

شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم للربع الأول المنتهى في 31 مارس 2021
(تظهر بالريال العماني)

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة طبقاً لأحكام قانون شركات التجارة التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته. يتنقل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار والمشاركة في إدارة المشاريع التجارية في سلطنة عُمان.

القوائم المالية المجمعة تشمل نتائج العمليات والأصول والالتزامات للشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بالمجموعة).

المقر الرئيسي لأعمال المجموعة كائن في روي، مسقط، سلطنة عُمان.

هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
		2020	2021	
شركة الباطنة للتنمية العقارية والاستثمار ش.م.م	سلطنة عُمان	%99.47	%99.47	الاستثمار في العقارات
شركة الباطنة للشحن والمناولة والتخليص الجمركي ش.م.م	سلطنة عُمان	%90	%90	الشحن وخدمات المناولة في الأراضي الحدودية. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد
مشاريع الداري المتميزة ش.م.م	سلطنة عُمان	%75	%75	توفير خدمات طب الأسنان وبيع المنتجات الطبية وأجهزة توثيم العظام بالتجزئة
شركة تداول للخدمات المالية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	%99.9	%99.9	توفير خدمات الوساطة
خبارى للتقنية والمشاريع ش.م.م	سلطنة عُمان	-	%99	توفير حلول تقنية المعلومات. (قيد التصفية)

2- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة التفسيرات التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المهنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته وقواعد و شروط إفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية المُجمعة بالريال العماني وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المُجمعة.

3- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمعة. وقد تم تبني هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية المُجمعة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) التجميع

i. أساس التجميع

القوائم المالية المُجمعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك اعتبارا من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة لغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة داخل المجموعة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المُحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

تم توفيق السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان تماشيها مع السياسات التي تتبعها المجموعة.

ii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة كبيرة. وتسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة.

يتم الأخذ في الاعتبار لوجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يتم ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في شركة أخرى. ويتم تجميع نتائج الشركات التابعة بالكامل في التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصل نتائجها في تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والائتمات المتحملة أو المقترضة في تاريخ التبادل، زاندا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والائتمات والائتمات العرضية المتحملة في جميع الأصيل مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البنينة والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

إذا تحقق جميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري التي سبق الاحتفاظ بها في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة.

يتم قيد أي مبلغ محتمل ستقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المحتمل الذي يُعتبر أصلاً أو التزماً يتم قيدها في الربح أو الخسارة أو كإعلاج محتمل على الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن سداده في وقت لاحق ضمن حقوق الملكية.

يتم المحاسبة عن تعاملات حصص الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كتعاملات حقوق ملكية باعتبارها تعاملات تتم مع المالكين بصفتهم مالكين. الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة المعنية المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة يتم قيده ضمن حقوق المساهمين المجمعة. يتم أيضاً قيد الأرباح أو الخسائر عن استبعادات حصة الأقلية ضمن حقوق المساهمين المجمعة.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتجزة في الشركة إلى قيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع الإفراج بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإفراج بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة كما لو أن المجموعة قد استبعدت الأصول والائتمانات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ التي تم قيدها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

ب) الممتلكات والمفروشات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والمفروشات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

تم احتساب الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعصار الإنتاجية التقديرية.

تم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ بالمعدلات التالية:

الاستهلاك المباني والتحصينات على الأرض بملكية حرة	% في السنة
معدات طبية	4
مركبات	20 - 10
معدات مكاتب	33.33
مفروشات وتراكيبات	33.33 - 20
	33.33 - 20

يتم رسلة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمفروشات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم رسلة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمفروشات والمعدات المعنية. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة.

يتم شطب بنود الممتلكات والمفروشات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

أصول معنوية

الأصول المعنوية تُمثل تكاليف تطوير الموقع الإلكتروني التي تم رسملتها وجاري إطفائها على مدى 4 سنوات. كما تشمل رسوم الترخيص التي تم دفعها مقابل أنشطة الوساطة لدى

الهيئة العامة لسوق المال والتي لا يمكن استردادها ولها عمر إنتاجي غير محدد. يتم اختبار رسوم الترخيص من حيث انخفاض القيمة وإن كانت هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الرسوم، فإنه يتم خفضها إلى القيمة القابلة للاسترداد.

