

العربية 01/01/2021-31/12/2021	Audited/ قائمة الملاحظات على البيانات المالية
	الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
<a href="#">Ref #8</a>	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
<a href="#">Ref #9</a>	الإفصاح عن أساس الإعداد
<a href="#">Ref #10</a>	إيضاح السياسات المحاسبية الهامة
<a href="#">Ref #11</a>	إيضاح مبدأ الاستمرارية
<a href="#">Ref #12</a>	إيضاح النقد والتفقد المعادل
<a href="#">Ref #13</a>	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<a href="#">Ref #14</a>	الإفصاح عن الضمم المدينة
<a href="#">Ref #15</a>	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
<a href="#">Ref #16</a>	إيضاح عقارات استثمارية
<a href="#">Ref #17</a>	إيضاح ممتلكات والآلات ومعدات
<a href="#">Ref #18</a>	إيضاح موجودات غير ملموسة
<a href="#">Ref #19</a>	إيضاح موجودات أخرى
<a href="#">Ref #20</a>	إيضاح رأس المال
<a href="#">Ref #21</a>	الإفصاح عن الإحتياطات
<a href="#">Ref #22</a>	الإفصاح عن الضمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
<a href="#">Ref #23</a>	الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين
<a href="#">Ref #24</a>	إيضاح إيرادات أتعاب وعودات
<a href="#">Ref #25</a>	إيضاح صافي ربح (خسارة) الاستثمارات
<a href="#">Ref #26</a>	الإفصاح عن الدخل التشغيلي
<a href="#">Ref #27</a>	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
<a href="#">Ref #28</a>	إيضاح مصروفات عمومية وإدارية
<a href="#">Ref #29</a>	إيضاح تكاليف تمويل
<a href="#">Ref #30</a>	إيضاح مخصصات
<a href="#">Ref #31</a>	إيضاح إدارة المخاطر المالية
<a href="#">Ref #32</a>	إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال
<a href="#">Ref #33</a>	إيضاح قياس القيمة العادلة
<a href="#">Ref #34</a>	إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
<a href="#">Ref #35</a>	الكثف عن صافي الأصول لكل سهم
<a href="#">Ref #36</a>	إيضاحات أخرى

# 8

## 1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الباطنة للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً للأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار والمشاركة في إدارة المشاريع التجارية في سلطنة عمان.

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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

## هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
	2020	2021		
الاستثمار في العقارات	99.47%	99.47%	سلطنة عُمان	شركة الباطنة للتنمية العقارية والاستثمار ش.م.م
الشحن وخدمات المناولة في الأراضي الحدودية. لم تُباشَر الشركة عملياتها بعدُ	100%	100%	سلطنة عُمان	شركة الباطنة للشحن والمناولة والتخليص الجمركي ش.م.م
توفير خدمات طب الأسنان وبيع المنتجات الطبية وأجهزة تقويم العظام بالتجزئة	75%	75.00%	سلطنة عُمان	مشاريع الداري المتميزة ش.م.م

خلال العام ، تم بيع شركة تداول للخدمات المالية ش.م.ع.م، واحدة من الشركات التابعة لها والتي تمتلك 99.99% من الأسهم

# 9

## 3- اسس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة

## أساس إعداد قوائم مالية موحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها حتى تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم سلطة على الشركة المستثمر فيها ، أو تتعرض أو يكون لديها حقوق في عائد متغير من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

يتم توحيد الكيانات من تاريخ نقل السيطرة إلى الشركة الأم ويتوقف التوحيد من تاريخ نقل السيطرة خارج الشركة الأم. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القائمة الدخل الشامل من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاقتناء للمحاسبة عن اندماج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم عرض الحقوق غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحد ضمن حقوق الملكية للمساهمين ، منفصلة عن حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين. يتم الإفصاح عن الحقوق غير المسيطرة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل. يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بحصتها النسبية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء.

يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم حذف جميع المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر من المعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة كجزء من عملية التوحيد.

#### تقرير الالتزام

( ، ومتطلبات الإفصاح الخاصة (IFRIC) ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IASB) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IFRS) تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية )  
بـالهيئة العامة لسوق المال ، وأحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

#### اساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض الاستمرارية ، مع تعديل قيمة بعض الأصول والالتزامات والتي تم إدراجها بقيمتها العادلة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### العملة الوظيفية و العرض

تم عرض التقارير المالية الموحدة والمنفصلة بالريال العماني وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم والمجموعة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات جديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والسارية اعتباراً من 1 يناير 2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

تبنت المجموعة والشركة الأم جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ من 1 يناير 2021 ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

1. تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "امتيازات الإيجار ذات الصلة بمرض كوفيد 19"

( امتيازات الإيجار المتعلقة بـ- كوفيد IASB في مارس 2021 ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية -) (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ19 ل-كوفيد - ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 التي تمد الوسيلة العملية لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة في، أو قبل، 30 يونيو 2021.

هذا التعديل لا ينطبق على شركة كونها لم تحصل على امتيازات الإيجار هذه.

2. إعادة صياغة تعريف سعر الفائدة - المرحلة 2 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 ، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام 7 و 4 و 16).

هذا التعديل ليس له علاقة بالبيانات المالية للشركة.

