

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية السنوى
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (تظهر بـ ع.ع.)

1- الشكل القانونى والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مُسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ولائحته التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان. وتزاول الشركة الأم نشاطها في مجال الخدمات التعاقدية بما فيها التموين والتدبير المنزلي وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تزاول الشركة الأم أعمالها في أنشطة الاستثمار. القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تملك الشركة الأم نسبة 99% من رأس مال شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م ونسبة 95% من رأس مال شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م وشركة الاستثمار المتحدة ش.م.م، في حين تملك الشركات التابعة النسبة المتبقية بطريقة الملكية المُوازية. وبناءً عليه، فإنّ هذه الشركات التابعة مملوكة بالكامل إلى الشركة الأم.

المركز الرئيسي لأعمال الشركة الأم كائن في روي، مسقط، سلطنة عُمان.

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة وصرّح بإصدارها في 17 فبراير 2026 .

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
		2025	2024	
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	100%	100%	تقديم خدمات التموين.
شرك ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	100%	100%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	100%	100%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.

كذلك، تمتلك المجموعة حصة بنسبة 36.99% (2024: 36.99%) في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع، وبالتالي، فهي تقوم بالمحاسبة عن الاستثمار باعتباره استثماراً في شركة زميلة.

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات (يُشار إليها معاً بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) وأحكام قانون الشركات التجارية ولائحته التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان وكذلك متطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

3- أساس الإعداد (تابع)

أساس القياس

تمّ إعداد القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الإستمرارية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المُدرجة بقيمتها العادلة والاستثمار في شركة زميلة الذي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة. كما أنّ إعداد القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضاً استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة.

عملة التشغيل

تمّ عرض القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة بـ عـ، وهو عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة.

4- التغييرات في السياسات المحاسبية

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025:

المسمى

المعيار أو التفسير

تعذر قابلية الصرف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21

تعذر قابلية الصرف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 - تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)

في 15 أغسطس 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية متطلبات "تعذر قابلية صرف العملات" التي أدخلت تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (التعديلات).

تُقدّم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للصرف بعملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. حيث تتطلب التعديلات من الشركة تقدير سعر الصرف الفوري عندما تخلص إلى أنّ العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى. كما تُقدّم التعديلات متطلبات إفصاح إضافية عندما تقوم الشركة بتقدير سعر الصرف الفوري لأنّ العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة للشركة والمجموعة.

4- التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنّها غير نافذة بعد

تسري المعايير المحاسبية الجديدة / المُعدّلة التالية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة الأم عدم تطبيقها بصفة مُبكرة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات	1 يناير 2026
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	العقود التي تشير إلى الكهرباء المُعتمدة على	1 يناير 2026
معيار التقارير المالية الدولية رقم 18	بنود العرض والإفصاح الواردة في	1 يناير 2027
معيار التقارير المالية الدولية رقم 19	الشركات التابعة دون المساهلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2027

إنّ الشركة والمجموعة حاليًا بصدد تقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات.

إنّ معيار التقارير المالية الدولية رقم 18 "بنود العرض والإفصاح في القوائم المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024، يُلغي معيار المحاسبة الدولية رقم 1 ويحل محله، وسيُنتج عنه تعديلات كبيرة لاحقة على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولية رقم 8 "أساس إعداد القوائم المالية" (الذي كان يُسمى سابقًا "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). ورغم أنّ معيار التقارير المالية الدولية رقم 18 لن يكون له أي تأثير على عملية الإقرار بالبنود الواردة في القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة وقياسها، فإنّه من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على عرض بعض البنود والإفصاح عنها. وتتضمن هذه التغييرات التصنيف والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، وكذلك تجميع/ تفكيك المعلومات وتمييزها والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي ملخصًا عن معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية التي تمّ اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة. وقد تمّ تطبيق هذه السياسات بثبات لكافة السنوات المعروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

أ) التجميع

1. أساس التجميع

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

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

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

2. الشركات التابعة

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

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

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المُحددة وأدوات حقوق الملكية المُصدّرة والالتزامات المُحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المُحتملة المُتحملة في تجميع الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانضت تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

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

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

يتم قيد أي مبلغ مُحتمل تقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المُحتمل الذي يُعتبر أصلاً أو التزاماً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 سواء في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المُصنّف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن سداده في وقت لاحق ضمن حقوق ملكية المساهمين المُنفصلة والمُجمّعة.

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

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة مُحتجزة في الشركة إلى قيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع الإقرار بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المُحتجزة كشركة زميلة أو شركة محاصة أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة كما لو أن المجموعة قد نصرفت في الأصول والالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

3. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها الشركة الأم والمجموعة حصة تتراوح بين 20% و 50% وتمارس عليها تأثيرًا كبيرًا وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة تتضمن حصة الشركة الأم والمجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير. عندما تتجاوز حصة خسائر الشركة الأم والمجموعة حصتهما في شركة زميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر ويتم التوقف عن قيد المزيد من الخسائر باستثناء الحد الذي تحمّلت فيه الشركة الأم والمجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة.

تُقرّ الشركة الأم والمجموعة بحصة الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة في قوائمها المالية المُنفصلة والمُجمّعة. تظهر حصة الدخل الشامل الآخر الحصة التناسبية من الأرباح أو الخسائر التي تُقرّ بها الشركة الزميلة، والتي لا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة ولكن يتم قيدها مباشرة في حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح المُستلمة من الشركة الزميلة يتم خفضها من القيمة الدفترية للاستثمار.

4. دخل الاستثمار

دخل الاستثمار على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيده عند استحقاقه. يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إخطار الشركة الأم والمجموعة بالمبلغ أو عند موافقة المساهمين عليها.

(ب) المفروشات والمعدات

يتم إدراج المفروشات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المنسوبة مباشرة والمتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المُحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك طبقًا لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية لبنود المفروشات والمعدات:

الوصف	السنوات
مفروشات وتركيبات	2 - 3
مركبات	3 - 6
معدات	2 - 6.67

يتم شطب بنود المفروشات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من التصرف في المفروشات والمعدات بالرجوع إلى قيمتها الدفترية ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد صافي الربح أو الخسارة.

