شركة المدينة للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية للمجموعة والشركة الأم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة المدينة للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") / ("شركة المدينة للاستثمار") كشركة مساهمة عامة في ١٠ مارس ١٩٩٦. بدأت الشركة الأم عملياتها التجارية في ١ سبتمبر ١٩٩٦. وفي ٣١ مايو ٢٠١٣، اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية تغيير اسم الشركة من عبر الخليج للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع إلى شركة المدينة للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع. كما قرر مساهمو الشركة الأم الاستحواذ على أعمال شركة المدينة للخدمات المالية والاستثمارية ش.م.ع.م.

عملت الشركة الأم بشكل رئيسي في أنشطة الاستثمار وخدمات الوساطة في دول مجلس التعاون الخليجي، وأسهمها مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية في سلطنة عمان. ومع ذلك ، قرر مجلس الإدارة، بناءً على قرار صادر بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩، وقف قسم الوساطةالأقسام الأخرى ذات الصلة. وفي الوقت الحاضر، فإن الأنشطة المسجلة هي أنشطة الشركات القابضة.

تتكون القوائم المالية المجمعة من الشركة الأم وشركاتها التابعة ، يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"، إضافة إلى حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. ويقع مقر العمل الرئيسي لكافة الشركات التابعة والشركات الشقيقة في سلطنة عمان.

إن النسبة المئوية لحصص الشركة الأم في الشركات التابعة والشركات الشقيقة (المباشرة/غير المباشرة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما يلي:

	مساهمة ٪ ٢٠٢٢	مساهمة ٪ ٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية
الشركات التابعة:			
شركة شادن للتطوير ش.م.ع.م ("SDC")	-	٧٠,٠٩	أنشطة السوق العقاري
شركة علامات الخليج التجارية ش.م.ع.م ("GBC")	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	بيع المنتجات الغذائية بالتجزئة
الشركة العمانية الدولية للتسويق ش م ع ع ("OIM")	٥٢,٦٧	٥٢,٦٧	نشاطات تسويقية
مركز المدينة للأعمال ش م م ("AMBC")	٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	أنشطة مركز الأعمال
الميثاق الرائدة للتجارة ش م م ("AMAR")	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بيع السلع والمعدات الطبية بالتجزئة
المرتبطين:			
شركة المدينة العقارية ش.م.ع.م ("AMRE")	١٨,٣٤	٢٠,٨٦	أنشطة السوق العقاري
شركة فندق شادن الحيل ش م م [انظر الملاحظة أدناه] / ("SAHH")	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	أنشطة السوق العقاري

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١ ، قررت الجمعية العامة فير العادية الموافقة على الاستحواذ على شركة شادن للتطوير ش.م.ع.م من قبل شركة المدينة للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ، مما يجعل شركة شادن الحيل للفنادق ش.م.ع.م شركة زميلة مباشرة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

قرر مجلس الإدارة بالإجماع الموافقة على اندماج شركة شادن للتطوير ش.م.ع.م مع شركة المدينة للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع على أساس القيمة الدفترية للشركتين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تقدم هذه الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة ، وتأثيركوفيد١٩ على أنشطة المجموعة والاستمرارية ، والتقديرات المحاسبية الهامة ، والأحكام والأخطاء. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢,١ أساس الإعداد

(أ) الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية **(IASB)** ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية **(IFRS)** المطبقة على الشركات التي تقدم تقاريرها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية **(IFRS)** والمتطلبات المعمول بها لـ قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ واللوائح الصادرة عن هيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,١ أساس الإعداد (تابع)

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

(ب) طريقة التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية وبعض الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة.

(ج) تأثير كوفيد ١٩

شهد العام ٢٠٢٠-٢١ التطور السريع لوباء **COVID-19** الذي أعلنت منظمة الصحة العالمية **(WHO)** تفشي فيروس كورونا **(COVID-19)** باعتباره وباءً عالميًا ("جائحة") في ١١ مارس ٢٠٢٠. التدابير التي اعتمدتها الحكومة لاحتواء الفيروس أدت إلى حالة من عدم اليقين الاقتصادي بسبب تباطؤ سلاسل التوريد ، وقيود السفر ، وإغلاق الأعمال. على الرغم من أن أسعار النفط قد شهدت انخفاضًا في عام ٢٠٢٠ بسبب انخفاض الطلب على النفط نتيجة عمليات الإغلاق والتدابير الصحية المعتمدة في جميع أنحاء العالم للسيطرة على انتشار الوباء ، فمن المتوقع أن يتعافى النشاط الاقتصادي العالمي تدريجياً في عام ٢٠٢١ مما يؤدي إلى تحسن النفط العالمي الطلب وتحسين أسعار النفط. ومع ذلك ، فإن الموجة الثانية من انتشار الوباء والشكوك المستمرة المتعلقة بالاقتصاد من المحتمل أن يكون لها تأثير على توليد الإيرادات وقيم الأصول للشركة الأم والمجموعة.

٢,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة والمستقلة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والمخصصات الناتجة والتغيير في القيمة العادلة. للسنة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بذلك. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول العديد من العوامل التي تنطوي على درجات متفاوتة ، وربما كبيرة ، من الحكم وعدم التأكد وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات المدير مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في المطلوبات المقدرة وقيم الأصول. بخلاف أسس الإعداد المبينة في إيضاح ٢,١ ، فإن المجالات التي تم فيها تطبيق أحكام هامة من قبل أعضاء مجلس الإدارة أو المناطق عند استخدام التقديرات والافتراضات هي كما يلي:

(أ) مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية - قياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
تعتمد مخصصات الخسارة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الشركة الأم والحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والبيانات التاريخية وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٣,١ (أ).

(ب) التقييم العادل للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة

للأحكام والتقديرات المتعلقة بالقيمة العادلة للاستثمار في الأوراق المالية غير المسعرة ، راجع إيضاح ٣,٣ (أ).

(ج) تقييم العقارات والمباني الاستثمارية

مثمن خارجي مستقل ، لديه مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة الممتلكات التي يتم تقييمها ، يقدّر العقارات الاستثمارية للشركة الأم والمجموعة كل عام. عند إجراء التقييم ، قام المُثمن الخارجي بعدد من الافتراضات واعتمد على مصادر مختلفة للمعلومات. افتراضات مراجعة المدير بناءً على معرفتهم المعقولة والمعلومات الأخرى المتاحة حول العقارات. تستند القيم العادلة إلى طريقة المبيعات المقارنة أو رسملة الدخل أو التدفقات النقدية المخصومة كما هو موضح في إيضاح ٢,١١ اعتمادًا على نوع العقار.

يتطلب تحديد تكلفة تطوير العقار حكمًا وتقديرًا للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها لإكمال العقار. يحدد المدير التكاليف المستقبلية المقدرة بناءً على مستوى العمل المتوقع الذي سيتم تنفيذه لإكمال العقار. يأخذ هذا التقييم في الاعتبار عوامل مختلفة مثل الفترة المتوقعة لإكمال العقار ، وقيم العقد مع المقاولين والمقاولين من الباطن ، والتغيرات المتوقعة ، وتكاليف الاقتراض والاقتراض التي سيتم تكبدها والمخصصات لتجاوز التكاليف التي تتوقعها الإدارة فيما يتعلق بالتأخيرات في استكمال أنشطة المشروع. تتم رسملة هذه التكاليف كجزء من تكلفة العقارات الاستثمارية ويتم تعديلها مقابل مكاسب القيمة العادلة للعقارات المكتملة
.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

(د) تصنيف الممتلكات

تحدد الشركة الأم والمجموعة ما إذا كان العقار مصنفًا كعقار استثماري وممتلكات ومعدات أو كمخزون للعقارات (مخزون للتطوير). تشمل العقارات الاستثمارية أرض ومبنى إما قيد الإنشاء أو مكتمل بالكامل. يعتمد تصنيف الممتلكات على الاستخدام المستقبلي للعقار. يستند العقار الذي تم تطويره لأغراض التأجير إلى تقييم الإدارة للتأجير كعقد إيجار تشغيلي أو تمويلي. يحدد أعضاء مجلس الإدارة تصنيف الممتلكات في البداية من خلال تقييم ما إذا كانت المخاطر والمزايا الجوهرية للملكية قد تم تحويلها إلى المستأجر أو غير ذلك. يأخذ هذا التقييم في الاعتبار الأحكام الرئيسية مثل طبيعة الأصل تحت الإيجار ، ومدة الإيجار ، والعمر الاقتصادي للأصل ، وأهمية القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار للقيمة العادلة للأصل ، والقيمة السوقية للأصل في نهاية الإيجار. المدة والالتزام بنقل الملكية في نهاية مدة الإيجار.

(هـ) انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والتابعة

تعترف المجموعة والشركة الأم بالاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة ، كما يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة في البيانات المالية المستقلة للشركة الأم. تحدد المجموعة والشركة الأم بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة / التابعة. علاوة على ذلك ، يمارس أعضاء مجلس الإدارة الأحكام المتعلقة بمؤشرات الانخفاض في القيمة الموجودة في تاريخ التقرير وفي تحديد المبلغ القابل للاسترداد لهذه الاستثمارات بالرجوع إلى صافي قيم الأصول لهذه الشركات المستثمر فيها.

٢,٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تعريف المواد
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لامتيازات الإيجار ذات الصلة بمرض كوفيد -١٩

لم يكن للتعديالت الواردة أعاله أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢,٤ معايير وتفسيرات جديدة لم يتم تبنيها بعد

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية وهي إلزامية للفترات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ أو فترات لاحقة. لم تقم المجموعة والشركة الأم بتطبيقها بشكل مبكر ، وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير مادي على المجموعة والشركة الأم في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

- التحسينات السنوية على معايير IFRS 2018 - 2020 ،) سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢(
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود ، (ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد ، (ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢)
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢)
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين ، (ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة ، (ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

٢,٥ التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها (راجع إيضاح ١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة ، أو لديها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد ، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٥ التوحيد (تابع)

السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها)
التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها ، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، بما في ذلك:

الترتيب التعاقدي مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة ، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة ، دون تغيير في السيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها:

إلغاء الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة
إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة
يلغي الاعتراف بفروق الترجمة المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم
الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المعترف بها سابقًا في شاملة أخرى
الدخل إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة ، حسب الاقتضاء ، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة أو التأثير الجوهري ، يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة بقيمتها العادلة ، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بنفوذ هام ، يتم إعادة تصنيف فقط حصة تناسبية من المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسبًا.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٥ التوحيد (تابع)

(أ) المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة **(NCI)** مبدئيًا بحصتها النسبية في الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. تعامل المجموعة المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة على أنها معاملات مع مالكي حقوق الملكية في المجموعة. يتم احتساب حيازة حصة ملكية إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. أي زيادة أو عجز في المقابل المدفوع على القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة يتم الاعتراف به في حقوق الملكية المجموعة في المعاملات التي يتم فيها الاستحواذ على الحقوق غير المسيطرة أو بيعها دون فقدان السيطرة.

