

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

قائمة الملاحظات على البيانات المالية

العربية	الإنجليزية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [عنوان]	
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [البند المتسلسل]	
Ref #2	Ref #1
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	
Ref #4	Ref #3
الإفصاح عن أساس الإعداد	
إيضاح أساس التجميع	
Ref #6	Ref #5
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة	
إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية	
إيضاح مبدأ الاستمرارية	
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	
إيضاح التقديرات والأحكام والافتراضات الهامة	
إيضاح معلومات القطاعات	
Ref #8	Ref #7
إيضاح النقد والنقد المعادل	
إيضاح ودائع لأجل	
Ref #10	Ref #9
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
Ref #12	Ref #11
الإفصاح عن الزمم المدينة	
Ref #14	Ref #13
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	
الإفصاح عن الإبداع في سوق مسقط للأوراق المالية	
إيضاح استثمارات في شركات زميلة	
Ref #16	Ref #15
إيضاح عقارات استثمارية	
Ref #18	Ref #17
الإفصاح عن الأوراق المالية الاستثمارية	
Ref #20	Ref #19
إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات	
إيضاح موجودات غير ملموسة	
إيضاح الشهرة	
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	
إيضاح موجودات أخرى	
الإفصاح عن الزمم المدينة والمدفوعات الأخرى	
الإفصاح عن إيرادات العمولات المؤجلة	
الكشف عن تكاليف الشراء المؤجلة الناشئة عن عقود التأمين	
Ref #22	Ref #21
إيضاح رأس المال	
الإفصاح عن الإحتياطيات	
إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين	
الإفصاح عن الزمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	
الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين	
إيضاح القروض	
الإفصاح عن التزامات الإيجار	
إيضاح مطلوبات أخرى	

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

		إيضاح إيرادات أتعاب و عمولات
		الإفصاح عن إيرادات الفوائد/ التمويل
Ref #24	Ref #23	إيضاح صافي ربح (خسارة) الاستثمارات
Ref #26	Ref #25	الإفصاح عن الدخل التشغيلي
		إيضاح إيرادات أخرى
		إيضاح ربح (خسارة) ترجمة عملات أجنبية
		إيضاح مصروفات أتعاب و عمولات
Ref #28	Ref #27	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
Ref #30	Ref #29	إيضاح مصروفات عمومية وإدارية
		إيضاح استهلاكات وإطفاءات
		الإفصاح عن إجمالي أقساط التأمين وأقساط التأمين المتنازل عنها لمعيدي التأمين
		الإفصاح عن الأقساط وأرصدة التأمين المدينة
		الإفصاح عن التزامات عقد التأمين وأصول العقد
		الإفصاح عن مطالبات التأمين
		إيضاح تكاليف تمويل
		إيضاح مخصصات
		إيضاح خسائر انخفاض في القيمة
		إيضاح مصروفات أخرى
		الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة
		إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
		إيضاح موجودات بصفة الأمانة
		إيضاح إدارة المخاطر المالية
		إيضاح مخاطر الائتمان
		إيضاح مخاطر السيولة
		إيضاح مخاطر السوق
		إيضاح التزامات وارتباطات محتملة
		إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال
		إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية
		إيضاح قياس القيمة العادلة
		إيضاح المشتقات المالية
Ref #32	Ref #31	إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
Ref #34	Ref #33	الكشف عن صافي الأصول لكل سهم
		إيضاح أرقام المقارنة
		إيضاحات أخرى

1

Legal status and principal activities

Al Batinah Development and Investment Holding Co. SAOG (“the Parent Company”) is a public joint stock company registered with the Ministry of Commerce and Industry in accordance with the provisions of the Commercial Companies Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman. The Parent Company’s principal activity is investing and participating in the management of commercial projects in the Sultanate of Oman.

These consolidated financial statements include the results of operations and assets and liabilities of the Parent Company and its subsidiaries (together referred to as "the Group").

The Group's principal place of business is located at Ruwi, Muscat, Sultanate of Oman.

These consolidated financial statements were approved for issue by the Board of Directors on 18 February 2019.

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Structure of the Group
:The structure of the Group is as follows

Country of	Principal activities	Effective ownership interest	Name of the subsidiary incorporation		
				2020	2021
(Liquidated)	Al Batinah Real Estate Development and Investment LLC		Sultanate of Oman	99.47%	99.47%
	,Al Batinah Shipping Handling & Customs Clearance LLC		Sultanate of Oman	90%	90%
	Al Dari Special Enterprises LLC		Sultanate of Oman	75%	75%
	Tadawul Financial Services Co. SAOC (Sold (the share	0	Sultanate of Oman	99.99%	
	Houbara Tech & Projects LLC	0	Sultanate of Oman	99%	

2

- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

القوائم المالية المُجمعة تشمل نتائج العمليات والأصول والالتزامات للشركة الأم وشركاتها التابعة (المُشار 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	الاستثمار في العقارات	%99.47	
شركة الباطنة للشحن والمناولة والتخليص الجمركي ش.م.م	سلطنة عُمان	%90	الشحن وخدمات المناولة في الأراضي الحدودية. لم تُباشر الشركة عملياتها بعدُ	%90	
مشاريع الداري المتميزة ش.م.م	سلطنة عُمان	%75	توفير خدمات طب الأسنان وبيع المنتجات الطبية وأجهزة تقويم العظام بالتجزئة	%75	
شركة تداول للخدمات المالية ش.م.ع.م	سلطنة عُمان	0	توفير خدمات الوساطة (تم بيع الحصص خلال العام).	% 99.9	
خُبارى للتقنية والمشاريع ش.م.م	سلطنة عُمان	0	توفير حلول تقنية المعلومات. (تم انتهاء التصفية خلال العام)	% 100	