يتم تحميل مصروفات إصلاح وتجديد المفروشات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة عند تحمّلها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بشكل استباقي حيثما كان ذلك مناسبًا.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ج) الشهرة

الشهرة عن الاستحواذ على الشركات التابعة يتم إدراجها ضمن الأصول المعنوية غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة، ولكنها تخضع لاختبار انخفاض القيمة كل سنة، أو بوتيرة أكبر إن كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية انخفاض قيمتها، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. الأرباح والخسائر المتأتية من التصرف في شركة ما تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التي تم بيعها.

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص لتلك الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال التي نشأت فيها الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات في أدنى مستوى من مستويات مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(د) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً أي مصروفات بيع مُحتملة. إن تكلفة المواد تستند إلى سعر الشراء وهي تشمل المصروفات المُتحملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(هـ) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المنفصلة والمُجمعة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية وودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

(و) المخصصات

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

(ز) التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العماني بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في الربح أو الخسارة عند تحملها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة الدفع بموجب قانون العمل العُماني المُطبّق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي المنفصلة والمُجمعة. يتم تصنيف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

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

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ح) الاقتراضات البنكية

يتم قيد الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المُتحمّلة. يتم لاحقاً إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الإقرار بأي فرق بين المُتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُنفصلة والمُجمّعة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ط) الإيرادات

[ط1] يتم الإقرار بالإيرادات المتأتية من تقديم خدمات التموين بناءً على المبالغ المُفوترة، بالصافي من الخصومات، عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات إلى العملاء واحتمال استرداد الثمن وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات، ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

إن كان الثمن الموعود المُدرج في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن الشركة تقوم بتقدير قيمة الثمن الذي تتوقع الحصول عليه. ويمكن للثمن أن يختلف بسبب الخصومات أو المرتجعات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو تنازلات الأسعار أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو الغرامات أو أي عناصر أخرى مماثلة.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود عند الموافقة عليها. أما التعديلات المعتمدة التي لم يتم الاتفاق فيها على تغيير السعر، فإنه يتم المحاسبة عنها كثن متغير. تتم المحاسبة عن الإيرادات المتأتية من المطالبات كثن متغير فقط عندما يكون من المرجح جداً ألا يتم استرداد هذه الإيرادات في المستقبل.

[ط2] دخل توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بدخل توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

(ي) دخل آخر

يتم قيد الدخل الآخر على أساس الاستحقاق، ما لم تكن إمكانية تحصيله موضع شك.

دخل الفائدة يستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلية.

(ك) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم تحملها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

(ل) الإيجارات – المجموعة بصفتها مستأجراً

عند بداية العقد، تقوم الشركة الأم والمجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُمثّل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تقرّ الشركة الأم والمجموعة بأصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المُحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإن الشركة الأم والمجموعة تقرّ بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(م) التقرير القطاعي

القطاع هو عنصر مُتميز في الشركة الأم والمجموعة ينشط في مجال توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) أو توفير منتجات وخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

(ن) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تمت بعملة أجنبية إلى عـ بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. والأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

(س) الضريبة

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

تتكون ضريبة الدخل على نتائج الفترة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المُتوقع سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، باستخدام معدلات الضريبة المنطبقة أو السارية بشكل كبير في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن الفترات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المُتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة.

يتم الإقرار بأصل الضريبة المؤجلة فقط الى الحد الذي يكون من المُحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها الاستفادة من الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة. يتم خفض أصول الضريبة المؤجلة الى الحد الذي لم يعد من المُحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

(ع) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح المجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العُماني. توزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم يتم قيدها كالتزام في القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة للمجموعة والشركة الأم فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

(ف) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العُماني وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة في السنة التي ترتبط بها.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ص) عائدات السهم الواحد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بعرض عائدات السهم الواحد الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. ويتم احتساب عائدات السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويتم احتساب عائدات السهم الواحد المُخفضة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المُخفضة المُحتملة.

ق) صافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة الأم والمجموعة صافي الأصول للسهم الواحد لمساهميها العاديين. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول كما في نهاية الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة.

ر) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة الأم والمجموعة طرفان في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة ما والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

[1-] الأصول المالية

تُحدد الشركة الأم والمجموعة تصنيف أصولهما المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال الشركة الأم والمجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

1) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواءً من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

2) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم الشركة الأم والمجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة للأصول المالية غير المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُنفصلة والمُجمّعة كمصروف عند تحملها.

قامت الشركة الأم والمجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

[ر-1] الأصول المالية (تابع)

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال الشركة الأم والمجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنّف الشركة الأم والمجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

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

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت الشركة الأم والمجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة الى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة كدخل آخر عندما يتأكد حق الشركة الأم والمجموعة في استلام الدفعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتمّ قيدها ضمن الدخل الآخر ((الخسائر) في قائمة الربح والخسارة المُنفصلة والمُجمّعة، أينما كان ذلك ينطبق.

3 شطب الأصول المالية

تقوم الشركة الأم والمجموعة بشطب الأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقومان بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة الأم والمجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإنّ الشركة الأم والمجموعة تُقرّان بحصتهما المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطّران إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة الأم والمجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تمّ تحويلها، فإنّ الشركة الأم والمجموعة تستمران في قيد الأصل المالي وتُقرّان أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المُستلمة.

4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تُطبّق الشركة الأم والمجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتمّ قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والدائع والذمم التجارية المدينة.

خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجّح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الأم والمجموعة استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت الشركة الأم والمجموعة تتوقعان استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُنفصلة والمُجمّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تمّ اكتسابها حديثاً .

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

[ر-1] الأصول المالية (تابع)

4) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهرًا، وبالتالي فإنَّ مخصص الخسارة الذي تمَّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمَّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة لمدة 12 شهرًا. تستخدم الشركة الأم والمجموعة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصة على أساس أعمار الذمم التجارية المدينة .

