

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

البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024

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

البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

المنتهية في 30 سبتمبر 2024م

الصفحة	المحتويات
3	الإدارة وتفاصيل الاتصال
4	البيان المرحلي للمركز المالي المجمع والمنفصل
5	البيان المرحلي لبيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع والمنفصل
7-6	البيان المرحلي للتغيرات في حقوق المساهمين المجمع والمنفصل
8	البيان المرحلي لبيان التدفقات النقدية المجمع والمنفصل
9 إلى 39	إيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

رقم التسجيل التجاري	4090438 تم التسجيل في 19 أغسطس 1998
رقم تسجيل ضريبة القيمة المضافة	OM1200264509 تم التسجيل في 21 أغسطس 2023
مجلس الإدارة	محمد بن علي آل فنه الشيخ / صالح بن أحمد محمد الحارثي بدر بن محمد آل فنه العريمي سويراتا كومار ميترا مبارك بن جمعة الحبسي فدوى سالم سعيد آل فنه العريمي عاصم بن سالم بن علي الغيلاني الشيخ / صالح بن أحمد محمد الحارثي بدر بن محمد آل فنه العريمي عاصم بن سالم بن علي الغيلاني محمد بن علي آل فنه سويراتا كومار ميترا مبارك بن جمعة الحبسي بانديدوراي ماريموثو فينكيتيس واران راجيش سرنيفاس راجاجوبال جرانت ثورنتون أبو تمام محاسبون قانونيون محسن الحداد وعامر الكيومي وشركاؤهم محامون ومستشارون قانونيون ص.ب 47، ر.ب 118 روي، مسقط سلطنة عمان بنك مسقط البنك الأهلي بي دي او ش.م.م المكاتب 601 و 602 بنت هاوس، مبنى بيتش وان. سكة رقم 2601، شاطئ القرم، ص.ب 1176، روي، الرمز البريدي 112 مسقط سلطنة عمان
لجنة التدقيق	
لجنة الترشيحات والمكافآت	
أمين المجلس الإدارة التنفيذية	
التدقيق الداخلي	
المستشار القانون	
العنوان	
البنوك	
المدققون	

الشركة الام		المجموعة		ايضاح	
31 ديسمبر 2023 (المدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير المدققة)	31 ديسمبر 2023 (غير المدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير المدققة)		
الأصول					
الأصول الغير متداولة (ثابتة)					
1,818	1,300	271,434	260,032	6	الاثاث والمعدات
-	-	3,518,927	3,478,104	7	مستحقات التأجير
7,798,096	7,655,746	7,798,096	7,655,746	8	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
416,074	633,481	416,074	633,481	9	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
150,000	150,000	150,000	150,000	8	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
2,295,028	3,199,985	2,295,028	3,199,985	9	الاستثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
250,000	250,000	-	-	12	الاستثمار في شركة تابعة
39,463	39,463	39,463	39,463	27	الأصول الضريبية المؤجلة
10,950,479	11,929,975	14,489,022	15,416,811		إجمالي الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة					
126,841	87,812	190,759	376,854	13	مستحقات أخرى
-	-	854,141	255,082	7	مستحقات التأجير
-	-	1,500,000	1,850,000	20	الودائع المؤقتة
966,133	191,909	1,443,098	261,034	14	أرصدة البنك والتفدية
1,092,974	279,721	3,987,998	2,742,970		اجمالي الأصول المتداولة
12,043,453	12,209,696	18,477,020	18,159,781		مجموع الأصول
حقوق الملكية:					
حقوق الملكية والاحتياطيات					
9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000	15	رأس المال
1,650,388	1,673,829	1,733,722	1,757,163	16	الاحتياطي القانوني
608,092	474,153	608,092	474,153	10	احتياطي القيمة العادلة
560,255	316,059	3,272,138	3,155,660		الأرباح المحتجزة
11,818,735	11,464,041	14,613,952	14,386,976		إجمالي حقوق الملكية والاحتياطيات
11,818,735	11,464,041	14,613,952	14,386,976		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات (الإلتزامات)					
المطلوبات الغير متداولة					
155,279	169,739	191,365	208,351	18	مكافأة نهاية الخدمة
-	-	3,518,927	3,442,105	7	مطلوبات الإيجار
155,279	169,739	3,710,292	3,650,456		المجموع
المطلوبات المتداولة					
39,439	39,702	65,236	47,525	19	مطلوبات أخرى
-	513,417	-	-	21	المستحقات للشركات التابعة
-	-	16,266	29,488	7	مطلوبات التأجير
30,000	22,797	71,274	45,336	27	ضريبة الدخل المستحقة
69,439	575,916	152,776	122,349		المجموع
224,718	745,655	3,863,068	3,772,805		مجموع المطلوبات
12,043,453	12,209,696	18,477,020	18,159,781		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
0.131	0.127	0.162	0.160	29	صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة غير المدققة، كما هي موضحة في الصفحات من 2 إلى 34 وتم التوقيع عليها نيابة عنه بواسطة:

الشيخ/ صالح أحمد محمد الحارثي
عضو مجلس الإدارة

محمد بن علي آل فنه
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة
البيان المرحلي للأرباح والخسائر الشامل المجمع والمنفصل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