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

3 #

**Basis of preparation
Statement of compliance**

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) issued by the International Accounting Standards Board (IASB), interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), the relevant requirements of the Commercial Companies (Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman and the Rules and Guidelines on Disclosure issued by the Capital Market Authority (CMA

Functional currencies

.The consolidated financial statements are presented in Omani Rials (RO) which is the functional and reporting currency for the consolidated financial statements
The consolidated financial statements have been prepared under the historical cost convention and going concern assumption, modified for certain assets and liabilities which are stated at their fair values as required by the International Financial Reporting Standards. The preparation of consolidated financial statements is in conformity with IFRS that requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in the process of applying the Group's accounting policies

4 #

- 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 الغماني لسنة 1974 وتعديلاته وقواعد وشروط إفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

العملة المستخدمة

تم عرض هذه القوائم المالية المجمعة بالريال الغماني و هي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المُجمعة.

5 #

Summary of significant accounting policies

A summary of the significant accounting policies adopted in the preparation of these consolidated financial statements is set out below. These policies have been consistently applied to all the years presented, unless stated otherwise

a) Consolidation)

Basis of consolidation

.i The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Parent Company and its subsidiaries, from the date that control effectively commenced until the date that control effectively ceased. Control is achieved when the Parent Company has the power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities

.All intra-group balances, income and expenses and unrealised gains and losses resulting from intra-group transactions are eliminated

.Accounting policies of the subsidiaries have been aligned to ensure consistency with the policies adopted by the Group

Subsidiaries

.ii

Subsidiaries are all entities over which the Parent Company exercises significant control. The Parent Company controls an entity when it is exposed to or has rights to variable returns from its involvement with the entity and has the ability to affect those returns through its power over the entity

The existence and effect of potential voting rights that are currently exercisable or convertible are considered when assessing whether the Group controls another entity. Subsidiaries are fully consolidated from the date on which control is transferred to the Group. They are de-consolidated from the date that control ceases

The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries by the Group. The cost of an acquisition is measured as the fair value of the assets given, equity instruments issued and liabilities incurred or assumed at the date of exchange, plus costs directly attributable to the acquisition. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured initially at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any minority interest. The excess of the cost of acquisition over the fair value of the Group’s share of the identifiable net assets acquired is recorded as goodwill

Inter-company transactions, balances and unrealised gains on transactions between group companies are eliminated. Unrealised losses are also eliminated. Accounting policies of subsidiaries have been changed where necessary to ensure consistency with the policies adopted by the Group

If the business combination is achieved in stages, the acquisition date carrying value of the acquirer’s previously held equity interest in the acquiree is re-measured to fair value at the acquisition date; any gains or losses arising from such remeasurement are recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

Any contingent consideration to be transferred by the Group is recognised at fair value at the acquisition date. Subsequent changes to the fair value of the contingent consideration that is deemed to be an asset or liability is recognised either in profit or loss or as a charge to other comprehensive income. Contingent consideration that is classified as equity is not re-measured, and its subsequent settlement is accounted for within equity

Transactions with non-controlling interests that do not result in loss of control are accounted for as equity transactions - that is, as transactions with the owners in their capacity as owners. The difference between fair value of any consideration paid and the relevant share acquired of the carrying value of net assets of the subsidiary is recorded in consolidated shareholders' equity. Gains or losses on disposals to noncontrolling interests are also recorded in consolidated shareholders' equity

When the Group ceases to have control, any retained interest in the entity is re-measured to its fair value at the date when control is lost, with the change in carrying amount recognised in profit or loss. The fair value is the initial carrying amount for the purposes of subsequently accounting for the retained interest as an associate, joint venture or financial asset. In addition, any amounts previously recognised in other comprehensive income in respect of that entity are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities. This may mean that amounts previously recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss

Property, furniture and equipment

.a

Property, furniture and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any impairment in value. Cost includes all costs directly attributable to bringing the asset to working condition for their intended use

.Depreciation is calculated in accordance with the straight-line method to write-off the cost of each asset to its estimated residual value over its useful economic life

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

:Depreciation has been calculated from the date of acquisition at the following rates

Description	% per annum
Buildings and leasehold improvements	4
Medical equipment	10-20
Motor vehicles	33.33
Office equipment	20-33.33
Furniture and fixtures	20-33.33

Expenditure incurred to replace a component of an item of property, furniture and equipment that is accounted for separately is capitalised and the carrying amount of the component that is replaced is written-off. Other subsequent expenditure is capitalised only when it increases the future economic benefits of the related item of property, furniture and equipment. All other expenditure is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as the expense is incurred.

An item of property, furniture and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gains or losses arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income in the year the asset is derecognised.

Intangible assets

Intangible asset represents the cost of developing a web-site which has been capitalised and is being amortised over a period of 4 years. It also includes license fees which has been paid for the brokerage activities to the Capital Market Authority which is not refundable and has an indefinite useful life. The license fee is tested for impairment and if there are any indications that the fee is impaired, it is written down to its recoverable amount.

Investment properties

Investment properties are held either for capital appreciation or long-term rental yields or both. Investment properties are initially measured at cost, including transaction costs. Subsequent to initial recognition, investment properties are measured using the fair value model.

Under the fair value model, investment properties are remeasured at fair value, which is the amount for which the property could be exchanged between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. Gains or losses arising from changes in the fair value of investment property are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for the period in which it arises.