لم يكن لتطبيق تلك المعايير أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد

المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية القابلة للتطبيق لفترات التقارير المستقبلية

تاريخ التنفيذ

المعايير / التعديلات على المعايير

1 يناير 2022

امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ- كوفيد -19 لما بعد 30 يونيو 2021

1 يناير 2022

العقود الشاقة - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

1 يناير 2022	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020
	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
1 يناير 2022	(التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16)
1 يناير 2022	مرجع للإطار الفكري (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3)
	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2023	(تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1)
	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 –
1 يناير 2023	عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17
1 يناير 2023	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8)
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 1)
1 يناير 2023	و بيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2)
	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
1 يناير 2023	(تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 12)
	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشريكه أو مشروع مشترك
مؤجل إلى أجل غير مسمى	(تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28)

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ليس من المحتمل أن يكون له أي تأثير مادي على العرض والإفصاح عن البنود في التقارير المالية الموحدة والشركة الأم للفترة المستقبلية.

10 #

#### - ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

يتم إثبات بنود الممتلكات 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.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول هي:

السنوات	
25	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
5-10	معدات طبية
3	مركبات
3-5	معدات مكاتب
3-5	مفروشات وتركيبات

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال عنصر من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل، بينما يتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذ تم استبداله. كما تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم شطب بنود الممتلكات والمعدات عند التخلص منها 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) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

#### أصول غير ملموسة

يمثل الأصل غير الملموس تكلفة تطوير موقع الويب الذي تم رسملته ويتم استهلاكه على مدى أربع سنوات.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية إما لزيادة رأس المال أو زيادة عائدات الإيجار طويلة الأجل أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. بعد الاقرار 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 الدخل الشامل للفترة التي نشأت فيها.

## المخزون

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

## النقد والنقد المعادل

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

## ذمم 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.

## 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.

## منافع الموظفين

فيما يتعلق بالموظفين العمانيين، يتم تقديم المساهمات وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني، ويتم الإقرار بها كمصروف ضمن الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني على أساس فترات الخدمة المتراكمة في تاريخ الإقرار. ويُصنف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

#### القروض البنكية

يتم الاعتراف بالقروض البنكية مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض المصرفية لاحقًا بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الدخل الشامل الآخر على مدى فترة EIR. القروض البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ( )

#### الايرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

##### 1. أتعاب الاستشارات

الايرادات تمثل أتعاب الاستشارات والايرادات التابعة الأخرى المُحققة خلال السنة والتي يتم الاقرار بها عند تقديم الخدمات. يتم الاقرار بالايرادات الناتجة عن تقديم الخدمات الطبية استنادًا الى 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.

##### 2. ايرادات ناتجة عن خدمات الوساطة

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

##### 5. دخل الاستثمار

يتم إثبات دخل الاستثمار عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما ينشأ الاستحقاق. يتم الإقرار بدخل توزيعات الأرباح المتأتية من الاستثمارات عند ثبوت حق المجموعة في استلام النفعات.

##### 8. ايرادات أخرى

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

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلي.

## العملات الأجنبية

يتم قيد التعاملات بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، ويتم الإعراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الأصول والإلتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل. كما يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية فترة التقرير. بينما تقاس البنود غير النقدية من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية ويتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة الدفترية.

## الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون المستأجر فيها ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة ، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي.

يتم عرض حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا ، وتحسب لأي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية".

## ضريبة الدخل

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

يتم قيد الضريبة الحالية في الربح أو الخسارة على أنها الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها 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 المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي.

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.

### 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 والتوجيهات لأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة مع التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم قيد توزيعات الأرباح في السنة التي يتم الإعلان عنها من قبل مجلس الإدارة ويوافق عليها المساهمون. CMA السوق المالية

### مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم المجموعة بأحكام قانون الشركات التجارية الغماني، 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 الربح أو الخسارة في السنة التي ترتبط بها.

### 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 والشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

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

## التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات أو تحمّلها 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 العام بالمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

## الأدوات المالية

## //التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر ، أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة
- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ؛

- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.
- بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين ، يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالاستثمار.
- بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار غير قابل للإلغاء في وقت التثبيت الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ، وفي حالة الذم الدائنة ، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

## القياس

عند الاعتراف المبدئي ، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً ، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم تحميل تكاليف المعاملات للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الدخل الشامل.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للأصول المالية:

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات أرباح ، في قائمة الدخل الشامل.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في قائمة الدخل الشامل.

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الشامل.

- استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

• استثمارات حقوق الملكية

بالقيمة العادلة. إذا اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ، فلا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

لا تتعامل الشركة في أي التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي ، يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية وقياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

### انخفاض قيمة الأصول المالية

وفقًا لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، يتعين على الشركة اتباع أحد الأساليب التالية:

النهج العام - بموجب النهج العام ، في كل تاريخ تقرير ، تعترف المنشأة بمخصص خسارة إما لخسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهرًا أو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ، اعتمادًا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في أداة مالية منذ الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بالتغيرات في رصيد مخصص الخسارة في قائمة الدخل الشامل كإرباح أو خسائر انخفاض في القيمة.