الشركة الام		المجموعة							
الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من	الفترة من		
1 يوليو 2023	1 يوليو 2024	1 يناير 2023	1 يناير 2024	1 يوليو 2023	1 يوليو 2024	1 يناير 2023	1 يناير 2024		
إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
									الدخل
2,463	8,903	667,723	367,292	2,463	8,903	267,723	367,292	22	عائدات الأرباح
39,345	39,664	101,387	150,539	51,536	62,360	130,283	214,922	22	عائدات الفوائد
(2,827)	20,024	20,936	(18,463)	(2,827)	20,024	20,936	(18,463)		(خسائر) / أرباح غير محققة من القيمة العادلة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
21,077	7,097	24,421	21,810	21,077	7,097	24,421	21,810	22	أرباح محققة من بيع الأصول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	106,289	80,197	315,506	237,736	22	إيرادات التمويل من مستحقات الإيجار
15,000	15,000	60,522	70,809	24,059	35,188	58,420	69,091	23	إيرادات أخرى
75,058	90,688	874,989	591,987	202,597	213,769	817,289	892,388		الإجمالي
									النفقات
(94,968)	(76,371)	(252,806)	(232,311)	(94,968)	(76,371)	(252,806)	(232,311)	24	الرواتب وتكاليف الموظفين الأخرى ذات الصلة
(20,443)	(33,321)	(96,551)	(94,379)	(20,827)	(33,618)	(105,946)	(96,265)	25	مصاريف إدارية وعمومية
(929)	(229)	(2,773)	(1,953)	(4,557)	(3,857)	(13,675)	(12,837)	6	الاستهلاك
(2,081)	(2,941)	(3,624)	(8,589)	(3,191)	(2,968)	(3,740)	(8,727)		تكاليف التمويل الأخرى
(118,421)	(112,862)	(355,754)	(337,232)	(123,543)	(116,814)	(376,167)	(350,140)		المصروفات الكلية
(43,363)	(22,174)	519,235	254,755	79,054	96,955	441,122	542,248		الربح التشغيلي للفترة
-	-	-	-	(46,913)	(46,697)	(137,379)	(137,236)	26	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
(43,363)	(22,174)	519,235	254,755	32,141	50,258	303,743	405,012		صافي الربح قبل الضريبة للفترة
-	-	(19,513)	(20,350)	(9,783)	(8,615)	(47,189)	(42,889)	27	ضريبة الدخل
(43,363)	(22,174)	499,722	234,405	22,358	41,643	256,554	362,123		صافي الربح بعد الضريبة
									الدخل الشامل الآخر:
									البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
881,396	593,375	(1,629,692)	(140,975)	881,396	593,375	(1,629,692)	(140,975)	10	أرباح/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
881,396	593,375	(1,629,692)	(140,975)	881,396	593,375	(1,629,692)	(140,975)		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
<u>(838,033)</u>	<u>571,201</u>	<u>(1,129,970)</u>	<u>93,430</u>	<u>903,754</u>	<u>635,018</u>	<u>(1,373,138)</u>	<u>221,148</u>		إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
0.000	0.000	0.006	0.003	0.000	0.000	0.003	0.004	28	ربحية / (خسارة) السهم - الأساسية والمخفضة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ج) وشركاتها التابعة
البيان المرحلي للتغيرات في حقوق المساهمين والمفصل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	إيضاح	المجموع
14,803,573	3,140,976	994,644	1,667,953	9,000,000		كما في 31 ديسمبر 2022 (مدققه)
256,554	256,554	-	-	-		صافي الربح بعد الضريبة لفترة
						التعاملات مع المالكين
(450,000)	(450,000)	-	-	-	17	الأرباح الموزعة
-	(55,086)	-	55,086	-	16	التحويل إلى الاحتياطي القانوني
						خسارة شاملة أخرى لفترة
(741,902)	-	(741,902)	-	-	10	خسارة غير محققة من القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
						من خلال الدخل الشامل الآخر
(32,748)	-	(32,748)	-	-	10	عكس احتياطي القيمة العادلة عند التخلص من أدوات حقوق الملكية بالقيمة
						العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
117,066	130,782	(13,716)	-	-		أرباح محققة من بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
						الشامل الآخر
13,952,543	3,023,226	206,278	1,723,039	9,000,000		كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)
235,024	235,024	-	-	-		صافي الربح بعد الضريبة لفترة
						التعاملات مع المالكين
-	(10,683)	-	10,683	-	16	التحويل إلى الاحتياطي القانوني
						خسارة شاملة أخرى لفترة
400,472	-	400,472	-	-		ارباح غير محققة من القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
						من خلال الدخل الشامل الآخر
46,464	45,122	1,342	-	-		عكس احتياطي القيمة العادلة عند التخلص من أدوات حقوق الملكية بالقيمة
						العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(20,551)	(20,551)	-	-	-		أرباح محققة من بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
						الشامل الآخر
14,613,952	3,272,138	608,092	1,733,722	9,000,000		كما في 31 ديسمبر 2023 (مدققه)
362,123	362,123	-	-	-		صافي الربح لفترة
						التعاملات مع المالكين
(450,000)	(450,000)	-	-	-	17	الأرباح الموزعة
-	(23,441)	-	23,441	-	16	التحويل إلى الاحتياطي القانوني
(140,975)	-	(140,975)	-	-	10	ربح غير محقق من القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
						من خلال الدخل الشامل الآخر
7,036	-	7,036	-	-	10	عكس احتياطي القيمة العادلة عند التخلص من أدوات حقوق الملكية بالقيمة
						العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(5,160)	(5,160)	-	-	-		خسارة محققة من بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
						الشامل الآخر
14,386,975	3,155,660	474,153	1,757,163	9,000,000		كما في 30 سبتمبر 2024 (غير مدققه)

