

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات الموحدة الغير مدققة حول البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

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

2. معلومات عامة وبيان الامتثال لمعايير التقارير المالية الدولية

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

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

3. معايير أو تفسيرات جديدة أو منقحة

3.1 تم اعتماد المعايير الجديدة في 01 يناير 2023م

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

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

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

4. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

4.1 أسس إعداد البيانات:

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

4.2 أسس توحيد البيانات المالية

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

4.3 دمج الأعمال

يتم دمج الكيانات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم ويتوقف الاندماج من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة خارج الشركة الأم. على وجه التحديد ، يتم تضمين دخل ومصروفات شركة تابعة تم شراؤها أو التصرف فيها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ سيطرة الشركة الأم حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ على حساب اندماج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة تتماشى مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم استبعاد جميع الأرصدة والمكاسب أو الخسائر من المعاملات بين الشركات التابعة للشركة الأم كجزء من عملية التوحيد.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم ، يتم إدراج الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ في المحاسبة لمعالجة عمليات الدمج. يتم احتساب التكلفة التي تنقلها المجموعة من أجل السيطرة على الشركة التابعة من خلال مجموع القيمة العادلة للأصول المنقولة والالتزامات الناتجة والمصالح المساهمة في الأسهم الصادرة عن المجموعة في تاريخ الاستحواذ ، بما في ذلك القيمة العادلة لأي أصول أو الالتزامات الناتجة عن ترتيبات التكلفة العرضية. يتم احتساب تكاليف الشراء عند تكديدها.

تعترف المجموعة بالموجودات المحددة المكتسبة والمطلوبات المفترضة في اندماج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم الاعتراف بها مسبقاً في البيانات المالية للشركة المستحوذة قبل عملية الاستحواذ. يتم قياس الموجودات المشتراة والمطلوبات المفترضة بشكل عام بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

4.4 تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل معاملات العملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لمنشأة المجموعة المعنية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية العام في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في البيانات المالية للمجموعة ، تم تحويل جميع البنود والمعاملات الخاصة بشركات المجموعة بعملة معاملات بخلاف الريال العماني (عملة العرض للمجموعة) إلى عملة التقارير (عملة الإبلاغ). تم تحويل الأصول والمطلوبات إلى الريال العماني بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير المالي.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (محولة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة) ، باستثناء البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

4.5 تقارير الأقسام (القطاعات)

يُعد القسم (القطاع) مكونًا مميزًا في المجموعة يشارك في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال) أو في توفير المنتجات أو الخدمات في بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) تخضع نتائج التشغيل للمراجعة الدورية من قبل صانعي القرار التشغيلي في المنشأة ، والتي تخضع لمخاطر ومكافآت مختلفة عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى. يتخذ صانع القرار التشغيلي الرئيسي ، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ، القرارات الاستراتيجية وتم تحديده على أنه مجلس الإدارة.

4.6 تحقق (إثبات) الإيرادات

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم إثبات دخل أرباح الأسهم في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى في الفترة التي يتم فيها تحديد الاستحقاق.

4.7 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

الاعتراف المبدئي

الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

اختبار نموذج الأعمال التجارية : الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الاحتفاظ بالأصول المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات القيمة العادلة).

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية والتي هي مجرد مدفوعات من رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

تقييم نموذج الأعمال

يعكس نموذج الأعمال التجارية كيفية إدارة المجموعة للأصول من أجل توليد تدفقات نقدية. هذا يشير إلى ما إذا كانت المجموعة تهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية فقط من الأصول أو التدفقات النقدية الناتجة عن بيع الأصول. إذا لم يتم تطبيق أي من هذه الشروط، يتم تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر. تتضمن العوامل التي أخذتها المجموعة بعين الاعتبار في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الأصول، التجربة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصل ، وكيفية تقييم أداء الأصول من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين ، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها ، وكيفية تعويض المديرين.

التدفقات النقدية التعاقدية تشمل مدفوعات رأس المال وفوائده

عندما يكون لدى المجموعة نموذج عمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة المالية تمثل فقط مدفوعات رأس المال وفوائده. يتم تعريف "رأس المال" لغرض هذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وقد يتغير على مدار عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة على أنها مراعاة للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة برأس المال ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى بالإضافة إلى هامش الربح.