النهج المبسط - بموجب النهج المبسط ، لا يطلب من الكيان تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ويتطلب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في جميع الأوقات. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 استخدام هذا الأسلوب في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين وأصول العقد التي ليس لها عنصر تمويلي هام.

بالنسبة للذمم المدينة ، تطبق الشركة النهج المبسط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة طوال العمر لجميع الذمم المدينة. يتم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة باستخدام مصفوفة المخصصات ويستند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على المعلومات التاريخية للشركة المعدلة للتوقعات المستقبلية باستخدام مؤشرات الاقتصاد الكلي والتعديلات في الوقت المناسب لاحتمال التعثر.

بالنسبة للودائع النقدية في البنوك والودائع تحت الطلب ، تطبق الشركة النهج العام. يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة فقط عندما تتدهور مخاطر الائتمان للطرف الآخر بشكل جوهري. على هذا النحو ، ستقوم الشركة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

بمراقبة وتتبع جودة الانتماء للبنوك ، حيث يتم وضع هذه الأرصدة ، لأغراض إدارة مخاطر الانتماء فقط. في ضوء ذلك ، لم يتم تسجيل مخصص خسائر فادحة على هذه الأصول المالية.

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون وأصل الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها على الفور في قائمة الدخل الشامل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصًا تكلفة الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام ، أيهما أعلى.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقًا (باستثناء الشهرة) ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بالزيادة كإيرادات على الفور ، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يكون صافي الاستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة مسبقًا.

### الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المعلن عنه للأصول والالتزامات المالية في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة وربما مختلفة من الأحكام وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة. يتم تقييم التقديرات بانتظام وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

نناقش أدناه المعلومات المتعلقة بالافتراضات والتقديرات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

### انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تعتمد مخصصات الخسارة للأصول المالية على الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

على الخبرة السابقة للشركة والبيانات التاريخية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في ملاحظات السياسة المحاسبية.

### العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول مطروحا منها القيمة المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر. يعتمد حساب الأعمار الإنتاجية على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل العادي باستخدام أفضل تقديراتها.

### تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

### تقييم انخفاض قيمة الأصول المالية

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة التي تستند إلى القيمة الحالية للعجز النقدي المتوقع على مدى الفترة المتبقية من الأصول المالية.

# 11

### 2 - فرض الإستمرارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ، حققت الشركة الأم ربح بقيمة 1,667 ريال عماني (2020: خسارة قدرها 606,310 ريال عماني) و في 31 ديسمبر 2021 ، كان لدى الشركة خسارة متراكمة قدرها 1,047,630 ريال عماني (2020: خسارة قدرها 1,049,130 ريال عماني) والتي تآكل بفعلها جزء من رأس مال الشركة الأم في ذلك التاريخ. يعتقد الأعضاء أن الأداء الحالي للشركة وتنفيذها النقدي سيتحسن في السنوات القادمة ، ومع دعمهم المالي المستمر ، ستتمكن الشركة من تحسين عملياتها. وفقًا لذلك ، يعتقد الأعضاء أنه من المناسب إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

# 12

### - النقد والنقد المعادل

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
8,465	76	223	66
2,026	650	29,429	1,236
10,491	726	29,652	1,302
(91,703)	91,703	(195,316)	195,316
(81,212)	(90,977)	(165,664)	(194,014)

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

رصيد الحساب الجاري لدى البنك لا يحمل فائدة.

: % (5.75) في السنة. تخضع معدلات الفائدة لإعادة التفاوض مع البنوك عند تجديد التسهيلات، والتي تتم عادة كل سنة. السحب على 2020 % (6.5) يتم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك التجارية في سلطنة عُمان وهي تحمل فائدة بنسبة المكشوف مضمون مقابل استثمارات الأسهم التي تحتفظ بها المجموعة.

# 13

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	أ) المجموعة
2020	2021	2020	2021
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	-	-
1,264,081	590,063	616,393	635,239

- أوراق مالية مدرجة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

78,377	6,423	36,123	3,102	- أوراق مالية غير مدرجة
1,342,458	596,486	652,516	638,341	

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ر ع	ر ع	
-	-	
822,856	652,516	في 1 يناير
29,700	-	إعادة التصنيف من شركة تابعة بسبب فقدان السيطرة (ايضاح 9)
3,746,931	5,697,036	اضافات خلال السنة (بالتكلفة)
(3,757,024)	(5,826,846)	استبعادات خلال السنة (بالقيمة السوقية)
	(900)	محول الى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(180,702)	41,855	أرباح / ( خسائر ) غير محققة بالقيمة العادلة عن السنة
(9,245)	74,680	ربح / (خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال السنة
652,516	638,341	في 31 ديسمبر

<u>التكلفة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>القيمة العادلة</u>	ب) الشركة الأم
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
-	-	-	-
827,430	457,191	473,302	- أوراق مالية مدرجة
78,377	6,423	36,123	- أوراق مالية غير مدرجة
905,807	463,614	509,425	519,514

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

2020	2021	ر ع
-	-	-
509,908	509,425	الرصيد الافتتاحي
2,237,091	3,406,095	اضافات خلال السنة (بالتكلفة)
-	(900)	التحويل إلى الدخل الشامل الآخر
29,700	-	إعادة التصنيف من شركة تابعة بسبب فقدان السيطرة (راجع إيضاح 9 (أ))
(2,137,132)	(3,443,013)	المبيعات خلال السنة
	(29,000)	استيعادات خلال السنة
(165,544)	55,900	أرباح / (خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة عن السنة
35,402	21,707	أرباح محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال السنة
509,425	519,514	الرصيد الختامي