تستخدم الشركة الأم أو المجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهرًا الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس أعمار المبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عمومًا أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

5) الإقرار بالدخل

دخل الفائدة

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

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كدخل فائدة. يتم قيد دخل الفائدة على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.

دخل توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح مستحقة الاستلام المتأتية من الأدوات المالية يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى الشركة الأم أو المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

[ر-2] الالتزامات المالية

تحدد الشركة الأم والمجموعة تصنيف التزاماتهما المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

1) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

[2-ر] الالتزامات المالية (تابع)

2) القياس

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

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقًا قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

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

الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة تتضمن ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومستحق إلى أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة.

3) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيرًا، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإنّ هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطبًا للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة.

4) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الصندوق أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أنّ خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

6- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة الأم والمجموعة استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على الإفصاحات المتعلقة بمبالغ الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المُحتملة في تاريخ القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. كما أنّ تحديد التقديرات يتطلب أحكاماً تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمُتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات في هذه القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة تتعلق بما يلي:

1. مراجعة انخفاض القيمة

إنّ معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المُحددة والأصول ذات الأعمار المُحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أنّ القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأنّ اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييمًا لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تمّ خصمها بمعدل ملائم. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كإرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إنّ تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة الأم والمجموعة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

2. الأعمار الإنتاجية للمفروشات والمعدات

يتم استهلاك مفروشات ومعدات الشركة الأم والمجموعة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للمفروشات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة الأم والمجموعة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

3. تصنيف الاستثمارات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة، تقرر الإدارة عند حيازة الاستثمارات ما إذا كان ينبغي تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار، كما يخضع لمعالجة محاسبية مختلفة بناءً على هذا التصنيف.

6- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

4. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم قيد الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة عند تخفيضها من خلال مخصص ملائم لخسائر الائتمان المتوقعة عن المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. وتستند المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد إلى أعمار أرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرات السابقة المُعدّلة على نحو ملائم للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم التجارية المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحويل.

5. التزامات مُحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المُحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المُحتملة استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

6. القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملة الأخيرة. يتم إجراء تقديرات القيمة العادلة في نقطة محددة في الوقت المناسب، على أساس ظروف السوق ومعلومات عن الشركات المستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل شكوكا ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديدها بشكل دقيق. ليس هناك أي يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية المُنفصلة والمُجمّعة).

إنّه من الممكن إلى حدٍ معقول، استنادًا إلى المعارف القائمة، أن تختلف النتائج خلال السنة المالية القادمة عن تلك الافتراضات ممّا قد يتطلب تعديلا جوهريًا على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم فيها استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناءً على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

7. مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصص انخفاض قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استنادًا إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقًا في وقت التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

8. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمراجعة المركز المالي المُنفصل والمُجمّع للشركة الأم والمجموعة على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

6- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

9. الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإنّ الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تمّ إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تمّ فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة الأم والمجموعة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة الخاضعة للضريبة وجهاز الضرائب المسؤول.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية السنوى
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (تظهر بـ جـ)

7- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة:

سنة 2025 - المجموعة

التكلفة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
في 31 ديسمبر 2024	16,893	51,193	241,997	310,083
إضافات خلال السنة	-	-	20,243	20,243
تصرفات خلال السنة	(360)	-	(8,168)	(8,528)
في 31 ديسمبر 2025	16,533	51,193	254,072	321,798
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2024	14,242	36,557	178,083	228,882
مصروف استهلاك للسنة	1,475	12,392	37,612	51,479
متعلق بالتصرفات	(70)	-	(1,750)	(1,820)
في 31 ديسمبر 2025	15,647	48,949	213,945	278,541
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2025	886	2,244	40,127	43,257

سنة 2024 - المجموعة

التكلفة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
في 31 ديسمبر 2023	24,738	64,143	180,939	269,820
إضافات خلال السنة	2,085	-	52,073	54,158
تصرفات خلال السنة	-	(12,950)	(945)	(13,895)
تم إعادة تصنيفها خلال السنة	(9,930)	-	9,930	-
في 31 ديسمبر 2024	16,893	51,193	241,997	310,083
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2023	22,755	33,941	136,347	193,043
مصروف استهلاك للسنة	1,417	15,566	32,226	49,209
متعلق بالتصرفات	-	(12,950)	(420)	(13,370)
متعلق بإعادة التصنيف	(9,930)	-	9,930	-
في 31 ديسمبر 2024	14,242	36,557	178,083	228,882
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2024	2,651	14,636	63,914	81,201

(ب) تزاوَل المجموعة أعمالها من مقر مستأجر مقابل إيجار سنوي قدره 20,700 جـ (31 ديسمبر 2024: 20,700 جـ في السنة). كما في تاريخ الإقرار، فإن عقد الإيجار يسري لفترة أقل من سنة واحدة. وبالتالي، فقد طبقت المجموعة الإعفاء المتاح في معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 فيما يتعلق بالإيجارات قصيرة الأجل.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية السنوى
إيضاحات عن القوائم المالية المٌجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (تظهر بـ جـ)

7- مفروشات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم:

سنة 2025 – الشركة الأم

التكلفة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
في 31 ديسمبر 2024	3,705	8,995	7,395	20,095
إضافات خلال السنة	-	-	313	313
في 31 ديسمبر 2025	3,705	8,995	7,708	20,408
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2024	3,705	5,253	5,895	14,853
مصرف استهلاك للسنة	-	1,500	906	2,406
في 31 ديسمبر 2025	3,705	6,753	6,801	17,259
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2025	-	2,242	907	3,149

سنة 2024 – الشركة الأم

التكلفة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
في 31 ديسمبر 2023	3,705	8,995	7,129	19,829
إضافات خلال السنة	-	-	266	266
في 31 ديسمبر 2024	3,705	8,995	7,395	20,095
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2023	3,705	3,753	5,065	12,523
مصرف استهلاك للسنة	-	1,500	830	2,330
في 31 ديسمبر 2024	3,705	5,253	5,895	14,853
صافي القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2024	-	3,742	1,500	5,242

(ب) تزاوّل الشركة الأم أعمالها من مقر مستأجر مقابل إيجار سنوي قدره 5,100 جـ (31 ديسمبر 2024: 5,100 جـ في السنة). كما في تاريخ الإقرار، فإنّ عقد الإيجار يسري لفترة أقل من سنة واحدة. وبالتالي، فقد طبّقت الشركة الأم الإعفاء المتاح في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 فيما يتعلق بالإيجارات قصيرة الأجل.