عند إجراء هذا التقييم ، تدرس المجموعة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع اتفاقية الإقراض الأساسية مما يعني أن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط مراعاة القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. إن الأدوات المالية التي تتضمن خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها عناصر غير القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان لا تجتاز الاختبار ويتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أداة حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي يتم إصدارها كمقابل محتمل في دمج الأعمال ، والتي قامت الشركة بإجراء اختبار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي لتحديد التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم هذا الاختبار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين التي تكون فيها التدفقات النقدية التعاقدية هي رأس المال وفوائده فقط يتم تحقيق هدف نموذج الأعمال التجارية من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة

جميع الأصول المالية التي لم يتم تصنيفها بأنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

يجوز تصنيف الأصول المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا ألغى التصنيف أو قل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ عن قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف.

المطلوبات (الالتزامات) المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، أو أنها مشتقة أو يتم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي.

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

- يزيل التصنيف أو يقلل إلى حد كبير من عدم الاتساق في المعاملة الناشئة عن قياس الخصوم أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف
- إن المطلوبات هي جزء من المطلوبات المالية للمجموعة التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر ، أو
- تحتوي الخصوم المالية على مشتق مضمن يحتاج بخلاف ذلك إلى تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في حساب الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً على أساس التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند استبعاد الاعتراف في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة.

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في حساب الربح أو الخسارة ما لم يمثل توزيع الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات الأرباح ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، إن وجدت. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

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

إعادة التصنيف

الأصول المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا إذا تغيرت أهداف نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية. ومن غير المتوقع أن حدوث مثل هذه التغييرات لأنها يجب أن يكون لها تأثير كبير على عمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت المجموعة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة مهمة لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة مستقبلاً من اليوم الأول من فترة إعداد التقارير التالية (تاريخ إعادة التصنيف) لا تتم إعادة صياغة الفترات السابقة.

التزامات مالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي. لا يُسمح بإعادة التصنيف اللاحقة.

تعديلات الأصول المالية والمطلوبات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصول المالية ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل كبير. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة اختلافاً جوهرياً ، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي قد انتهت صلاحيتها. في هذه الحالة ، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف اختلافاً جوهرياً ، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتثبت المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كأرباح أو خسائر تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً ، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والمطلوبات المالية الجديدة بشروط معدلة في حساب الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة) عندما:

- (أ) تنتهي صلاحية الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصول ، أو
- (ب) تحتفظ المجموعة بالحق في تلقي التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تتحمل التزاماً بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "المرور" ، أو
- (ت) تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري، أو (ب) إحالة السيطرة على الأصل دون نقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا بشكل جوهري.

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

لا يتم الاعتراف بأي ربح / خسارة تراكمية معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المصنفة كقيمة عادلة من خلال شاملة أخرى في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذه الأداة. إن أي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف التي تنشئها المجموعة أو يتم الاحتفاظ بها بوصفها أصولاً أو خصوصاً منفصلة.

الأصول المالية

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في تلقي تدفقات نقدية من أصل أو دخلت في ترتيب تمريري ، تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري ، أو نقل السيطرة على الأصل ، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى مدى استمرار مشاركة المجموعة. في هذه الحالة ، تعترف المجموعة أيضاً بالمسؤولية المرتبطة بها. يتم قياس الأصول المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية الأقل للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يطلب من المجموعة سداذه.

المطلوبات (الالتزامات) المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تصريف الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة (تعويض)

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي فقط في حالة:

- وجود حق قانوني واجب التنفيذ حالياً لتعويض المبالغ المعترف بها ، و
- هناك نية للتسوية على أساس صافي ، أو لتحقيق الأصول وتسوية الخصوم في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "الخسارة المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، ومديني عقود الأصول ، ومديني عقود الإيجار واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد في البنك.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- 12 شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة في غضون 12 شهرًا من تاريخ التقرير ، و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى المدة المتوقعة لأداة مالية.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المدة ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها على أنها 12 شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- الأصول المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير ، و
- الأصول المالية التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي.

نهج عام

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الأصول المالية مع زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، ولكن ليس انخفاض الائتمان ، إلى المرحلة 2 من المرحلة 1 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة 1 ما لم يتم تخفيض قيمتها الائتمانية ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمال التخلف عن السداد للعميل خلال 12 شهرًا. يتم تقييم الأصول المالية على أنها ضعيفة الائتمان عندما يكون هناك تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. وهذا يشمل المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على أساس الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المدروس ، بما في ذلك المعلومات التطلعية (الاستشرافية).