Investment in subsidiaries

subsidary is an entity over which the Parent Company exercises significant control. The investment in subsidiaries are carried at cost and subsequently reviewed at each reporting date for any impairment. Impairment losses are recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. Investment income is accounted for in the year in which the entitlement is established.

Goodwill and bargain purchase

Goodwill represents the excess of the cost of acquisition over the fair value of the Parent Company's share of the net identifiable assets of the acquired subsidiary at the date of acquisition. Goodwill is tested annually for impairment and carried at cost less accumulated impairment losses. Goodwill is allocated to each cash-generating unit for the purposes of impairment testing.

If the fair value of the net assets acquired is in excess of the aggregate consideration transferred, then the gain is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as gain on bargain purchase.

Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Cost, which is determined on the weighted average basis, comprises expenditure incurred in the normal course of business in bringing inventories to their present location and condition. Net realizable value is the estimate of the selling price in the ordinary course of business less any incidental selling expenses. Where necessary, provision is made for obsolete, slow-moving and defective inventories.

Trade receivables and other financial assets at amortised cost

Trade receivables and other financial assets at amortised cost originated by the Group are measured at cost. An allowance for ECL of trade receivables and other financial assets at amortised cost is established in accordance with a provision matrix based on the ECL model as required by IFRS 9.

Cash and cash equivalents

.For the purposes of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise cash on hand and bank balances.

Trade payables

.Trade payables are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not.

Provisions

Provisions are recognised when the Group has an obligation (legal or constructive) arising from a past event, and the costs to settle the obligation are both probable and able to be reliably measured.

Employees' benefits

Payment is made to Oman Government's Social Security Scheme as per Royal Decree number 72/91 (as amended) for Omani employees. Provision is made for amounts payable under the Sultanate of Oman's Labour Law as per Royal Decree number 35/2003 (as amended) applicable to non-Omani employees' accumulated periods of service at the end of the reporting period.

For non-Omani employees, provision is made for amounts payable under the Oman Labour Law, issued vide Royal Decree 35/2003, as amended, based on the employees' accumulated periods of service at the consolidated statement of financial position date. This provision is classified as a non-current liability.

Employee entitlements to annual leave and air passage are recognised when they accrue to the employees and an accrual is made for the estimated liability for annual leave and air passage as a result of services up to the reporting date. The accruals relating to annual leave and air passage is disclosed as part of current liabilities.

Bank borrowings

Bank borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Bank borrowings are subsequently stated at amortised cost. Any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income over the period of the bank borrowings using the effective interest-rate (EIR) method.

Finance leases

Finance leases, which transfer to the Group substantially all the risks and benefits incidental to ownership of the leased item, are capitalised at the inception of the lease at the

fair value of the leased asset or, if lower, at the present value of the minimum lease payments. Lease payments are apportioned between the finance costs and reduction of the lease liability so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance costs are charged directly to the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

Revenue from contract with customers .n

Consultancy fees .i

Revenue represents the consultancy fees and other related income earned during the year, which is recognised when services are rendered. Revenue from the provision of medical services is recognised based on the invoiced amounts, net of discounts, when the control of the service has passed to the patient, the amount can be measured reliably, the recovery of the consideration is probable and there is no unfulfilled obligation that could affect the patient's acceptance of the services.

Revenue from brokerage services .ii

.Revenue from brokerage services is accounted on the completion of deals and trades, net of commissions paid.

Other income .o

.Other income earned by the Group is recognised on the accrual basis, or when the Group's right to receive payment is established, unless recovery is considered doubtful.

.Rental income is accrued on a time-basis, unless collectability is in doubt.

.Interest income is accrued on a time-basis at the effective interest rate.

Borrowing costs .p

Borrowing costs are expensed in the period in which they are incurred. However, borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are capitalized as part of the cost of the asset till such time as the asset is put to commercial use. Thereafter all borrowings costs are expensed. A qualifying asset is an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale.

Operating leases .q

Operating lease is an agreement whereby the lessor retains substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset. Lease payments are recognised as an expense in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income on a straight-line basis over the lease term.

Foreign currencies .r

Foreign currency transactions are accounted for at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation, at the year-end rates, of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies, are recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the rates of exchange prevailing at the end of the year. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the carrying value was determined.

Income tax .s

.Income tax is provided for in accordance with the fiscal regulations of the Sultanate of Oman.

Current tax is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as the expected tax payable on the taxable income for the year, using tax-rates enacted or substantially enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years.

Deferred taxation is provided using the liability method on all temporary differences at the reporting date. It is calculated adopting a tax-rate that is the rate that is expected to apply to the periods when it is anticipated the liabilities will be settled, and which is based on tax-rates (and laws) that have been enacted at the consolidated statement of financial position date.

deferred tax asset is recognised only to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the unused tax losses and credits can be utilized. .Deferred tax assets are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefits will be realised.

Dividend .B

The Board of Directors recommends to the shareholders the dividend to be paid out of the Group's profits. The Directors take into account appropriate parameters including the requirements of the Commercial Companies Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman while recommending the dividend. The dividend is recognised in the year in which it is declared by the Board of Directors and approved by the shareholders.

Directors' remuneration .u

The Group follows the Commercial Companies Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman, and other latest relevant directives issued by the Capital Market Authority, with regards to determination of the amount to be paid as Directors' remuneration. Directors' remuneration is charged to the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income in the year to which they relate.

Earnings and net assets per share .v

The Group presents earnings per share ("EPS") and net assets per share data for its ordinary shares. Basic EPS is calculated by dividing the profit or loss attributable to ordinary shareholders of the Group by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the year.