٢,٦ الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تشتمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على حصص في شركات زميلة وتابعة. الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام ، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة ، على السياسات المالية والتشغيلية. الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تمتلك المجموعة فيها سيطرة جوهرية.

على مستوى المجموعة ، يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بينما على مستوى الشركة الأم ، يتم المحاسبة عن كل من الحصص في الشركات الزميلة والشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالتكلفة ، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقًا للاعتراف المبدئي ، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بنفوذ هام ، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسبًا.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة والشركة الأم في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في بيان الربح أو الخسارة المجمع ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الموحد مع تعديل مماثل على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة والشركة الأم في الخسائر في الشركة الزميلة أو تزيد عن حصتها في الشركة الزميلة ، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة ، لا تعترف المجموعة والشركة الأم بمزيد من الخسائر ، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو استدلالية أو ارتكبت المدفوعات نيابة عن الشريك. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

تحدد المجموعة والشركة الأم بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هذا هو الحال ، تقوم المجموعة والشركة الأم باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة والقيمة الدفترية لها وإثبات خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والمنفصل.

٢,٧ الايجارات

(أ) كمستأجر

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو ، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة ، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام ، تستخدم الشركة الأم معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم.

تحدد الشركة الأم معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على المدفوعات السنوية الثابتة ، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية. يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بسبب التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية ، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام ، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية لحق الاستخدام تم تخفيض الأصول إلى الصفر.

٢,٧ الإيجارات (تابع)

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت الشركة الأم عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل حيث لا توجد عقود إيجار تتجاوز مدة الإيجار فيها اثني عشر شهرًا. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) كمؤجر

عند بداية أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون عقد إيجار ، تخصص الشركة الأم المقابل في العقد لكل مكون من مكونات عقد الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. عندما تعمل المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار ، تقوم الشركة الأم بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال ، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار لجزء كبير من العمر الاقتصادي للأصل.

٢,٨ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية للشركة الأم باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العماني ، وهو العملة الوظيفية للشركة الأم.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف عمومًا بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ، ومن ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة ، في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس الصافي. البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الإبلاغ عن فروق التحويل للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة.

٢,٩ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة الأم طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. تتضمن الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة والشركة الأم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر **(FVTPL)** ، وذمم مدينة تجارية وأخرى ، وذمم مدينة محتجزة ، ومستحق من أطراف ذات صلة ، ونقد وما في حكمه ، وقروض ، مستحق لأطراف ذات علاقة ، مطلوبات الإيجار وموجودات العقد والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والذمم المدينة الأخرى مبدئيًا عند إنشائها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة الشركة الأم طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا ، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار . يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس 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 الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كمقابل طارئ في دمج الأعمال ، والتي قامت المجموعة والشركة الأم باختيار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين حيث تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي رأس المال فقط والفوائد ويتم تحقيق هدف المجموعة من نموذج أعمال الشركة الأم من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمكن تصنيف الأصول المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا كان التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عليها على أساس مختلف. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس للقيمة العادلة في بيان الربح والخسارة.

التزامات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يمكن تصنيف المطلوبات المالية ، عند الاعتراف الأولي ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

(أ) التخصيص يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة غير المتسقة التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عليها على أساس مختلف ؛
(ب) المطلوبات هي جزء من المطلوبات المالية للمجموعة والشركة الأم والتي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة ، وفقًا لإستراتيجية إدارة مخاطر موثقة ؛ أو
ج) يحتوي الالتزام المالي على مشتق ضمني كان من الضروري تسجيله بشكل منفصل(

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصروفات فوائد ، في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

(ب) القياس والأرباح أو الخسائر اللاحقة

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا 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 بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاعتراف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(ط) أدوات الدين

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

٢ أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في بيان الربح أو الخسارة المجمع ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر المجمع ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات أرباح ، في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

التزامات مالية

يتم لاحقًا قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، إن أمكن. طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند التحقق المبدئي.

يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم أيضًا الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاعتراف في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(ج) إعادة التصنيف

الأصول المالية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة الشركة الأم بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط إذا ، وفقط إذا ، تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة لأن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة للمجموعة وعمليات الشركة الأم ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

قررت المجموعة الشركة الأم أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة مهمة لعملياتها ، ثم تقوم بإعادة تصنيف جميع الأصول المتأثرة بأثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لم يتم إعادة بيان الفترات السابقة.

التزامات مالية

تحدد المجموعة الشركة الأم تصنيف المطلوبات المالية عند التحقق المبدئي. إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح به.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

(د) تعديلات الأصول المالية والخصوم المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي ، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة اختلافًا جوهريًا. إذا اختلفت التدفقات النقدية اختلافًا جوهريًا ، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. في هذه الحالة ، يتم استبعاد الأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة اختلافًا جوهريًا ، فلن ينتج عن التعديل الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة ، تعيد المجموعة الشركة الأم احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتعترف بالمبلغ الناتج من تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

التزامات مالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي واختلفت التدفقات النقدية للالتزام المعدل اختلافًا جوهريًا عندئذٍ ، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الملغي والمطلوب المالي الجديد بشروط معدلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(هـ) إلغاء الدفاتر

الأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو ، عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة والشركة الأم لموجودات مالية مماثلة) عندما:

١) انتهت صلاحية الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛ أو
٢) تحتفظ المجموعة والشركة الأم بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض التزامًا بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير" ؛ أو
٣) قامت المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) نقلت جميع المخاطر والمكافآت بشكل كبير ، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ، ولكنه نقل السيطرة على الأصل.

عند استبعاد الأصل المالي ، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل غير المعترف به) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصًا أي التزام جديد مفترض) و (٢) أي مكسب أو خسارة متراكمة تم استبعادها في القائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لا يتم الاعتراف بأي مكسب / خسارة متراكمة معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان شامل آخر في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند استبعاد هذه الأداة.

عندما تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو الدخول في ترتيب تمرير ، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ، أو نقل السيطرة على الأصل ، تستمر المجموعة والشركة الأم في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركة المجموعة والشركة الأم المستمرة. في هذه الحالة ، تقوم المجموعة والشركة الأم أيضًا بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة والشركة الأم.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة والشركة الأم سداده ، أيهما أقل.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

التزامات مالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

(و) الموازنة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع عندما يكون للمجموعة والشركة الأم حاليًا حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ وتعتزم إما تسويتها. أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

(ز) انخفاض قيمة الأصول المالية

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة **("ECL")** "التطلعي. يتطلب ذلك حكمًا كبيرًا حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة ، والتي سيتم تحديدها على أساس مرجح الاحتمالية.

تعترف المجموعة والشركة الأم بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

قياس مخصصات الخسارة

تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم المدينة المحتجزة وموجودات الاتصال وأرصدة البنوك. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

-الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير ؛ و
-الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ التحقق المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية ، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والشركة الأم وتقييم الائتمان المستنير بما في ذلك المعلومات التطلعية. أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان.

تفترض المجموعة والشركة الأم أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وأثناء تقدير خسارة الائتمان المتوقعة ، عندما يكون هناك دليل موضوعي أو مؤشر للموجودات المالية. من أمثلة هذه المؤشرات مايلي :

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر.
التخلف عن السداد من قبل المقترض.

إعادة هيكلة مبلغ مستحق للمجموعة والشركة الأم بشروط لا تراعي المجموعة والشركة الأم خلاف ذلك ، مؤشرات على أن المقترض أو المُصدر سيدخل في الإفلاس.
اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية (إن وجدت). أو
إذا تجاوز موعد الاستحقاق أكثر من ٣٠ يومًا.

لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مصطلح "افتراضي" ، ولكنه يتطلب بدلاً من ذلك من كل كيان القيام بذلك. يجب أن يكون التعريف متسقًا مع التعريف المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة ويجب أن يأخذ في الاعتبار المؤشرات النوعية - على سبيل المثال مخالفات المواثيق - عند الاقتضاء.

تعتبر المجموعة والشركة الأم أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يدفع الطرف المقابل التزاماته الائتمانية للمجموعة والشركة الأم بالكامل (بناءً على المؤشر أعلاه) ، دون حق للمجموعة والشركة الأم لأعمال مثل تحقيق الأمن (إن وجد) ؛ أو أن الأصل المالي تجاوز موعد استحقاقه لأكثر من ٩٠ يومًا ، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي تجاوز تاريخ استحقاقها ١٨٠ يومًا.

خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة

هذه الخسائر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية ، إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان أو في ظل نهج مبسط.

هذه الخسائر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان. يعتبر الأصل ضعيفًا ائتمانيًا إذا وقع حدث واحد أو أكثر بالفعل وكان له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل.

لم يتم تعريف مصطلح "زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان" في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩. تقرر المنشأة كيفية تعريفها في سياق الأنواع المحددة من أدواتها. تقوم المنشأة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي. لإجراء التقييم ، تأخذ المنشأة في الاعتبار التغيرات في مخاطر التخلف عن السداد بدلاً من التغيرات في مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير. نموذج انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ متماثل ، ويمكن للأصول الانتقال إلى فئة الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة والخروج منها. لكي تكون "كبيرة" ، يلزم حدوث زيادة مطلقة أكبر في مخاطر التخلف عن السداد بالنسبة للأصل الذي يحتوي على مخاطر أعلى للتخلف عند الاعتراف الأولي مقارنة بالأصل مع مخاطر أقل للتقصير عند الاعتراف الأولي

لم تحدد الإدارة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمستحق من الأطراف ذات العلاقة وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الذي أصبح إلزاميًا اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨.

