022م				30 سبتمبر 2023م			
التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1,050,567	1,050,567	1,414,779	1,414,779	900,699	900,699	946,494	946,494
2,072,648	2,072,648	2,096,692	2,096,692	1,941,007	1,941,007	2,034,125	2,034,125
3,122,557	3,122,557	3,434,888	3,434,888	3,122,557	3,122,557	1,894,241	1,894,241
-	-	-	-	53,907	53,907	84,695	84,695
<u>511,784</u>	<u>511,784</u>	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>6,757,556</u>	<u>6,757,556</u>	<u>7,526,359</u>	<u>7,526,359</u>	<u>6,018,170</u>	<u>6,018,170</u>	<u>4,959,555</u>	<u>4,959,555</u>
<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>991,139</u>	<u>991,139</u>	<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>982,365</u>	<u>982,365</u>
<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>991,139</u>	<u>991,139</u>	<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>982,365</u>	<u>982,365</u>
<u>907,616</u>	<u>907,616</u>	<u>570,576</u>	<u>570,576</u>	<u>791,916</u>	<u>791,916</u>	<u>567,913</u>	<u>567,913</u>
<u>8,067,772</u>	<u>8,067,772</u>	<u>9,088,074</u>	<u>9,088,074</u>	<u>7,212,686</u>	<u>7,212,686</u>	<u>6,509,833</u>	<u>6,509,833</u>

مسعرة محلياً
المعاملات المصرفية والإستثمارية
الخدمات
الصناعية
الخدمات المالية
التأمين

غير مسعرة محلياً
التعليم

مسعرة خارجياً
القيمة العادلة / تكلفة الإستثمار

31 ديسمبر 2022م			
التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1,050,699	1,050,699	1,400,086	1,400,086
149,868	149,868	144,325	144,325
2,068,857	2,068,857	2,161,961	2,161,961
3,335,231	3,335,231	3,209,909	3,209,909
<u>511,784</u>	<u>511,784</u>	<u>575,000</u>	<u>575,000</u>
<u>7,116,439</u>	<u>7,116,439</u>	<u>7,491,281</u>	<u>7,491,281</u>
<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>982,365</u>	<u>982,365</u>
<u>402,600</u>	<u>402,600</u>	<u>982,365</u>	<u>982,365</u>
<u>448,637</u>	<u>448,637</u>	<u>503,679</u>	<u>503,679</u>
<u>7,967,676</u>	<u>7,967,676</u>	<u>8,977,325</u>	<u>8,977,325</u>

مسعرة محلياً
المعاملات المصرفية والإستثمارية
الخدمات المالية
الخدمات
الصناعية
التأمين

مسعرة محلياً
التأمين

التعليم

مسعرة خارجياً

القيمة العادلة / تكلفة الإستثمار

فيما يلي تفاصيل الأوراق المالية الاستثمارية للمجموعة التي تتجاوز قيمتها السوقية لحيازتها 5% من رأس مالها:
المساهمة (الحيازة) %

التكلفة ر.ع	القيمة العادلة والقيمة الدفترية ر.ع	عدد الأوراق المالية	30 سبتمبر 2023م استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة: الوطنية للغاز ش م ع ع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار الجزيرة للخدمات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة جامعة الشرقية	المساهمة (الحيازة) %
2,061,319	1,104,723	10,937,856	12.87%	
1,616,967	1,855,914	17,184,386	11.46%	
900,699	1,156,330	4,464,593	7.29%	
402,600	982,365	600,000	10.00%	
التكلفة ر.ع	القيمة العادلة والقيمة الدفترية ر.ع	عدد الأوراق المالية	30 سبتمبر 2022م استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة: الوطنية للغاز ش م ع ع الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة جامعة الشرقية	المساهمة (الحيازة) %
2,061,319	1,454,735	10,935,856	12.87%	
1,718,181	1,513,200	16,076,461	11.48%	
511,784	580,000	5,000,000	5.00%	
402,600	991,139	600,000	10.00%	

9. المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2022م	30 سبتمبر 2023م	المدفوعات مقدما ذمم مدينة من الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال توزيعات الأرباح المدينة مدفوعات ضريبة القيمة المضافة الفوائد المستحقة القبض المستحقات الأخرى
المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع
41,918	21,287	7,809	5,924
37,704	-	216,833	-
121,159	671,159	46,871	46,871
5,204	5,204	2,899	2,899
4,407	4,407	1,572	1,572
<u>25,581</u>	<u>22,181</u>	<u>171,338</u>	<u>130,503</u>
<u>235,973</u>	<u>724,238</u>	<u>447,322</u>	<u>187,769</u>
			12,047
			221,170
			3,269
			13,119
			26,989
			133,219
			82,247
			409,813
			132,190

10. أرصدة البنك والنقدية

31 ديسمبر 2022	30 سبتمبر 2022م	30 سبتمبر 2023م	النقدية بالصندوق النقدية بالبنك--حسابات الودائع تحت الطلب النقدية في البنك- الحسابات الجارية
المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع	المجموعة ر.ع	الشركة الأم ر.ع
957	557	1,447	912
4,029,444	1,939,524	3,413,059	1,736,515
<u>4,030,401</u>	<u>1,940,081</u>	<u>3,414,593</u>	<u>1,737,427</u>
			2,064,856
			538,826
			2,066,303
			539,414

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

11. رأس المال

- (أ) يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم (2022 - 120,000,000) سهم بقيمة 0.100 ريال عماني (2020 - 0.100 ريال عماني) للسهم ، منها 90,000,000 (2022 - 90,000,000) سهم بقيمة 0.100 ريال عماني (2022 - 0.100 ريال عماني) تم إصدارها ودفعها بالكامل.
(ب) إن مساهمي المجموعة الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم المجموعة ، سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

30 سبتمبر 2022م	30 سبتمبر 2023م
عدد الأسهم	عدد الأسهم
20,365,595	20,365,595
10,161,093	10,161,093
22.63%	22.63%
11.29%	11.29%

مسالم سعيد حمد العريمي
شركة السراج للإستثمار والمشاريع
12. الإحتياطي القانوني

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

13. التغييرات التراكمية في القيم العادلة

31 ديسمبر 2022		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
895,393	895,393	895,393	895,393	994,644	994,644
102,998	102,998	-	-	(35,235)	(35,235)
110,098	110,098	38,676	38,676	(6,315)	(6,315)
(98,841)	(98,841)	86,233	86,233	(1,629,692)	(1,629,692)
<u>(15,004)</u>	<u>(15,004)</u>	=	=	=	=
<u>994,644</u>	<u>994,644</u>	<u>1,020,302</u>	<u>1,020,302</u>	<u>(676,598)</u>	<u>(676,598)</u>

في 01 يناير
إزالة الأرباح المحققة فيما يتعلق بالأصول المباعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
تعديلات صافي الربح / الخسارة عند التصرف.
صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق عند إعادة التقييم
ضريبة مؤجلة على القيمة العادلة من خلال استثمارات الدخل الشامل الأخرى
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر
14. مكافأة نهاية الخدمة

31 ديسمبر 2022		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
140,701	112,867	140,701	112,866	155,074	124,586
11,719	11,719	11,810	9,614	32,689	27,563
<u>2,654</u>	=	=	=	=	=
<u>155,074</u>	<u>124,586</u>	<u>152,510</u>	<u>122,480</u>	<u>187,763</u>	<u>152,149</u>

في 01 يناير
مقيدة خلال هذه الفترة/ السنة
مقيدة / (محفوظة للتكاليف) خلال هذه الفترة/ السنة
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

15. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2022		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
112,586	36,215	59,432	28,704	79,627	33,555
<u>112,586</u>	<u>36,215</u>	<u>59,432</u>	<u>28,704</u>	<u>79,627</u>	<u>33,555</u>

ذمم تجارية دائنة ومستحقات أخرى

16. الدخل الآخر

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	30,000	-	45,000
32	32	6	6
<u>31,251</u>	<u>4,182</u>	<u>15,516</u>	<u>15,516</u>
<u>31,283</u>	<u>34,214</u>	<u>15,522</u>	<u>60,522</u>