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
البيان المرحلي للتغيرات في حقوق المساهمين والمفصل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

الشركة الام	إيضاح	رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المحتجزة	المجموع
		9,000,000	1,584,619	994,644	262,980	11,842,243
		-	-	-	499,722	499,722
	17	-	-	-	(450,000)	(450,000)
	16	-	55,086	-	(55,086)	-
	10	-	-	(741,902)	-	(741,902)
	10	-	-	(32,748)	-	(32,748)
		-	-	(13,716)	110,231	96,515
		9,000,000	1,639,705	206,278	367,847	11,213,830
		-	-	-	157,969	157,969
	16	-	10,683	-	(10,683)	-
		-	-	400,472	-	400,472
		-	-	1,342	45,122	46,464
		9,000,000	1,650,388	608,092	560,255	11,818,735
		-	-	-	234,405	234,405
	17	-	-	-	(450,000)	(450,000)
	16	-	23,441	-	(23,441)	-
	10	-	-	(140,975)	-	(140,975)
	10	-	-	7,036	-	7,036
		-	-	-	(5,160)	(5,160)
		9,000,000	1,673,829	474,153	316,059	11,464,041

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

التقرير المرحلي لبيان التدفقات النقدية المجمع والمنفصل للفترة التي انتهت في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

الشركة الأم		المجموعة			
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	إيضاح	
					الأنشطة التشغيلية:
519,235	254,755	303,743	405,012		صافي الربح قبل الضريبة للفترة
					التعديلات على:
2,773	1,953	13,675	12,837	6	الاستهلاك
(20,936)	18,463	(20,936)	18,463	9	الخسائر / (الأرباح) غير المحققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(24,421)	(21,810)	(24,421)	(21,810)	9	الأرباح غير المحققة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
537	(1,727)	537	(1,727)		إطفاء أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
27,563	14,460	32,689	16,986	18	مخصص لمكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	-	137,379	137,236	26	الفوائد على التزامات الإيجار
504,751	266,094	442,666	566,997		
589,712	39,029	373,824	(186,098)		النم المدينة الأخرى
-	-	548,841	639,880		مستحقات الإيجار
798,003	3,239	798,003	3,239		عائدات التخلص من الأصول المالية في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(248,775)	(517,922)	(248,775)	(517,922)		شراء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(2,036,261)	(903,230)	(2,036,261)	(903,230)		شراء أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
49,658	303,861	49,658	303,861		عائدات بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(577,500)	-	(577,500)	(350,000)		الودائع الأجلة
-	513,417	-	-		مستحق لشركات تابعة
(2,659)	276	(582,958)	(17,692)		الدائنون الآخرون
(923,071)	(295,236)	(1,232,502)	(460,965)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(27,596)	(27,553)	(80,761)	(68,827)		الضريبة المدفوعة
(950,667)	(322,789)	(1,313,263)	(529,792)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(1,435)	-	(1,435)	6	الأنشطة الاستثمارية
-	(1,435)	-	(1,435)		شراء الآلات والمعدات
					صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
					الأنشطة التمويلية
(450,000)	(450,000)	(450,000)	(450,000)		الأرباح الموزعة
-	-	(63,456)	(63,601)		رأس المال المدفوع على التزامات الإيجار
-	-	(137,379)	(137,236)		الفوائد المدفوعة على التزامات الإيجار
(450,000)	(450,000)	(650,835)	(650,837)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(1,400,667)	(774,224)	(1,964,089)	(1,182,064)		التغير الصافي في النقد والمعادل النقدي
1,940,081	966,133	4,030,401	1,443,098		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
539,414	191,909	2,066,303	261,034		النقد والمعادل النقدي في نهاية الفترة

تم عرض الإفصاح المطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية" في الإيضاح 34 للمعلومات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 بورصة مسقط. 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 الشخص الواحد تأسست في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة هي الاستثمار العقاري والتطوير وتأجير وصيانة العقارات.

تشمل البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة كما في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 نتائج الشركة الأم وشركتها التابعة (المشار إليها معاً باسم "المجموعة").

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

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة من قبل مجلس الإدارة في 06 نوفمبر 2024.

2. أسس إعداد البيانات:

(أ) بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة 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 العرض

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية والاستثمارات في أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية بما يتماشى مع معايير المحاسبة الدولية (IFRS) استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ج) أسس القياس

تم عرض البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية". السياسات المحاسبية التي تم اعتمادها في إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة هي نفس السياسات التي تم اتباعها كما في، وللفترة المنتهية في، 30 سبتمبر 2024. لذلك، يجب قراءة هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية المجمعة والمنفصلة المدققة المعدة كما في، وللسنة المنتهية في، 31 ديسمبر 2023.