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح بخسائر الائتمان

الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير

تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة والشركة الأم وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم تلقيها).

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير

يتم قياسه على أنه الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. يتم الاعتراف بأي تعديل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كأرباح أو خسائر انخفاض في القيمة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,٩ الأدوات المالية (تابع)

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات ويتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لا تصلح

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاستردادها. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر المجموعة والشركة الأم أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة والشركة الأم لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢,١٠ الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة حساب ووعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل الذي تتوقع المجموعة تحقيقه يحق له مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء. تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بالأداء ؛ أو
٢) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
٣) لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخ

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

المقابل المتغير

يتم تقدير المبالغ المتغيرة للمقابل إما بقيمتها المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر احتمالاً ويتم تضمينها في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية أن الإيرادات لن تنعكس.

عنصر تمويل كبير

تقوم المجموعة بتقييم عنصر التمويل الهام ، إذا كانت الفترة بين مدفوعات العميل وتحويل البضائع / الخدمات (لكل من الدفعات المقدمة أو المدفوعات المتأخرة) تزيد عن عام واحد. تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود باستخدام سعر فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,١٠ الإيرادات (تابع)

تعديل العقد

يحدث تعديل العقد عندما توافق المجموعة والعميل على تغيير في العقد يؤدي إما إلى إنشاء حقوق والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يغير الحقوق والالتزامات الحالية القابلة للتنفيذ. لا يتم الاعتراف بالإيراد المتعلق بالتعديل حتى تتم الموافقة عليه. يمكن أن تكون الموافقة مكتوبة أو شفهية أو ضمنية من خلال الممارسات التجارية العرفية.

تتعامل المجموعة مع تعديل العقد كعقد منفصل إذا نتج عنه إضافة التزام أداء منفصل ويعكس السعر سعر البيع المستقل لذلك الالتزام الأداء. وبخلاف ذلك ، يتم احتساب التعديل (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل على العقد الأصلي ، إما مستقبليًا أو من خلال تعديل اللحاق بالركب التراكمي.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديل بأثر مستقبلي إذا كانت السلع أو الخدمات في التعديل مختلفة عن تلك التي تم تحويلها قبل التعديل. على العكس من ذلك ، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي اللحاق بالركب إذا كانت السلع أو الخدمات في التعديل غير مميزة وتشكل جزءًا من التزام أداء منفرد يتم استيفاؤه جزئيًا فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الحصول عليها والوفاء بها

تقوم المجموعة برسملة التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل إلا إذا كانت فترة الإطفاء لهذه التكاليف أقل من سنة واحدة.

إذا كانت التكاليف المتكبدة في تنفيذ العقد مع العميل ليست في نطاق التوجيهات الأخرى - على سبيل المثال المخزون أو الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والمعدات - عندئذٍ تعترف المجموعة بالأصل فقط إذا كانت تكاليف التنفيذ تفي بالمعايير التالية:

تتعلق مباشرة بعقد قائم أو عقد متوقع محدد.
توليد أو تعزيز الموارد التي سيتم استخدامها للوفاء بالتزامات الأداء في المستقبل. و
من المتوقع أن يتم استردادها.
إذا كانت التكاليف المتكبدة للوفاء بالعقد تقع في نطاق إرشادات أخرى ، عندئذٍ تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه التكاليف باستخدام الإرشادات الأخرى.

تقوم المجموعة بإطفاء الأصل المعترف به لتكاليف الحصول على عقد و / أو الوفاء به على أساس منتظم ، بما يتفق مع نمط تحويل السلعة أو الخدمة التي يتعلق بها الأصل. في حالة انخفاض القيمة ، تعترف المجموعة بهذه الخسائر إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده.

دخل الإيجار من تأجير العقارات الاستثمارية

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على العقارات الاستثمارية ، بعد خصم الخصم ، وفقًا لشروط عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت ، باستثناء الحالات التي يكون فيها الأساس البديل أكثر تمثيلاً لنمط المنافع التي يجب أن تكون. المستمدة من الأصل المؤجر.

٢,١١ عقارات إستثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها لربح الإيجارات و / أو لزيادة قيمتها الرأسمالية. وتشمل أيضًا العقارات قيد التطوير أو تلك التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقار استثماري. يتم أيضًا تصنيف الأراضي ذات الاستخدام المستقبلي غير المحدد كعقار استثماري.

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تشمل التكاليف جميع التكاليف المباشرة المنسوبة إلى التصميم والبناء بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة. لاحقًا للاعتراف المبدئي ، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة باستثناء العقارات قيد الإنشاء والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة بمجرد اكتمالها بشكل جوهري. تعكس القيمة العادلة ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمار العقاري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمار العقاري إلى المخزون ، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام .

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,١١ عقارات إستثمارية (تابع)

عند الانتهاء من الإنشاء أو التطوير ، يتم تحويل العقار من عقارات قيد التطوير إلى عقارات مكتملة. يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم التخلص منها (أي في تاريخ حصول المتلقي على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائيًا من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من التخلص منها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في بيان الدخل في فترة الاعتراف.

تستند القيمة العادلة على التقييمات التي تم إجراؤها اعتبارًا من تاريخ التقرير أو التاريخ القريب من ذلك التاريخ من قبل مثمنين محترفين مستقلين يتمتعون بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمار العقاري الجاري تقييمه. أسعار السوق النشطة ، معدلة ، إذا لزم الأمر ، للاختلافات في طبيعة أو موقع أو حالة العقار. إن نموذج التقييم المطبق من قبل المقيمين هو الذي أوصت به لجنة معايير التقييم الدولية. تشكل هذه التقييمات أساس القيم الدفترية في البيانات المالية. في حالة عدم توفر هذه المعلومات ، تستخدم المجموعة طرق تقييم بديلة ، مثل الأسعار الحديثة في الأسواق الأقل نشاطًا أو توقعات التدفقات النقدية المخصومة.

العقارات الاستثمارية التي يتم إعادة تطويرها للاستمرار في استخدامها كعقار استثماري أو التي أصبح السوق فيها أقل نشاطاً يستمر قياسها بالقيمة العادلة. تعكس القيمة العادلة للعقار الاستثماري ، من بين أشياء أخرى ، دخل الإيجار من عقود الإيجار الحالية والافتراضات الأخرى التي قد يتخذها المشاركون في السوق عند تسعير العقار في ظل ظروف السوق الحالية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في الربح أو الخسارة.

٢,١٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها مع أي مصاريف عرضية. تتضمن التكلفة أيضًا تكاليف الاقتراض التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء هذه الأصول حتى تاريخ الرسملة. بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ، تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل كمصروف عند تكبدها.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل في بيان الدخل في السنة التي يتم فيها إلغاء تحقق البند.

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

	سنوات
البنايات	٢٥
معدات	من ٣ إلى ١٠
الأثاث والتجهيزات	من ٤ إلى ١٠

٢,١٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة ، بخلاف المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة ، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمته المستخدمة وقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم تجميع الأصول معًا في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول ("وحدة توليد النقد").

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,١٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته التقديرية القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثًا عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

٢,١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم استحقاق مخصص مزايا الموظفين مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني ٢٠٠٣ ، بصيغته المعدلة أو وفقًا لشروط وأحكام عقد العمل مع الموظفين ، أيهما أعلى. يتم تقييمها أيضًا وفقًا للإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين" حيث يتم حساب الالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم خصمه إلى قيمته الحالية باستخدام تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظفين من الإجازة السنوية وتذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين.
يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين وفقًا لقانون التأمينات الاجتماعية العماني كمصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمع عند تكبدها.

٢,١٥ رأس المال السهمي

يتم تصنيف الأسهم كحقوق ملكية عندما لا يكون هناك التزام بتحويل النقد أو الأصول الأخرى. يتم إظهار تكاليف الزيادة المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم ، بعد خصم الضريبة ، من العائدات.

٢,١٦ الضرائب

تتكون ضريبة الدخل على نتائج العام من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة للشركة الأم الموحد باستثناء ما يتعلق ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو المعمول بها بشكل جوهري في تاريخ التقرير والتعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة ، إن وجدت.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة ، باستخدام طريقة الالتزام ، على جميع الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية.
يتم قياس موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام ، بناءً على القوانين التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي في مقابلها يمكن استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانونًا لموازنة أصول الضريبة الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تكون أصول ومطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة أو خاضع للضريبة مختلفة الكيانات التي توجد فيها نية لتسوية أرصدة على أساس الصافي.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢,١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في بيان المركز المالي للمجموعة والشركة الأم عندما يكون لديها التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أنه سينتج عنه تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية يمكن تقديره بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير ، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي ، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث ، يتم الاعتراف بالمدينين كأصل إذا كان من المؤكد تقريبًا أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

٢,١٨ توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في بيان المركز المالي في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

٢,١٩ إيرادات التمويل والتكلفة

يتم احتساب إيرادات وتكاليف التمويل على أساس الاستحقاق بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحميل جميع الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة فيما يتعلق بالقروض كمصروفات عند تكبدها / إطفاءها ، كجزء من تكاليف التمويل ويتم المحاسبة عنها على أساس الاستحقاق ، باستثناء تكاليف الفوائد المتكبدة على القروض التي تم القيام بها على وجه التحديد لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة ، تتم رسملتها مع تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء.

٢,٢٠ صافي قيمة الأصول لكل سهم

تعرض الشركة الأم صافي قيمة الأصول لكل سهم لأسهمها العادية. يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل سهم بقسمة صافي قيمة الأصول المنسوبة إلى المساهمين الأم على الأسهم العادية المصدرة في نهاية السنة.