مصرفوات الإدارة
صافي الربح على أسعار الصرف
عائدات أخرى

17. تكاليف الموظفين

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
157,490	157,490	194,254	194,254
7,568	7,568	44,136	44,136
<u>15,367</u>	<u>15,367</u>	<u>14,415</u>	<u>14,415</u>
<u>180,425</u>	<u>180,425</u>	<u>252,806</u>	<u>252,806</u>

الرواتب والبدلات
مكافآت نهاية الخدمة
استحقاقات الموظفين الأخرى

18. مصرفوات عمومية وإدارية

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,333	2,333	10,544	3,649
13,770	13,770	12,150	12,150
12,643	9,643	7,798	7,298
27,400	27,400	22,200	22,200
17,534	14,423	13,848	13,848
900	900	1,515	1,515
1,300	1,300	1,243	1,243
6,474	6,474	7,314	7,314
1,585	1,585	1,612	1,612
10,000	10,000	10,000	10,000
<u>8,554</u>	<u>8,281</u>	<u>17,722</u>	<u>15,723</u>
<u>102,493</u>	<u>96,109</u>	<u>105,946</u>	<u>96,551</u>

التصليح والصيانة
الإيجار
الأتعاب المهنية
رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة
مصرفوات وغيرها من الرسوم
مصاريف الإعلان
الهاتف والبريد
تأمين
الماء والكهرباء
التبرعات
أخرى

19. مخصص الضرائب

31 ديسمبر 2022م		30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
28,830	28,830	28,749	28,749	40,643	40,643
53,165	-	45,520	-	27,676	-
81,995	28,830	74,269	28,749	68,319	40,643
1,234	1,234	1,234	1,234	1,234	1,234
27,596	27,596	28,749	28,749	40,643	40,643
53,165	-	45,520	-	27,676	-
81,995	28,830	75,503	29,983	69,553	41,877

بيان الدخل الشامل
الشركة الأم - الفترة الحالية
شركة تابعة - الفترة الحالية

الالتزامات الحالية:
الشركة الأم - سنوات سابقة
الشركة الأم - الفترة الحالية
شركة تابعة - الفترة الحالية

وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 54 لعام 2003م بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل، يتم إعفاء توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالاستثمارات الموجودة في الشركات المحلية من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2000م والمكاسب المحققة من بيع الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفاة من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2003م. معدلات الضريبة المطبقة على الشركة الأم هي 15% (2022-2023). 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 - قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل بمعدل 15% (2022: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لغرض تحديد المصاريف الضريبية للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. يتم الاتفاق على الإقرارات الضريبية للشركة الأم للسنوات من عام 2020 مع الأمانة العامة للضرائب. يتم الاتفاق على الإقرار الضريبي للشركة التابعة للسنوات من 2020 مع الأمانة العامة للضرائب.

20. ربح السهم

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

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
355,623	997,669	235,427	478,593
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.004	0.011	0.003	0.005

ربح الفترة
عدد الأسهم المطروحة خلال الفترة
العائد الأساسي للسهم الواحد
نظراً لعدم وجود أي أسهم محتملة مخفضة، فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد مماثلة للأرباح الأساسية للسهم الواحد

21. معلومات قطاعية

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

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

22. معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
27,400	27,400	22,200	22,200

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(ب) تعويضات الإدارة الرئيسية

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
157,490	157,490	133,093	133,093
7,568	7,568	27,563	27,563
15,367	15,367	25,851	25,851
180,425	180,425	186,507	186,507

الرواتب وغيرها من الفوائد قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
فوائد أخرى قصيرة الأجل
المجموع

23. صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يستند حساب صافي الأصول للسهم الواحد على صافي الأصول العائد إلى مساهمي الشركة الأم (وعدد الأسهم العادية) في نهاية الفترة على النحو التالي:

30 سبتمبر 2022م		30 سبتمبر 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم

ر.ع	ر.ع
<u>14,859,198</u>	<u>11,391,187</u>
<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>
<u>0.165</u>	<u>0.127</u>

ر.ع	ر.ع
<u>13,069,538</u>	<u>10,351,374</u>
<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>
<u>0.145</u>	<u>0.115</u>

صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة
صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
24. الإلتزامات

في 30 سبتمبر 2023 م ، كان لدى المجموعة التزامات استثمار بمبلغ 60,767 ريال عماني (30 سبتمبر 2022م – 172,331 ريال عماني).

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