(د) العملات الوظيفية

تُعرض البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة بالريال العماني، وهي العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة والشركة الأم.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

أصبحت المعايير الجديدة التالية، والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات المختلفة لمعايير المحاسبة الدولية إلزامية النفاذ لفترة التقارير التي تبدأ في أو بعد

1 يناير 2024:

المعيار أو التفسير	العنوان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7	الأدوات المالية: الإفصاح: ترتيبات تمويل الموردين
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

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: ترتيبات تمويل الموردين

في 25 مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية والمعياري الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات، المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين.

تتطلب التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات معينة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين. كما توفر التعديلات إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.

تمنح التعديلات إعفاءً انتقاليًا بحيث لا يُطلب من الشركة تقديم الإفصاحات المطلوبة وفقًا للتعديلات لأي فترة مرحلية معروضة ضمن فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها الشركة تلك التعديلات لأول مرة.

أجرت المجموعة والشركة الأم تقييمًا لعقودها وعملياتها وخلصت إلى أن هذه التعديلات لم يكن لها تأثير على البيانات المالية المرحلية، بغض النظر عن الإعفاء الانتقالي المقدم.

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 المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة 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"، ولاحقًا في أكتوبر 2022 بعنوان "الالتزامات غير الجارية مع التعهدات".

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (يتبع)

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

توضح التعديلات ما يلي:

- يجب أن يكون لدى الشركة حق مؤثر في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير، ويجب أن يكون هذا الحق موجودًا في نهاية فترة التقرير.

- إذا كان حق الشركة في تأجيل تسوية الالتزام مشروطًا بتعهدات، فإن هذه التعهدات تؤثر على ما إذا كان ذلك الحق موجودًا 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 البيانات المالية الموحدة والمرحلية المنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

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.

العنوان	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ذلك	المعيار أو التفسير
آثار التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي: 1 يناير 2025 نقص قابلية التبادل		تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية 1 يناير 2026		تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7

لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكن غير السارية المفعول بعد تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية

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

(أ) أسس توحيد البيانات

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة على البيانات المالية المرحلية 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 سلطتها 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 البيانات المالية المرحلية 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

تُسجَل الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بند من بنود الآلات والمعدات التي يتم حسابها بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الفحص والإصلاح الرئيسية. كما تتم رسمة 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 رسمة 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4. المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(ب) الآلات والمعدات (يتبع)

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

20	- الآلات:
2-5 سنوات	- المعدات المكتنية:
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 المقدر، 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 المتكبدة حتى تاريخ بيان المركز المالي المجموع 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 البيانات المالية المرحلية للشركة الأم بالتكلفة مطروحاً منها مخصص الانخفاض في القيمة.

(هـ) النقد ومعادل النقد

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

(و) المخصصات

تُعترف 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 المقدره 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(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 المجمع 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 المقدر. 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 المجمع 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 المجمع 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 المجمع والمنفصل. يُصنف هذا المخصص كالتزام غير جارٍ.

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

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

الأصول المالية (يتبع)

(2) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة والشركة الأم الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات التي تُسبب 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

الأصول المالية (يتبع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

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

يمكن تعيين الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ من 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 يتم 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 أيضًا 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(ي) الأدوات المالية (يتبع)

الأصول المالية (يتبع)

(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 المقدر على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، 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 المقدر 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 مبدئياً 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

تُحسب 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 المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات وأي علاوات أو خصومات أخرى) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين، أو، إذا كان ذلك مناسباً، على فترة أقصر، إلى المبلغ الدفترى الصافي عند الاعتراف الأولي. ينطبق هذا التصنيف عموماً 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 بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ الدفترية بينهما في الربح أو الخسارة.

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

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 الدفترتي 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 الدفترتي 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. 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(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 المخففة.

(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) 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 وفقاً 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.

(ر) ضريبة الدخل

تُقدّم ضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية لسُلطنة 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 المجمع 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 (والقوانين) التي تم إقرارها في تاريخ بيان المركز المالي المجمع 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

4. المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية (يتبع)

(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 الإيضاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

5. التقديرات المحاسبية المهمة ومصدر رئيسي لعدم التأكد من التقدير

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة 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 المرحلية المجمعة 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 المرحلية المجمعة 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 تغييرات 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 الآلات 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

5. التقديرات المحاسبية المهمة ومصدر رئيسي لعدم التأكد من التقدير (بتبع)

(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) الاستثمارية

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 المقدرّة 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 المرحلية المجمعة 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.

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

5. التقديرات المحاسبية المهمة ومصدر رئيسي لعدم التأكد من التقدير (يتبع)

(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 البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

6. الممتلكات والمعدات

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

المجموعة				2024 (غير مدققة)
المجموع	الأثاث والتراكيبات	المعدات المكتبية	الآلات	التكلفة
410,945	57,067	45,414	308,464	في 01 يناير 2024
1,435	-	1,435	-	الإضافات خلال الفترة
412,380	57,067	46,849	308,464	في 30 سبتمبر 2024
				الاستهلاك المتراكم
139,511	56,927	43,734	38,850	في 1 يناير 2024
12,837	38	1,915	10,884	التكلفة لهذه الفترة
152,348	56,965	45,649	49,734	في 30 سبتمبر 2024
				صافي القيمة الدفترية
260,032	102	1,200	258,730	كما في 30 سبتمبر 2024
2023 (المدققة)				التكاليف
المجموع	الأثاث والتراكيبات	المعدات المكتبية	الآلات	
410,948	57,070	45,414	308,464	في 1 يناير 2023 و
(3)	(3)	-	-	الاستيعادات خلال السنة
410,945	57,067	45,414	308,464	في 31 ديسمبر 2023
				الاستهلاك المتراكم
121,279	56,869	40,071	24,339	في 1 يناير 2023
18,232	58	3,663	14,511	التكلفة لهذه الفترة
139,511	56,927	43,734	38,850	في 31 ديسمبر 2023
				صافي القيمة الدفترية
271,434	140	1,680	269,614	كما في 31 ديسمبر 2023