٢,٢١ مخزون العقاري

يتم تصنيف العقارات قيد الإنشاء أو التطوير بغرض البيع عند الإنجاز كعقارات للتطوير. يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصًا التكاليف المقدرة للإكمال ومصاريف البيع. يتم تحديد تكلفة العقارات للتطوير على أساس تكلفة الأرض مضافًا إليها تكاليف الإنشاء المتكبدة وتتضمن الاقتراض وتكاليف الموظفين المرسملة.

٢,٢٢ القروض والتسهلات

يتم الاعتراف بالقروض والسلف مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إثبات القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة ، وأي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة المعاملة) وقيمة الاسترداد يتم إثباته في بيان الدخل الشامل للشركة الأم على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢,٢٣ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليكون جاهزا للاستخدام المقصود أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال. يتم احتساب تكلفة التمويل المرسملة باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة القروض للمجموعة بعد تعديل القروض المرتبطة بتطورات معينة. عندما تكون القروض مرتبطة بتطورات معينة ، فإن المبلغ المرسملة هو إجمالي تكلفة التمويل المتكبدة على تلك القروض ناقصًا أي دخل استثمار ناتج عن استثمارها المؤقت.

تتم رسملة تكلفة التمويل اعتبارًا من بدء أعمال التطوير حتى تاريخ الإكمال العملي ، أي عند اكتمال جميع أعمال التطوير تقريبًا. يتم تعليق رسملة تكاليف التمويل إذا كانت هناك فترات طويلة عند توقف نشاط التطوير. يتم رسملة الفائدة أيضًا على تكلفة شراء موقع عقار تم حيازته خصيصًا لإعادة التطوير ، ولكن فقط عندما تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل لإعادة التطوير قيد التنفيذ .

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

٣,١ عوامل المخاطر المالية

تعرضها أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الصرف). يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بتحديد وتقييم المخاطر المالية واتخاذ التدابير اللازمة لتقليل الآثار السلبية ، إن وجدت.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. أنشأ مجلس الإدارة لجنة التدقيق ، وهي مسؤولة عن مراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. تقدم لجنة التدقيق تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة والشركة الأم لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة والشركة الأم ، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة والشركة الأم.

تهدف المجموعة والشركة الأم من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(أ) مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة والشركة الأم إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل أساسي من الاستثمار في الصكوك والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم المدينة المحتجزة ، موجودات العقد والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. لدى المجموعة سياسة ائتمانية وتقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر ، وتقييم إمكانية استردادها ، وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها.

بسبب من أطراف ذات علاقة:

أرصدة الأطراف ذات العلاقة ليست متأخرة السداد ويتم سدادها عند الطلب. تحسب الإدارة خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة من الأطراف ذات العلاقة باستخدام النهج العام. تشتمل المدخلات الهامة على احتمالية التعثر **(PD)** والخسارة في حالة التعثر **(LGD)** والتي تستند إلى تقييم كل طرف ذي صلة.

(ب) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة والشركة الأم على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة والشركة الأم في إدارة السيولة في التأكد ، قدر الإمكان ، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في كل من الظروف العادية والظروف الصعبة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بالمجموعة و وسمعة الشركة الأم.

وفقًا لإدارة مخاطر السيولة الحكيمة ، تهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لتلبية متطلبات رأس المال العامل للمجموعة والشركة الأم والحصول على الدعم الكافي من المساهمين لإدارة مخاطر السيولة.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة والشركة الأم في مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

إيضاحات حول البيانات المالية للمجموعة والشركة الأم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

٣,١ عوامل المخاطر المالية

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	تعاقدي نقد متدفق	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٧١٦,٤٢٨	(٧١٦,٤٢٨)	(٧١٦,٤٢٨)			
الاقتراضات	١٠,٥٠٠,٠٠٠	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)			(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)
مستحق لأطراف ذات علاقة	٧٥٣,٨٢٠	(٧٥٣,٨٢٠)	(٧٥٣,٨٢٠)			
	١١,٩٧٠,٢٤٨	(١١,٩٧٠,٢٤٨)	(١,٤٧٠,٢٤٨)		(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)

المجموعة ٢٠٢١	القيمة الدفترية	تعاقدي نقد متدفق	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٢,٠٨٣,٤٢٥	(٢,٠٨٣,٤٢٥)	(٢,٠٨٣,٤٢٥)			
الاقتراضات	١٠,١٧٨,٣٩٦	(١٣,٦٣٢,٢٩٨)	(٥,١١٤,٣٦٢)	(٩٩٨,٥٦٩)	(١,١١٢,٥٠٣)	(٦,٤٠٦,٨٦٤)
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٢٩,٥٢١	(٥٢٩,٥٢١)	(٥٢٩,٥٢١)			
	١٢,٧٩١,٣٤٢	(١٦,٢٤٥,٢٤٤)	(٧,٧٢٧,٣٠٨)	(٩٩٨,٥٦٩)	(١,١١٢,٥٠٣)	(٦,٤٠٦,٨٦٤)

الشركة الأم ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	تعاقدي نقد متدفق	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٦٨٣,٤٣٤	(٦٨٣,٤٣٤)	(٦٨٣,٤٣٤)			
الاقتراضات	١٠,٥٠٠,٠٠٠	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)			(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨٠٨,٤٩٠	(٨٠٨,٤٩٠)	(٨٠٨,٤٩٠)			
	١١,٩٩١,٩٢٤	(١١,٩٩١,٩٢٤)	(١,٤٩١,٩٢٤)		(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)

المجموعة ٢٠٢١	القيمة الدفترية	تعاقدي نقد متدفق	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢ سنوات	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٦٦٦,٧٢٢	(٦٦٦,٧٢٢)	(٦٦٦,٧٢٢)			
الاقتراضات	٤,٠٧٧,٨٢٠	(٤,٠٧٧,٨٢٠)	(٢,٢٩٩,٠٤٨)	(١,٧٨٨,٧٧٢)		
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٢٩,٥٢١	(٥٢٩,٥٢١)	(٥٢٩,٥٢١)			
	٥,٢٧٤,٠٦٣	(٥,٢٧٤,٠٦٣)	(٣,٤٩٥,٢٩١)	(١,٧٨٨,٧٧٢)		

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

٣,١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملة) ، سواء كانت هذه التغييرات ناجمة عن عوامل خاصة بالفرد أداة مالية أو مصدرها ، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة السوقية للمجموعة ومحفظة الشركة الأم نتيجة لانخفاض القيمة السوقية للاستثمارات الفردية. تقع مسؤولية إدارة مخاطر أسعار الاستثمار على عاتق إدارة المجموعة والشركة الأم. تتم الاستثمارات بموافقة مجلس الإدارة وتخضع للعناية الواجبة الصارمة. يتم مراقبة تصنيف وسعر الأدوات على أساس منتظم ويتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتقليل التعرض ، إذا لزم الأمر. يتم إعادة تقييم المحفظة بالكامل بانتظام بسعر السوق المغلق للتأكد من أن الخسائر غير المحققة ، إن وجدت ، بسبب انخفاض القيمة السوقية للاستثمارات عن تكلفتها تظل ضمن المعايير المقبولة التي وضعها مجلس الإدارة.

(٢) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة. الموجودات المالية حيث يتم إعادة تسعير أسعار الفائدة بشكل متكرر تعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على أساس منتظم وإعادة تقييم متغير السوق الساري ومزيج أسعار الفائدة وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بشروط مواتية للمجموعة ، إذا لزم الأمر.

وفقًا لاتفاقيات التسهيلات الحالية ، يتعين على المجموعة الدفع بسعر فائدة ثابت يتراوح من ٦٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠٢١-٦٪ إلى ٦,٥٪) على التسهيلات لأجل ووفقًا للاتفاقيات ، يجب مراجعة معدل الربح كل عام و يمكن تغييرها حسب ظروف السوق السائدة.

(٣) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر كبيرة للعملات حيث أن جميع المعاملات بالعملات الأجنبية مسجلة بالدولار الأمريكي. الريال العماني مرتبط فعليًا بالدولار الأمريكي.

٣,٢ إدارة رأس المال

أهداف المجموعة والشركة الأم عند إدارة رأس المال هي:

لحماية قدرة الكيان على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين ؛ و
تقديم عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تحدد المجموعة والشركة الأم رأس المال بما يتناسب مع المخاطر وتقومان بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ، وخصائص مخاطر الأصول الأساسية ، والتعهدات المبرمة مع مقدمي الديون الخارجية. من أجل الحفاظ على مستوى حقوق الملكية أو تعديله ، تقوم المجموعة والشركة الأم بتعديل مستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الديون. تضمن المجموعة والشركة الأم أيضًا الامتثال لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيًا .

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

٣,٢ إدارة رأس المال (تابع)

تقوم المجموعة والشركة الأم بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحًا منه النقد والودائع المصرفية والودائع لأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في المركز المالي زائد صافي الدين.

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
إجمالي الاقتراضات	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٧,٩١٧	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٧,٣٠٢,٩٥٧
النقد وما يماثل النقد	(٧٦٤,٩٧٤)	(٣٦٩,٦٢٦)	(٧٦٢,٧٥٨)	(٣٠٩,٩٠٧)
صافي الدين (أ)	٩,٧٣٥,٠٢٦	١٠,٣٣٨,٢٩١	٩,٧٣٧,٢٤٢	٦,٩٩٣,٠٥٠
إجمالي حقوق المساهمين	٩,٤٢٩,٧٤٥	٩,٣٩٤,١٨٣	٩,٤٢٩,٣٤٢	٧,٨٠٦,٤١٥
الإجمالي(ب)	١٩,١٦٤,٧٧١	١٩,٧٣٢,٤٧٤	١٩,١٦٦,٥٨٤	١٤,٧٩٩,٤٦٥
أ / ب نسبة المديونية	٪ ٥١	٪ ٥٢	٪٥١	٪ ٤٧

٣,٣ تقدير القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات تحديد القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تقيس المجموعة والشركة الأم القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات:

المستوى ١: سعر السوق المعلن (غير المعدل) في سوق نشط.