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب التسلسل الهرمي التالي:

### المجموعة

<u>المستوى 3</u>	<u>المستوى 2</u>	<u>المستوى 1</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>طبيعة الأداة المالية</u>
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	

أسهم عادية

3,102	•	635,239	638,341	
-------	---	---------	---------	--

<u>المستوى 3</u>	<u>المستوى 2</u>	<u>المستوى 1</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>طبيعة الأداة المالية</u>
<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	

أسهم عادية

36,123	-	616,393	652,516	
--------	---	---------	---------	--

### الشركة الأم

<u>المستوى 3</u>	<u>المستوى 2</u>	<u>المستوى 1</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>طبيعة الأداة المالية</u>
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

أسهم عادية	519,514	516,412	-	3,102
طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
	2020	2020	2020	2020
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
أسهم عادية	509,425	473,302	-	36,123
14 #				
- نهم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى				
	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	2021	2021	2020	2020
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	-	-	-	-
نهم تجارية مدينة	27,978	263	48,688	9,370
توزيعات أرباح مستحقة	-	-	3,191	3,191
مدفوعات مقدمة ودفعات مُسبقة	3,214	3,015	1,374	58
صندوق ضمان التسوية	-	-	12,500	-
	31,192	3,278	65,753	12,619

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

1. الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان بين 30 و 60 يوماً.

2. الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. كما أن المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات.

3. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة مقومة أساساً بالريال العماني.

4. فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة للمجموعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في 31 ديسمبر 2021:

	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	
المجموع			
			اجمالي القيمة الدفترية
27,978	•	27,978	
			مخصص خسارة الإنخفاض
•	•	•	

26. فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة للمجموعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في 31 ديسمبر 2020:

	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً	متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً	
المجموع			
			اجمالي القيمة الدفترية
48,688	•	48,688	
			مخصص خسارة الإنخفاض

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

27. في 31 ديسمبر 2021 ، كان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للشركة الأم للذمم المدينة التجارية والأصول المالية الأخرى كما يلي:

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يومًا	متأخرة عن السداد حتى 180 يومًا
263		اجمالي القيمة الدفترية 263
-	-	مخصص خسارة الإنخفاض -

كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020، قامت الإدارة بتقييم أثر خسائر الديون المتوقعة على المبلغ المستحق من الذمم التجارية المدينة. ونظرًا لأن الأثر يُعتبر ضئيلاً، لم يتم الإقرار بأي مخصص عن خسائر الديون المتوقعة للسنة الحالية والسابقة.

11. فيما يلي مخصص خسائر الديون المُتوقعة للشركة الأم على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في 31 ديسمبر 2020:

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من 180 يومًا	متأخرة عن السداد حتى 180 يومًا
9,370	-	اجمالي القيمة الدفترية 9,370
-	-	مخصص خسارة الإنخفاض -

# 15

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

2020	2021	2020	2021	أ) المجموعة
التكلفة	التكلفة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	
-	-	-	-	
572,203	573,677	278,999	450,950	أوراق مالية مدرجة
74,402	-	80,684	-	أوراق مالية غير مدرجة
646,605	573,677	359,683	450,950	المجموع

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

2020	2021	
ر ع	ر ع	
386,682	359,683	في 1 يناير
30,595	-	إضافات خلال السنة (بالتكلفة)
	900	تحويل من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(9,822)	(83,066)	المبيعات خلال السنة (بالقيمة السوقية)
(35,306)	173,433	(خسائر) / أرباح غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
(12,466)	-	أرباح / (خسائر) محققة بالقيمة العادلة عن المبيعات خلال الفترة
359,683	450,950	في 31 ديسمبر

الشركة الأم

2021

2020

2021

2020

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

<u>التكلفة</u>	<u>التكلفة</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>القيمة العادلة</u>
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
572,777	573,677	278,999	450,950
أوراق مالية مدرجة			

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

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	
309,080	278,999	في 1 يناير
30,595	-	إضافات خلال السنة (بالتكلفة)
-	900	تحويل من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(38,388)	171,051	أرباح / خسائر غير محققة بالقيمة العادلة عن الفترة
(9,822)	-	المبيعات خلال السنة (بالقيمة السوقية)
(12,466)	-	أرباح محققة عن المبيعات خلال الفترة
278,999	450,950	في 31 ديسمبر

الأوراق المالية المدرجة هي التي يُعتزم الاحتفاظ بها لفترة أكثر من 12 شهرًا، وبالتالي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كجزء من الأصول غير المتداولة. تتم التوصل إلى القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية على أساس أسعار الإغلاق السائدة في سوق مسقط للأوراق المالية وأسواق المال الأجنبية الأخرى التي تكون مُدرجة فيها كما في 31 ديسمبر 2020.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب التسلسل الهرمي التالي:

#### المجموعة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	-	-	
-	-	450,950	450,950	أسهم عادية

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية
<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	-	-	
80,684	-	278,999	359,683	أسهم عادية