Net assets per share is calculated by dividing the net assets attributable to ordinary shareholders of the Group by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the year.

Segmental reporting .w

An operating segment is a component of the Group that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses, including revenues and expenses that relate to transactions with any of the Group's other components. The chief operating decision-maker, who is responsible for allocating resources and assessing performance of the operating segments, has been identified as the Board of Directors that makes strategic decisions. All operating segment results are reviewed by the Group's General Manager to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and for which discrete financial information is available.

Financial instruments

Financial instruments are recognised when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

A) Financial assets)

The Group determines the classification of its financial assets at initial recognition. The classification depends on the Group's business model for managing the financial assets and the contractual terms of the cash flows

Classification

The financial assets are classified in the following measurement categories

- a. those to be measured subsequently at fair value (either through other comprehensive income, or through profit or loss), and
- b. those to be measured at amortised cost

For assets measured at fair value, gains and losses will either be recorded in the Group's consolidated statement of profit and loss or other comprehensive income. For investments in equity instruments, the Group has made an irrevocable election at the time of initial recognition to account for the equity investment at fair value through other comprehensive income

Measurement

At initial recognition, the Group measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at fair value through profit or loss are expensed in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred

(Measurement (continued

The Group has classified fair value measurements on a recurring basis using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the measurements. The fair value hierarchy has the following levels

- (quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities (Level 1
- inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices) (Level 2); and
- (inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs (Level 3)

Debt instruments

Subsequent measurement of debt instruments depends on the Group's business model for managing the asset and the cash flow characteristics of the asset. The Group classifies debt instruments at amortised cost based on the below

- c. the asset is held within a business model with the objective of collecting the contractual cash flows, and
- d. the contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. Employee loans, investment in bonds are carried at amortised cost

Equity instruments

If the Group elects to present fair value gains and losses on equity investments in other comprehensive income, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss. Dividends from such investments continue to be recognised in the consolidated statement of profit and loss as other income when the Group's right to receive payments is established. There are no impairment requirements for equity investments measured at fair value through other comprehensive income

De-recognition of financial assets

The Group derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the assets expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Group neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Group recognises its retained interest in the asset and associated liability for amounts it may have to pay. If the Group retains substantially all the risks and rewards of ownership of the transferred financial asset, the Group continues to recognise the financial asset and also recognises a collateralized borrowing for the proceeds received

Impairment of financial assets

The Group applies ECL model for measurement and recognition of impairment loss on the financial assets and credit risk exposure that are debt instruments and are measured at amortised cost e.g., loans, deposits, trade receivables

ECL is the probability-weighted estimate of credit losses (i.e. present value of all cash shortfalls) over the expected life of the financial asset. A cash shortfall is the difference between the cash flows that are due in accordance with the contract and the cash flows that the Group expects to receive. The expected credit losses consider the amount and timing of payments, and hence, a credit loss arises even if the Group expects to receive the payment in full but later than when contractually due. The ECL method requires assessing credit risk, default and timing of collection since initial recognition. This requires recognising allowance for ECL in the consolidated statement of profit and loss even for receivables that are newly originated or acquired

Impairment of financial assets is measured as either 12-months ECL or life-time ECL, depending on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition. „12-month ECL“ represents the ECL resulting from default events that are possible within 12-months after the reporting date. „Lifetime

ECL“ represents the ECL that result from all possible default events over the expected life of the financial asset

Trade receivables are of a short duration, normally less than 12 months, and hence the loss allowance measured as lifetime ECL does not differ from that measured as 12-months ECL. The Group uses the practical expedient in IFRS 9 for measuring ECL for trade receivables using a provision matrix based on ageing of trade receivables

The Group uses historical loss experience and derived loss rates based on the past twelve months and adjusts the historical loss rates to reflect the information about current conditions and reasonable and supportable forecasts of future economic conditions. The loss rates differ based on the ageing of the amounts that are past due and are generally higher for those with the higher ageing

v) Income recognition)

Interest income

For all financial instruments measured at amortised cost and interest-bearing financial assets, interest income is recognised using the EIR, which is the rate that discounts the estimated future cash receipts through the expected life of the financial instrument or a shorter period, where appropriate, to the net carrying amount of the financial asset

When a loan and receivable is impaired, the Group reduces the carrying amount to its recoverable amount, being the estimated future cash flows discounted at the original EIR of the instrument, and continues unwinding the discount as interest income. Interest income on impaired financial assets is recognised using the original EIR

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Dividend income

Dividends receivable from financial instruments are recognised in the consolidated statement of profit or loss only when the right to receive payment is established, it is probable that the economic benefits associated with the dividend will flow to the Group, and the amount of the dividend can be measured reliably.

B) Financial liabilities

The Group determines the classification of its financial liabilities at initial recognition. The classification depends on the business model for managing the financial liabilities and the contractual terms of the cash flows.

Classification

- The financial liabilities are classified in the following measurement categories: those to be measured as financial liabilities at fair value through profit or loss; and those to be measured at amortised cost.

Measurement

All financial liabilities are recognised initially at fair value. Financial liabilities accounted at amortised cost like borrowings are accounted at the fair value determined based on the effective interest rate method (EIR) after considering the directly attributable transaction costs.

The Group classifies all financial liabilities as subsequently measured at amortised cost, except for financial liabilities at fair value through profit or loss. Such liabilities, including derivatives that are liabilities, are subsequently measured at fair value.

The EIR method calculates the amortised cost of a debt instrument by allocating interest charge over the relevant EIR period. The EIR is the rate that exactly discounts estimated future cash outflows (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. This category generally applies to borrowings, trade payables, etc.