المستوى ٢: تقنيات التقييم على أساس المدخلات التي يمكن ملاحظتها. تشمل هذه الفئة الأدوات التي تم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرجة في السوق النشط لأدوات مماثلة ، وأسعار السوق المدرجة لأدوات مماثلة أو مماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة ، أو أساليب التقييم الأخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

المستوى ٣: تقنيات التقييم باستخدام مدخلات هامة غير قابلة للرصد. تتضمن هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث يتطلب الأمر تعديلات أو افتراضات هامة غير ملحوظة لتعكس الفروق بين الأدوات.

تحمل قروض المجموعة والشركة الأم معدلات فائدة تجارية وبالتالي تقارب قيمتها العادلة. القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والمطلوبات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة يفترض أنها تقارب قيمتها العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مثمنين خارجيين مستقلين ويتم تصنيفها في المستوى ٣.

(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم المدرجة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية. يحدد أعضاء مجلس الإدارة القيم العادلة للاستثمارات غير المدرجة باستخدام صافي قيمة الأصول للشركات المستثمر فيها بناءً على البيانات المالية للشركة المستثمر فيها عندما يتم قياس الأصول الأساسية للشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة. يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب قيمتها العادلة حيث أن المحفظة الهامة للموجودات والمطلوبات الأساسية للشركات المستثمر فيها يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو في شكل أصول حيث تقارب القيم العادلة القيم الدفترية. لذلك ، لم يتم إجراء أي تعديل على القيمة العادلة وتعتبر قيمة صافي الأصول غير المعدلة ممثلة للقيمة العادلة للاستثمارات.

٤ - مخصص المطلوبات المفترضة

في نهاية فترة التقرير ، قامت الشركة الأم بتقدير المخصصات بإجمالي لا شيء ريال عماني (٢٠٢١ - ١،٢١٨،٣٠٠ ريال عماني)

٥ - أرصدة لدى البنوك ، نقد وودائع لأجل

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
رصيد البنك والنقد:				
ودائع تحت الطلب (ملاحظة أ)		-		-
أرصدة بنكية	٧٦٤,٠٧٤	٣٥٣,٢٢٦	٧٦٢,٢٥٨	٢٩٣,٩٠٧
نقد في اليد	٩٠٠	١,٤٠٠	٥٠٠	١,٠٠٠
	٧٦٤,٩٧٤	٣٥٤,٦٢٦	٧٦٢,٧٥٨	٢٩٤,٩٠٧
الودائع لأجل (الملاحظة ب)		١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠
	٧٦٤,٩٧٤	٣٩٦,٦٢٦	٧٦٢,٧٥٨	٣٠٩,٩٠٧

تنطبق الملاحظات الإضافية التالية:

(أ) تشمل الأرصدة المصرفية ودائع تحت الطلب ، والتي تربح فائدة بأسعار تجارية (٢٠٢١ - بشروط مماثلة)

(ب) الودائع لأجل هي لمدة ١٢ شهرًا أو أقل وتحقق فائدة بين ٢,٥٪ - ٤٪ (٢٠٢١ - ٢,٥٪ إلى ٤٪) سنويًا.

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
الذمم التجارية	٣٦٥,٢١٣	٤٢٢,٩٢٤	٣٤٨,٨٢٣	-
توزيعات أرباح مستحقة القبض	-	-	-	-
المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى	١٧١,٣٦٦	١٧٩,٤٥٤	١٧١,٣٦٦	١٤,٢٨٨
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة [الملاحظة ١٧ (ج)]	١,٣٨٨,٩٣١	١,٦٩٧,٢٢٧	١,٣٨٨,٩٣١	١١٢,٦٠٥
	١,٩٢٥,٥١٠	٢,٢٩٩,٦٠٥	١,٩٠٩,١٢٠	١٢٦,٨٩٣
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (انظر الملاحظة أدناه)		(٣٩١,٧٠١)		-
	١,٩٢٥,٥١٠	١,٩٠٧,٩٠٤	١,٩٠٩,١٢٠	١٢٦,٨٩٣

٧ الاستثمارات

(أ) الاستثمارات في الشركات التابعة:

يتم حذف القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات التابعة أثناء عملية التوحيد في المجموعة. في الشركة الأم ، يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

فيما يلي تحركات القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات التابعة في الشركة الأم:

٢٠٢٢	ميثاق الرائد ريال عماني	علامات الخليج ريال عماني	شادن للتطوير ريال عماني	أويماك ريال عماني	مركز الأعمال ريال عماني	الاجمالي ريال عماني
في بداية السنة					٤٣,٠١٤	٤٣,٠١٤
حصة من نتائج العام					(٣,١٣٥)	(٣,١٣٥)
	-	-			٣٩,٨٧٩	٣٩,٨٧٩

٢٠٢١	ميثاق الرائد ريال عماني	علامات الخليج ريال عماني	شادن للتطوير ريال عماني	أويماك ريال عماني	مركز الأعمال ريال عماني	الاجمالي ريال عماني
في بداية السنة			٣,٨٢٥,٩٢٣	٢٢,١٠٢	٤٧,٣٩٧	٣,٨٩٥,٤٢٢
حصة من نتائج العام			٣٤,٩٧٨		١,٥٦٤	٣٦,٥٤٢
	-	-	٣,٨٦٠,٩٠١	٢٢,١٠٢	٤٨,٩٦١	٣,٩٣١,٩٦٤

٧ الاستثمارات (تابع)

(أ) الاستثمارات في الشركات التابعة:

تنطبق الملاحظات الإضافية التالية:

(١) السنة المالية المنتهية للشركات التابعة هي ٣١ مارس
(٢) مركز المدينة للأعمال ش.م.م تأجير وتشغيل العقارات السكنية والتجارية المملوكة أو المؤجرة. تمتلك الشركة الأم ٩٩٪ في الشركة .
(٣) الشركة العمانية الدولية للتسويق ش.م.ع.ع هي شركة مساهمة مسجلة في سلطنة عمان وفقًا لقانون الشركات التجارية العماني لعام ٢٠١٩. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة العمانية للتسويق في المقام الأول في الأوراق المالية المدرجة وشراء وبيع الأوراق المالية الأخرى. الاستثمارات. العنوان المسجل والمقر الرئيسي للشركة هو ص.ب .٧٣٤ ، مسقط ، سلطنة عمان. رقم تسجيل الشركة هو ١٣١ ١٤٥٨٤٤٢. تمتلك الشركة الأم ٥٢,٦٧٪ في الشركة. قرر اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لشركة أويماك المنعقد في ٢٣ يونيو ٢٠٢٠ التصفية وتم تعيين مصفي رسمي. التصفية في العملية من قبل المصفي.
(٤) شركة الخليج للعلامة التجارية ش.م.ع.م ("جي بي سي") هي شركة مسجلة في سلطنة عمان. المكتب المسجل للشركة والعنوان الرئيسي هو ص .ب ١٧١ ، روي ، الرمز البريدي ١١٢ ، سلطنة عمان. رقم تسجيل الشركة هو ١٠٩٣٣٤١. تمتلك الشركة الأم ٧٠٪ في الشركة. تقرر تصفية عمليات بنك الخليج العربي وتعيين مصفي رسمي خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وقد انخفضت قيمة الاستثمار في بنك الخليج التجاري بمبلغ ٥٢٥,٠٠٠ ريال عماني بالكامل في السنوات السابقة في الشركة الأم.
(٥) شركة الميثاق الرائدة ش.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مسقط - سلطنة عمان بموجب السجل التجاري رقم ١١٧٢٤٤٩. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٧١ ، الرمز البريدي ١١٢ ، سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة هي مراكز الأشعة المتخصصة (مختبرات الأشعة السينية ومراكز التصوير التشخيصي الأخرى). تمتلك الشركة الأم حصة تبلغ ٣٢,١٧٪ في ، والتي تم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في فترة سابقة وتعرضت للانخفاض الكامل. خلال عام ٢٠٢٠ ، زادت الشركة الأم حصتها في AMAR من ٣٢,١٧٪ إلى ١٠٠٪ بدون مقابل. كان التغيير في المساهمة ساري المفعول اعتبارًا من ٢٩ مارس ٢٠٢٠.

كانت المجموعة قد تحملت بعض الالتزامات في السنة السابقة حيث كان لدى الشركة التابعة نقص في الأصول وضمنت الشركة الأم الدعم المالي المستمر للشركة المستثمر بها لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها .

(ب) استثمارات في شركات زميلة:

تطبق المجموعة والشركة الأم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة ، وفيما يلي تحركات القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة في المجموعة .

المجموعة ٢٠٢٢	المدينة العقارية ريال عماني	فندق شادن الحيل ريال عماني	الاجمالي ريال عماني
في بداية الفترة	٤,٤٥٨,٤٥٦	٢,٠٤٩,٠٥٦	**٦,٥٠٧,٥١٢**
حصة من نتائج العام	(١٢٧,٩١٧)	(٢,٣٨٠)	**(١٣٠,٢٩٧)**
حصة الدخل الشامل الآخر	(١٦,٨٦١)	-	**(١٦,٨٦١)**
	٤,٣١٣,٦٧٨	٢,٠٤٦,٦٧٦	**٦,٣٦٠,٣٥٤**

المجموعة ٢٠٢١	المدينة العقارية ريال عماني	فندق شادن الحيل ريال عماني	الاجمالي ريال عماني
في بداية الفترة	٤,٧٧٤,٠٠٧	٢,٠٥٠,١٥٥	٦,٨٢٤,١٦٢
حصة من نتائج العام	(٤١١,٩٤٤)	(٤٣٢)	(٤١٢,٣٧٦)
حصة الدخل الشامل الآخر	(٥,٠٦٤)	-	(٥,٠٦٤)
	٤,٣٥٦,٩٩٩	٢,٠٤٩,٧٢٣	٦,٤٠٦,٧٢٢

تنطبق الملاحظات الإضافية التالية:

(١) نهاية السنة المالية للشركات الزميلة هي ٣١ ديسمبر .
(٢) المركز المالي الملخص وأداء الشركات الزميلة :

٧ الاستثمارات (تابع)

(ب) استثمارات في شركات زميلة (تابع)