الشركة الأم

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	-	-	
-	-	450,950	450,950	أسهم عادية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	القيمة الدفترية	طبيعة الأداة المالية
2020	2020	2020	2020	
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	
-	-	-	-	
-	-	278,999	278,999	أسهم عادية
16 #				
- عقارات استثمارية				
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2020	2020	2021	2021	
-	1,112,000	-	1,430,000	في 1 يناير
-	-	-	45,931	إضافات خلال السنة
-	318,000	-	11,069	التغيير في القيمة العادلة
-	1,430,000	-	1,487,000	في 31 ديسمبر
فيما يلي حركة القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية:				
كما في 31 ديسمبر 2021	التغيير في القيمة العادلة خلال السنة	إضافات خلال السنة	كما في 1 يناير 2021	
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	
237,000	(3,000)	-	240,000	أ) أرض بملكية حرة ومبني في حلة المرتفعة، السيب
				ب) أرضي بملكية حرة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

ومبني في مدينة السلطان قابوس، بوشر	350,000	-	-	350,000
(ج) قطع أرض فضاء في العافر، شناص	840,000	45,931	14,069	900,000
	1,430,000	45,931	11,069	1,487,000

يتم ادراج الأرض بملكية حرة والمبني بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 طبقا لتحديد مئمن عقارات مستقل. بالنسبة لتقييم العقار (ب) أعلاه، أخذ مئمن العقارات في الاعتبار قيمة الأرض الشاغرة ذات الملكية الحرة فقط نظراً لأنّ المبنى القديم المقام على الأرض بملكية حرة يُعتبر دون قيمة.

تشمل العقارات الاستثمارية قطع الأرض بملكية حرة والمباني المقامة على الأرض بملكية حرة التي يتم الاحتفاظ بها نيابة عن المجموعة ولمنفعتها رغم أنّها مسجلة باسم الشركات التابعة وأحد أعضاء مجلس الإدارة.

يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بشكل متكرر، وهي تقع ضمن نطاق المستوى 3 من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل العقارات في تاريخ التقييم بين مشتر وبائع لديهما الاستعداد لإنجاز المعاملة.

# 17

## 5- ممتلكات ومعدات

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والمعدات :

المجموع	مفروشات وتركيبات	معدات مكاتب	مركبات	معدات طبية	مباني وتحسينات على عقار مستأجر	المجموع
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
						التكلفة
241,368	63,644	92,450	6,750	60,566	17,958	في 1 يناير 2020
855	750	105	-	-	-	إضافات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

استبعدادات	-	-	-	(56,759)	(46,199)	(102,958)
في 31 ديسمبر 2020	17,958	60,566	6,750	35,796	18,195	139,265
<b>في 1 يناير 2021</b>	<b>17,958</b>	<b>60,566</b>	<b>6,750</b>	<b>35,796</b>	<b>18,195</b>	<b>139,265</b>
إضافات	-	-	-	-	261	261
استبعدادات	-	-	-	-	(105)	(105)
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>17,958</b>	<b>60,566</b>	<b>6,750</b>	<b>35,796</b>	<b>18,351</b>	<b>139,421</b>
استهلاك متراكم						
في 1 يناير 2020	2,704	17,730	6,747	73,592	56,120	156,893
استهلاك للسنة	718	6,056	-	2,682	2,022	11,478
متعلق بالاستبعدادات	-	-	-	(40,487)	(45,489)	(85,976)
في 31 ديسمبر 2020	3,422	23,786	6,747	35,787	12,653	82,395
<b>في 1 يناير 2021</b>	<b>3,422</b>	<b>23,786</b>	<b>6,747</b>	<b>35,787</b>	<b>12,653</b>	<b>82,395</b>
استهلاك للسنة	718	6,057	-	-	1,9110	8,686
متعلق بالاستبعدادات	-	-	-	-	(5)	(5)
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>4,140</b>	<b>29,843</b>	<b>6,747</b>	<b>35,787</b>	<b>14,559</b>	<b>91,076</b>
صافي القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2021	13,818	30,723	3	9	3,792	48,345
في 31 ديسمبر 2020	14,536	36,780	3	9	5,542	56,870

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والمعدات :

		-	-	-	-
	مباني وتحسينات	مركبات	معدات مكاتب	مفروشات وتركيبات	المجموع
	على عقار مستأجر				
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة					
في 1 يناير 2020	3,423	6,750	35,795	5,547	51,515
إضافات خلال السنة	-	-	-	410	410
في 31 ديسمبر 2020	3,423	6,750	35,795	5,957	51,925
في 1 يناير 2021	3,423	6,750	35,795	5,957	51,925
استيعادات	-	-	-	(105)	(105)
في 31 ديسمبر 2021	3,423	6,750	35,795	5,852	51,820
استهلاك متراكم					
في 1 يناير 2020	1,164	6,747	35,785	5,537	49,233
استهلاك للسنة	137	-	-	23	160
في 31 ديسمبر 2020	1,301	6,747	35,785	5,560	49,393
في 1 يناير 2021	1,301	6,747	35,785	5,560	49,393

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

استهلاك في السنة	137	-	-	61	198
متعلق بالاستيعادات	-	-	-	(5)	(5)
في 31 ديسمبر 2021	1,438	6,747	35,785	5,616	49,586
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2021	1,985	3	10	236	2,234
في 31 ديسمبر 2020	2,122	3	10	397	2,532