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

6. الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

			الشركة الأم
			2024
			التكلفة
المجموع	المعدات المكتتبية	الأثاث والتراكيبات	في 01 يناير 2024
99,638	55,695	43,943	الإضافات خلال الفترة
1,435	-	1,435	في 30 سبتمبر 2024
101,073	55,695	45,378	
			الاستهلاك المتراكم
97,820	55,556	42,264	في 1 يناير 2024
1,953	38	1,915	التكلفة لهذه الفترة
99,773	55,594	44,179	في 30 سبتمبر 2024
			صافي القيمة الدفترية
1,300	101	1,199	كما في 30 سبتمبر 2024
			2023 (المدققة)
			التكاليف
المجموع	المعدات المكتتبية	الأثاث والتراكيبات	في 1 يناير 2023 و
99,641	55,698	43,943	الاستبعادات خلال السنة
(3)	(3)	-	في 31 ديسمبر 2023
99,638	55,695	43,943	
			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

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

الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية المجمعة والمنفصلة لفترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (بالريال العماني)

7. التأجير (الذمم المدينة والدائنة)

الشركة الام		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	7,829,924	6,952,306	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار
-	-	(3,456,856)	(3,219,120)	ناقصا: دخل التمويل غير المكتسب
-	-	4,373,068	3,733,186	القيمة الحالية للذمم المدينة لمستحقات الإيجار

تشمل القيمة الحالية للذمم المدينة من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة (غير المخصوصة) مما يلي:

الشركة الام		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	1,172,712	324,582	أقل من سنة
-	-	719,012	876,848	أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
-	-	5,938,002	5,739,304	أكثر من 5 سنوات
-	-	7,829,726	6,940,734	

تتكون القيمة الحالية للذمم المدينة لمستحقات الإيجار مما يلي:

الشركة الام		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	854,141	255,082	أقل من سنة
-	-	141,810	164,308	أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات
-	-	3,377,117	3,313,796	أكثر من 5 سنوات
-	-	4,373,068	3,733,186	

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 عاما وينتهي في 31 ديسمبر 2024 (قابل للتديد حتى عام 2049) 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 الام		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	3,879,290	3,456,856	الرصيد الافتتاحي
-	-	(422,434)	(237,736)	المعترف بها خلال الفترة / السنة
-	-	3,456,856	3,219,120	الرصيد الختامي

8 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة الام		المجموعة		(1) الاستثمارات في الأسهم
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	الرصيد الافتتاحي
8,827,325	7,798,096	8,827,325	7,798,096	الإضافات خلال العام
111,539	-	111,539	-	عمليات الاستبعادات خلال العام
(799,338)	(1,375)	(799,338)	(1,375)	خسارة القيمة العادلة غير المحققة للفترة / السنة
(341,430)	(140,975)	(341,430)	(140,975)	الرصيد الختامي
7,798,096	7,655,746	7,798,096	7,655,746	

الشركة الام		المجموعة		(2) الاستثمارات في السندات
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	الرصيد الافتتاحي والرصيد الختامي
150,000	150,000	150,000	150,000	

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

الشركة الام		المجموعة		استثمارات الأسهم
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	مسعرة محلياً
1,053,512	852,737	1,053,512	852,737	المعاملات المصرفية والاستثمارية
2,130,336	2,178,593	2,130,336	2,178,593	الخدمات
1,776,234	1,802,022	1,776,234	1,802,022	الصناعية
-	68,879	-	68,879	الخدمات المالية
				خارجياً
553,713	468,569	553,713	468,569	التعليم
62,052	62,697	62,052	62,697	المعاملات المصرفية والاستثمارية
				غير مسعرة محلياً
2,222,248	2,222,248	2,222,248	2,222,248	التعليم
7,798,095	7,655,746	7,798,095	7,655,746	كما هو في 31 ديسمبر

الشركة الام		المجموعة		(2) الاستثمارات في السندات
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	مسعرة محلياً
150,000	150,000	150,000	150,000	المعاملات المصرفية والاستثمارية

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:

31 ديسمبر 2023			30 سبتمبر 2024			استثمارات الأسهم
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% من المحفظة الاستثمارية	القيمة العادلة	عدد الأسهم	% من المحفظة الاستثمارية	
846,516	4,950,384	10.86%	861,367	4,950,384	11.25%	شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.م
1,924,651	17,184,386	24.68%	1,959,020	17,184,386	25.59%	الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع
929,718	10,937,856	11.92%	940,656	10,937,856	12.29%	الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
968,817	4,464,593	12.42%	852,737	4,464,593	11.14%	شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع

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

استثمارات الأسهم		استثمارات السندات		(1) الاستثمارات في الاسهم
المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		
30 سبتمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
7,244,382	7,124,480	150,000	150,000	الريال العماني
553,713	468,569	-	-	الدينار الكويتي
-	62,697	-	-	الدولار الأمريكي
7,798,095	7,655,746	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 30 سبتمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023 موضحة أدناه:

استثمارات الأسهم		
30 سبتمبر 2024		
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% تملك الأسهم
940,656	10,937,856	12.87
1,959,020	17,184,386	11.46
852,737	4,464,593	7.29
2,222,248	600,000	10

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:

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:
جامعة الشرقية

استثمارات الأسهم		
31 ديسمبر 2023		
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% تملك الأسهم
929,718	10,937,856	12.87
1,924,651	17,184,386	11.46
968,817	4,464,593	7.29
2,222,248	600,000	10

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:

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:
جامعة الشرقية

تُقيَّم الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023.

9 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / بالتكلفة المطفأة

(1) الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة/السنة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		(1) الاستثمارات في الاسهم
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	في 1 يناير
95,244	416,074	95,244	416,074	الإضافات خلال الفترة/ السنة
454,342	517,921	454,342	517,921	الإستيعادات خلال الفترة/ السنة
(170,921)	(282,051)	(170,921)	(282,051)	أرباح/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة خلال الفترة/ السنة
37,409	(18,463)	37,409	(18,463)	الرصيد الختامي
416,074	633,481	416,074	633,481	
41,957	21,810	41,957	21,810	أرباح محققة من بيع الاستثمارات

(2) استثمارات السندات بالتكلفة المطفأة

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	الإضافات خلال العام
-	2,295,028	-	2,295,028	في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر
2,295,028	904,957	2,295,028	904,957	10 احتياطي القيمة العادلة
2,295,028	3,199,985	2,295,028	3,199,985	

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	عكس احتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد
994,644	608,092	994,644	608,092	صافي الربح/(الخسارة) غير المحقق على إعادة التقييم
(45,122)	7,036	(45,122)	7,036	في 30 سبتمبر/ 31 ديسمبر
(341,430)	(140,975)	(341,430)	(140,975)	
608,092	474,153	608,092	474,153	

11 التزامات الإيجار -الأراضي

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	يضاف: مصاريف الفوائد (إيضاح 26)
-	-	3,551,098	3,535,193	ناقصا: دفعات الإيجار
-	-	184,931	137,236	في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر
-	-	(200,836)	(200,836)	
-	-	3,535,193	3,471,593	

-	-	16,266	29,488	الجزء المتداول
-	-	3,518,927	3,442,105	الجزء غير المتداول
-	-	3,535,193	3,471,593	في 30 سبتمبر

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 للتمديد حتى 50 عامًا. وقد قامت المجموعة بتسجيل مستحقات إيجار تمويلي والتزام إيجار على الأرض.

12. الاستثمار في شركة تابعة

خلال عام 1999، استثمرت الشركة الأم مبلغ 250,000 ريال عماني في شركة قهات للاستثمارات العقارية والخدمات ش.م.م (QREIS)، مستحوذة على 100% من حصتها. تم تأسيس الشركة التابعة في سبتمبر 1999.

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
250,000	250,000	-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

تم تقييم الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة مخصومًا 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

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
10,501	6,564	21,397	8,663	النفقات المدفوعة مسبقًا
12,150	6,048	12,150	6,048	السلف
15,651	2,503	15,651	2,503	استرداد ضريبة القيمة المضافة (الصافي)
88,539	72,697	141,561	359,640	الذمم المدينة الأخرى
126,841	87,812	190,759	376,854	

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 كأمين.

14 النقد والمعادل النقدي

الشركة الأم		المجموعة		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
912,129	118,963	1,383,377	179,692	حسابات الودائع تحت الطلب
53,218	72,262	58,417	80,492	النقد في البنك
786	684	1,304	850	النقد في الصندوق
996,133	191,909	1,443,098	261,034	

بالنسبة لبيان التدفقات النقدية المجمع والمنفصل، يشمل النقد والنقد المعادل 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 3.75% و 4.70% سنويًا (31 ديسمبر 2023 : بين 2.50% و 4.50% سنويًا). مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على النقد في البنك غير جوهري بالنسبة للبيانات المالية المرحلية المجمع والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم، وبالتالي لم يتم الاعتراف به للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 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 (31 ديسمبر 2023 : 12,000,000 ريال عماني)، ويتكون من 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2023 : 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني لكل سهم). رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 90,000,000 ريال عماني (31 ديسمبر 2023 : 90,000,000 ريال عماني) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2023 : 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
9,000,000	9,000,000	12,000,000	12,000,000	رأس المال

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

31 ديسمبر 2023		30 سبتمبر 2024		
(مدققة)	نسبة المساهمة	(غير مدققة)	نسبة المساهمة	اسم المساهم
20,365,595	22.63%	20,365,595	22.63%	سالم سعيد حمد العريمي ، عماني
10,161,093	11.29%	10,161,093	11.29%	شركة السراج للاستثمار والمشاريع ش.م.م
30,526,688	33.92%	30,526,688	33.92%	

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 30 سبتمبر 2024، قامت المجموعة بتحويل مبلغ 23,717 ريال عماني (31 ديسمبر 2023 : 65,769 ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني. قامت الشركة الأم بتحويل مبلغ 23,717 ريال عماني (30 سبتمبر 2023 : 163,492 ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني.