٢٠٢٢	المدينة العقارية ريال عماني	فندق شادن الحيل ريال عماني
الأصول		
أصول غير متداولة	٦٠,١٣٤,٦٧٦	١٢,١٦٠,٤٦٤
أصول متداولة	٢,٩٢٧,٢٠٢	١,٧٤٨,٤٩٩
إجمالي الأصول	٦٣,٠٦١,٨٧٨	١٣,٩٠٨,٩٦٣
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة	١٧,٥٠٧,٩٩٥	٩,١٤٥,٣٥٧
المطلوبات المتداولة	٢٢,٠٣٣,٣٤٤	٦٧٠,٢٥٤
إجمالي المطلوبات	٣٩,٥٤١,٣٣٩	٩,٨١٥,٦١١
الإيرادات	٨٧٥,٠٦٠	-
خسارة الفترة	(٦٩٧,٤٧٩)	(٤,٧٦١)
خسارة شاملة أخرى للفترة	(٩١,٩٣٨)	
صافي الخسارة الفترة	(٧٨٩,٤١٨)	(٤,٧٦١)

٢٠٢١	المدينة العقارية ريال عماني	فندق شادن الحيل ريال عماني
الأصول		
أصول غير متداولة	٤٥,٩٢٧,٧٠٢	١١,٦٦٦,٠٣٥
أصول متداولة	١٠٣١٥,٥٩٤	١,٧٥١,١٩١
إجمالي الأصول	٥٦,٢٤٣,٢٩٦	١٣,٤١٧,٢٢٦
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة	١١,١٧٠,٥٢١	٧,٩٧٤,٩٩٤
المطلوبات المتداولة	٢٠,٦٥٤,٩٦٦	١,٣٤٣,٣٨٤
إجمالي المطلوبات	٣١,٨٢٥,٤٨٧	٩,٣١٧,٧٧٨
الإيرادات	٨٨٨,٣٠١	-
خسارة الفترة	(٤٤٧,١٨٦)	(٨٦٤)
خسارة شاملة أخرى للفترة	(٢٠,٥٠٨)	
صافي الخسارة الفترة	(٤٦٧,٦٩٤)	(٨٦٤)

٧ **الاستثمارات (تابع)**

(ج) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(١) التحليل القطاعي للقيمة الدفترية للمجموعة والشركة الأم للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي :

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستثمارات المدرجة (المستوى ١):				
-قطاع البنوك والاستثمار	-	٤٦,١٦٩	-	-
-القطاع الصناعي	٥١٧,٨٧٠	٤٦٨,٨٢٩	٥١٧,٨٧٠	٤٦٨,٨٢٩
	٥١٧,٨٧٠	٥١٤,٩٩٨	٥١٧,٨٧٠	٤٦٨,٨٢٩
استثمارات غير مدرجة	٥,٤٤٦,٥٤٧	٦,٠٥١,٨٢٠	٥,٤٤٦,٥٤٧	٦,٠٤٩,٣٢٠
	٥,٩٦٤,٤١٧	٦,٥٦٦,٨١٨	٥,٩٦٤,٤١٧	٦,٥١٨,١٤٩

المجموعة

	يونيو ٢٠٢٢		يونيو ٢٠٢١	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستثمارات المدرجة (المستوى ١):				
- بنك مسقط	-	-	٣٧,٤٣٥	٤٦,١٦٩
- الخليجية لإنتاج الفطر	٢٣٠,٢١٠	٥١٧,٨٧٠	٢٣٠,٢١٠	٤٦٨,٨٢٩
	٢٣٠,٢١٠	٥١٧,٨٧٠	٢٦٧,٦٤٥	٥١٤,٩٩٨
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	٢٨٧,٦٦٠		٢٧٠,٨٩٣	
	٥١٧,٨٧٠	٥١٧,٨٧٠	٥٣٨,٥٣٨	٥١٤,٩٩٨

المجموعة

	يونيو ٢٠٢٢		يونيو ٢٠٢١	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستثمارات غير المدرجة				
- شركة التلال للتطوير ش	٣,٢٨٩,٧٨٨	٤,٤٩١,٩٠٠	٣,٢٨٩,٧٨٨	٤,٩٧٣,١٧٥
- الوطنية للمجمعات السكنية ش.م.ع.م	١,١٠٢,٥٠٠	٩٠٨,٢٥٠	١,١٠٢,٥٠٠	٩٠٥,١٠٠
- إدارة العقارية	-	-	٣٠,٠٠٠	٤١,٧٦٧
- بي إتش إم كابيتال (الصفوة)	-	-	٢٧٠,٠٥٠	٨٣,٥٥٥
- مجمع الأعمالBIW	٧٦,١٥٨	٤٢,٦٨١	٧٦,١٥٨	٤٢,٦٨١
- إي إف جي كابيتال إي الثانويةIIILP	٥٤,١١٥	١,٤٠٦	٥٤,١١٥	١,٤٠٦
- شركة رأس الخيمة العقارية	٣,١٠٤	٢,٣١٠	٣,١٠٤	١,٦٣٦
- شركة الصكوك الحديثة	-		٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
	٤,٥٢٥,٦٦٥	٥,٤٤٦,٥٤٧	٤,٨٢٨,٢١٥	٦,٠٥١,٨٢٠
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	٩٢٠,٨٨٢		١,٢٢٣,٦٠٥	
	٥,٤٤٦,٥٤٧	٥,٤٤٦,٥٤٧	٦,٠٥١,٨٢٠	٦,٠٥١,٨٢٠

الشركة الأم

	يونيو ٢٠٢٢		يونيو ٢٠٢١	
	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستثمارات المدرجة (المستوى ١):				
- الخليجية لإنتاج الفطر	٢٣٠,٢١٠	٥١٧,٨٧٠	٢٣٠,٢١٠	٤٦٨,٨٢٩
	٢٣٠,٢١٠	٥١٧,٨٧٠	٢٣٠,٢١٠	٤٦٨,٨٢٩
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	٢٨٧,٦٦٠		٢٦٢,١٥٩	
	٥١٧,٨٧٠	٥١٧,٨٧٠	٤٩٢,٣٦٩	٤٦٨,٨٢٩

٧ الاستثمارات (تابع)

(ج) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

الشركة الأم	يونيو ٢٠٢٢		يونيو ٢٠٢١	
	التكلفة ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني	التكلفة ريال عماني	القيمة العادلة ريال عماني
الاستثمارات غير المدرجة				
- شركة التلال للتطوير ش	٣,٢٨٩,٧٨٨	٤,٤٩١,٩٠٠	٣,٢٨٩,٧٨٨	٤,٩٧٣,١٧٥
- الوطنية للمجمعات السكنية ش.م.ع.م	١,١٠٢,٥٠٠	٩٠٨,٢٥٠	١,١٠٢,٥٠٠	٩٠٥,١٠٠
- إدارة العقارية	-	-	٣٠,٠٠٠	٤١,٧٦٧
- بي إتش إم كابيتال (الصفوة)	-	-	٢٧٠,٠٥٠	٨٣,٥٥٥
- مجمع الأعمالBIW	٧٦,١٥٨	٤٢,٦٨١	٧٦,١٥٨	٤٢,٦٨١
- إي إف جي كابيتال إي الثانويةIIILP	٥٤,١١٥	١,٤٠٦	٥٤,١١٥	١,٤٠٦
- شركة رأس الخيمة العقارية	٣,١٠٤	٢,٣١٠	٣,١٠٤	١,٦٣٦
	٤,٥٢٥,٦٦٥	**٥,٤٤٦,٥٤٧**	٤,٨٢٥,٧١٥	٦,٠٤٩,٣٢٠
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة	٩٢٠,٨٨٢		١,٢٢٣,٦٠٥	
	٥,٤٤٦,٥٤٧	**٥,٤٤٦,٥٤٧**	٦,٠٤٩,٣٢٠	٦,٠٤٩,٣٢٠

(٢) تفاصيل استثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة والتي تتجاوز قيمتها الدفترية ١٠٪ من القيمة السوقية لاستثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٢	نسبة من إجمالي الحيازة ٪	عدد الأسهم	القيمة العادلة	التكلفة
- شركة التلال للتطوير ش	٧٥	١,٧٢٥,٠٠٠	٤,٤٩١,٩٠٠	٣,٢٨٩,٧٨٨
- الشركة الوطنية الجماعية للإسكان ش.م.ع.م	١٥	١,٠٥٠,٠٠٠	٩٠٨,٢٥٠	١,١٠٢,٥٠٠

٢٠٢١	نسبة من إجمالي الحيازة ٪	عدد الأسهم	القيمة العادلة	التكلفة
- شركة التلال للتطوير ش	٧٨	١,٧٢٥,٠٠٠	٤,٩٧٣,١٢٥	٣,٢٨٩,٧٨٨
- الشركة الوطنية الجماعية للإسكان ش.م.ع.م	١٤	١,٠٥٠,٠٠٠	٩٠٥,١٠٠	١,١٠٢,٥٠٠

(٣) كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة كما يلي

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
في بداية الفترة	٦,١٢٦,٠٠٣	٦,٥٩٠,٣٥٨	٦,١٢٦,٠٠٣	٦,٥٤١,٦٨٩
مبيعات خلال الفترة	(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	-
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	(١١١,٥٨٦)	(٢٣,٥٤٠)	(١١١,٥٨٦)	(٢٣,٥٤٠)
	٥,٩٦٤,٤١٧	٦,٥٦٦,٨١٨	**٥,٩٦٤,٤١٧**	٦,٥١٨,١٤٩

(٤) تم تقييم الاستثمارات غير المسعرة بالقيمة العادلة على أساس صافي قيم أصولها غير المدققة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حيث تم إدراج جزء كبير من صافي أصول الشركات المستثمر فيها بقيمها العادلة المقدرة

(٥) بعض الاستثمارات المدرجة مرهونة كأوراق مالية مقابل التسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية (إيضاح ١٤).