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

النهج المبسط

تطبق المجموعة نهجًا مبسطًا لقياس خسائر الائتمان ، والذي يفرض الاعتراف ببديل الخسارة المتوقع طوال المدة للمدينين التجاريين بدون مكون تمويل ملحوظ. بموجب النهج المبسط ، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون المجموعة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة طوال المدة في جميع الأوقات.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة باحتمالية لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

موجودات مالية ضعيفة الائتمان

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. الأصل المالي "ضعيف الائتمان" عند وقوع حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب (الإلغاء)

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي (جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي للاسترداد. هذا هو الحال عمومًا عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة لعمليات الشطب. ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. و يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى.

4.8 الأثاث والمعدات

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

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

- المعدات المكتبية والمعدات الطبية: 2-5 سنوات
- الأثاث والتجهيزات: 5 سنوات

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

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين العائدات من البيع والقيمة الدفترية للأصول ويتم الاعتراف بوصفها مكاسب أو خسائر ضمن الإيرادات الأخرى أو النفقات الأخرى.

4.9 اختبار انخفاض القيمة

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

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

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

4.10 ضريبة الدخل

تشتمل مصروفات الضرائب المعترف بها في الربح أو الخسارة على مجموع الضريبة المؤجلة والضريبة الحالية غير المعترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يعتمد احتساب الضريبة الحالية على معدلات الضريبة وقوانين الضرائب التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة إعداد التقارير. يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية العمومية.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي من المحتمل أن يتم استخدام الخسارة الضريبية الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. يتم تقييم هذا بناءً على توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية ، معدلة وفقًا للدخل والمصاريف غير الخاضعة للضريبة وحدود محددة لاستخدام أي خسارة أو ائتمان ضريبي غير مستخدم.

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

4.11 النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك.

4.12 مدفوعات الأسهم والأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

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

4.13 قروض مصرفية

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد كمصروف فوائد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهرًا على الأقل بعد تاريخ التقرير.

4.14 الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

4.15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

برنامج حكومة سلطنة عمان للتأمينات الاجتماعية (البرنامج)

تساهم المجموعة في برنامج لجميع الموظفين العمانيين ، وهو برنامج تقاعد محدد الاشتراكات تديره حكومة سلطنة عمان. يتعين على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية في الخطة بنسبة 11.5٪ و 7٪ على التوالي من إجمالي الرواتب.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام 2003. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل 15 يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة الأولى. سنوات من الخدمة المتواصلة وراتب أساسي لمدة 30 يوماً لكل سنة خدمة مستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذا برنامج التقاعد للمكافأة المحددة غير الممولة. مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين مستحقة الدفع عند إنهاء الخدمة.

4.16 المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة

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

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

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

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

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. ويتم الإفصاح عن هذه الحالات بوصفها مطلوبات محتملة ما لم يكن تدفق الموارد ضئيلاً.

4.17 قرار الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقديرات

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

قرارات إدارية هامة

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

التقديرات غير المؤكدة

وفيما يلي معلومات عن التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها التأثير الأكبر على تحديد الأصول والخصوم والإيرادات والنفقات وقياسها. وقد تختلف النتائج الفعلية اختلافاً كبيراً.

الاعتراف بالأصول المؤجلة الضريبية

يعتمد مدى إمكانية إثبات الأصول المؤجلة الضريبية على تقييم احتمالية توافر دخل خاضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلاله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة. بالإضافة إلى ذلك، هناك حاجة إلى قرار هام في تقييم تأثير أي حدود قانونية أو اقتصادية أو عدم التأكد في مختلف السلطات الضريبية.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في 31 مارس 2023، تقدر الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. واستناداً إلى التقييم الأخير، تم اتخاذ قرار بتحديد العمر الإنتاجي لخدمة شبكة إمدادات المياه التي تم إنشاؤها حديثاً إلى 10 سنوات، وبالتالي تم تعديل رسوم الاستهلاك في هذه المرحلة. وقد تمت الإشارة إلى القيم الدفترية في الإيضاح رقم 6.