17. الأرباح الموزعة

لا يتم احتساب الأرباح الموزعة حتى يتم اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين . في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في 21 فبراير 2024، تم التوصية بتوزيع أرباح نقدية قدرها 5 بيسة للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ 450,000 ريال عماني، لاعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة السنوية. تمت الموافقة على توزيع الأرباح في الجمعية العامة السنوية التي عقدت في 24 مارس 2024 وتم دفعها في مارس 2024.

18. التزامات مكافآت خدمة الموظفين

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
124,586	155,279	155,074	191,365
30,693	14,460	36,291	16,986
155,279	169,739	191,365	208,351

في 1 يناير
الرسوم للفترة / السنة
في 30 سبتمبر / 31 ديسمبر

19 ذمم دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
39,439	39,702	65,236	47,525
39,439	39,702	65,236	47,525

المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

20 ودائع آجلة

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
-	-	1,500,000	1,850,000

ودائع قصيرة الأجل

21. 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	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
400,000	-	-	-
60,000	45,000	-	-
251,230	165,890	251,230	165,890
30,100	22,300	30,100	22,300
-	513,417	-	-

(أ) الشركة التابعة

الأرباح الموزعة

رسوم الإدارة من الشركة التابعة

(ب) تعويضات كبار الموظفين

الرواتب الأساسية والبدلات

رسوم حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)

(ج) مستحقات لشركات تابعة

شركة قلهاة للإستثمارات العقارية والخدمات

22 الدخل

(أ) صافي عائدات الاستثمار

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
667,723	367,292	267,723	367,292	عائدات الأرباح الموزعة
36,450	141,701	36,450	141,701	عائدات الفوائد من السندات
64,937	8,838	93,833	73,221	عائدات الفوائد من الودائع
20,936	(18,463)	20,936	(18,463)	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من القيمة العادلة
24,421	21,810	24,421	21,810	الأرباح المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
814,467	521,178	443,363	585,561	
-	-	315,506	237,736	(ب) عائدات التمويل من مستحقات الإيجار
814,467	521,178	758,869	823,297	عائدات التمويل من مستحقات الإيجار

23 عائدات أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
-	-	42,898	43,282	إيرادات خدمات الصيانة (صافي)
45,000	45,000	-	-	قلهات - دخل رسوم الإدارة
15,522	25,809	15,522	25,809	إيرادات متنوعة
60,522	70,809	58,420	69,091	

24 الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
194,255	198,355	194,255	198,355	الرواتب والعلوات
27,563	14,460	27,563	14,460	التزامات منافع الموظفين
30,988	19,496	30,988	19,496	التكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين
252,806	232,311	252,806	232,311	

25 المصروفات العامة والإدارية

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	
22,200	22,300	22,200	22,300	رسوم حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 21)
7,298	6,050	7,798	6,550	الرسوم القانونية والمهنية
12,150	12,150	12,150	12,150	إيجارات قصيرة الأجل
13,847	14,134	15,231	15,423	الرسوم والمصاريف الأخرى
10,000	10,000	10,000	10,000	التبرعات
7,314	8,692	7,314	8,692	نفقات التأمين

3,649	2,542	10,544	2,542	الإصلاح والصيانة
1,612	2,050	1,612	2,050	المياه والكهرباء
1,515	720	1,515	720	الإعلانات
1,243	1,309	1,243	1,309	الهاتف والبريد
15,723	14,432	16,339	14,529	المصروفات المتنوعة
96,551	94,379	105,946	96,265	

26 تكاليف التمويل على التزامات الإيجار

الشركة الأم		المجموعة		
الفترة من 1 يناير 2023	الفترة من 1 يناير 2024	الفترة من 1 يناير 2023	الفترة من 1 يناير 2024	
إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	-	137,379	137,236	الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 11)

27. الضرائب

(أ) قامت الشركة الأم بحساب ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعال بنسبة 15% للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (31 ديسمبر 2023: 15%).
وتتمثل تسوية الضريبة بناءً على الربح المحاسبي والربح الضريبي للمجموعة والشركة الأم على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		(ب) الضريبة الحالية
الفترة من 1 يناير 2023	الفترة من 1 يناير 2024	الفترة من 1 يناير 2023	الفترة من 1 يناير 2024	
إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	إلى 30 سبتمبر 2023	إلى 30 سبتمبر 2024	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
519,236	254,756	703,746	405,013	صافي الربح قبل الضريبة للفترة
-	-	-	-	مصروف الضريبة وفقاً لمعدل الضريبة في عمان
2,773	1,953	2,773	1,953	الاستهلاك المحاسبي
222,449	145,714	222,449	145,714	المصروفات غير المسموح بها
(20,936)	18,463	(20,936)	18,463	الخسارة / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)
2,160	1,390	2,160	1,390	الأرباح المتحصلة من بيع أصول مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح المحتجزة
2,121	5,293	2,121	5,293	الفوائد ومصروفات التمويل
727,803	427,569	912,313	577,826	
(2,773)	(1,953)	(2,773)	(1,953)	ناقصاً:
(594,944)	(283,389)	(594,944)	(283,389)	الاستهلاك الضريبي
-	(6,562)	-	(6,562)	دخل الأرباح الموزعة على الأسهم المدرجة (غير خاضع للضريبة)
130,086	135,665	314,596	285,922	الخسائر المُقيدة في الأرباح المحتجزة
15%	15%	15%	15%	الربح الخاضع للضريبة
19,513	20,350	47,189	42,889	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 المجمع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم في تاريخ التقرير.