(٦) في نهاية فترة التقرير ، لا تمثل أي من استثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المستثمر بها (٢٠٢١ - ١٠ %)

(٧) تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة لتقييم الأوراق المالية الكبيرة غير المسعرة هي كما يلي :

٧ **الاستثمارات (تابع)**

(ج) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

شركة تلال للتطوير ش.م.ع.م:

	تقنية التقييم	كبيرة لا يمكن ملاحظتها المدخلات	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة
٢٠٢٢	صافي قيمة الأصول: يتم قياس القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية غير المسعرة بناءً على صافي قيمة أصول الشركة المستثمر فيها. الشركة المستثمر فيها هي شركة عقارية قابضة ويتم إدراج العقارات الاستثمارية وصافي الأصول بالقيمة العادلة. يتم اشتقاق قيمة الشركة المستثمر فيها بشكل أساسي من الاحتفاظ بالأصول لأغراض التأجير وزيادة رأس المال.	صافي الموجودات	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان صافي الأصول أعلى / (أقل)
٢٠٢١	صافي قيمة الأصول: يتم قياس القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية غير المسعرة بناءً على صافي قيمة أصول الشركة المستثمر فيها. الشركة المستثمر فيها هي شركة عقارية قابضة ويتم إدراج العقارات الاستثمارية وصافي الأصول بالقيمة العادلة. يتم اشتقاق قيمة الشركة المستثمر فيها بشكل أساسي من الاحتفاظ بالأصول لأغراض التأجير وزيادة رأس المال	صافي الموجودات	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان صافي الأصول أعلى / (أقل)

الشركة الوطنية للمجمعات السكنية ش.م.ع.م:

	تقنية التقييم	كبيرة لا يمكن ملاحظتها المدخلات	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير القابلة للرصد وقياس القيمة العادلة
٢٠٢٢	صافي قيمة الأصول: يتم قياس القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية غير المسعرة بناءً على صافي قيمة أصول الشركة المستثمر فيها. الشركة المستثمر فيها هي شركة عقارية قابضة ويتم إدراج العقارات الاستثمارية وصافي الأصول بالقيمة العادلة. يتم اشتقاق قيمة الشركة المستثمر فيها بشكل أساسي من الاحتفاظ بالأصول لأغراض التأجير وزيادة رأس المال.	صافي الموجودات	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان صافي الأصول أعلى / (أقل)
٢٠٢١	صافي قيمة الأصول: يتم قياس القيمة العادلة لسندات حقوق الملكية غير المسعرة بناءً على صافي قيمة أصول الشركة المستثمر فيها. الشركة المستثمر فيها هي شركة عقارية قابضة ويتم إدراج العقارات الاستثمارية وصافي الأصول بالقيمة العادلة. يتم اشتقاق قيمة الشركة المستثمر فيها بشكل أساسي من الاحتفاظ بالأصول لأغراض التأجير وزيادة رأس المال	صافي الموجودات	تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: كان صافي الأصول أعلى / (أقل)

٨ مخزون العقارات

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في بداية الفترة	١,٨٩٩,٢٦٢	١,٨٩٩,٢٦١	١,٨٩٩,٢٦٢	-
مبيعات خلال الفترة	(٦٧,٩٠٠)		(٦٧,٩٠٠)	
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة				
	١,٨٣١,٣٦٢	١,٨٩٩,٢٦١	١,٨٣١,٣٦٢	-

٩ الاستثمارات العقارية

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في بداية الفترة	٤,٧٣٩,١٢٨	٣,٤٦٠,٠٠٠	٤,٧٣٩,١٢٨	١,٢٧٩,١٢٨
مبيعات خلال الفترة				
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة				
	٤,٧٣٩,١٢٨	٣,٤٦٠,٠٠٠	٤,٧٣٩,١٢٨	١,٢٧٩,١٢٨

(أ) تظهر العقارات الاستثمارية للشركة التابعة بالقيمة العادلة كما هو محدد من قبل مثمن مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) العقارات الاستثمارية للمجموعة مرهونة لدى بنك تجاري محلي كضمان للقروض لأجل التي تم الحصول عليها [إيضاحات ١٤ أ) و ١٤ ب).

(ج) (ج) عقود الإيجار التشغيلية ، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر ، تتعلق بالعقارات الاستثمارية المملوكة من قبل المؤجر بشروط إيجار تتراوح بين ١٠ إلى ٢٠ سنة. لا يملك المستأجرون خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار.

(د) (د) بلغت إيرادات الإيجارات المكتسبة من المجموعة والشركة الأم خلال السنة ٢١٠,٧٨٦ ريال عماني و١٧٨,٩٨٦ ريال عماني (٢٠٢١ – ٢١٧,٦٥١ ريال عماني و ٣١,٨٠٠ ريال عماني) على التوالي

١٠ الممتلكات والالات والمعدات

المجموعة والشركة الأم	مباني	أثاث وتركيبات	معدات	الإجمالي
التكلفة				
في ١ أبريل ٢٠٢٢	١٢٨,٧١٦	٣٩١,٩٨٤	١٢٨,٦٧٦	٦٤٩,٣٧٦
الاضافات خلال الفترة				
استبعادات				
	١٢٨,٧١٦	٣٩١,٩٨٤	١٢٨,٦٧٦	٦٤٩,٣٧٦
الإهلاكات				
في ١ أبريل ٢٠٢٢	٤٣,٧٤٦	٣٧٨,٣٦٢	١٢٦,٥٦٩	٥٤٨,٦٧٧
الاضافات خلال الفترة	٢,٥٨١	٣,٦٥٥	٥٥٧	٦,٧٩٣
استبعادات				
	٤٦,٣٢٧	٣٨٢,٠١٧	١٢٧,١٢٦	٥٥٥,٤٧٠
الشركة الوطنية الجماعية للإسكان ش.م.ع.م	٨٢,٣٨٩	٩,٩٦٧	١,٥٥٠	٩٣,٩٠٦

١٠ الممتلكات والالات والمعدات (تابع)

المجموعة	مباني	أثاث وتركيبات	معدات	الإجمالي
التكلفة				
في ١ أبريل ٢٠٢١	١,٤٢٩,٩٥٠	٤٧٦,٩٩٩	٥٦٩,٢٦٦	٢,٤٧٦,٢١٥
الاضافات خلال الفترة				
استبعادات				
إجمالي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٤٢٩,٩٥٠	٤٧٦,٩٩٩	٥٦٩,٢٦٦	٢,٤٧٦,٢١٥
الإهلاكات				
في ١ أبريل ٢٠٢١		٣٤٩,١٠٠	٢٨٠,٥٩٥	٦٢٩,٦٩٥
الاضافات خلال الفترة	٣٦,٦٠٠	١٥,٤٢١	٤٣,٦٨١	٩٥,٧٠٢
استبعادات				
إجمالي الاهلاكات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٦,٦٠٠	٣٦٤,٥٢١	٣٢٤,٢٧٦	٧٢٥,٣٩٧
صافي القيمة الدفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٣٩٣,٣٥٠	١١٢,٤٧٨	٢٤٤,٩٩٠	١,٧٥٠,٨١٨

الشركة الأم	مباني	أثاث وتركيبات	معدات	الإجمالي
التكلفة				
في ١ أبريل ٢٠٢١	١٢٨,٧١٦	٣٥٦,١٦٢	٢٢٥,٥٢٥	٧١٠,٤٠٣
الاضافات خلال الفترة				
استبعادات				
إجمالي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٢٨,٧١٦	٣٥٦,١٦٢	٢٢٥,٥٢٥	٧١٠,٤٠٣
الإهلاكات				
في ١ أبريل ٢٠٢١	٣٨,٥٩٧	٣٣٣,٩٣١	٢٢٢,٠٨٦	٥٩٤,٦١٤
الاضافات خلال الفترة	٢,٦٧٤	٤,٢٨٧	٦٤٥	٧,٥٠٦
استبعادات				
إجمالي الاهلاكات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤١,١٧١	٣٣٨,٢١٨	٢٢٢,٧٣١	٦٠٢,١٢٠
صافي القيمة الدفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٨٧,٥٤٥	١٧,٩٤٤	٢,٧٩٤	١٠٨,٢٨٣

١١ رأس المال ، علاوة الإصدار ، احتياطي القيمة العادلة

(أ) رأس المال

١) في نهاية فترة التقرير ، يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢١ - ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني) يتكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢١ - ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي

٢) رأس المال المصدر والمدفوع في نهاية فترة التقرير هو ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني يتكون من ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ سهماً مدفوعة بالكامل (٢٠٢١ – ٢٠,٧١٥,١٣٨ ريال عماني تشمل ٢٠٧,١٥١,٣٨٤ سهماً)

٣) في نهاية فترة التقرير ، يكون مساهمو الشركة الأم الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم ، وعدد الأسهم التي يمتلكونها على النحو التالي:

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	عدد الأسهم	نسبة التملك	عدد الأسهم	نسبة التملك
شركة إم بي القابضة	٨,٧٧٧,٣٣٨	٪ ١٠,٣٢	٧,٩٤٢,٤٣٢	٪ ١١,٣٥
محمد علي النقي	٨,٦٢٥,٢٩٤	٪ ١٠,١٥	٧,٣٥٥,١١٤	٪ ١٠,٥١
بنك الإمارات دبي الوطني	٧,٩٦٤,٣٢٥	٪ ٩,٣٧	٧,٥٨٤,٥١٤	٪ ١٠,٨٤

(ب) علاوة الإصدار

- تمثل علاوة إصدار الأسهم زيادة المساهمات المستلمة عن القيمة الدفترية للأسهم نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة .

(ج) احتياطي القيمة العادلة

- يمثل احتياطي القيمة العادلة حصة من احتياطي الشركة الزميلة المتعلقة بالاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١٢ الاحتياطي القانوني

وفقًا لقانون الشركات التجارية العماني ، يتم تخصيص ١٠٪ سنويًا من صافي ربح السنة للاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي ثلث رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع ولكن يمكن استخدامه للمقاصة مقابل أي خسائر متراكمة وزيادة رأس مال الشركة المعنية عن طريق إصدار الأسهم. خلال العام تم تحويل مبلغ ١٠٦,٧٠٨ ريال عماني (٢٠٢١: لا شيء) إلى الاحتياطي القانوني

١٣ صافي الأصول لكل سهم ، خسارة السهم

(أ) صافي الأصول لكل سهم

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
حقوق الملكية المنسوبة للشركة الأم	٩,٤٢٩,٣٤٢	٧,٥٨٣,٤٦٢	٩,٤٢٩,٣٤٢	٧,٣٨٩,٤٠٧
عدد أسهم رأس المال	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الأصول للسهم الواحد	٠,١١١	٠,١٠٨	٠,١١١	٠,١٠٦

(ب) خسارة السهم

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
صافي الخسارة المنسوبة للشركة الأم	(٦٣٧,١١٨)	(٨٦٤,٠٩٢)	(٦٣٧,١١٨)	(٧٣٢,٥٧٣)
عدد أسهم رأس المال	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الأصول للسهم الواحد	٠,٠٠٧	٠,٠١٢	٠,٠٠٧	٠,٠١٠

١٤ القروض لأجل

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني
قرض لأجل ١ (ملاحظة أ)	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٦٥,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٦٥,٠٠٠
قرض لأجل ٢ (الملاحظة ب)	-	٥,٤٣٠,٢١٣	-	
القرض لأجل ٣ (الملاحظة ج) و (الملاحظة ٧ أ)	-	٥٨٠,١٦٧	-	
	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٩,٤٧٥,٣٨٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٦٥,٠٠٠
يضاف: الفوائد المتراكمة		٧١٨,٠١٠		٦١٢,٨٢٠
ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة	-	(١٤,٩٩٤)	-	-
	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,١٧٨,٣٩٦	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٧٧,٨٢٠

تنطبق الملاحظات الإضافية التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل ١ من بنك العز الإسلامي ش.م.ع.ع بحد أصلي قدره ١٠,٥ مليون ريال عماني. القرض لأجل مدته ١٠ سنوات ويحمل حصة أرباح سنوية ٦,٧٥٪ (٢٠٢١-٦٪) ويبدأ السداد بعد سنتين على أقساط ربع سنوية. القرض مضمون بما يلي:

رهن عقاري قانوني مسجل على المبنى التجاري رقم ٦ ، مجمع تلال ، ١٧٤٤ متر مربع بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني.
الرهن العقاري المسجل للاستثمارات المدرجة في الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع.
رهن قانوني مسجل بقيمة مليون سهم لشركة التلال للتطوير ش.م.ع.م بقيمة دفترية ٢,٨٨ مليون ريال عماني. و
رهن قانوني مسجل ٤,١٧ مليون سهم لشركة المدينة العقارية ش.م.ع.م بقيمة دفترية ٤,٧٧ مليون ريال عماني.

١٤ القروض لأجل (تابع)

(ب) القرض لأجل ٢ يمثل مشاركة طويلة الأجل تم الحصول عليه بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ من بنك العز الإسلامي ش.م.ع.ع (البنك) بمبلغ ٥,٥ مليون ريال عماني. التسهيلات مضمونة برهن قانوني على العقارات الاستثمارية ، وحراسة الشقق غير المباعة ، والتنازل عن مستحقات الإيجار من العقارات الاستثمارية ، والذمم المدينة من بيع الشقق ، والتعهد من الشركة الأم بخدمة الأقساط في حالة النقص. يُدفع التسهيل على أقساط ربع سنوية مُدرجة تبدأ من ٥ فبراير ٢٠٢٠. مدة التسهيل ١٢ عامًا مع سداد جزء كبير من السداد في نهاية المدة كدفع دفعة واحدة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال عُماني. تحمل التسهيلات معدل ربح بنسبة ٦٪ سنويًا

(ت) يمثل القرض لأجل ٣ تسهيل المشاركة المتناقصة الذي حصلت عليه شركة ميثاق الرائد من بنك ميثاق. والمضمون من خلال رسم تجاري على الأصول الثابتة لشركة الميثاق الرائد ، و ضمان الشركة للشركة الأم.

١٥ الضرائب

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
بيان المركز المالي				
مخصص الضرائب	**٣١,٠٦٦**	٣٠,٤٢٤	**٣١,٠٦٦**	٢٤,٣٠٧
التزام ضريبي مؤجل	**٢٤٧,٧٦٦**	٢٣٦,٠٣٤	**٢٤٧,٧٦٦**	
	٢٧٨,٨٣٢	٢٦٦,٤٥٨	**٢٧٨,٨٣٢**	٢٤,٣٠٧

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة لها لضريبة الدخل بنسبة ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة (٢٠٢١ - ١٥٪). لم يتم تكوين مخصص للضرائب الحالية فيما يتعلق بالشركة الأم حيث أن الشركة لديها خسائر مرحلية

تنطبق الملاحظات الإضافية التالية

فيما يلي حالة التقييمات الضريبية للشركات داخل المجموعة والتي لم يتم الانتهاء منها من قبل مصلحة الضرائب

	التقييمات معلقة لسنوات
شركة المدينة للاستثمار ش.م.ع.ع	من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١
شركة شادن للتطوير ش.م.ع.م	من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١
العمانية الدولية للتسويق ش م ع ع	تحت التصفية
شركة علامة الخليج ش.م.ع.م	تحت التصفية
المدينة مركز للأعمال ش.م.م.	عن ٢٠٢٠
الميثاق الرائد للتجارة ش.م.م.	من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١

يعتقد مجلس الإدارة والإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، التي قد تنشأ عند استكمال التقييمات للسنوات المذكورة أعلاه ، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للمجموعة في نهاية فترة التقرير.

١٦ ذمم تجارية دائنة وأخرى

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الذمم الدائنة التجارية	**٤٦,٧٠١**	٢٣٣,٥٤٦	**٤٦,٧٠١**	
المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة		١,٣٣٤,٢٥٤		٢٣٦,٦٣٨
مقدم من العملاء	**٢٧٥,٧٠١**	٧٤,٧٣٨	**٢٧٥,٧٠١**	
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى	**٣٩٤,٠٢٧**	٤٤٠,٨٨٧	**٣٦١,٠٣٣**	٤٣٠,٠٨٤
	٧١٦,٤٢٩	٢,٠٨٣,٤٢٥	**٦٨٣,٤٣٥**	٦٦٦,٧٢٢

١٧ معاملات أطراف ذات العلاقة

(أ) كانت طبيعة وحجم المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي :

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاملات مع الشركات التابعة :				
إيرادات الإيجار			٣١,٨٠٠	٣١,٨٠٠
حصة في نتيجة شركات تابعة			(٣,١٣٥)	
ربح على قرض من شركة تابعة		١٥,٩٧٥		١٥,٩٧٥
توزيعات أرباح من شركة تابعة		٥٢,٩٧٩		١٠٦,٥٤١
معاملات مع الشركات الزميلة :				
حصة في نتيجة شركات زميلة	(١٣٠,٢٩٧)		(١٣٠,٢٩٧)	
معاملات مع شركات زميلة		١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠
المعاملات مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة :				
توزيعات أرباح				
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٧٥٣,٨٢٠	٣٠,٠٠٠	٨٠٨,٤٩٠	٣٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١,٣٨٨,٩٣٢		١,٣٨٨,٩٣٢	

(ب) تشمل تعويضات موظفي الإدارة العليا ما يلي :

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مزايا العمل قصيرة الأجل	١٨,٠٠٠	٤,٠٨٤	١٨,٠٠٠	٤,٠٨٤
مكافأة نهاية الخدمة	٨٢٥	١١٨	٨٢٥	١١٨
	١٨,٨٢٥	٤,٢٠٢	١٨,٨٢٥	٤,٢٠٢
بدلات حضور مجلس الادارة	١١,٤٠٠	٨,٣٠٠	١١,٤٠٠	
	٣٠,٢٢٥	١٢,٥٠٢	٣٠,٢٢٥	٤,٢٠٢

(ج) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمستحقة لها معفاة من الفوائد وواجبة الدفع وفقًا للشروط المتفق عليها بشكل متبادل (٢٠٢١ - شروط مماثلة) باستثناء المبلغ المستحق لطرف ذي علاقة والذي يبلغ ٥٠٠،٠٠٠ ريال عماني والذي يحمل معدل ربح بنسبة ٥٪ سنويًا (٢٠٢١ مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني - ٥٪) .

١٨ المرتبات والتكاليف المتعلقة بها

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الرواتب والأجور والمزايا الأخرى	٥٧,٢٧٣	٨٩,٢٤٦	٣٨,٩١٥	٥٦,٠٦٣
مساهمات التأمينات للموظفين العمانيين	٤,٨٩٢	٦,٩٩٥	٢,٦١٤	٥,٣٧٢
تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين	٨٢٥	٦٨٦	٨٢٥	٦٨٦
مزايا أخرى	٦٥	٥,١٠٤	٦٥	٣,٥٤٦
	٦٣,٠٥٥	١٠٢,٠٣١	٤٢,٤١٩	٦٥,٦٦٧

١٩ المصروفات الإدارية والعمومية

	مجموعة		الشركة الام	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المصاريف المتعلقة بإيجارات وتأجير العقارات	٩٦٠	٣٣,٠٩٤		-
الأتعاب المهنية	٦,٦٨٠	٢٤,٤٦٢	٦,١٥٥	٨,٦٥٤
رسوم التسجيل	٩,٩٥٥	١٩,٥٧٣	٩,٩٥٥	١٧,٨٥٦
رسوم حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة	١١,٤٠٠	٨,٣٠٠	١١,٤٠٠	-
مصروفات اجتماعات مجلس الإدارة				
مصروفات الصيانة	١١,٩٣٥	١٠,٨٠١	٩,٧٦٩	٤,٢٤١
مصروفات متنوعة	١,٠٣٥	٤,٩٧١	٦١٦	٣,٥٦٠
البريد والهاتف	٩,٥٠٩	٨,٢٧٠	٩٩٦	٧١٠
تأمين	١,٤٧٩	٩,٠٨٦	١,٤٧٩	٦,٩٢٤
مصروفات الجمعية العامة	١,٨٣٣	٥,٩١٣	١,٨٣٣	٥,٩١٣
خدمات	٢,٢٥٠	٣,٧٢٧	٧٥٠	٦٠٠
إعلانات	٣٩٩	٨٩٧	٣٩٩	٨٩٧
الطباعة والقرطاسية	٣٧١	٢٩٩	٩٠	٤٨
مصروفات بنك	٣٢٧,٢٧٤		٣٢٧,١٧٦	
تعويضات	٢٢,٤٧٥		٢٢,٤٧٥	
	٤٠٧,٥٥٥	١٢٩,٣٩٣	٣٩٣,٠٩٣	٤٩,٢٠٣

٢٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تجميع أرقام المقارنة أو إعادة تصنيفها عند الضرورة لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.