انخفاض قيمة استثمارات حقوق الملكية

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

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

4.17 ضريبة الدخل

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

5. إدارة المخاطر المالية

5.1 عوامل إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (مخاطر الأسعار ، مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر أسعار الفائدة) ، مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. بما أن المخاطرة هي جوهر الأعمال المالية والمخاطر التشغيلية هي نتيجة حتمية لأي عمل ، فإن هدف المجموعة هو تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعائد مع تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع السياسات المناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وكذلك مخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمار والمسؤولية للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر تقلب الأسعار

تداول المجموعة في الأدوات المالية للاستفادة من تحركات سوق رأس المال قصيرة وطويلة الأجل. تمثل جميع الأوراق المالية الاستثمارية خطر فقدان رأس المال. تتحكم المجموعة في هذه المخاطر من خلال اختيار دقيق للأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن حدود محددة. يتم تحديد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة الدفترية للأدوات المالية. يتم مراقبة أوضاع السوق الإجمالية للمجموعة للأوراق المالية المدرجة على أساس يومي من قبل مدير الاستثمار وتتم مراجعتها بشكل دوري من قبل لجنة الاستثمار.

(ب) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر أن تتأثر أي مراكز للعملة الأجنبية تتخذها المجموعة بشكل سلبي بسبب التقلبات في أسعار الصرف. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية من الأصول والخصوم المعترف بها.

تدير المجموعة المخاطر من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات والحفاظ على مزيج مناسب من صافي الأصول المقيمة بعملات أجنبية لتقليل التعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تستخدم المجموعة العقود الآجلة حيثما كان ذلك مناسباً.

(ت) مخاطر تغير سعر الفائدة

إن أهم مخاطر الأسعار هي عدم التأكد بشأن الأرباح المستقبلية الناتجة عن التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عندما يكون هناك عدم تطابق في الأصول والمطلوبات ، والتي تخضع لتعديل سعر الفائدة خلال فترة محددة. تنشأ مخاطر تغير أسعار الفائدة للمجموعة من السندات التي تحمل فائدة والودائع المصرفية والقروض. إن الأصول والمطلوبات التي تحمل معدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بإجراء تحليل دوري ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة في السوق مع مراعاة احتياجات المجموعة.

القروض البنكية بسعر ثابت. يتم إدراج هذه القروض بالتكلفة المطفأة ، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار الفائدة على هذه القروض.

(ث) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا أخفق العميل أو الطرف المقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وينشأ بشكل أساسي من النقد وما في حكمه ، ومديني عقود الإيجار ، والسندات والمدينين الآخرين.

فيما يتعلق بالمدينين بعقود الإيجار ، تتحكم المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس منتظم وفي الوقت المناسب. لدى الشركة نسبة 100٪ (2022 - 100٪) من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمبالغ الإيجار ، حيث أن كامل مدينو عقود الإيجار من طرف واحد. حتى اليوم، لم تلاحظ الإدارة أي عدم امتثال للشروط المتفق عليها.

في حالة الذمم المدينة الأخرى ، تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة الأخرى من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بشكل مستمر.

في حالة الاستثمار في السندات ، تقوم المجموعة بتحليل واختيار الأوراق المالية بعناية.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

لم تتأخر أي من الأصول المالية أو تنخفض قيمتها. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية للأصول المالية.

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي أن تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. وهي تشمل مخاطر عدم القدرة على تمويل الأصول عند استحقاقها ومعدلاتها المناسبة وخطر عدم القدرة على تسهيل أصل بسعر معقول وفي إطار زمني مناسب.

وفقاً لإدارة مخاطر السيولة الحذرة ، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بنقد كافٍ وكمية كافية من التسهيلات الائتمانية الملزم بها. تراقب الإدارة التوقعات المتجددة لاحتياطي السيولة للمجموعة (التي تشمل على تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة) والنقد وما يعادله على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

5.2 إدارة مخاطر رأس المال

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

وتراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة من خلال قسمة صافي الديون على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض ناقص النقد ومراقات النقد. ويتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق الملكية" بالإضافة إلى صافي الدين كما هو موضح في بيان المركز المالي.

5.3 تقدير القيمة العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول المالية والمطلوبات المالية والمشتقات.

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

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

بالنسبة للأصول والمطلوبات المالية المتبقية ، فإن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

6. الممتلكات والمعدات

التكلفة	المباني/المواد	المعدات المكتبية	الأثاث والتراكيبات	المجموع	الشركة الأم	المجموع	الشركة الأم	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2023	-	308,464	43,943	45,414	55,698	57,070	99,641	410,948
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2023	-	308,464	43,943	45,414	55,698	57,070	99,641	410,948
الاستهلاك	-	24,339	38,609	40,050	55,509	56,890	94,118	121,279
في 01 يناير 2023	-	7,313	914	925	12	20	926	8,258
التكاليف للفترة	-	31,652	39,523	40,975	55,521	56,910	95,044	129,537
في 31 مارس 2023	-	31,652	39,523	40,975	55,521	56,910	95,044	129,537
صافي القيمة الدفترية	-	276,812	4,420	4,439	177	160	4,597	281,411