8- الشهرة

تتعلق الشهرة باستحواذ شركة دراية لخدمات التموين ش.م.ع.ع على أعمال التموين في السنوات السابقة. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول"، تقوم الإدارة سنوياً بإجراء تقييم من حيث انخفاض قيمة الشهرة وخُصّصت، استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية، أنّه لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار كما في نهاية فترة الإقرار.

9- استثمار في شركات تابعة

النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم 31 ديسمبر 2025	الشركة الأم 31 ديسمبر 2024
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	282,444	282,444
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	19,000	19,000
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	19,000	19,000
		320,444	320,444

(أ) تم إجراء مقاصة بالاستثمارات في الشركات التابعة مقابل رأس المال والاحتياطيات قبل الاستحواذ في الشركات التابعة في القوائم المالية المُجمّعة.

(ب) تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة. وقد أجرت إدارة الشركة الأم اختبارًا من حيث انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات التابعة وخلصت إلى أنه لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار.

10- استثمار في شركة زميلة

تستوفي الشركة التالية تعريف الشركة الزميلة بما أنّ الشركة الأم والمجموعة تمارسان تأثيرًا كبيرًا على الشركة المُستثمر فيها. وقد تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 28 في القوائم المالية المنفصلة والمُجمّعة.

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عُمان	%36.99	%36.99

المجموعة والشركة الأم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
الرصيد الافتتاحي	11,023,808	12,519,136
توزيعات أرباح مُستلمة (إيضاح 14)	(325,518)	(1,627,589)
حصة من صافي أرباح السنة	205,966	63,767
حصة من احتياطي القيمة العادلة للسنة	61,371	68,494
الرصيد الختامي	10,965,627	11,023,808

(أ) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي استنادًا إلى القوائم المالية المُدققة التي تم إعدادها كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

الأصول	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
أصول غير متداولة	20,851,926	22,637,221
أصول متداولة	17,684,498	16,492,315
	38,536,424	39,129,536

10- استثمار في شركة زميلة (تابع)

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	الالتزامات
5,643,409	5,694,355	التزامات غير متداولة
3,684,531	3,193,507	التزامات متداولة
9,327,940	8,887,862	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	إيرادات
18,285,104	18,445,389	صافي أرباح السنة
172,387	556,806	دخل شامل آخر
185,165	165,910	إجمالي الدخل الشامل
357,552	726,966	

فيما يلي حركة حصة الشركة الأم والمجموعة من احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة زميلة:

المجموعة والشركة الأم	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	الرصيد الافتتاحي
	(273,623)	(205,129)	حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر
	68,494	61,371	الرصيد الختامي
	(205,129)	(143,758)	

في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة، بلغت القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في بورصة مسقط) ع.د. 15,136,580 (2024 - ع.د. 8,626,223).

11- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة والشركة الأم	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	العملة	بلد التأسيس	أوراق مالية غير مُدرجة
	التكلفة	القيمة العادلة			
	9,897	9,897	ع.د.	سلطنة عُمان	أسهم عادية

الاستثمارات المحلية غير المُدرجة تمثل استثمارات في شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م، وهي مُدرجة بالتكلفة في ظل غياب تقديرات موثوق بها للقيمة العادلة.

12- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
4,193,308	-	3,661,703	-
(37,451)	-	(82,962)	-
4,155,857	-	3,578,741	-
561	289	1,137	484
612,071	1,647	354,879	92,271
4,768,489	1,936	3,934,757	92,755

ذمم تجارية مدينة، الإجمالي

مخصص الخسارة

ذمم تجارية مدينة، الصافي

دفعات مُسبقة

مدفوعات مُقدّمًا وأرصدة مدينة أخرى

(أ) الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان من 30 إلى 120 يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

(ب) الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.

(ج) تُطبق المجموعة النهج المُبسط لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المُتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. وقياس خسائر الائتمان المُتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والأعمار المماثلين. تستند معدلات خسائر الائتمان المُتوقعة إلى خسائر الائتمان السابقة للمجموعة التي شهدتها خلال فترة ثلاث سنوات قبل نهاية السنة. يتم عندئذ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي (مؤشر أسعار المستهلك والناتج المحلي الإجمالي) التي تؤثر على عملاء المجموعة.

(د) فيما يلي أعمار ومخصص خسائر الائتمان المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2025:

المجموع	أكثر من 365 يومًا	بين 151 إلى 365 يومًا	بين 91 إلى 150 يومًا	غير متأخرة عن السداد
إجمالي القيمة الدفترية	37,451	352,306	260,744	3,542,807
مخصص الخسارة	(37,451)	-	-	-

قامت الشركة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد مخصص خسائر الائتمان المُتوقعة، وخلصت إلى أنّ مخصص خسائر الائتمان المُتوقعة يعتبر غير جوهري بالنسبة للذمم المتأخرة عن السداد لأقل من 365 يومًا، حيث تستلم الشركة عمومًا الدفعة من العميل خلال فترة الائتمان.

فيما يلي أعمار ومخصص خسائر الائتمان المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2024:

المجموع	أكثر من 365 يومًا	بين 151 إلى 365 يومًا	بين 91 إلى 150 يومًا	غير متأخرة عن السداد
إجمالي القيمة الدفترية	-	150,785	534,097	2,976,821
مخصص الخسارة	-	(79,754)	(3,208)	-

12- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		هـ
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	
-	-	-	82,962	الرصيد الافتتاحي
-	82,962	-	37,451	مبلغ المخصص للسنة (إيضاح 26)
-	-	-	(63,210)	استرداد مخصص خلال السنة (إيضاح 26)
-	-	-	(19,752)	شطب مخصص خلال السنة
-	82,962	-	37,451	الرصيد الختامي

قامت المجموعة بشطب ذمم تجارية مدينة قدرها 19,752 ٤ وهي تعتبر غير قابلة للتحويل.

13- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		استثمارات أجنبية ومحلية مُدرجة
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
1,928,096	1,113,842	1,928,096	1,221,545	أسهم مُدرجة - أجنبية
1,191,159	1,029,284	-	-	أسهم مُدرجة - محلية
3,119,255	2,143,126	1,928,096	1,221,545	

1. فيما يلي استثمارات الشركة الأم والمجموعة التي تفوق نسبة 10% من القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات في نهاية فترة الإقرار:

المجموعة والشركة الأم		المجموعة والشركة الأم		نسبة من محفظة استثمارات المجموعة
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	
نسبة من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	نسبة من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	
52%	1,113,842	100%	1,221,545	آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع.ع، العراق
48%	1,029,284	-	-	أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع.ع، عُمان
100%	2,143,126	100%	1,221,545	

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	الرصيد الافتتاحي
787,055	2,143,126	
1,191,159	-	إضافات خلال السنة
164,912	107,702	أرباح غير محققة للقيمة العادلة السنة (إيضاح 24)
-	63,501	أرباح القيمة العادلة المحققة عن المبيعات خلال السنة
-	(1,092,784)	تصرفات خلال السنة
2,143,126	1,221,545	الرصيد الختامي

14- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة الأم والمجموعة، في نطاق النشاط المعتاد، مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسيما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات. الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة قد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026

14- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

1. فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات أطراف ذات علاقة خلال السنة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
345,529	-	357,440	-
أتعاب التسويق (إيضاح 26)			
دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة			
325,518	325,518	1,627,589	1,627,589
(إيضاح 10)			
دخل توزيعات أرباح من شركة تابعة			
-	507,482	-	783,363
التزامات منافع موظفين مُحوّلة إلى/ (من)			
شركة تابعة (إيضاح 19)			
-	4,075	-	(2,037)

2. المكافأة المدفوعة إلى كبار الموظفين ومجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
291,187	160,442	273,973	147,652
منافع توظيف قصيرة الأجل			
12,422	7,132	12,426	7,136
التزامات منافع الموظفين			
15,600	15,600	12,500	12,500
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26)*			
19,400	19,400	22,600	22,600
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح 26)			
338,609	202,574	321,499	189,888

3. تستحق أتعاب التسويق الدفع إلى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الامارات العربية المتحدة، بنسبة 3% من إيرادات عقود المجموعة وهي تتم بموجب الموافقة الصادرة عن المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية من سنة 2002 إلى سنة 2018. وبعد ذلك، يقوم مجلس الإدارة بمنح الموافقة التي يتم إقرارها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

* تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
-	1,893,313	-	1,579,109
شركات تابعة (الصافي)			
3,722	3,722	3,284	3,284
أطراف أخرى ذات علاقة			
3,722	1,897,035	3,284	1,582,393

ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
15,600	15,600	12,500	12,500
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (أ)			
358,659	131,055	370,570	124,675
أطراف أخرى ذات علاقة			
374,259	146,655	383,070	137,175

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026

14- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة وليس لديها شروط سداد ثابتة وتنتشأ في نطاق النشاط المعتاد.

15- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
ذمم تجارية دائنة	2,185,804	-	-
مصرفات مُستحقة	485,847	19,155	19,113
	2,671,651	19,155	19,113
		1,738,301	1,344,964
		393,337	19,113

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال 30 إلى 60 يومًا من تاريخ فاتورة المورد. تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال 12 شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة.

16- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المُصرّح به والمُسجّل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار من 50,000,000 جـ متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 0.100 جـ للسهم الواحد (2024): 50,000,000 جـ متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 0.100 جـ للسهم الواحد). فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل:

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بخفض رأس مالها. وقد وافق المساهمون على هذا التخفيض في 11 سبتمبر 2024 في اجتماع الجمعية العامة غير العادية. وبعد ذلك، في 31 أكتوبر 2024، أصدرت بورصة مسقط قرارًا إداريًا وأصبح التخفيض ساري المفعول اعتبارًا من ذلك التاريخ.

في بداية السنة، تتكون الأسهم المُصدرة من 111,717,169 سهمًا، ثم تم خفضها إلى 78,202,018 سهمًا بقيمة 0.100 جـ للسهم الواحد مدفوعة بالكامل وهي تتكون من 35,359,027 سهمًا ممتازًا (2024) – 35,359,027 سهمًا ممتازًا (2024) و 42,842,991 سهمًا عاديًا (2024) – 42,842,991 سهمًا عاديًا).

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. ويتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 5% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، سواءً بأسمائهم الشخصية أو من خلال حسابات اسمية:

اسم المساهم	31 ديسمبر 2025		31 ديسمبر 2024	
	نسبة من إجمالي رأس المال	عدد الأسهم	نسبة من إجمالي رأس المال	عدد الأسهم
أسهم ممتازة:				
شركة ثروة انفست مسقط ش.م.ع.ع عُمان	%27.53	21,525,253	%27.53	21,525,253
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.ع.ع الإمارات	%9.56	7,473,733	%9.56	7,473,733
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.ع.ع الإمارات	%8.10	6,334,641	%8.10	6,334,641
أسهم عادية:				
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.ع.ع الإمارات	%7.21	5,639,317	%7.21	5,639,317
شركة ثروة انفست مسقط ش.م.ع.ع عُمان	%5.32	4,158,114	%5.32	4,158,114

17- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل نسبة 10% من صافي أرباح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) قبل التوزيعات وتحويله إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يُصبح الاحتياطي مُساوياً لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى.

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بخفض رأس المال وبالتالي تم تعديل احتياطها القانوني وفقاً لذلك. وقد تمّ خفض الاحتياطي القانوني، الذي كان في السابق بقيمة 3,735,370 جـ و 3,763,884 جـ للشركة الأم والمجموعة، على التوالي، إلى 2,606,734 جـ و 2,635,348 جـ بما يُمثل ثلث رأس المال المُخفض. وقد تمّ إجراء التعديلات اللازمة على الاحتياطي القانوني الوارد في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة السابقة لإظهار هذا التغيير.