ج) عقارات استثمارية

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية لزيادة رأس المال أو زيادة عائدات الإيجار طويلة الأجل أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية ميدنياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الأقرار الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج القيمة العادلة.

طبقاً لنموذج القيمة العادلة، يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، وهي المبلغ الذي يُمكن تبادله بين أطراف مُطلعة وراغبة في إنجاز عملية تجارية عادية. تُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة للفترة التي تنشأ فيها.

د) استثمارات في شركات تابعة
الشركة التابعة هي الشركة التي تمارس فيها الشركة الأم سيطرة كبيرة. يتم قيد الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة، وبعد ذلك يتم مراجعته من حيث انخفاض القيمة في كل تاريخ إقرار. يتم قيد خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة. يتم احتساب دخل الاستثمار في السنة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

هـ) الشهرة وشراء الصفقات

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستحواذ الزائد عن القيمة العادلة لحصة الشركة الأم في صفافي الأصول القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة لانخفاض القيمة. يتم تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للنفذ لغرض اختبار انخفاض القيمة.

إن كانت القيمة العادلة لصفافي الأصول المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الثمن الذي تم تحويله، يتم قيد الربح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة كربح من شراء الصفقات.

و) المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صفافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح وتشمل المصروفات المتحملة في سياق الأعمال العادية للحصول على المخزون وإحضاره إلى الموقع الحالي بوضعه الراهن. صفافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

ز) نهم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

النهم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن المجموعه تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المتوقعة عن النهم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استناداً إلى جدول المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

ح) النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية.

ط) نهم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة عن المبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

ي) المخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يكون هناك تكاليف لتسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

ك) مكافآت الموظفين

بالنسبة للموظفين الغمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية للحكومة الغمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل الغماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتركمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل الغماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتركمة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة. ويصنف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإقصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

ل) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الإقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات الإقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة على مدى فترة الإقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

م) الإيجارات التمويلية

الإيجارات التمويلية، التي تنتقل إلى المجموعة جميع المخاطر والمنافع العرضية المتعلقة بملكية البند المستأجر، يتم رسملتها في بداية الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر، أو إن كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل وخفض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للالتزام. ويتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة.

ن) الإيرادات من العقود الشبرمة مع العملاء

(i) أتعاب الاستثمارات

الإيرادات تمثل أتعاب الاستثمارات والإيرادات التابعة الأخرى المحققة خلال السنة والتي يتم الإقرار بها عند تقديم الخدمات. يتم الإقرار بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات الطبية استناداً إلى مبالغ الفواتير، بالصافي من الخصومات، عندما تنتقل السيطرة على الخدمة إلى أحد العملاء، ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق وإمكانية استرداد الثمن وعدم وجود أي التزام غير منجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات.

(ii) إيرادات ناتجة عن خدمات الوساطة

يتم احتساب الإيرادات الناتجة عن خدمات الوساطة عند إنجاز الصفقات والتداولات، بالصافي من العمولات المدفوعة.

س) إيرادات أخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى التي تحققها المجموعة على أساس الاستحقاق، أو عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الثفعة، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك.

إيرادات الإيجار تستحق على أساس زمني، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك.

إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلي.

ع) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم تحملها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل إلى حين يصبح جاهزاً للاستخدام التجاري. بعد ذلك يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو للبيع.

ف) الإيجار التشغيلي

الإيجار التشغيلي هو عقد الإيجار الذي يحتفظ بموجبه المؤجر بجزء هام من الأخطار والعوائد المتعلقة بملكية الأصل. يتم إدراج المحفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ص) العملات الأجنبية

يتم قيد التعاملات بمعاملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية بمعاملات أجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بمعاملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بمعاملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

ق) ضريبة الدخل

تتم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية في سلطنة عُمان.

يتم قيد الضريبة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة على أنها الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنها بشكل كبير في تاريخ الاقرار، أو أي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الائتزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الائتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنها في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

يتم إثبات الأصل الضريبي فقط إلى الحد الذي تتوفر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ر) توزيعات أرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح المجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية الغماني لسنة 1974، وتعديلاته. يتم قيد توزيعات الأرباح في السنة التي يتم الإعلان عنها من قبل مجلس الإدارة ويوافق عليها المساهمون.

ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم المجموعة بأحكام قانون الشركات التجارية الغماني لسنة 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة في السنة التي ترتبط بها.

ت) العائد الأساسي وصافي الأصول للسهم الواحد

تقدم المجموعة بيانات العائد الأساسي للسهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد عن أسهمها العادية. يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي المجموعة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم حساب صافي أصول السهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي المجموعة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ث) قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تناول أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات أو تحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى بالمجموعة. إن صانع القرارات التشغيلية الرئيسي هو مجلس الإدارة، وهو المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع التشغيلي واتخاذ القرارات الاستراتيجية. تخضع كافة نتائج القطاع التشغيلية لمراجعة مدير الشؤون الإدارية بالمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

ذ) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

أ) الأصول المالية

تُحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة للمجموعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة عند تحملها.

(iii) القياس (تابع)

قامت المجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل متكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعلنة) في الأسواق النشطة للأصول أو الائتمانات المتشابهة (المستوى 1)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الائتمام، سواء بصفة مباشرة (أي كاسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و
- معلومات عن الأصل أو الائتمام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المضافة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستمواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج فروض الموظفين والاستثمار في السندات بالتكلفة المضافة.

أنواع حقوق الملكية

إن اختارات المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإفراج بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تتم المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن المجموعة تُفّر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والائتمار المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُفّر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وفقد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المضافة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.



انخفاض قيمة الأصول المالية

خسائر الديون المتوقعة هي التقدير المرحّل لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للدقة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. خسائر الديون المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإفراج الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإفراج الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإفراج. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي يتم قياسه كخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي يتم قياسه كخسائر ديون متوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الائتي عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقبالة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الإفراج بالدخل

إيرادات فوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القليلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصصة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كإيرادات فوائد. يتم قيد إيرادات الفوائد على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية.

إيرادات توزيعات الأرباح
يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

(ب) الائتمانات المالية
تحدد المجموعة تصنيف التزاماتها المالية عند الإفراج الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الائتمانات المالية والشرط التعااقدي للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الائتمانات المالية إلى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كائتمانات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- (ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ii) القياس

يتم قيد جميع الائتمانات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الائتمانات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء الائتمانات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الائتمانات، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإفراج الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

الائتمانات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والسحب على المكشوف والقرض طويل الأجل. تقوم المجموعة بقياس الائتمانات المالية بالتكلفة المطفأة.

(iii) شطب الائتمانات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة.

4- ممتلكات ومفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والمفروشات والمعدات :

المجموعة
سنة 2021

مباني وتحسينات
على عقار مستاجر

معدات طبية

مركبات

معدات مكاتب

مفروشات وتركيبات

المجموع

التكلفة

في 31 ديسمبر 2020
استيعادات خلال الفترة
في 31 مارس 2021

17,958
-

60,566
60,566

6,750
6,750

35,796
35,796

18,195
(105)
18,090

139,265
(105)
139,160

استهلاك متراكم

في 31 ديسمبر 2020
استهلاك الفترة
في 31 مارس 2021

3,422
179

23,786
1,514
25,300

6,747
-

35,787
-

12,653
461
13,114

82,395
2,154
84,549

صافي القيمة الدفترية
في 31 مارس 2021

14,357

35,266

3

9

4,976

54,611

صافي القيمة الدفترية
في 31 مارس 2020

15,075

41,322

3

17,852

7,014

81,266



الشركة الأم
سنة 2021

المجموع	مفروشات وتركيبات	معدات مكاتب	تحسينات على عقار مستأجر	مركبات
51,925	5,957	35,795	6,750	3,423
(105)	(105)	-	-	-
51,820	5,852	35,795	6,750	3,423
49,393	5,560	35,785	6,747	1,301
49	15	-	-	34
49,442	5,575	35,785	6,747	1,335
2,378	277	10	3	2,088
3,018	439	214	3	

التكلفة
في 31 ديسمبر 2020
استبعادات
في 31 مارس 2021

استهلاك متراكم
في 31 ديسمبر 2020
استهلاك الفترة
في 31 مارس 2021

صافي القيمة الدفترية
في 31 مارس 2021

صافي القيمة الدفترية
في 31 مارس 2020

5- عقارات استثمارية

الشركة الأم 2020	المجموعة 2020	الشركة الأم 2021	المجموعة 2021
-	1,112,000	-	1,430,000
-	1,112,000	-	1,430,000

الرصيد الافتتاحي
والرصيد الختامي

6- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2020 القيمة العادلة	2021 القيمة العادلة	(أ) المجموعة
329,970	327,967	أوراق مالية مدرجة
329,970	327,967	المجموع

i. فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الرصيد الافتتاحي احتياطي الاستثمار في الأسهم مُسترد عند البيع الرصيد الختامي
386,682	359,684	
(56,712)	(31,717)	
329,970	327,967	

ii. الشركة الأم:

الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2020	الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الرصيد الافتتاحي احتياطي الاستثمار في الاسهم الرصيد الختامي
309,080	278,999	
(56,712)	(34,099)	
252,368	244,900	



7- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة	2021 القيمة العادلة	2020 القيمة العادلة
- أوراق مالية مدرجة - الريال العماني	708,248	727,373

أ. فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	
652,517	822,857	الرصيد الافتتاحي
2,131,138	364,727	إضافات خلال الفترة (بالتكلفة)
(2,128,493)	(445,417)	استبعادات خلال الفترة (بسعر البيع)
15,596	(38,747)	أرباح/(خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
37,490	23,953	أرباح/(خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال الفترة
708,248	727,373	الرصيد الختامي

الشركة الأم	2021 القيمة العادلة	2020 القيمة العادلة
أوراق مالية مدرجة	551,834	521,345
- أوراق مالية مدرجة - الريال العماني		

أ. فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	
509,425	509,908	الرصيد الافتتاحي
1,496,011	186,043	إضافات خلال الفترة (بالتكلفة)
(1,480,983)	(160,805)	استبعادات خلال الفترة (بسعر البيع)
7,918	(25,458)	أرباح/(خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
19,463	11,657	أرباح/(خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال الفترة
551,834	521,345	الرصيد الختامي

يتم إثبات الأوراق المالية المدرجة بأسعار الإغلاق في السوق في تاريخ انتماء المركز المالي المجمعة استناداً إلى الأسعار السائدة في سوق مسقط للأوراق المالية.

8- المخزون

2021	2020	
317	1,140	مواد استهلاكية بالعبادة طبية

9- ذمم تجارية مدنية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
42,049	7,479	252,265	-
24,337	22,932	46,276	43,316
4,012	3,014	11,053	2,909
-	-	9,952	-
70,398	33,425	319,546	46,225

ذمم تجارية مدنية
توزيعات أرباح مستحقة
مدفوعات مقدمة ودفعات مسبقة
أرصدة مدنية أخرى

10- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل المجموعة مع أطراف تقع تحت تعريف 'أطراف ذات علاقة' حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على شروط وبنود هذه التعاملات وهي ترى أن هذه التعاملات تتم بموجب شروط تجارية عادية ولا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات علاقة. الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة.

ب) فيما يلي ملخص أرصدة أطراف ذات علاقة:

المجموعة 2021	الشركة الأم 2021	المجموعة 2020	الشركة الأم 2020
i. مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة			
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	81,481	-	73,529
850	-	5,966	-
850	81,481	5,966	73,529

المجموعة 2021	الشركة الأم 2021	المجموعة 2020	الشركة الأم 2020
ii. مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة			
-	-	-	13,567
-	-	-	107,726
-	8,683	-	83,164
-	26,403	-	38,944
29,700	29,700	-	29,700
29,700	64,786	-	273,101

11- النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

المجموعة 2021	الشركة الأم 2021	المجموعة 2020	الشركة الأم 2020
(37)	202	110	2
30,889	1,219	147,021	601
30,852	1,421	147,131	603
(208,869)	(208,869)	(227,055)	(227,055)
(178,017)	(207,448)	(79,924)	(226,452)

رصيد الحساب الجاري لدى البنك لا يحمل فائدة.

12- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به من 200,000,000 سهم (2020: 200,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ر.ع للسهم الواحد (2020: 0/100 ر.ع للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من 30,000,000 سهم (2019: 30,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ر.ع للسهم الواحد (2020: 0/100 ر.ع للسهم الواحد). لدى الشركة الأم فئة واحدة فقط من الأسهم العادية، وهي تُصنف بالتساوي فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة الأم. يستحق حملة الأسهم العادية استلام توزيعات أرباح حسبما يتم الاعلان عنها من حين لآخر، ويملكون صوتاً واحداً عن كل سهم في اجتماعات الشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة الأم في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، سواء بأسمائهم أو من خلال حساب إسمي:

إسم المساهم	نسبة الملكية	عدد الاسهم	2021	نسبة الملكية	عدد الاسهم	2020
-------------	--------------	------------	------	--------------	------------	------



9,984,000	%33.280	8,970,608	%29.9
5,100,000	%17.000	5,100,000	%17.000

الفاضل/ جمال بن سعيد بن رجب العجيلي
الفاضل/ ياسين بن عبد العزيز بن أحمد الغنيزي

13- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2020
6,870	-	13,048	-
15,951	-	13,006	-
-	-	8,603	-
22,821	-	34,657	-

إيرادات من الإيجار
إيرادات من خدمات العيادة الطبية
إيرادات من خدمات الوساطة

14- صافي دخل الاستثمار

المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2020
37,490	19,463	23,953	11,657
24,337	22,932	43,585	40,125
15,596	7,918	(38,747)	(25,458)
77,423	50,313	28,791	26,324

أرباح/(خسائر) محققة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
دخل توزيعات أرباح من اسهم متداولة
أرباح/(خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للأصول المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

15- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2021	المجموعة الفترة المنتهية في 31 مارس 2020	الشركة الأم الفترة المنتهية في 31 مارس 2020
19,702	11,494	40,108	13,498
486	486	6,742	3,255
20,188	11,980	46,850	16,753

الرواتب
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

17- مصروفات وعمومية وإدارية

المجموعة 31 مارس 2021	الشركة الأم 31 مارس 2021	المجموعة 31 مارس 2020	الشركة الأم 31 مارس 2020
5,700	5,700	4,700	4,700
1,320	1,088	4,407	1,070
3,150	1,200	4,350	1,200
2,800	-	1,950	-
2,835	1,785	2,300	625
2,509	268	5,707	205
280	130	681	295
773	690	830	689
237	65	302	181
283	270	68	-
-	-	189	12
2,639	1,125	2,171	1,397
22,526	12,321	27,655	10,374

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
رسوم تسجيل وتجديد
إيجار
أتعاب الإدارة
أتعاب مهنية وقانونية
إصلاحات وصيانة
تأمين
مصروفات القوى العاملة والخدمات العامة
مصروفات اتصالات
مصروفات إعلانات
الطباعة والقرطاسية
مصروفات متنوعة

18- العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح أو خسائر السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

الشركة الأم 2020	المجموعة 2020	الشركة الأم 2021	المجموعة 2021	
(4,086)	(23,468)	22,794	50,090	صافي أرباح/(خسارة) الفترة
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.000	(0/001)	0.001	0.002	العائد/(الخسارة) الأساسية للسهم الواحد

بما أن المجموعة لم تصدر أي أسهم مخفضة، فإن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفض للسهم.

19- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية الفترة على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

الشركة الأم 2020	المجموعة 2020	الشركة الأم 2021	المجموعة 2021	
2,478,477	2,559,131	1,870,806	2,257,956	صافي الأصول
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	عدد الأسهم القائمة في 31 مارس
0/083	0/085	0/062	0/075	صافي الأصول للسهم الواحد