التكلفة	الشركة الأم	المجموع	الشركة الأم	المجموع	الأثاث والتراكيبات	الشركة الأم	المجموع	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2022م	41,265	42,736	55,698	57,070	96,963	99,806	514	100,320
الإضافات	514	514	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2022م	41,779	43,250	55,698	57,070	97,477	100,320	514	100,320
الاستهلاك	35,130	36,529	55,269	56,604	90,399	93,133	859	93,133
في 01 يناير 2022م	753	768	84	91	837	859	837	859
التكاليف للفترة	35,883	37,297	55,353	56,695	91,236	93,992	837	93,992
في 31 مارس 2022م	35,883	37,297	55,353	56,695	91,236	93,992	837	93,992
صافي القيمة الدفترية	5,896	5,953	345	375	6,241	6,328	6,241	6,328

في السنة المنتهية 31 ديسمبر 2022

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

7. التأجير (الذمم المدينة والدائنة)

إجمالي الاستثمار في التأجير التمويلي	31 مارس 2023م	31 مارس 2022م	31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2022م
الشركة الأم	المجموع	الشركة الأم	المجموع	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	8,493,535	-	9,566,041	8,915,541
-	(3,775,232)	-	(4,263,427)	(3,879,290)
-	4,718,303	-	5,302,614	5,036,251
أ) الجزء غير المتداول من مستحقات التأجير	-	4,007,185	-	4,373,168
ب) الجزء المتداول من مستحقات التأجير	-	711,118	-	663,083

المجموع		31 مارس 2023م	31 مارس 2022م	31 ديسمبر 2022م
		الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم
		المجموعة	المجموعة	المجموعة
		ر.ع	ر.ع	ر.ع
في غضون سنة بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات بعد 5 سنوات		-	-	-
		1,017,668	1,072,306	1,085,517
		-	-	-
		1,589,728	2,480,906	1,698,326
		-	-	-
		5,886,139	6,012,829	6,131,698
		-	-	-
		8,493,535	9,566,041	8,915,541

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة:

31 مارس 2023م		31 مارس 2022م		31 ديسمبر 2022م	
		الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة
		المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
		ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في غضون سنة بعد سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات بعد 5 سنوات		-	-	-	-
		711,118	584,242	663,083	663,083
		-	-	-	-
		1,181,087	2,101,994	956,945	956,945
		-	-	-	-
		2,826,098	2,616,378	3,416,223	3,416,223
		-	-	-	-
		4,718,303	5,302,614	5,036,251	5,036,251
		-	-	-	-
		69,500	69,500	69,500	69,500

القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع

قامت الشركة ببناء مجمع سكني (المشروع) لاستخدام الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال. تم الانتهاء من المشروع وتسليمه إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال خلال شهر مارس ٢٠٢٢م بموجب ترتيب تأجير تمويلي. مدة عقد الإيجار ثلاث وعشرون سنة من تاريخ تسليم المشروع.

تم بناء المجمع السكني على أرض مقدمة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (مدائن) إلى الشركة على أساس حق الانتفاع لمدة خمسين عامًا.

مُنحت الأرض للشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة 23 عامًا ، قابلة للتمديد إلى 50 عامًا. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييمية قام بها مقيم مستقل.

في العام 2000، حصلت المجموعة على أرض من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية (مدائن) لمدة 50 سنة على عقد إيجار تمويلي. أعطيت الأرض للشركة لمدة 23 عامًا ، قابلة للتمديد إلى 50 عامًا. سجلت المجموعة عقود التأجير التمويلي والذمم الدائنة والمدينة لها.

كانت حركة إيرادات التمويل غير المكتسبة من عقود الإيجار المدينة خلال السنة كما يلي:

31 مارس 2023م		31 مارس 2022م		31 ديسمبر 2022م	
		الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة
		المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
		ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير معتبر بها خلال الفترة في 31 مارس/31 ديسمبر مطلوبات التأجير		-	-	-	-
		3,879,290	4,972,813	4,389,396	4,389,396
		-	-	-	-
		(104,058)	(125,969)	(510,106)	(510,106)
		-	-	-	-
		3,775,232	4,846,844	3,879,290	3,879,290

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

31 مارس 2023م		31 مارس 2022م		31 ديسمبر 2022م	
		الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة
		المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
		ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
متداول غير متداول		-	-	-	-
		16,266	15,204	15,905	15,905
		-	-	-	-
		3,378,678	3,395,013	3,535,193	3,535,193
		-	-	-	-
		3,394,944	3,410,217	3,551,098	3,551,098