# 18

- أصول غير ملموسة

	-	-	-	-	-
المجموع	تكاليف تطوير الموقع الالكتروني	رسوم الترخيص	برمجيات الحاسب الآلي	المجموعة	
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
التكلفة					
في 1 يناير 2020	1,350	205,000	1,130		207,480
شطب	-	(205,000)	-		(205,000)
و 31 ديسمبر 2020	1,350	-	1,130		2,480
في 1 يناير و 31 ديسمبر 2021	1,350	-	1,130		2,480

إطفاء متراكم

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

في 1 يناير 2020	283	8,200	550	9,033
مبلغ إطفاء للسنة	282	-	337	619
شطب	-	(8,200)	-	(8,200)
في 31 ديسمبر 2020	565	-	887	1,452
<b>في 1 يناير 2021</b>	<b>565</b>	<b>-</b>	<b>887</b>	<b>1,452</b>
مبلغ إطفاء للسنة	<b>283</b>	<b>-</b>	<b>338</b>	<b>621</b>
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>848</b>	<b>-</b>	<b>1,225</b>	<b>2,073</b>
صافي القيمة الدفترية				
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>282</b>	<b>-</b>	<b>125</b>	<b>407</b>
في 31 ديسمبر 2020	565	-	463	1,028

يتم إطفاء تكلفة تطوير الموقع الإلكتروني على مدى فترة 4 سنوات.

الشركة الأم

برمجيات الحاسب الآلي

2021

2020

ر ع

ر ع

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

## التكلفة

1,130	1,130	في 1 يناير و 31 ديسمبر
-------	-------	------------------------

## إطفاء متراكم

283	565	في 1 يناير
-----	-----	------------

282	283	مبلغ إطفاء للسنة
-----	-----	------------------

565	848	في 31 ديسمبر
-----	-----	--------------

## صافي القيمة الدفترية

565	282	في 31 ديسمبر
-----	-----	--------------

يتم إطفاء برمجيات الحاسب الآلي على مدى فترة 4 سنوات.

# 19

- استثمار في شركات تابعة

## الشركة الأم

أ) يتكون الاستثمار في الشركات التابعة مما يلي:

2020	2021	بلد التأسيس	نسبة الملكية
------	------	-------------	--------------

ر ع	ر ع
-----	-----

i. شركة الباطنة للتنمية  
العقارية والاستثمار ش.م.م

746,000	746,000	سلطنة عُمان	99.47%
---------	---------	-------------	--------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

ii. مشاريع الداري المتميزة ش.م.م	75%	سلطنة عُمان	89,792	89,792
يطرح: انخفاض القيمة			(67,000)	(67,000)
			22,792	22,792
iii. شركة الباطنة للشحن والمناولة والتخليص الجمركي ش.م.م	90%	سلطنة عُمان	405,000	405,000
v. تداول للخدمات المالية ش.م.ع.م	99.92%	سلطنة عُمان	-	889,299
يطرح: انخفاض القيمة			-	(456,527)
			-	432,772

20212020

ر.ع

ر.ع

-

-

شركة حبارى للتكنولوجيا والمشاريع ش.م.م، واحدة  
من الشركة التابعة المصفاة.

خلال العام، قامت الشركة الأم ببيع شركة تداول  
للخدمات المصرفية ش.م.ع.م التابعة لها

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

## اجمالي الاستثمار في الشركات التابعة

التكلفة	1,240,792	2,159,791
يطرح: انخفاض القيمة	(67,000)	(523,527)
يطرح: إعادة التصنيف خلال السنة إلى الأرباح والخسائر بسبب فقدان السيطرة	-	(29,700)
صافي الاستثمار في الشركات التابعة	1,173,792	1,606,564

2. فيما يلي ملخص المعلومات المالية المدققة بخصوص الشركات التابعة :

مؤسسات الداري الخاصة ش.م.م	شركة الباطنة للشحن والمناولة والتخليص الجمركي ش.م.م	شركة الباطنة للتنمية العقارية والاستثمار ش.م.م	
93,209	972,499	820,071	مجموع الأصول
98,108	87,564	15,645	مجموع الالتزامات
(4,899)	884,935	804,426	صافي الأصول
63,303	20,605	61,591	إجمالي الدخل
(4,473)	11,606	34,509	صافي أرباح / (خسارة) السنة بعد الضريبة

يُدرج الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصًا انخفاض القيمة.

تم استخراج المعلومات المالية الواردة أعلاه من القوائم المالية المدققة للشركات التابعة المعدة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

أجرت الشركة الأم اختبار انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركات التابعة ، وبناءً على اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه ، تعتقد الإدارة أنه ليس هناك حاجة إلى انخفاض إضافي في القيمة.