The Group’s financial liabilities include trade and other payables, bank overdraft and long-term loan. The Group measures financial liabilities at amortised cost.

iii) Derecognition of financial liabilities

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income.

6

- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

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

أ) التجميع

. أساس التجميع i

القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك اعتبارًا 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 المحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

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

. الشركات التابعة ii

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 للمحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زائدًا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات العرضية المتحتملة في جميع الأعمال مبدئيًا 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 البيئية 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 تجميع 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 التزاماً يتم قيدها في الربح أو الخسارة أو كمبلغ مُحمل على الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المُصنف 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 أيضا 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 الإقرار 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 الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة كما لو أن المجموعة قد استبعدت الأصول والالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ التي تم قيدها سابقا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

ب) الممتلكات والمفروشات والمعدات

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

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

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

تم احتساب الاستهلاك اعتبارا من تاريخ الاستحواذ بالمعدلات التالية:

الاستهلاك	% في السنة
المباني والتحسينات على الأرض بملكية حرة	4
معدات طبية	10 – 20
مركبات	33.33
معدات مكاتب	20 - 33.33
مفروشات وتركيبات	20 - 33.33

يتم رسملة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمفروشات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمُكون المُستبدل. يتم رسملة 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 المُجمعة كمصروفات عند تحملها.

يتم شطب بنود الممتلكات والمفروشات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو استبعادها. يتم ادراج 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 المُجمعة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

أصول معنوية
الأصول المعنوية تُمثل تكاليف تطوير الموقع الالكتروني 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 مبدئيا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الاقرار الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج القيمة العادلة.

طبقا لنموذج القيمة العادلة، يتم إعادة قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، وهي المبلغ الذي يُمكنُ تبديله 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 المُجمعة 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 مُراجعته من حيث انخفاض القيمة في كل تاريخ إقرار. يتم قيد خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة. يتم احتساب دخل الاستثمار في السنة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

هـ) الشهرة وشراء الصفقات
تُمثل الشهرة فائض تكلفة الاستحواذ الزائد عن القيمة العادلة لحصة الشركة الأم في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة التابعة المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة ويتم قيدها بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. يتم تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة.

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

و) المخزون
يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي 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. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي السعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصا أي مصروفات بيع عرضية. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

ز) ندم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
الندم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن المجموعة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المُتوقعة عن الندم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استنادا الى جدول المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المُتوقعة طبقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

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

ط) ندم تجارية دائنة
يتم قيد الندم 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 العُمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية للحكومة العُمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 72/91 وتعديلاته. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 35/2003 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

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

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

ل) الإقتراضات البنكية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

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

م) الايجارات التمويلية

الإيجارات التمويلية، التي تنقل 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 دُفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل وخفض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام. ويتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة.

ن) الايرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

i. أتعاب الاستشارات
الإيرادات تمثل أتعاب الاستشارات والإيرادات التابعة الأخرى المُحققة 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 مُنجز 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) ايرادات أخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى التي تُحققها المجموعة على أساس الاستحقاق، أو عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفعة، 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 المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ص) العملات الأجنبية

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

ق) ضريبة الدخل

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

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

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

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر 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 العُماني 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 العُماني 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 المُجمعة 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) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تراول أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات أو تحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى بالمجموعة. إنّ 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 الادارية بالمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

ذ(الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا 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 الى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

أ. التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

ii. القياس

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

(القياس (تابع)iii

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

- (الأسعار المتداولة) غير مُعدّلة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة (المستوى 1)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

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

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج قروض الموظفين والاستثمار في السندات بالتكلفة المطفأة.

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت 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 الى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ 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 تقم المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإن المجموعة تُقرّ بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تمّ تحويلها، فإن المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقرّ أيضًا باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

iv. انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجّح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. خسائر الديون المُتوقعة 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 التعاقد. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تمّ اكتسابها حديثًا.

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

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

تستخدم المجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهرًا الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة 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. الإقرار بالدخل

إيرادات فوائد

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

عندما تتخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة 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 المُجمّعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل تنفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

(ب) الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

أ. التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

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

ii. القياس
يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المُطفاة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المُحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

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

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المُطفاة 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 المُتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

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

iii. شطب الالتزامات المالية
يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإنّ 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 المُجمّعة.

7

Cash and cash equivalents	Unaudited Group	Unaudited Parent Company	Unaudited Group	Unaudited Parent Company
	Sep 30	Sep 30	Sep 30	Sep 30
For the purposes of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following:	2021	Sep 30	2020	Sep 30
	2021	2020	2021	2020
Cash on hand	297	375	(5)	
Current account balance with a bank	16,421	28,521	1,922	
	16,718	28,896	1,917	
Less: bank overdrafts	(88,452)	(171,771)	(171,771)	
	(71,734)	(142,875)	(169,854)	

8

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
297	195	375	(5)
16,421	1,921	28,521	1,922
16,718	2,116	28,896	1,917
(88,452)	(88,452)	(171,771)	(171,771)
(71,734)	(86,336)	(142,875)	(169,854)

رصيد الحساب الجاري لدى البنك لا يحمل فائدة.