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

يتم فرض قيود عادة على كل عقد إيجار على أن حق استخدام الموجودات لا يمكن أن تستخدمه المجموعة إلا إذا كان للمجموعة حق تعاقد في تأجير الموجودات من الباطن لطرف آخر. عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو لا يمكن إلغاؤها إلا من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهري. يحظر على المجموعة بيع أو تأجير الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

31 مارس 2022م				31 مارس 2023م				
المجموع	خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	المجموع	خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	
	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة				الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستحقة			
7,058,883	200,836	845,520	6,012,527	6,858,047	200,836	860,822	5,796,389	مدفوعات التأجير
(3,648,666)	(185,632)	(731,695)	(2,731,339)	(3,463,103)	(184,570)	(746,480)	(2,532,053)	تكلفة التمويل
3,410,217	15,204	113,825	3,281,188	3,394,944	16,266	114,342	3,264,336	صافي القيم الحالية

31 ديسمبر 2022				
المجموع	خلال سنة	2-5 سنوات	بعد 5 سنوات	
7,058,883	201,669	1,060,826	5,796,388	مدفوعات التأجير
(3,507,785)	(185,764)	(902,749)	(2,419,272)	تكلفة التمويل
3,551,098	15,905	158,077	3,377,116	صافي القيم الحالية

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

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2022م		31 مارس 2023م		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,693,549	-	3,693,549	-	3,507,785	-	في 01 يناير
(185,764)	-	(44,883)	-	(44,682)	-	معترف بها خلال الفترة
3,507,785	-	3,648,666	-	3,463,103	-	في 31 مارس

8. الأدوات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر

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

31 مارس 2022م				31 مارس 2023م				مسعرة محلياً المعاملات المصرفية والإستثمارية الخدمات الصناعية الخدمات التمويلية التأمين غير مسعرة محلياً التعليم
القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة		القيمة العادلة والقيمة الدفترية		التكلفة		
ر.ع الشركة الأم	ر.ع المجموعة	ر.ع الشركة الأم	ر.ع المجموعة	ر.ع الشركة الأم	ر.ع المجموعة	ر.ع الشركة الأم	ر.ع المجموعة	
900,699	900,699	1,227,763	1,227,763	1,050,699	1,050,699	1,346,511	1,346,511	
2,075,903	2,075,903	1,982,641	1,982,641	2,003,792	2,003,792	2,186,737	2,186,737	
3,335,231	3,335,231	3,883,856	3,883,856	3,122,557	3,122,557	2,988,981	2,988,981	
149,868	149,868	150,600	150,600	117,004	117,004	130,862	130,862	
511,784	511,784	525,000	525,000	=	=	=	=	
6,973,485	6,973,485	7,769,860	7,769,860	6,294,052	6,294,052	6,653,091	6,653,091	
402,600	402,600	991,139	991,139	402,600	402,600	982,365	982,365	

402,600	402,600	991,139	991,139	402,600	402,600	982,365	982,365	
1,077,868	1,077,868	779,711	779,711	934,574	934,574	777,482	777,482	مسعرة خارجياً
8,453,953	8,453,953	9,540,710	9,540,710	7,631,226	7,631,226	8,412,938	8,412,938	القيمة العادلة / تكلفة الإستثمار

31 ديسمبر 2022م

القيمة العادلة والقيمة الدفترية التكلفة

ر.ع المجموعة	ر.ع الشركة الأم	ر.ع المجموعة	ر.ع الشركة الأم	
1,050,699	1,050,699	1,400,086	1,400,086	مسعرة محلياً المعاملات المصرفية والإستثمارية
149,868	149,868	144,325	144,325	الخدمات التمويلية
2,068,857	2,068,857	2,161,961	2,161,961	الخدمات
3,335,231	3,335,231	3,209,909	3,209,909	الصناعية
511,784	511,784	575,000	575,000	التأمين
7,116,439	7,116,439	7,491,281	7,491,281	
-	-	-	-	غير مسعرة محلياً التأمين
402,600	402,600	982,365	982,365	التعليم
402,600	402,600	982,365	982,365	
448,637	448,637	503,679	503,679	مسعرة خارجياً
7,967,676	7,967,676	8,977,325	8,977,325	القيمة العادلة / تكلفة الإستثمار

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

31 مارس 2023م

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:
الوطنية للغاز ش م ع ع 12.87%
الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار 11.46%
الجزيرة للخدمات 7.29%