بما أنّ الاحتياطي القانوني للمجموعة والشركة الأم قد بلغ بالفعل ثلث رأس المال، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (2024: لا شيء - المجموعة و 2024: لا شيء - الشركة الأم).

18- الاحتياطيات الأخرى

المجموعة والشركة الأم		
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	
29,387	29,387	احتياطي خاص
20,000	20,000	احتياطي تقلبات الاستثمار
49,387	49,387	

الاحتياطي الخاص يمثل فائض أموال الاكتتاب في الأسهم المُحصلة أثناء الطرح العام الأولي لأسهم الشركة الأم عن المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم.

تمّ إنشاء احتياطي تقلبات الاستثمار في سنوات سابقة طبقاً لأحكام المادة 133 من قانون الشركات التجارية العُماني.

19- التزامات منافع الموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	
504,993	558,414	53,506	52,259	الرصيد الافتتاحي
111,450	93,672	7,136	8,842	مخصص للسنة
-	(76,071)	-	(9,632)	استرداد مخصص للسنة (أ)
-	-	(4,075)	2,037	مُحول (إلى)/ من شركة تابعة (إيضاح 14)
(52,995)	(71,022)	-	-	مدفوعات خلال السنة
563,448	504,993	56,567	53,506	الرصيد الختامي
1,421	1,021	6	6	عدد الموظفين

20- توزيعات أرباح مدفوعة ومُقترحة

(أ) بعد نهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.020 ر.ع. للسهم الواحد. وبالنسبة لسنة 2024، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة 1,173,030 ر.ع. تم دفعها في سنة 2025.

يتم احتساب توزيعات الأرباح للسهم الواحد بقسمة توزيعات الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة على النحو التالي:

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	
1,564,040	1,173,030	توزيعات أرباح مُقترحة
78,202,018	78,202,018	عدد الأسهم القائمة
0.020	0.015	توزيعات أرباح للسهم الواحد

(ب) خلال سنة 2025، كان هناك توزيعات أرباح غير مطالب بها قدرها 361 ر.ع. تتعلق بسنة 2024. (2024: لا شيء).

21- الإيرادات المُتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	إيرادات تم الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة في سلطنة عُمان:
11,517,647	-	10,723,180	-	إيرادات من خدمات التمويل
11,517,647	-	10,723,180	-	

22- التكاليف المباشرة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	مشتريات وتكاليف مباشرة أخرى
6,758,074	-	6,115,350	-	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين (إيضاح 23)
3,243,630	-	2,705,346	-	
10,001,704	-	8,820,696	-	

23- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
2,825,581	2,481,806	141,561	139,345
131,414	115,893	3,271	2,077
111,450	17,601	7,136	(790)
717,190	613,538	18,100	16,058
3,785,635	3,228,838	170,068	156,690
(3,243,630)	(2,705,346)	-	-
542,005	523,492	170,068	156,690

رواتب وأجور وعلاوات
تأمينات اجتماعية للموظفين العُمانيين
التزامات منافع الموظفين الأجانب، الصافي
منافع ومصروفات أخرى

يُطرح : مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح
22)

24- صافي الأرباح المتأتية من الاستثمارات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
107,702	164,912	107,702	164,912
63,501	-	63,501	-
246,637	124,356	246,637	124,356
7,569	145,507	7,569	145,507
425,409	434,775	425,409	434,775

أرباح القيمة العادلة غير المُحققة عن الأصول
المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(إيضاح 13)
أرباح مُحققة من التصرف في أصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 13)
دخل توزيعات أرباح
دخل الفائدة

25- دخل آخر

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
5,574	30,626	-	-
5,574	30,626	-	-

إيرادات متنوعة

26- مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات بيع

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
345,529	357,440	-	-
75,830	63,348	749	772
(25,759)	82,962	-	-
19,400	22,600	19,400	22,600
20,700	20,700	5,100	5,100
20,349	17,396	679	1,159
11,434	13,897	11,434	13,897
15,600	12,500	15,600	12,500
11,213	12,373	3,686	3,856
9,049	8,372	374	387
8,535	7,227	115	134
3,860	5,910	487	483
4,030	2,774	1,709	1,659
2,694	2,059	-	336
53,559	55,735	24,522	34,175
576,023	685,293	83,855	97,058

27- تكاليف التمويل

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
19,385	624	19,385	624
15,072	7,044	8,924	5,650
646	102	646	74
35,103	7,770	28,955	6,348

فائدة على السحب على المكشوف من البنك
رسوم بنكية
خسارة صرف العملات الأجنبية (الصافي)

28- ضريبة الدخل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر المُنفصلة والمُجمّعة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
87,127	154,631	-	-
11,705	44,443	8,422	59,729
98,832	199,074	8,422	59,729

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة

التزامات متداولة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
87,127	154,631	-	-
24,890	24,890	20,887	20,887
112,017	179,521	20,887	20,887

سنة حالية
سنوات سابقة

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم (2024 - لا شيء) نظرًا لأنّه لديها صافي خسارة خاضعة للضريبة للسنة بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات على المبالغ المُحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقًا للوائح الضريبة السارية في سلطنة عُمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن السنة الحالية 87,127 (2024 - 154,631) وهو متعلق بأرباح الشركات التابعة الخاضعة للضريبة.

وقد تمّ انجاز الربط الضريبي للشركة الأم وإحدى شركاتها التابعة حتى السنة الضريبية 2021 ولشركتين تابعتين أخريين حتى السنة الضريبية 2020. وتعتبر الإدارة أنّ مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقًا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعقّلة لن يكون جوهريًا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2025.