9

Financial assets at fair value through profit or loss	Unaudited Sep 2021 30	Unaudited Sep 2020 30
7		

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Fair value Fair value

Group (a)

Listed securities

648,814 762,595 Equity securities - Omani Rial-

Period ended 30 Sep 2020 Period ended 30 Sep 2021 The movement in fair value of financial assets at fair value (i)
ended 30 Sep 2021 : through profit or loss is as follows

822,857 652,517 Opening balance

- (900) Transfer from available-for-sale investments at cost

- - Relating to acquisition of a subsidiary

- - (Relating to acquisition of a subsidiary (at cost

2,552,454 5,357,977 (Additions during the year (at cost

(2,551,178) (5,389,390) (Disposals during the year (at selling price

- Unrealised fair value (losses)/gains for the year FVTCL transfer

(158,599) 94,384 Unrealised fair value (losses)/gains for the year

- - Adjustment of FVTPL due to sale of subsidiaries

(16,720) 77,707 Realised fair value (losses)/gains on sales during the year

- (29,700) Reclassification from subsidiary due to loss of control ((Liquidated

648,814 762,595 Closing balance

Unaudited Unaudited Parent Company (b)
Sep 2020 30 Sep 2021 30
Fair value Fair value

Listed securities

500,413 590,117 Equity securities - Omani Rial-

Period ended 30 Sep 2020 Period ended 30 Sep 2021 The movement in fair value of financial assets at fair value (i)
ended 30 Sep 2021 : through profit or loss is as follows

	509,908	509,425	Opening balance
	-	(900)	Transfer from available-for-sale investments at cost
	1,367,442	3,212,387	(Additions during the year (at cost
	(1,257,911)	(3,221,033)	(Disposals during the year (at selling price
		(29,700)	Reclassification from subsidiary due to loss of control ((Liquidated
	(146,549)	97,784	Unrealised fair value (losses)/gains for the year
	27,523	22,154	Realised fair value (losses)/gains on sales during the year
	500,413	590,117	Closing balance
# 10			
			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	2020	2120	أ) المجموعة
	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
	648,814	762,595	- أوراق مالية مدرجة - الريال الغماني
			فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	
	822,857	652,517	الرصيد الافتتاحي
	-	(900)	تحويلات بالتكلفة
	2,552,454	5,357,977	اضافات خلال الفترة)بالتكلفة(
	(2,551,178)	(5,389,390)	استبعادات خلال الفترة)بسعر البيع(
	(158,599)	94,384	أرباح (/خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
	(16,720)	77,707	أرباح (/خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال الفترة
	-	(29,700)	اعادة تصنيف الشركة التابعة قيد التصفية
	648,814	762,595	الرصيد الختامي
	2020	2120	ب) الشركة الأم
	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
			أوراق مالية مدرجة
	500,413	590,117	- أوراق مالية مدرجة - الريال الغماني
			فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 21	
	509,908	509,425	الرصيد الافتتاحي
	-	(900)	تحويلات بالتكلفة
	1,367,442	3,212,387	اضافات خلال الفترة)بالتكلفة(
	(1,257,911)	(3,221,033)	استبعادات خلال الفترة)بسعر البيع(
	(146,549)	97,784	أرباح (/خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
			الباطنة للتنمية والاستثمار
			.AL BATINAH DEV

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

إعادة تصنيف الشركة التابعة قيد التصفية	(29,700)	-
أرباح (/خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال الفترة	22,154	27,524
الرصيد الختامي	590,117	500,413

يتم إثبات الأوراق المالية المدرجة بأسعار الإغلاق في السوق في تاريخ انمة المركز المالي المُجمعة استنادا الى الأسعار السائدة في بورصة مسقط.

11

Trade and other receivables	Unaudited Group	Unaudited Parent Company	Unaudited Group	Unaudited Parent Company
	Sep 30	Sep 30	Sep 30	Sep 30
	2021	2020	2021	2020
Trade receivables	28,631	22,866	5,994	-
Dividends receivable	-	3,194	-	3,194
Prepayments and advances	1,651	2,019	993	967
Other receivables	-	12,840	-	-
Fixed deposit	-	-	-	-
	30,282	40,919	6,987	4,161

12

- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2020	2020	2021	2021
-	22,866	5,994	28,631
3,194	3,194	-	-
967	2,019	993	1,651
-	12,840	-	-
4,161	40,919	6,987	30,282

13

Financial assets at fair value through comprehensive income	Unaudited Sep 30	Unaudited Sep 30
6	2021	2020
Group (a)	Fair value	Fair value
Listed equity securities	435,400	350,401
Unlisted equity securities (Al Batinah Shipping, Handling and Customs Clearance LLC)	-	46,771
Total	435,400	397,172

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Period ended 30 Sep 2020	Period ended 30 Sep 2021	The movement in fair value of available-for-sale investments is : as follows	(i)
386,682	359,684	Opening balance	
-	-	Equity Investment reserve reversed on sale	
-	900	Transfer from financial assets at fair value through profit or loss	
-	-	(Addition during the year (at cost	
30,595		Adjustment of FVTPL due to sale of subsidiaries	
(9,822)	(83,067)	(Disposal during the year (at cost	
-	-	Transfer to financial assets at fair value through profit or loss	
(44,588)	155,501	Unrealised fair value gains for the period	
(12,466)	2,382	Realised fair value losses on sales during the period	
350,401	435,400	Closing balance	
46,771	-	Unlisted equity securities (Al Batinah Shipping, Handling and Customs Clearance LLC	
397,172	435,400	Closing Balance of listed and unlisted securites	
Unaudited	Unaudited		
Sep 2020 30	Sep 2021 30		Parent Company (b)
Fair value	Fair value		
272,799	435,400	Listed equity securities	
272,799	435,400	Total	