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة
جامعة الشرقية 10.00%

ر.ع التكلفة	ر.ع القيمة العادلة والقيمة الدفترية	ر.ع عدد الأوراق المالية	المساهمة (الحيازة) %	
2,061,319	1,137,537	10,937,856	12.87%	31 مارس 2022م
1,624,013	1,631,538	17,184,386	11.46%	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:
900,699	1,196,511	4,464,593	7.29%	الوطنية للغاز ش م ع ع
402,600	982,365	600,000	10.00%	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار
				الجزيرة للخدمات
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة
				جامعة الشرقية
				31 مارس 2022م
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:
2,273,993	1,725,489	12,066,356	14.20%	الوطنية للغاز ش م ع ع
1,718,180	1,428,279	16,153,846	11.54%	الشركة الوطنية العمانية للهندسة والاستثمار
900,699	1,227,763	4,464,593	7.29%	الجزيرة للخدمات
511,784	525,000	5,000,000	5.00%	شركة الرؤية للتأمين ش.م.ع.ع
402,600	991,139	600,000	10%	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة
				جامعة الشرقية

9. المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022م	31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
41,918	21,287	24,591	19,294
		23,788	16,333
			المدفوعات مقدما

37,704	-	302,368	-	338,668	-	المستحقات من الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال
121,159	671,159	317,757	317,757	184,816	184,816	الأرباح المستحقة
35,192	31,792	64,092	63,828	115,020	114,624	المستحقات الأخرى
<u>235,973</u>	<u>724,238</u>	<u>708,808</u>	<u>400,879</u>	<u>662,292</u>	<u>315,773</u>	

10. أرصدة البنك والنقدية

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022م	31 مارس 2023م	النقدية بالصندوق
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	النقدية بالبنك-حساب الودائع
المجموعة	المجموعة	المجموعة	النقدية بالبنك- الحساب الجاري
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
957	834	1,846	1,000
3,703,107	2,354,019	3,685,506	2,620,703
<u>326,337</u>	<u>253,078</u>	<u>70,401</u>	<u>69,871</u>
<u>4,030,401</u>	<u>2,607,931</u>	<u>3,757,753</u>	<u>2,691,574</u>

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

11. رأس المال

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

31 مارس 2022م	31 مارس 2023م	سالم سعيد حمد العريمي
الحيازة %	الحيازة %	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
20,365,595	20,365,595	22.63%
10,161,093	10,161,093	11.29%

شركة السراج للإستثمار والمشاريع

12. الإحتياطي القانوني

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

13. التغيرات التراكمية في القيم العادلة

31 ديسمبر 2022	31 مارس 2022م	31 مارس 2023م	في 01 يناير
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	استبعاد المكاسب المحققة فيما يتعلق بالأصول المباعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموعة	المجموعة	المجموعة	القيمة العادلة (خسارة) / ربح من البيع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق عند إعادة التقييم
895,393	895,393	994,644	تعديل الضريبة المؤجلة على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
102,998	(8,649)	(32,748)	
110,098	-	(54,124)	
(98,841)	200,013	(126,060)	
(15,004)	(6,915)	=	
<u>994,644</u>	<u>1,079,842</u>	<u>781,712</u>	

في 31 مارس
14. مكافأة نهاية الخدمة

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2022م		31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
140,701	112,867	140,701	112,867	155,074	124,586
11,719	11,719	5,057	5,057	5,377	5,377
2,654	-	1,283	-	1,377	-
<u>155,074</u>	<u>124,586</u>	<u>147,041</u>	<u>117,924</u>	<u>161,828</u>	<u>129,963</u>

في 01 يناير
مقيدة خلال هذه الفترة
تم تحميلها خلال هذه الفترة- تكاليف الصيانة
في 31 مارس/ 31 ديسمبر

15. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2022م		31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
112,586	36,215	94,051	43,077	78,056	22,877
<u>112,586</u>	<u>36,215</u>	<u>94,051</u>	<u>43,077</u>	<u>78,056</u>	<u>22,877</u>

ذمم دائنة ومستحقات أخرى

16. الدخل الآخر

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	15,000	-	15,000
		15,516	15,516
-	-	3,344	3,344
=	<u>15,000</u>	<u>18,860</u>	<u>33,860</u>

مصرفات الإدارة
عائد الفوائد
مكاسب التصرف في أصول سندات القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

17. تكاليف الموظفين

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
48,638	48,638	64,510	64,510
18,346	18,346	14,223	14,223
<u>66,984</u>	<u>66,984</u>	<u>78,733</u>	<u>78,733</u>