فيما يلي المطابقة الضريبية على الأرباح المحاسبية مع الرسوم الضريبية للسنة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024
948,282	1,165,888	853,573	1,019,479
142,424	174,883	128,036	152,922
(56,838)	(14,518)	(132,960)	(132,022)
13,425	38,709	13,346	38,830
98,829	199,074	8,422	59,730

الأرباح المحاسبية
رسوم ضريبية على الأرباح المحاسبية
يُضاف (يطرح) أثر التعديلات الضريبية
على:مصروفات مسموح بخصمها
مصروفات غير مسموح بخصمها
رسوم ضريبية

28- ضريبة الدخل (تابع)

أصل ضريبي مؤجل

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الاختلافات المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي بواقع 15% طبقا للقوانين الضريبية السارية في سلطنة عُمان. علماً بأن صافي الأصل الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة المُفرج عنها في قائمة الربح أو الخسارة المُنفصلة والمُجمّعة يُنسب إلى ما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
(179,330)	(161,312)	(223,772)	(221,041)
3,084	(199)	(15,411)	(124)
(7,534)	(7,534)	10,836	10,836
16,156	16,156	49,017	49,017
رصيد افتتاحي			
استهلاك ومُخصص			
خسائر مُرحّلة			
خسارة غير محققة عن استثمارات وبنود أخرى			
رصيد ختامي			
(167,624)	(152,889)	(179,330)	(161,312)

29- صافي الأصول للسهم الواحد والعائدات الأساسية للسهم الواحد

أ) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة كما يلي :

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
15,178,532	14,990,573	15,440,741	15,257,081
صافي الأصول			
78,202,018	78,202,018	78,202,018	78,202,018
عدد الأسهم القائمة			
0.194	0.192	0.197	0.195
صافي الأصول للسهم الواحد (جـ)			

ب) العائدات الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي ربح/ خسارة السنة المنسوبة الى مُساهمي الشركة الأم على المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي :

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
849,450	845,151	966,814	959,750
صافي أرباح السنة			
78,202,018	78,202,018	106,131,311	106,131,311
المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة			
0.011	0.011	0.009	0.009
العائدات الأساسية للسهم الواحد (جـ)			

30- النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُنفصلة والمُجمّعة، يتكون النقد والنقد المُعادل ممّا يلي :

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
نقد في الصندوق	7,591	120	196
نقد لدى البنك	184,501	48,845	46,704
ودائع تحت الطلب	912,194	612,350	101,885
	1,104,286	661,315	148,785
		454,455	454,455

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة وهي مُقومة بالريال العماني. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين 2.85% و 4.99% في السنة (2024 - 2.85% إلى 4.99% في السنة).

كما في تاريخ الإقرار، لم تُقرّ المجموعة والشركة الأم بأي خسارة انخفاض في القيمة مقابل النقد لدى البنك، وذلك نظرًا لأنها غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

31- إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون رأس مال الشركة الأم والمجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة رأس مالهما من خلال عمل تعديلات على دفعات توزيعات الأرباح وتوفير رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

32- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر**(أ) الأصول والالتزامات المالية**

الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وقد تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تقوم الإدارة العليا بالتحكم في المخاطر بموجب السياسات التي يعتمد عليها مجلس الإدارة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم الشركة الأم والمجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعيّنة.

(ج) إدارة رأس المال

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأس مال جيّدة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بخفض رأس مالها. في بداية السنة السابقة، تمّ خفض الأسهم المُصدرة بواقع 111,717,169 سهمًا إلى 78,202,018 سهمًا.

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

32- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(د) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

إنّ أغلب الأصول والالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة مُقومة بـ جـ أو بعملات ثابتة مقابل جـ. لذلك، فإنّ الإدارة ترى أنّه ليس هناك أي تأثير جوهري على الربحية في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل جـ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

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

تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على أصولهما التي تحمل فائدة وهي تشمل الودائع تحت الطلب. كما تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على استثماراتها وكذلك القيمة العادلة للاستثمارات التي تتقلب مع ارتفاع أو انخفاض معدلات الفائدة. تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بالتحكم في مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مُستمر والاستثمار في الأدوات المالية ذات فترات الاستحقاق الأقصر نسبيًا.

فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إن ارتفاع معدلات الفائدة أو انخفاضت بمقدار 100 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإنّ صافي أرباح وحقوق ملكية مساهمي الشركة الأم والمجموعة ترتفع أو تنخفض بمبلغ 6,124 جـ (2024: 1,019 جـ) على التوالي.

(3) مخاطر الأسعار

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

تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر الأسعار عن استثماراتها المُدرجة التي يتم الاحتفاظ بها وتداولها في أسواق مالية نظامية. وللتحكم في مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأسهم، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق الأسهم. يشير التحليل الدقيق لمخاطر الأسعار أنّه إن ارتفعت معدلات الاستثمار أو انخفضت بنسبة +/- 5% مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإنّ صافي أرباح الشركة يرتفع أو ينخفض بمبلغ 61,077 جـ (2024: 107,156 جـ).

32- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

هـ) مخاطر الائتمان

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

من المحتمل أن تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والنقد المُعادل. تخضع مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة ومستحقات الأطراف ذات العلاقة لتقييم ائتماني ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. بالنسبة للذمم التجارية المدينة، يرد التركيز الكبير لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في الإيضاح 12 من القوائم المالية. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ مُحدد. إنّ المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة هي بالصافي من مخصص انخفاض القيمة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني الجيد وبالتالي فهي تمتلك مخاطر ائتمان ضئيلة.

و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض الشركة الأم والمجموعة إلى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وهي تعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقترض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمُتوقعة.

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية:

المجموعة	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
في 31 ديسمبر 2025			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	2,671,651	-	2,671,651
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	374,259	-	374,259
	<u>3,045,910</u>	<u>-</u>	<u>3,045,910</u>
في 31 ديسمبر 2024			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	1,738,301	-	1,738,301
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	383,070	-	383,070
	<u>2,121,371</u>	<u>-</u>	<u>2,121,371</u>
الشركة الأم	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
في 31 ديسمبر 2025			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	19,155	-	19,155
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	146,655	-	146,655
	<u>165,810</u>	<u>-</u>	<u>165,810</u>
في 31 ديسمبر 2024			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	19,113	-	19,113
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	137,175	-	137,175
	<u>156,288</u>	<u>-</u>	<u>156,288</u>

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026

33- التزامات مُحتملة

فيما يلي الضمانات البنكية القائمة التي تم الحصول عليها في نطاق النشاط المعتاد في نهاية فترة الإقرار:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2024
775,253	768,053	7,200	-

ضمانات بنكية قائمة

34- ارتباطات رأسمالية

لا تملك الشركة الأم والمجموعة أي ارتباطات رأسمالية قائمة كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

35- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بصرف النظر عما إذا كان هذا السعر قابلاً للملاحظة مباشرة أو تم تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تأخذ الشركة الأم والمجموعة في الاعتبار خصائص تلك الأصول أو الالتزامات، إن كان المشاركون في السوق سيأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصول أو الالتزامات في تاريخ القياس.