# 20

- 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 المُصدر والمدفوع بالكامل من 30,000,000 سهم (2020: 30,000,000 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	-	
ر.ع	نسبة الملكية	ر.ع	نسبة الملكية	إسم المساهم
998,412	33.28%	897,061	29.90%	الفاضل/ جمال بن سعيد بن رجب العجيلي
510,000	17.00%	510,000	17.00%	الفاضل/ ياسين بن عبد العزيز الغنيزي

# 21

احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركات التابعة الفردية والشركة الأم قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، حوت المجموعة مبلغ 4,906 ر.ع (2020: 3,943 ر.ع) الى الاحتياطي القانوني.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

## احتياطي خاص

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، فإن فائض المبلغ المُحصّل من رسوم إصدار أسهم بعد تعديل مصروفات إصدار أسهم يجب تحويله إلى احتياطي خاص. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

# 22

## ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2020	2020	2021	2021
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
-	19,869	-	4,847
16,172	25,582	19,202	27,473
16,172	45,451	19,202	32,320

ذمم تجارية دائنة  
مصروفات مستحقة وأرصدة  
دائنة أخرى

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال 60 إلى 90 يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

# 23

## مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تسدد المجموعة مساهماتها في برنامج التأمينات الاجتماعية بالنسبة للموظفين العُمانيين، وهي خطة مساهمات تقاعد محددة. يتم تكوين مخصص مستحقات مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب وفقاً لمتطلبات قانون العمل العُماني. هذه خطة مكافآت نهاية خدمة محددة وغير مُمولة وفيما يلي حركة الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
Feb 2022	Feb 2022	Feb 2022	Feb 2022

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 1 يناير	23,620	21,904	21,921	19,372
مخصص عن السنة	2,598	2,598	3,661	2,532
مدفوعات خلال السنة	(300)	-	(1,962)	-
في 31 ديسمبر	25,918	24,502	23,620	21,904

# 24

لايرادات من العقود المبرمة مع العملاء

	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
ايرادات من خدمات العيادة الطبية	63,177	-	53,470	-
ايرادات من خدمات الوساطة	-	-	12,694	-
	63,177	-	66,164	-

# 25

دخل الاستثمار

1. الأرباح ودخل توزيعات الأرباح

<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>
--------------------	-----------------	--------------------	-----------------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
أرباح محققة من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 10)	74,680	21,707	(9,245)	35,402
دخل توزيعات أرباح وفائدة سندات	37,315	34,410	48,532	42,212
	111,995	56,117	39,287	77,614

## 2. أرباح / ( خسائر ) غير محققة

	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
خسائر غير محققة بالقيمة العادلة عن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 10)	41,855	55,900	(180,702)	(165,544)

# 26

ايرادات أخرى

الشركة الأم المجموعة الشركة الأم المجموعة  
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	رع	رع	رع	رع
دخل ايجار	29,232	-	26,323	-
الربح من استبعاد شركة تابعة	3,010	3,010	52,276	52,276
ايرادات أخرى	126	18,822	7,357	6,822
	32,368	21,832	85,956	59,098

# 27

رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	رع	رع	رع	رع
الرواتب	72,590	39,575	123,606	49,737
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين	11,484	11,059	32,048	13,914
	84,074	50,634	155,654	63,651

# 28

مصروفات وعمومية وإدارية

	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 13)	36,950	28,500	27,500	27,500
أتعاب الإدارة (إيضاح 12)	-	-	15,100	-
أتعاب مهنية وقانونية	13,699	10,690	11,560	6,550
إيجار	12,500	4,800	15,800	4,800
إصلاحات وصيانة	7,800	1,075	16,818	1,488
مصروفات المختبر	5,852	-	5,087	-
مصروفات تسجيل وتجديد	5,178	4,155	11,400	4,000
مصروفات القوى العاملة والخدمات العامة	4,252	3,470	4,313	2,728
مستلزمات طبية	3,788	-	6,412	-
مصروفات الإعلان	2,263	1,410	781	360
الهاتف والبريد	1,303	715	5,657	751
تأمين	1,004	854	4,747	835
طباعة وقرطاسية	160	160	507	274
مصروفات متنوعة	17,832	16,083	7,196	3,631
	112,581	71,912	132,878	52,917

# 29

## تكاليف التمويل

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2020	2020	2021	2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
55	668	1,489	1,883
مصرفات بنكية			
11,886	12,937	7,671	7,671
فائدة على السحب على المكشوف			
11,941	13,605	9,160	9,555
30 #			
ضريبة الدخل			

1. ( 15% : على الدخل الخاضع للضريبة ، ويتم تحليل تكلفة السنة على النحو التالي: 2020 تخضع المجموعة لضريبة الدخل بمعدل 15% )

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
ضريبة دخل السنة الحالية	1,384	-	1,893
التزام ضريبي مؤجل	2,110	-	84,750
الأصول الضريبية المؤجلة	(450)	-	(23,784)
ضريبة العام السابق	1,208	-	799
	4,252	-	63,658

2. لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة الأم من عام 2017 والشركات التابعة لها ، شركة الباطنة للتطوير والاستثمار العقاري ش.م.م حتى عام 2017 وشركة مشاريع الداري المتميزة ش.م.م حتى عام 2018. تم استكمال ربط الضرائب الجمركية حتى عام 2018. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييمات الضريبية المعلقة لن تكون مؤثرة للمركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2021.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

3. يعود أصل / التزام الضريبة المؤجلة للمجموعة إلى ما يلي:

التزام ضريبي مؤجل	معترف بها ضمن الدخل الشامل	12021 يناير	312021 ديسمبر
ريـع	ريـع	ريـع	ريـع
مكاسب القيمة العادلة للعقار الاستثماري	(84,750)	(2,110)	(86,860)
الأصول الضريبية المؤجلة	23,784	450	24,234
خسارة القيمة العادلة للعقار الاستثماري			

# 31

ادارة المخاطر المالية

إنّ أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

أ) مخاطر السوق

1. مخاطر العملة الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التنفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

إنّ أغلب الأصول والالتزامات المالية للمجموعة مقومة بالريال العماني أو بعملات ثابتة مقابل الريال العماني. لذلك، فإنّ الإدارة ترى أنه ليس هناك تأثير جوهري على ربحية المجموعة في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل الريال العماني مع

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

تري الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية.

#### مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة عن السحب على المكشوف والقرض طويل الأجل وأدوات الدين بالتكلفة المطفأة. معدلات الفائدة على تلك التسهيلات هي بمعدلات تجارية يتم التفاوض بشأنها مع المؤسسات المالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة نظرًا لأنها تستثمر وتقترض أموالاً بمعدلات فائدة تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إن ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بواقع 50 نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح المجموعة ترتفع ريال عُمانى). 977: 2020 ريال عُمانى (459 أو تنخفض بمبلغ

#### II. مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها المدرجة التي يتم الاحتفاظ بها وتداولها في أسواق مالية نظامية. وللتحكم في مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق المال.

#### ب) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والودائع الثابتة طويلة الأجل والنقد والأرصدة البنكية. تخضع مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة والأطراف ذات العلاقة لتقييم ائتماني، ويتم تكوين مخصص للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي المُجمعة هي بالصافي من مخصص الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة. الودائع الثابتة طويلة الأجل والأرصدة البنكية موجودة لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

### ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المجموعة الى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفير المبالغ الكافية، بما فيها تسهيلات الائتمان غير المستخدمة لدى البنوك، للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

# 32

### - ادارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأسمال المجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطات والأرباح المحتجزة. تقوم المجموعة بإدارة رأس المال من خلال عمل تعديلات والحصول على رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

### 32- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

#### 1. الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المُجمعة والمنفصلة تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وأدوات الدين بالتكلفة المطفأة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

#### 2. ادارة المخاطر

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر وفقا للسياسات التي يعتمدها مجلس الادارة. تقوم دائرة الشؤون المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع أعضاء مجلس الادارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة الى السياسات التي تغطي مجالات معينة.

## (ج) ادارة رأس المال

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقرض طويل الأجل والايجار التمويلي والمستحق الى أطراف ذات علاقة ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة واحتياطي القيمة العادلة للاستثمار.

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2020	2020	2021	2021
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
16,172	45,451	19,202	32,320
نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
195,316	195,316	91,703	91,703
سحب على المكشوف			
-	1,893	-	1,384
ضريبة الدخل المستحقة			
377,819	29,700	43,703	-
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة			
-	-	-	-
قرض طويل الأجل			
(1,302)	(29,652)	(726)	(10,491)
يطرح: النقد والأرصدة البنكية			
588,005	242,708	153,882	114,916
صافي الدين			

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

رأس المال	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
احتياطي قانوني	337,464	200,645	332,558	200,478
احتياطي خاص	24,541	24,541	24,541	24,541
خسائر متراكمة	(766,315)	(1,047,630)	(812,284)	(1,049,130)
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار	(122,727)	(122,727)	(286,922)	(293,778)
مجموع رأس المال	2,472,963	2,054,829	2,257,893	1,882,111
مجموع رأس المال وصافي الدين	2,587,879	2,208,711	2,500,601	2,470,116
معدل الاقتراض	4.44 %	6.97 %	9.71 %	23.80 %

# 33

## القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والذمم المالية. حيث تتضمن الأصول والذمم المدرجة في قائمة المركز المالي الموحد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، والنقد والأرصدة لدى البنوك ، والمدنيين التجاريين والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ، والتجارة و داننون آخرون ومستحقون من وإلى الأطراف / الأعضاء ذوي العلاقة. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. لا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

# 34

## العائد الأساسي للسهم الواحد

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

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2020	2020	2021	2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022

	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	-	-	-	-
صافي الربح / (الخسارة) المنسوب إلى الشركة الأم للسنة	41,637	1,667	(254,863)	(606,310)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
الربح / (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد	0.001	0.0001	(0.008)	(0.020)

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

# 35

#### صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,472,963	2,054,829	2,257,893	1,882,111
صافي الأصول المنسوبة إلى الشركة الأم			

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 23

عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
---------------------------------	------------	------------	------------	------------

صافي الأصول للسهم الواحد	0.063	0.075	0.068	0.082
--------------------------	-------	-------	-------	-------

# 36

## الالتزامات الطارئة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
-	-	-	-
15,000	15,000	-	خطابات الضمان المعلقة

## تأثير جائحة كوفيد 19

نظرًا لجائحة كوفيد 19 وتأثيره الواسع على الاقتصاد العالمي ، لا يزال التأثير المالي على الأعمال التجارية غير مؤكد. تتخذ إدارة الشركة تدابير معقولة لحماية مصالحها وتقليل التأثير على الأعمال. ومع ذلك ، وبسبب حالة عدم اليقين الخارجة عن سيطرة الإدارة ، لا يمكن التأكد من الأثر المالي للوضع

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 23 Feb 2022