الرواتب والبدلات
استحقاقات الموظفين الأخرى

18. مصروفات عمومية وإدارية

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,105	1,105	1,691	1,470
4,590	4,590	4,050	4,050
3,650	3,650	2,350	2,350
5,200	5,200	6,400	6,400
14,438	13,506	13,305	12,860
261	261	322	322
2,153	2,153	2,508	2,508
15	15	202	202
<u>2,776</u>	<u>2,644</u>	<u>4,641</u>	<u>4,415</u>

التصليح والصيانة
الإيجار
الأتعاب المهنية
رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة
مصرفات وغيرها من الرسوم
الهاتف والبريد
تأمين
الماء والكهرباء
أخرى

34,188 33,124 35,469 34,577

19. مخصص الضرائب

31 ديسمبر 2022		31 مارس 2022م		31 مارس 2023م		قائمة الدخل الشامل
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	ر. ع	
28,830	28,830	15,045	15,045	6,859	6,859	الشركة الأم - الفترة الحالية
53,165	=	12,718	=	9,200	=	شركة تابعة - الفترة الحالية
81,995	28,830	27,763	15,045	16,059	6,859	
الإلتزامات الحالية:						
1,234	1,234	5,970	5,970	28,830	28,830	الشركة الأم - سنوات سابقة
27,596	27,596	15,045	15,045	6,859	6,859	الشركة الأم - الفترة الحالية
-	-	62,855	-	53,165	-	شركة تابعة - الفترة الحالية
53,165	=	12,718	=	9,200	=	شركة تابعة - الفترة الحالية
81,995	28,830	96,588	21,015	98,054	35,689	

الشركة الأم

وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 54 لعام 2003م بتعديل بعض أحكام قوانين ضريبة الدخل ، يتم إعفاء توزيعات الأرباح المستلمة فيما يتعلق بالاستثمارات الموجودة في الشركات المحلية من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2000م والمكاسب المحققة من بيع الأوراق المالية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية معفاة من الضريبة اعتباراً من 1 يناير 2003م. معدلات الضريبة المطبقة على الشركة الأم هي 15٪ (2022- 15٪). لغرض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. تعتمد التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

الشركة التابعة - قلهات للاستثمار العقاري والخدمات ش.م.م

تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل بمعدل 15٪ (2022: 15٪) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان. لغرض تحديد المصاريف الضريبية للسنة ، تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات.

يتم الاتفاق على الإقرارات الضريبية للشركة الأم للسنوات من عام 2012 مع الأمانة العامة للضرائب. يتم الاتفاق على الإقرار الضريبي للشركة التابعة للسنوات من 2020 مع الأمانة العامة للضرائب.

20. ربح السهم

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

31 مارس 2022م	31 مارس 2023م	ربح الفترة
المجموعة	الشركة الأم	عدد الأسهم المطروحة خلال الفترة
ر. ع	ر. ع	العائد الأساسي للسهم الواحد
311,956	239,890	نظراً لعدم وجود أي أسهم محتملة مخفضة ، فإن الأرباح المخفضة للسهم الواحد مماثلة للأرباح الأساسية للسهم الواحد
90,000,000	90,000,000	
0.003	0.003	
195,395	543,263	
90,000,000	90,000,000	
0.002	0.006	

21. معلومات قطاعية

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

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

22. معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
<u>5,200</u>	<u>5,200</u>	<u>6,400</u>	<u>6,400</u>	

(ب) تعويضات الإدارة الرئيسية

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م		الرواتب وغيرها من الفوائد قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة المجموع
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
41,391	41,391	50,317	50,317	
<u>5,057</u>	<u>5,057</u>	<u>5,377</u>	<u>5,377</u>	
<u>46,448</u>	<u>46,448</u>	<u>55,694</u>	<u>55,694</u>	

23. صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يستند حساب صافي الأصول لكل سهم إلى صافي الأصول العائد لمساهمي الشركة الأم (وعدد الأسهم العادية) في نهاية الفترة على النحو التالي:

31 مارس 2022م		31 مارس 2023م		صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة صافي قيمة الأصول للسهم الواحد
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
14,872,703	10,690,573	14,477,611	11,864,149	
<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	<u>90,000,000</u>	
<u>0.165</u>	<u>0.119</u>	<u>0.161</u>	<u>0.132</u>	

24. الإلتزامات

في 31 مارس 2023م ، كان لدى المجموعة التزامات استثمار بمبلغ 172,331 ريال عماني (31 مارس 2022م - 172.331 ريال عماني).

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