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

الشركة الأم		المجموعة	
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
19,513	20,350	47,189	42,889
1,234	2,447	1,234	2,447
20,747	22,797	48,423	45,336

الضريبة الحالية:
رسوم الضريبة للسنة
تحصيل الضريبة للسنوات السابقة
إجمالي رسوم الضريبة للسنة

27 الضرائب (تابع)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		المجموعة	
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 يونيو 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 يونيو 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 يونيو 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 يونيو 2024 (غير مدققة)
39,463	39,463	39,463	39,463

الموجودات غير المتداولة
الضريبة المؤجلة

الشركة الأم		المجموعة	
الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 يونيو 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 يونيو 2024 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2023 إلى 30 يونيو 2023 (غير مدققة)	الفترة من 1 يناير 2024 إلى 30 يونيو 2024 (غير مدققة)
-	-	-	-
20,747	22,797	48,423	45,336
20,747	22,797	48,423	45,336

المطلوبات المتداولة
الرصيد الافتتاحي
مخصص للفترة
ضريبة العام الحالي المستحقة

(ب) الأصل الضريبي المؤجل

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
39,463	39,463	39,463	39,463

في 1 يناير و
30 سبتمبر / 31 ديسمبر

لم يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للفترة باعتبارها غير جوهرية.

28. ربحية السهم الأساسية/المخفضة

يتم حساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة عن طريق قسمة صافي الربح بعد الضريبة المنسوب إلى مساهمي حقوق الملكية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو / 31 ديسمبر.

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2023 (مدققة)	30 سبتمبر 2024 (غير مدققة)
657,691	234,405	491,578	362,123
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.007	0.003	0.005	0.004

صافي الربح بعد الضريبة للفترة / السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

نظرًا 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 30 سبتمبر / 31 ديسمبر.

الشركة الأم		المجموعة	
31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024	31 ديسمبر 2023	30 سبتمبر 2024
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
11,818,735	11,464,041	14,613,952	14,386,976
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.131	0.127	0.162	0.160

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 وفقاً 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 30 يونيو 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 لاملاكها ودائع تحت الطلب تريح 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 10,304 ريال عماني، وصافي ربح الشركة الأم سينخفض أو يرتفع بمقدار 623 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: صافي ربح المجموعة سينخفض أو يرتفع بمقدار 14,417 ريال عماني وصافي ربح الشركة الأم سينخفض أو يرتفع بمقدار 14,186 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 611,275 ريال عماني (31 ديسمبر 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 وفقًا 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 المرحلية المدققة، الحسابات الإدارية وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحية المتاحة عن العملاء) وتطبيق حكم الائتمان المستند إلى الخبرة. تُعرّف 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.

نظرًا 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 وفقًا 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 :		
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
47,525	47,525	-
3,471,593	29,488	3,442,105
3,519,118	77,013	3,442,105
الالتزامات كما في 30 سبتمبر 2024		
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
65,236	65,236	-
3,535,193	16,266	3,518,927
3,600,429	81,502	3,518,927
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023		
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
39,702	39,702	-
513,417	513,417	-
553,119	553,119	-
الالتزامات كما في 30 سبتمبر 2024		
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
39,439	39,439	-
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023		
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة
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، مخصصاً إذا كانت الورقة المالية مقيدة.

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية كما في 30 سبتمبر 2024
2,222,248	-	5,433,498	7,655,746	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الإيضاح 8
-	150,000	-	150,000	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الإيضاح 8
-	-	633,481	633,481	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الإيضاح 9
-	3,199,985	3,199,985	3,199,985	الاستثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المطفأة الإيضاح 9

تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة موضحة أدناه:

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية كما في 31 ديسمبر 2023
2,222,248	-	5,575,847	7,798,095	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الإيضاح 8
-	150,000	-	150,000	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الإيضاح 8
-	-	416,074	416,074	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - الإيضاح 9
-	2,295,028	-	2,295,028	الاستثمارات في أدوات الدين بالتكلفة المطفأة الإيضاح 9

33. الالتزامات

الالتزامات الاستثمارية

في 30 سبتمبر 2024، تبلغ الالتزامات الاستثمارية للمجموعة 53,739 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 172,331 ريال عماني).

34 إيضاحات داعمة لقائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة

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

التزامات الإيجار	30 سبتمبر 2024
	المجموعة
3,535,193	في 1 يناير 2024
(200,836)	التدفقات النقدية
137,236	التغيرات غير النقدية
3,471,593	في يونيو 2024
	في 30 سبتمبر 2023
	المجموعة
3,551,098	في 1 يناير 2023
(200,836)	التدفقات النقدية
137,379	التغيرات غير النقدية
3,487,641	في سبتمبر 2023

35. الأرقام المقارنة

بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة قد تم إعادة تجميعها أو إعادة تصنيفها، حسب الضرورة، لنتناسب مع العرض المعتمد في البيانات المالية المرحلية 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 30 سبتمبر 2024 وقبل تاريخ الموافقة من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة. 39