Unaudited Unaudited

Period ended 30 Sep 2020 Period ended 30 Sep 2021 The movement in fair value of available-for-sale investments is : as follows (i)

309,080	278,999	Opening balance
-	900	Transfer from financial assets at fair value through profit or loss
(12,466)	-	Realised fair value gain/(loss) for the period
(9,822)	-	Disposal During the year
30,595	-	(Addition during the year (at cost
(44,588)	155,501	Unrealised fair value gains/(losses) for the period
272,799	435,400	Closing balance

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

فيما يلي حركة القيمة العادلة لأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

الشركة الام:

15 #

الباطنة للتنمية والاستثمار
AL BATINAH DEV

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

16 #
- عقارات استثمارية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
الرصيد الافتتاحي	1,430,000	1,112,000	-
اضافات خلال الفترة	46,231	-	-
والرصيد الختامي	1,476,231	1,112,000	-

17 #
.

18 #
.

19 #

Property, furniture and equipment 1

:The movement in property, furniture and equipment is as set out below (a)

Total	Furniture and fixtures	Office equipment	Motor vehicles	Medical equipment	Buildings and improvements	Group June 2021
						Cost
139,265	18,195	35,796	6,750	60,566	17,958	At 31 December 2020
180	180	-	-	-	-	Additions during the year
(105)	(105)	-	-	-	-	Disposal During the Year
139,340	18,270	35,796	6,750	60,566	17,958	At 30 Sep 2021
						Accumulated depreciation
82,395	12,653	35,787	6,747	23,786	3,422	At 31 December 2020
6,510	1,429	-	-	4,542	539	Charge for the year
-	-	-	-	-	-	Depreciation on disposal
88,905	14,082	35,787	6,747	28,328	3,961	At 30 Sep 2021
						Net book amount
50,435	4,188	9	3	32,238	13,997	At 30 Sep 2021
59,035	5,672	351	3	38,294	14,715	At 30 Sep 2020
Total	Furniture and fixtures	Office equipment	Motor vehicles	Leasehold improvement	Parent Company March 2021	
						Cost
51,925	5,957	35,795	6,750	3,423	At 31 December 2020	
-	-	-	-	-	Additions during the period	
(105)	(105)	-	-	-	Disposal During the period	

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

الباطنة للتنمية والاستثمار
AL BATINAH DEV

بيان المركز المالي المرحلي المختصر، 09-2021

30

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

استيعادات	-	-	-	(105)	(105)
في 30 سبتمبر 2021	3,423	6,750	35,795	5,852	51,820
استهلاك متراكم					
في 31 ديسمبر 2020	1,301	6,747	35,785	5,560	49,393
استهلاك الفترة	103	-	-	46	149
في 30 سبتمبر 2021	1,404	6,747	35,785	5,606	49,542
صافي القيمة الدفترية					
في 30 سبتمبر 2021	2,019	3	10	246	2,279
صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2020		3	10	418	2,587

21

Share capital

The Parent Company's authorised share capital comprises of 200,000,000 shares (2021 : 200,000,000 shares) of RO 0.100 each (2020 : RO 0.100 each). The issued and fully paid-up share capital of the Parent Company consists of 30,000,000 shares (2021 : 30,000,000 shares) of RO 0.100 each (2021 : RO 0.100 each).

The Parent Company has only one class of ordinary shares, which rank equally with regard to the Parent Company's residual assets. The holders of ordinary shares are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to one vote per share at the Parent Company's meetings.

Details of shareholders who own 10% or more of the Parent Company's shares at the consolidated statement of financial position date, whether in their names or through a nominee account are as follows

2020 Shareholding percentage	2021 Shareholding percentage	
Qty	Qty	Name of the shareholder
998,400	8,970,608	Jamal Bin Saed Rajab Al Ojaly
		Yaseen Abdulaziz Ahmed Al Onaizy
5,100,000	5,100,000	

22

رأس المال

30,000,000 ر.ع للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة الأم المُصدر والمدفوع بالكامل من 0/100 ر.ع للسهم الواحد (2020: 0/100 سهم) بقيمة 200,000,000 سهم (2020: 200,000,000 يتكون رأسمال الشركة الأم المُصرح به من سهم) 30,000,000: 2020 سهم (بقيمة 100/0 ر.ع للسهم الواحد (2020: 100/0 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 صوتًا واحدًا 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 المُجمعة، سواء بأسمائهم أو من خلال حساب إسمي:

2020	2021	
عدد الاسهم	نسبة الملكية	إسم المساهم
9,984,000	33.280%	الفاضل/ جمال بن سعيد بن رجب العجيلي
5,100,000	17.000%	الفاضل/ ياسين بن عبد العزيز بن أحمد الغنيزي

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

23

Parent Company	Parent Company		Net investment income	
	Group		Group	
	Year ended	Year ended	Year ended	Year ended
	Sep 2020	30 Sep 2020	30 Sep 2021	30 Sep 2021

(Realised (losses)/gains on sale of financial assets at fair value through profit or loss (Note 7

27,523	(16,720)	22,154	77,707
--------	----------	--------	--------

(Realised gains / (losses) on sale of available-for-sale investments (Note 4

(12,466)	(12,466)	-	27,567	
40,912	45,159	34,410	37,315	Dividend and bond interest income

-	-	-	-	Interest on long-term fixed deposits
---	---	---	---	--------------------------------------

-	-	(11,005)	(11,005)	Loss on sale of investment in subsidiaries
---	---	----------	----------	--

- Realised gains on sale of debt instruments

(Unrealised fair value losses on financial assets at fair value through profit or loss (Note 7