تمت المحاسبة عن جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قامت الإدارة بتقييم الأصول والالتزامات المالية المتداولة الأخرى لتقارب إلى حد كبير قيمتها الدفترية نتيجة طبيعة استحقاقات هذه الأدوات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

الأدوات المالية والأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المنفصلة والمُجمّعة يتم جميعها في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- **المستوى 1 - الأسعار المتداولة (غير مُعدّلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة؛**
- **المستوى 2 - معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواءً بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (أي مُستخرجة من الأسعار)؛**
- **المستوى 3 - معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة).**

35- القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي المستويات التي تقع ضمن التسلسل الهرمي للأصول المالية والأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر كما في 31 ديسمبر 2025:

31 ديسمبر 2025	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
أصول مالية:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	9,897	9,897
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	1,221,545	-	-	1,221,545
31 ديسمبر 2025	1,221,545	-	9,897	1,231,442
31 ديسمبر 2024	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
أصول مالية:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	9,897	9,897
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	2,143,126	-	-	2,143,126
31 ديسمبر 2024	2,143,126	-	9,897	2,153,023

36- أرقام المقارنة

تمّ إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريًا، لتتفق مع طريقة العرض المُتّبعة في القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة للسنة الحالية. علمًا بأنّ إعادة التّبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي أرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقًا.

37- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد 31 ديسمبر 2025 وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة.

38- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات من أنشطة التمويل المُبينة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	1 يناير 2025	تدفقات نقدية خارجية صافي	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2025
التفاصيل				
رأس المال	7,820,202	-	-	7,820,202
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	1 يناير 2024	تدفقات نقدية خارجية صافي	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2024
التفاصيل				

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026

7,820,202	-	(3,351,515)	11,171,717	رأس المال
-----------	---	-------------	------------	-----------

39- التقرير القطاعي

(أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

فيما يلي تفاصيل المعلومات المتعلقة بقطاعات الأعمال التي تشملها صيغة التقارير الأولية:

تم تنظيم عمل المجموعة في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة ودول أخرى (يرجى النظر إلى التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية) على قطاعين أعمال رئيسيين :

(i) قطاع التمويل الذي يزاول نشاط تقديم خدمات التمويل والخدمات التابعة، و

(ii) قطاع الاستثمار الذي يزاول نشاط المشاريع الصناعية الاستراتيجية والاستثمارات التجارية الأخرى.

ليس هناك أي مبيعات أو تعاملات أخرى بين قطاعات الأعمال. تشمل أصول القطاع أساساً المفروشات والمعدات، والمخزون والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المُعادل والاستثمارات. تتكون التزامات القطاع من التزامات التشغيل باستثناء البنود مثل الضريبة وبعض الاقتراضات التجارية. وتتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى المفروشات والمعدات.

31 ديسمبر 2024			31 ديسمبر 2025			المجموعة
المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة	
11,252,348	498,542	10,753,806	12,154,596	631,375	11,523,221	الإيرادات/ دخل الاستثمار صافي ربح السنة بعد الضريبة
966,814	175,538	791,276	849,450	336,842	512,608	
18,246,626	13,588,209	4,658,417	18,899,907	13,202,080	5,879,827	معلومات أخرى أصول التزامات مصروفات رأسمالية
2,805,885	230,681	2,575,204	3,721,375	243,264	3,478,111	
54,158	266	53,892	20,243	313	19,930	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026

39- التقرير القطاعي (تابع)

(ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

31 ديسمبر 2024				31 ديسمبر 2025				
الإمارات العربية المتحدة	سلطنة عُمان	دول أخرى	المجموع	الإمارات العربية المتحدة	سلطنة عُمان	دول أخرى	المجموع	
								الأصول
81,201	-	-	81,201	43,257	-	-	43,257	مفروشات ومعدات
90,000	-	-	90,000	90,000	-	-	90,000	الشهرة
11,023,808	-	-	11,023,808	10,965,627	-	-	10,965,627	استثمار في شركة زميلة
9,897	-	-	9,897	9,897	-	-	9,897	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
179,330	-	-	179,330	167,624	-	-	167,624	الدخل الشامل الآخر
326,768	-	-	326,768	525,460	-	-	525,460	أصل ضريبي مؤجل
3,934,757	-	-	3,934,757	4,768,489	-	-	4,768,489	المخزون
								ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة
								أخرى
2,143,126	1,113,842	-	1,029,284	1,221,545	1,221,545	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
454,455	-	-	454,455	1,104,286	-	-	1,104,286	الربح أو الخسارة
3,284	-	3,284	-	3,722	-	3,722	-	نقد وأرصدة بنكية
18,246,626	1,113,842	3,284	17,129,500	18,899,907	1,221,545	3,722	17,674,640	مُستحق من أطراف ذات علاقة
								إجمالي الأصول
								الالتزامات
2,422,815	-	-	2,422,815	3,347,116	-	-	3,347,116	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
383,070	-	383,070	-	374,259	-	374,259	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
2,805,885	-	383,070	2,422,815	3,721,375	-	374,259	3,347,116	إجمالي الالتزامات
								الإيرادات
498,542	418,125	-	80,417	631,375	244,887	-	386,488	دخل الاستثمار
10,753,806	-	-	10,753,806	11,523,221	-	-	11,523,221	إيرادات متأتية من عقود مُبرمة مع
11,252,348	418,125	-	10,834,223	12,154,596	244,887	-	11,909,709	العملاء
								إجمالي الدخل

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 17/02/2026