(146,549)	(158,599)	97,784	94,384
(90,580)	(142,626)	143,343	225,968

24

صافي دخل الاستثمار

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

27,523	(16,720)	22,154	77,707	أرباح/(خسائر) محققة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
40,912	45,159	34,410	37,315	دخل توزيعات أرباح من اسهم متداولة
(12,466)	(12,466)	-	27,567	أرباح / (خسائر) محققة من بيع أصول مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
(146,549)	(158,599)	97,784	94,384	أرباح/(خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(90,580)	(142,626)	143,343	225,968	

25

Parent Company	Parent Company		Revenue	
	Group		Group	
	Period	Period ended	Period ended	Period ended

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

ended
Sep 2020 30 Sep 2020 30 Sep 2021 30 Sep 2021 30

-	20,818		23,682	Rental income
-	32,595	-	45,729	Revenue from clinic services
	12,694		-	Income from brokerage activities
-	-			Othre Income
-	66,107	-	69,411	

26 #

الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2021	الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2021	الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2020	الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2020

-	20,818	-	23,682	ايرادات من الایجار
-	32,595	-	45,729	ايرادات من خدمات العيادة الطبية
-	12,694	-	0	ايراد من نشاط الوساطة المالية
-	66,107	-	69,411	

27 #

Parent Company Parent Company Salaries and other related staff costs
Group Group
Year ended Year ended Year ended Year ended
Sep 2020 30 Sep 2020 30 Sep 2021 30 Sep 2021 30

38,587	99,219	27,526	52,007	Salaries
5,814	21,152	3,501	17,006	Other related staff costs
44,401	120,371	31,027	69,013	

28 #

- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2020	الفترة المنتهية في سبتمبر 21 2020	الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2020	الفترة المنتهية في سبتمبر 30 2020

38,587	99,219	27,526	52,007	الرواتب
5,814	21,152	3,501	17,006	تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
44,401	120,371	31,027	69,013	

29 #

Parent Company Parent Company General and administrative expenses

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Group		Group	
Year ended	Year ended	Year ended	Year ended
Sep 2020	Sep 2020	Sep 2021	Sep 2021
30	30	30	30

(Directors' meeting attendance fees (Note 10

18,700 18,700 17,100 17,100

- - Medical supplies

- - Laboratory expenses

- - Dividend distribution fees

1,107 10,073 832 5,848 Repairs and maintenance

- 6,050 - 6,500 (Management fee (Note 16

2,050 2,650 6,755 21,815 Legal and professional fees

Loss on sale of property,furniture and equipment

- 15,584 - -

3,055 9,212 3,162 3,982 Registration and renewals

3,600 12,650 3,600 9,450 Rent

2,040 3,326 2,272 2,581 Manpower charges and utilities

477 4,389 716 866 Insurance

579 5,230 547 940 Telephone and postage

244 480 873 903 Advertisement expenses

- 203 56 56 Printing and stationery

- - Donation

- - Liquidation Fees

- - Project expenses

- 700 - 725 Discount & disallowances

3,357 9,587 1,800 4,546 Miscellaneous expenses

35,209 98,834 37,713 75,312

30

مصروفات وعمومية وإدارية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020

18,700 24,750 17,100 23,600 بدل حضور اجتماعات مجلس الادارة

3,055 9,212 3,162 3,982 رسوم تسجيل وتجديد

3,600 12,650 3,600 9,450 إيجار

- - - 13,500 أتعاب الادارة الشركات التابعة

2,050 2,650 6,755 8,315 أتعاب مهنية وقانونية

- 15,584 - - خسائر بيع موجودات ثابتة

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

إصلاحات وصيانة	5,848	832	10,073	1,107
تأمين	866	716	4,389	477
مصروفات القوى العاملة والخدمات العامة	2,581	2,272	3,326	2,040
مصروفات اتصالات	940	547	5,230	579
مصروفات إعلانات	903	873	480	244
الطباعة والقرطاسية	56	56	203	0
مصروفات متنوعة	5,271	1,800	10,287	3,357
	75,312	37,713	98,834	35,209

31

Basic earnings per share

Basic earnings per share is calculated by dividing the net profit or loss attributable to Parent Company for the year by the weighted average number of shares outstanding during the year : as follows

Parent Company	Parent Company			
	Group		Group	
	2020	2020	2021	2021
	Net (loss) / profit attributable to the Parent Company for the year			
(179,550)	(519,955)	80,035	139,686	
	Weighted average number of ordinary shares			
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	
0.006-	0.017-	0.003	0.005	Basic earnings/ (loss) per share

32

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:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2021	2021	2020	2020	
139,686	80,035	(519,955)	(179,550)	صافي أرباح (/خسارة) الفترة
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.005	0.003	(0/017)	(0.006)	العائد (/الخسارة) الأساسية للسهم الواحد

بما أن المجموعة لم تصدر أي أسهم مُخفضة، فإن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المُخفض للسهم.

33

Net assets per share

Net assets per share is calculated by dividing the net assets at the end of the reporting period by the number of shares outstanding as follows

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Parent Company	Parent Company				
	Group		Group		
	2020	2020	2021	2021	
2,315,137	2,074,768	2,117,647	2,525,289	Net assets	
Number of shares outstanding at 31 December					
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000		
0.077	0.069	0.071	0.084	Net assets per share	

34

- 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	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	صافي الأصول
2020	2020	2021	2021	
2,315,137	2,074,768	2,117,647	2,525,289	
30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000	عدد الأسهم القائمة في 30 سبتمبر
0/079	0/069	0/071	0/084	صافي الأصول للسهم الواحد

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية