1- الشكل القانونى والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مُسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار طبقا 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 المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المُشار إليها معًا 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 المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة وصرّح بإصدارها فى 10 نوفمبر2026.

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية 2026	2025	النشاط الرئيسي
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 بعدُ.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	%100	%100	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين. لم تُباشر الشركة عملياتها بعدُ.

كذلك، تمتلك المجموعة حصة بنسبة 28.63% (2025: 36.99%) في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع، وبالتالي، فهي تقوم بالمحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية للمحاسبة (إيضاح 10).

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية، والتفسيرات (يُشار إليها معًا 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.

أساس القياس

تمّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة طبقا 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 للمحاسبة. كما أنّ إعداد القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة طبقا لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضًا استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة.

عملة التشغيل

تمّ عرض القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة بـ ﷼، وهو عملة التشغيل والإقرار للشركة الأم والمجموعة.

4- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الهامة الجديدة والمعدلة

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026

إنّ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات لمختلف معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية هي إلزامية لفترة الإقرار التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026:

المعيار أو التفسير	المسمى
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 9 و7	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 9 و7	العقود التي تشير إلى الكهرباء المُعتمدة على الطبيعة

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنّها غير نافذة بعدُ

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

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولي رقم 18	بنود العرض والإفصاح الواردة في القوائم	1 يناير 2027
معيار التقارير المالية الدولي رقم 19	الشركات التابعة دون المساءلة العامة:	1 يناير 2027

لا تتوقع الشركة الأم والمجموعة أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكنها لم تسر بعدُ تأثيرًا جوهريًا على المعلومات المالية المرحلية للشركة باستثناء معيار التقارير المالية الدولي رقم 18.

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

4- التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنّها غير نافذة بعدُ (تابع)

إنّ معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 "بنود العرض والإفصاح في القوائم المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024، يُلغي معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ويحل محله، وسينتج عنه تعديلات كبيرة لاحقة على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 8 "أساس إعداد القوائم المالية" (الذي كان يُسمى سابقًا "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). ورغم أنّ معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 لن يكون له أي تأثير على عملية الإقرار بالبنود الواردة في القوائم المالية 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 يلى ملخصًا عن معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية التى تمّ اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة. وقد تمّ تطبيق هذه السياسات بثبات لكافة الفترات المعروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

أ) التجميع

1. أساس التجميع

القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك اعتبارًا من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة 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.

2. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها المجموعة سيطرة. وتسيطر المجموعة على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر ويكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مُشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة. وتُعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على إحدى الشركات المستثمر فيها، وذلك في حال أشارت الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عنصرٍ أو أكثر من عناصر السيطرة هذه.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن القوائم المالية المُجمّعة اعتبارًا من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى التاريخ الذي تنتهي فيه. وتتم مواءمة السياسات المحاسبية للشركات التابعة، عند الضرورة، مع سياسات المجموعة. كما يتم استبعاد التعاملات البينية والأرصدة والدخل والمصروفات غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

أساس التجميع

تقوم المجموعة بالمحاسبة على عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ، وذلك عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والأصول المُستحوَذ عليها تعريف الأعمال، وعند انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس الثمن المُحوَّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وهو يُمثل مجموع القيمة العادلة للأصول المُحوَّلة، والالتزامات التي تمّ تحميلها على المالكين السابقين للشركة المُستحوَذ عليها، وحصص الملكية التي تُصدرها المجموعة. كما يتم قياس الأصول القابلة للتحديد التي تمّ الاستحواذ عليها والالتزامات التي تمّ تحمُّلها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، وذلك مع مراعاة الاستثناءات المحدودة الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم 3.

يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على المصروفات عند تحمّلها. ويُستثنى من ذلك التكاليف المتعلقة بإصدار سندات الدين أو الأسهم العادية، والتي يتم احتسابها وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32، على التوالي.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أ) التجميع (تابع)

2. الشركات التابعة (تابع)

يتم قياس الثمن المُحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. أما الثمن المُحتمل المُصنَّف ضمن حقوق الملكية لا يتم إعادة قياسه، ويتم المُحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن بند حقوق الملكية. في حين يُعاد قياس بنود الثمن المُحتمل الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ إقرار، مع قيد التغيرات في الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9.

في الحالات التي يتم فيها تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية التي كانت تمتلكها المجموعة سابقًا في الشركة المُستحوَذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الإقرار بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك ضمن الربح أو الخسارة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة، فإنّها تقوم بشطب أصول والتزامات تلك الشركة التابعة، وأي حصص أقلية ذات صلة، بالإضافة إلى المكونات الأخرى لحقوق الملكية. ويتم الإقرار بأي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. علمًا بأنّ المبالغ التي تمّ الإقرار بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة أو يتم تحويلها إلى الأرباح المُحتجزة، وذلك وفقاً لما كان سيُطلب في حال تمّ التصرف في الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر.

تتم المحاسبة عن الشركات التابعة بطريقة التكلفة في القوائم المالية المُنفصلة، وهي تخضع لاختبار انخفاض القيمة في كل فترة إقرار.

3. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها الشركة الأم والمجموعة حصة تتراوح بين 20% و50% وتمارس عليها تأثيرًا كبيرًا وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة تتضمن حصة الشركة الأم والمجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تمّ 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.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 طبقا لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل الى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية.

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية لبنود المفروشات والمعدات:

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

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 الى 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.

ج) الشهرة

يتم قياس الشهرة باعتبارها فائض (أ) على (ب):

(أ) مجموع الثمن المُحوَّل، وقيمة أي حصص أقلية في الشركة المُستَحوَذ عليها، والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة في ملكية كانت محتفظًا بها سابقًا في الشركة المُستَحوَذ عليها؛
(ب) صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد التي تمّ الاستحواذ عليها والالتزامات التي تمّ تحمّلها.

إذا تجاوز البند (ب) البند (أ)، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتحمَّلة. ويتم الإقرار بأي فائض متبقى بعد إعادة التقييم هذه مباشرة ضمن الربح أو الخسارة باعتباره ربحًا من صفقة شراء بأسعار منخفضة.

يتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وتخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة كل سنة، أو بوتيرة أكثر تكرارًا في حال وجود مؤشر على انخفاض قيمتها.

د) المخزون

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

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

هـ) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُنفصلة والمُجمّعة، 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 طبقا لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العماني بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة الدفع بموجب قانون العمل العُماني المُطبّق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة. 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.

ح) الاقتراضات البنكية

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

ط) الإيرادات

خدمات التموين، بما في ذلك توفير الوجبات والخدمات ذات الصلة بالمخيمات ومواقع التخييم، يتم تقديمها بموجب عقود ذات فواتير دورية تستند إلى عدد الأفراد أو عدد الوجبات المُقدَّمة. ونظرًا لأنّ العميل يتلقى منافع الخدمات ويستهلكها في آنٍ واحدٍ أثناء تقديمها، فإنّه يتم الإقرار بالإيرادات على مدى فترة تقديم الخدمة. وفي هذا السياق، يتم تطبيق الطريقة العملية الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم 15، الفقرة (ب) 16، عندما تتطابق الفواتير مباشرةً مع قيمة الخدمات المُقدَّمة.
يتم الإقرار بالإيرادات التي لم تصدر بها فواتير في الحالات التي تمّ فيها تقديم الخدمات ولكن لم تصدر بها فواتير بعدُ في تاريخ الإقرار.

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 تحمّلها فيها. ومع ذلك، فإنّ 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 جاهزًا للاستخدام المقصود أو للبيع.

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ل) الإيجارات – المجموعة بصفتها مستأجرًا

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

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 بالعملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تمت بعملات أجنبية إلى ﷼ بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. والأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات 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

تمّ 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 المُنطبقة 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 (والقوانين) التي تمّ سنها في تاريخ قائمة المركز المالى 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 أعضاء 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 المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة للشركة الأم والمجموعة فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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.

ص) عائدات السهم الواحد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بعرض عائدات السهم الواحد الأساسية والمُخفضة لأسهمها العادية. ويتم احتساب عائدات السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجّح 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 لحملة أسهمها العادية والمُمتازة. 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 والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

[ر-1] الأصول المالية

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

1) التصنيف
يتم تصنيف الأصول المالية الى 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 تمّ 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 خيارًا لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

2) القياس
عند الإقرار الأولي، تقوم الشركة الأم والمجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، 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 تحمّلها.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

[ر-1] الأصول المالية (تابع)

2) القياس (تابع)

قامت الشركة الأم والمجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر 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 الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

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 أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المدفوع.

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

أدوات حقوق الملكية
إن اختارت 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 الدُفعات. 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 يتم 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 واستمرتا في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإنّ الشركة الأم والمجموعة تُقرّان بحصتهما المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطران 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 أيضًا باقتراض مضمون عن المُتحصلات المُستلمة.

4) انخفاض قيمة الأصول المالية
تُطبّق المجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

[ر-1] الأصول المالية (تابع)

4) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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 المجموعة استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدي. 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 حديثًا .

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 الى 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 بأنّها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهرًا، وبالتالي فإنّ مخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة لمدة 12 شهرًا. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس أعمار الذمم التجارية المدينة .

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

5) الإقرار بالدخل

دخل الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تمّ 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 الشركة الأم والمجموعة 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 الدُفعة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى الشركة الأم أو المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

5- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

[ر-2] الالتزامات المالية

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

1) التصنيف
يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

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

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

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 لاحقا بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقا 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، الى 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 المطفأة.

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 شطبا 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 المجموعة 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، أيُهما 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

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

إنّ أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات في هذه القوائم المالية المُنفصلة 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. علمًا 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 كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكمّيتها؛
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 وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الانتاجية للمفروشات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التى 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.

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 أنّها غير قابلة للتحصيل.

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

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 الإفتراضات 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 بناء 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 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).

7. مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصص انخفاض قيمة المخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافى القيمة القابلة للتحقق للمخزون استنادًا الى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقا فى وقت التقديرات. تأخذ هذه التقديرات فى الاعتبار التقلبات فى الأسعار أوالتكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالى المُنفصلة والمُجمّعة إلى المدى الذى تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة فى 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.

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 فعلا تسجيلها. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المُحتملة 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.

7- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة:

سنة 2026 - المجموعة

	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2025	16,533	51,193	254,072	321,798
إضافات خلال الفترة	8,324	-	14,830	23,154
في 30 سبتمبر 2026	24,857	51,193	268,902	344,952
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2025	15,647	48,949	213,945	278,541
مصروف استهلاك للفترة	1,173	1,126	23,073	25,372
في 30 سبتمبر 2026	16,820	50,075	237,018	303,913
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2026	8,037	1,118	31,884	41,039

سنة 2025 - المجموعة

	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
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

(ب) تزاول المجموعة أعمالها من مقر مستأجر مقابل إيجار سنوي قدره 20,700 ﷼ (31 ديسمبر 2025: 20,700 ﷼ في السنة). كما في تاريخ الإقرار، فإنّ عقد الإيجار يسري لفترة أقل من سنة واحدة. وبالتالي، فقد طبّقت المجموعة الإعفاء المتاح في معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 فيما يتعلق بالإيجارات قصيرة الأجل.

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

7- مفروشات ومعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم:

سنة 2026 – الشركة الأم

	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2025	3,705	8,995	7,708	20,408
إضافات خلال الفترة	-	-	435	435
في 30 سبتمبر 2026	3,705	8,995	8,143	20,843
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2025	3,705	6,753	6,801	17,259
مصروف استهلاك للفترة	-	1,123	642	1,765
في 30 سبتمبر 2026	3,705	7,876	7,443	19,024
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2026	-	1,119	700	1,819

سنة 2025 – الشركة الأم

	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
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
مصروف 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

(ب) تزاول الشركة الأم أعمالها من مقر مستأجر مقابل إيجار سنوي قدره 5,100 ﷼ (31 ديسمبر 2025: 5,100 ﷼ 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 الدولي رقم 16 فيما يتعلق بالإيجارات قصيرة الأجل.

8- الشهرة

تتعلق الشهرة باستحواذ شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م على أعمال التموين في السنوات السابقة. وطبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول"، تقوم الإدارة سنويًا بإجراء تقييم من حيث انخفاض قيمة الشهرة وخلُصت، استنادًا إلى التقييم الذي تمّ إجراؤه كما في 31 ديسمبر 2025، أنّه ليس هناك حاجة إلى الإقرار بأي انخفاض في القيمة كما في تاريخه.

9- استثمارات في شركات تابعة

	النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم	الشركة الأم
			30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	التموين	سلطنة عُمان	282,444	282,444
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	الاستثمار	سلطنة عُمان	19,000	19,000
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	الاستثمار	سلطنة عُمان	19,000	19,000
			320,444	320,444

أ) تمّ إجراء مقاصة بالاستثمارات في الشركات التابعة مقابل رأس المال واحتياطيات الشركات التابعة قبل الاستحواذ 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 أنّه لا يوجد أي نخفاض 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 تمّت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية للمحاسبة طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 28 في القوائم المالية المُنفصلة والمُجمّعة.

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت المحتفظ بها في	
		30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عُمان	%28.63	%36.99

	المجموعة والشركة الام	
	السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2026	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
الرصيد الافتتاحي	10,965,627	11,023,808
توزيعات أرباح مُستلمة (إيضاح 14)	(235,668)	(325,518)
حصة من صافي أرباح الفترة (غير مُدققة)/ السنة (مُدققة)	291,472	205,966
حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة (غير مُدققة)/ السنة (مُدققة)	45,105	61,371
القيمة الدفترية للاستثمار المُتصرف فيه خلال الفترة	(2,453,985)	-
الرصيد الختامي	8,612,551	10,965,627

أ) فيما يلي مُلخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي استنادًا إلى حسابات الإدارة غير المُدققة التي تمّ اعدادها كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026:

	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
الأصول		
أصول غير متداولة	18,574,733	20,851,926
أصول متداولة	23,388,743	17,684,498
	41,963,476	38,536,424

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

10- استثمار في شركة زميلة (تابع)

	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
الالتزامات		
التزامات غير متداولة	5,777,660	5,694,355
التزامات متداولة	6,100,431	3,193,507
	11,878,091	8,887,862

	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
إيرادات	15,280,624	18,445,389
صافي أرباح الفترة/ السنة	943,511	556,806
دخل شامل آخر	157,562	165,910
إجمالي الدخل الشامل	1,101,073	726,966

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

	المجموعة والشركة الام	
	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
الرصيد الافتتاحي	(143,758)	(205,129)
حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر	(14,296)	61,371
منسوبة إلى الربح من الاستثمار المُتصرف فيه خلال الفترة / السنة	32,504	-
منسوبة إلى الربح من التصرف في استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من قبل شركة زميلة	59,401	-
الرصيد الختامي	(66,149)	(143,758)

في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة، بلغت القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في بورصة مسقط) 9,509,899 ﷼ (2025 – 15,136,580 ﷼).

قامت الشركة الأم والمجموعة ببيع أسهم بقيمة دفترية قدرها 2,453,986 ﷼ مقابل مبلغ 3,497,163 ﷼، ما أدّى إلى تحقيق ربح من عملية التصرف بقيمة 1,043,177 ﷼.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المُنعقد بتاريخ 21 مايو 2026، وافق المساهمون على التصرف في كامل حصة الملكية في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع. وخلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2026، تمّ التصرف في نسبة 8.36% من الاستثمار في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع من خلال سلسلة من التعاملات. ولتحديد حصة الأرباح المنسوبة إلى الاستثمار حتى تواريخ التصرف المعنية، استخدمت الإدارة النتائج المالية غير المدققة لشركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع المنشورة على الموقع الالكتروني لبورصة مسقط، وذلك نظرًا لعدم توفر معلومات مالية تفصيلية دقيقة لكل تاريخ تصرف. وبناءً عليه، قامت الإدارة بتقدير حصة الأرباح على أساس تناسبي استنادًا إلى المعلومات المتاحة.

كذلك، أجرت الإدارة تقييمًا للاستثمار في ضوء معايير التصنيف كـ "محتفظ به للبيع" الواردة في معيار تقارير المالية الدولي رقم 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة". كما في 30 سبتمبر 2026، لم يكن قد تمّ تحديد أي مُشترٍ ولم تكن هناك أي مفاوضات جارية. ونظرًا لحجم الحصة المتبقية ومحدودية عدد المستثمرين الاستراتيجيين المُحتملين، فإنّ الإدارة لا تتوقع إتمام عملية البيع خلال اثني عشر شهرًا اعتبارًا من تاريخ الإقرار. وبناءً عليه، فإنّ هذا البيع لا يُعتبر أمرًا مرجحًا للغاية، وبالتالي فإنّ الاستثمار في شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع لا يستوفي معايير التصنيف كـ "محتفظ به للبيع" كما في 30 سبتمبر 2026.

11- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

			المجموعة والشركة الام	
			30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
أوراق مالية غير مُدرجة	بلد التاسيس	العملة	القيمة العادلة	التكلفة
أسهم عادية	سلطنة عُمان	﷼	9,897	9,897

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

12- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
ذمم تجارية مدينة، الإجمالي	3,555,122	-	3,270,294	-
إيرادات غير مُفوترة	1,027,772	-	923,014	-
مخصص الخسارة	(127,788)	-	(37,451)	-
ذمم تجارية مدينة، الصافي	4,455,106	-	4,155,857	-
دفعات مُسبقة	326	326	561	289
مدفوعات مُقدمًا وأرصدة مدينة أخرى	839,833	160,003	612,071	1,647
	5,295,265	160,329	4,768,489	1,936

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) تُطبّق 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. ولقياس 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 عندئذٍ 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 المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 30 سبتمبر 2026:

	غير متأخرة عن السداد	بين 91 إلى 150 يومًا	بين 151 إلى 365 يومًا	أكثر من 365 يومًا	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	1,308,810	2,811,332	334,964	127,788	4,582,894
مخصص الخسارة	-	-	-	(127,788)	(127,788)

قامت المجموعة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، وخلصت إلى أنّ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر غير جوهري بالنسبة لأعمار الذمم التجارية المدينة لأقل من 365 يومًا، حيث تستلم المجموعة عمومًا الدفعة من العميل خلال فترة الائتمان.

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

12- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

فيما يلي أعمار ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2025:

	غير متأخرة عن السداد	بين 91 إلى 150 يومًا	بين 151 إلى 365 يومًا	أكثر من 365 يومًا	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	3,542,807	260,744	352,306	37,451	4,193,308
مخصص الخسارة	-	-	-	(37,451)	(37,451)

ه) 67% من الذمم التجارية المدينة هي مستحقة من 5 عملاء (2025: 61% مُستحقة من 5 عملاء).

و) فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة:

	المجموعة 30 سبتمبر 2026	الشركة الأم 30 سبتمبر 2026	المجموعة 31 ديسمبر 2025	الشركة الأم 31 ديسمبر 2025
الرصيد الافتتاحي	37,451	-	82,962	-
مبلغ المخصص للفترة/ السنة (إيضاح 26)	90,337	-	37,451	-
استرداد مخصص خلال الفترة/ السنة (إيضاح 26)	-	-	(63,210)	-
شطب مخصص خلال الفترة/ السنة	-	-	(19,752)	-
الرصيد الختامي	127,788	-	37,451	-

ز) **إيرادات غير مُفوترة**

يُوضح الجدول أدناه حركة جوهرية في الإيرادات غير المُفوترة:

	المجموعة 30 سبتمبر 2026	الشركة الأم 30 سبتمبر 2026	المجموعة 31 ديسمبر 2025	الشركة الأم 31 ديسمبر 2025
التفاصيل				
الرصيد الافتتاحي	923,014	-	729,996	-
التكلفة المُتحملة والأرباح المنسوبة	1,027,772	-	923,014	-
فواتير مرحلية	(923,014)	-	(729,996)	-
	1,027,772	-	923,014	-

13- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	المجموعة والشركة الأم			
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
استثمارات أجنبية ومحلية مُدرجة	**القيمة العادلة**	**التكلفة**	**القيمة العادلة**	**التكلفة**
أسهم مُدرجة - أجنبية	925,442	1,294,844	1,221,545	1,928,096
أسهم مُدرجة - محلية	391,778	268,059	-	-
	1,317,220	1,562,903	1,221,545	1,928,096

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

13- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

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

	المجموعة والشركة الأم			
	30 سبتمبر 2026		31 ديسمبر 2025	
	30 سبتمبر 2026 % من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	31 ديسمبر 2025 % من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة
آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع، العراق	%70	925,442	%100	1,221,545
الشركة العمانية الهندية للسماد ش.م.ع.ع، عُمان	%30	391,778	-	-
	%100	1,317,220	%100	1,221,545

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

	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025
الرصيد الافتتاحي	1,221,545	2,143,126
إضافات خلال الفترة/ السنة	268,059	-
أرباح غير محققة للقيمة العادلة للفترة/ السنة (إيضاح 24)	228,813	107,702
أرباح القيمة العادلة المحققة عن البيع خلال الفترة/ السنة	63,557	63,501
تصرفات خلال الفترة/ السنة	(464,754)	(1,092,784)
الرصيد الختامي	1,317,220	1,221,545

14- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة الأم والمجموعة، في نطاق النشاط المُعتاد، مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسبما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 24. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات. علمًا بأنّ الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة قد تمّ الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالى المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة. فيما يلي أهم التعاملات المُبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/ السنة:

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

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025 (غير مُدققة)	31 ديسمبر 2025 (غير مُدققة)
أتعاب التسويق (النقطة 3 أدناه) (إيضاح 26)	305,819	-	276,567	-
دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة (إيضاح 10)	235,668	235,668	325,518	325,518
دخل توزيعات أرباح من شركة تابعة	-	71,349	-	493,630
التزامات منافع موظفين مُحولة إلى شركة تابعة (إيضاح 19)	-	3,057	-	3,056

14- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

1) **المكافأة المدفوعة إلى موظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة**

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**30 سبتمبر 2025**	**30 سبتمبر 2025**
منافع توظيف قصيرة الأجل	230,877	123,931	224,735	124,198
التزامات منافع الموظفين	9,632	5,352	9,319	5,352
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح 26)	14,650	14,650	14,000	14,000
	255,159	143,933	248,054	143,550

2) تستحق أتعاب التسويق الدفع إلى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الامارات العربية المتحدة، وهي شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، بنسبة 3% من إيرادات العقود السنوية للمجموعة 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.

ب) المبالغ المُستحقة من الأطراف ذات العلاقة

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**31 ديسمبر 2025**	**31 ديسمبر 2025**
شركات تابعة (الصافي)	-	1,958,640	-	1,893,313
أطراف أخرى ذات علاقة	4,147	4,147	3,722	3,722
	4,147	1,962,787	3,722	1,897,035

ج) المبالغ المُستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**31 ديسمبر 2025**	**31 ديسمبر 2025**
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	15,600	15,600
أطراف أخرى ذات علاقة	364,924	131,047	358,659	131,055
	364,924	131,047	374,259	146,655

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

15- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**31 ديسمبر 2025**	**31 ديسمبر 2025**
ذمم تجارية دائنة	2,227,956	-	2,185,804	-
مصروفات مُستحقة	749,727	17,766	485,847	19,155
	2,977,683	17,766	2,671,651	19,155

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال 30 إلى 60 يومًا من تاريخ فاتورة المُوردين وهي مُقومة بـ ﷼. تاريخ الاستحقاق التعاقدي للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال 12 شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة.

16- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المُصرح به والمُسجل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار من 50,000,000 ﷼ متكون

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

من 500,000,000 سهم بقيمة 0.100 ﷼ للسهم الواحد (2025: 50,000,000 ﷼ متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 0.100 ﷼ للسهم الواحد). فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل:

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. يتم تصنيف الأسهم الممتازة ضمن حقوق الملكية، وذلك نظرًا لعدم وجود أي التزام تعاقدي على الشركة الأم بتسليم نقد أو أي أصل مالي آخر لحملة هذه الأسهم. كما أنّ توزيعات الأرباح هي أرباح اختيارية، ولا يمكن لحملة الأسهم استردادها بناءً على رغبتهم.

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

	30 سبتمبر 2026		31 ديسمبر 2025	
اسم المساهم	**% نسبة من إجمالي رأس المال**	**عدد الأسهم**	**% نسبة من إجمالي رأس المال**	**عدد الأسهم**
أسهم ممتازة بقيمة 0.100 ﷼ للسهم الواحد				
شركة ثروة انفست مسقط ش.م.م، عُمان	%27.53	21,525,253	%27.53	21,525,253
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م، الإمارات	%9.56	7,473,733	%9.56	7,473,733
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م، الإمارات	%8.10	6,335,641	%8.10	6,334,641
أسهم عادية بقيمة 0.100 ﷼ للسهم الواحد				
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م، الإمارات	%7.21	5,639,317	%7.21	5,639,317
شركة ثروة انفست مسقط ش.م.م، عُمان	%5.32	4,158,114	%5.32	4,158,114

17- احتياطي قانوني

طبقا 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 مُساويًا لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى.

وبما أنّ الاحتياطي القانوني للمجموعة والشركة الأم قد بلغ بالفعل ثلث رأس المال، فإنّه لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2026 (2025: لا شيء – المجموعة و2025: لا شيء – الشركة الأم).

18- الاحتياطيات الأخرى

	المجموعة والشركة الام	
	30 سبتمبر 2026	**31 ديسمبر 2025**
احتياطي خاص	29,387	29,387
احتياطي تقلبات الاستثمار	20,000	20,000
	49,387	49,387

الاحتياطي الخاص يُمثل فائض أموال الاكتتاب في الأسهم المُحصلة أثناء الطرح العام الأوّلي لأسهم الشركة الأم عن المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم.
تمّ إنشاء احتياطي تقلبات الاستثمار في سنوات سابقة طبقا لأحكام المادة 133 من قانون الشركات التجارية العُماني في سنوات سابقة.

19- التزامات منافع الموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
الرصيد الافتتاحي	563,448	56,567	504,993	53,506
مخصص للفترة/ السنة	104,088	5,352	111,450	7,136
مُحول إلى شركة تابعة (إيضاح 14)	-	(3,057)	-	(4,075)
مدفوعات خلال الفترة/ السنة	(33,389)	-	(52,995)	-
الرصيد الختامي	634,147	58,862	563,448	56,567
عدد الموظفين	1,591	6	1,421	6

20- توزيعات أرباح مدفوعة ومُقترحة

أ) خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2026، وبناءً على موافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية ، قامت الشركة الأم والمجموعة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 0.020 ﷼ للسهم الواحد، بإجمالي 1,564,040 ﷼. كما اقترح مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ 10 نوفمبر 2026، توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.045 ﷼ للسهم الواحد، على أن يتم اعتماد هذا المقترح في الجمعية العامة العادية القادمة.

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 الام	
	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر2025
توزيعات أرباح مُقترحة	3,519,091	1,564,040
عدد الأسهم القائمة	78,202,018	78,202,018
توزيعات أرباح للسهم الواحد	0.045	0.020

21- الإيرادات المُتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء

إيرادات تمّ الإقرار بها في نقطة زمنية مُعيّنة في سلطنة عُمان:	المجموعة الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الشركة الأم الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	المجموعة الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الشركة الأم الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
		-		-
إيرادات من خدمات التموين	10,193,960		8,297,007	
		-		-
	10,193,960		8,297,007	

22- التكاليف المباشرة

	المجموعة الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الشركة الأم الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	المجموعة الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الشركة الأم الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
مشتريات وتكاليف مباشرة أخرى	6,197,351	-	4,800,843	-
رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين (إيضاح 23)	3,081,297	-	2,248,368	-
	9,278,648	-	7,049,211	-

23- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم

	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
رواتب وأجور وعلاوات	2,606,348	107,634	1,992,107	107,636
تأمينات اجتماعية للموظفين العُمانيين	128,674	2,616	90,520	2,453
التزامات منافع الموظفين الأجانب، الصافي	104,088	5,352	77,718	5,352
منافع ومصروفات أخرى	637,000	14,488	501,590	14,319
	3,476,110	130,090	2,661,935	129,760
يُطرح : مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 22)	(3,081,297)	-	(2,248,368)	-
	394,813	130,090	413,567	129,760

24- صافي الأرباح المتأتية من الاستثمارات

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
أرباح القيمة العادلة غير المُحققة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 13)	228,813	228,813	38,821	38,821
أرباح مُحققة من التصرف في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 13)	63,557	63,557	18,311	18,311
دخل توزيعات أرباح (إيضاحان 11 و13)	137,657	137,657	224,616	224,616
دخل الفائدة	49,804	49,804	4,333	4,333
	479,831	479,831	286,081	286,081

25- دخل آخر

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
إيرادات متنوعة	3,921	-	4,200	-
	3,921	-	4,200	-

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

26- مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات بيع

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
أتعاب تسويق (إيضاح 14)	305,819	-	276,567	-
مصروفات مركبات	61,327	542	54,910	534
مخصص /(استرداد) خسائر ائتمان متوقعة عن ذمم تجارية مدينة (إيضاح 12)	90,337	-	(63,210)	-
طباعة وقرطاسية	24,163	548	11,896	511
إيجار قصير الأجل	15,525	3,825	15,525	3,825
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح 14)	14,650	14,650	14,000	14,000
رسوم إدراج	14,277	14,277	8,575	8,575
إصلاحات وصيانة	10,156	243	6,288	312
الهاتف والبريد	10,065	3,155	10,271	3,200
تأمين	5,546	104	6,268	115
كهرباء ومياه	3,535	386	3,584	413
إعلانات وترويج أعمال	2,084	1,591	3,003	1,339
مصروفات سفر	1,883	24	1,283	-
مصروفات متنوعة	31,196	14,135	32,141	9,730
	590,563	53,480	381,101	42,554

27- تكاليف التمويل

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
فائدة على السحب على المكشوف من البنك	2,323	2,323	17,151	17,151
رسوم بنكية	20,693	11,579	10,894	8,407
خسارة صرف العملات الأجنبية (الصافي)	308	308	646	646
	23,324	14,210	28,691	26,204

28- ضريبة الدخل

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُنفصلة والمُجمّعة				
الضريبة الحالية	27,141	-	81,739	-
الضريبة المؤجلة	15,099	29,522	9,571	(64)
	42,240	29,522	91,310	(64)

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

28- ضريبة الدخل (تابع)

قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
التزامات متداولة				
سنة حالية	27,141	-	87,127	-
سنوات سابقة	24,889	20,887	24,890	20,887
	52,030	20,887	112,017	20,887

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم (2025 – لا شيء) نظرًا لأنّه لديها صافي خسارة خاضعة للضريبة للسنة بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات على المبالغ المُحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقا للوائح الضريبية السارية في سلطنة عُمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن السنة الحالية 27,141 ﷼ (2025 – 87,127 ﷼) وهو متعلق بأرباح الشركات التابعة الخاضعة للضريبة.

وقد تمّ انجاز الربط الضريبي للشركة الأم ولثلاث شركات تابعة أخرى حتى السنة الضريبية 2021. وتعتبر الإدارة أنّ مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهريًا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في 30 سبتمبر 2026.

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

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)
الأرباح المحاسبية	1,699,641	1,686,284	850,928	754,695
رسوم ضريبية على الأرباح المحاسبية	254,946	252,943	127,639	113,204
يُضاف /(يطرح) أثر التعديلات الضريبية على:				
مصروفات مسموح بخصمها	(221,954)	(232,656)	(45,893)	(122,715)
الدخل المعفى من الضريبة	9,248	9,235	9,564	9,447
رسوم ضريبية	42,240	29,522	91,310	(64)

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. علمًا بأنّ صافي الأصل الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة المُفرج عنها في قائمة الربح أوالخسارة المُنفصلة والمُجمّعة يُنسب إلى ما يلي:

28- ضريبة الدخل (تابع)

أصل ضريبي مؤجل (تابع)

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**31 ديسمبر 2025 (غير مُدققة)**	**31 ديسمبر 2025 (غير مُدققة)**
رصيد افتتاحي	(167,624)	(152,889)	(179,330)	(161,312)
استهلاك ومُخصص	(14,595)	(173)	3,084	(199)
خسائر مُرحّلة	(20,877)	(20,877)	(7,534)	(7,534)
أرباح غير محققة عن استثمارات وبنود أخرى	50,572	50,572	16,156	16,156
رصيد ختامي	(152,524)	(123,367)	(167,624)	(152,889)

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 المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة كما يلي :

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	**30 سبتمبر 2026**	**31 ديسمبر 2025**	**31 ديسمبر 2025**
صافي الأصول (﷼)	15,316,998	15,128,401	15,178,532	14,990,573
عدد الأسهم القائمة	78,202,018	78,202,018	78,202,018	78,202,018
صافي الأصول للسهم الواحد (﷼)	0.196	0.193	0.194	0.192

ب) العائدات الأساسية للسهم الواحد

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

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026	**الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026**	**الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)**	**الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)**
صافي أرباح الفترة	1,657,401	1,656,762	759,618	754,759
المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة	78,202,018	78,202,018	78,202,018	78,202,018
العائدات الأساسية للسهم الواحد (﷼)	0.021	0.021	0.010	0.010

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

30- النقد والنقد المُعادل

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

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
نقد في الصندوق	3,423	439	7,591	120
نقد لدى البنك	405,069	92,431	184,501	48,845
ودائع تحت الطلب	2,957,374	2,755,679	912,194	612,350
	3,365,866	2,848,549	1,104,286	661,315

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة وهي مُقومة بالريال العماني. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين 2.75% و3.75% في السنة (2025 – 2.85% إلى 4.99% في السنة).

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

31- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشـــركة الأم والمجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصـــلة عملياتها طبقا لمبدأ الاســـتمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأس مال الشركة الأم والمجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المُحتجزة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة رأس مالهما من خلال عمل تعديلات على دفعات توزيعات الأرباح وتوفير رأس مال إضافى في ضوء التغيرات فى 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 وإلى الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وقد تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) إدارة المخاطر

تقوم الإدارة العليا بالتحكم في المخاطر بموجب السياسات التي يعتمدها مجلس الإدارة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. وتقدم الشركة الأم والمجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة الى السياسات التى تغطى مجالات مُعيّنة.

ج) إدارة رأس المال

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

تقوم الشـركة الأم والمجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وعمل التعديلات الضـرورية عليه في ضـوء التغيرات التى تشـهدها الظروف الاقتصادية.

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

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

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 بـــ ﷼ أو بعملات ثابتة مقابل ﷼. لذلك، فإنّ الإدارة ترى أنّه ليس هناك أي تأثير جوهري على الربحية في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل ﷼ مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض الشركة الأم والمجموعة 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 استثماراتهما 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 ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار 100 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإنّ صافي أرباح الفترة وحقوق ملكية مساهمي الشركة الأم والمجموعة ترتفع أو تنخفض بمبلغ 27,557 ﷼ و29,574 ﷼ (السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025: 9,122 ﷼ و6,124 ﷼) 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)، سواءً 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 استثماراتهما المُدرجة التي يتم الاحتفاظ بها وتداولها في أسواق مالية نظامية. وللتحكم في مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأسهم، تقوم الإدارة باستمرار بمُراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق الأسهم. يشير التحليل الدقيق لمخاطر الأسعار إلى أنّه في حال ارتفعت معدلات الاستثمار أو انخفضت بنسبة +/- 5% مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإنّ صافي أرباح الشركة الأم والمجموعة يرتفع أو ينخفض بمبلغ 65,861 ﷼ (31 ديسمبر 2025: 61,077 ﷼).

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 المُحتمل أن تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساسًا 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. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مُستمر. 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 الجيّد، وبالتالي فهي تمتلك مخاطر ائتمان ضئيلة.

و) مخاطر السيولة

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

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمُراقبة 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 باحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض كافية والمُراقبة المُستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمُتوقعة.

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدي للالتزامات المالية:

المجموعة	أقل من سنة	المجموع
في 30 سبتمبر 2026		
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	2,977,683	2,977,683
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	364,924	364,924
	3,342,607	3,342,607
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
	3,045,910	3,045,910

الشركة الأم	أقل من سنة	المجموع
في 30 سبتمبر 2026		
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	17,766	17,766
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	131,047	131,047
	148,813	148,813
في 31 ديسمبر 2025		
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	19,155	19,155
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	146,655	146,655
	165,810	165,810

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

33- التزامات مُحتملة

فيما يلي الضمانات البنكية القائمة التي تمّ الحصول عليها في نطاق النشاط المُعتاد في نهاية فترة الإقرار:

	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
	30 سبتمبر 2026	30 سبتمبر 2026	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2025
ضمانات بنكية قائمة	790,253	790,253	775,253	768,053

حصلت الشركة الأم والمجموعة على ضمانات بنكية، وهي مضمونة بواسطة رهن من الدرجة الأولى على الذمم التجارية المدينة للشركة التي يتم يتم توجيهها عبر البنك. وخلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم والمجموعة برهن استثماراتها في أسهم شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع كضمان مقابل التسهيلات البنكية.

34- ارتباطات رأسمالية

لا تملك الشركة الأم والمجموعة أي ارتباطات رأسمالية قائمة كما في 30 سبتمبر 2026 (31 ديسمبر 2025: 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 عمّا إذا كان هذا السعر قابلًا للملاحظة مباشرة أو تمّ 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 المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات المُدرجة 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 تتسمّ بأنّها قصيرة الأجل.

الأدوات المالية والأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المُنفصلة والمُجمّعة يتم تجميعها 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 المُدرجة 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 30 سبتمبر 2026:

30 سبتمبر 2026	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	1,317,220	-	-	1,317,220
	1,317,220	-	9,897	1,327,117

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
	1,221,545	-	9,897	1,231,442

36- أرقام المقارنة

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

37- أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد 30 سبتمبر 2026 وقبل تاريخ الموافقة، والتى من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المرحلية المُنفصلة والمُجمّعة.

38- حالات عدم اليقين على المستوى الاقتصادي الكلي والجيوسياسي

تراقب الشركة الأم والمجموعة عن كثب تأثيرات الصراع المُستمر الذي يشهده الشرق الأوسط على عملياتها ومركزها المالي. وقد تؤثر أوجه عدم اليقين في المنطقة على علاقات العملاء وأنشطة سلسلة التوريد وتقلبات معدلات الفائدة، ما قد يؤثر بدوره على المركز المالي للشركة الأم والمجموعة وعملياتهما ونتائجهما. واعتبارًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم يتم تحديد أي تأثيرات جوهرية على الأصول المالية أو المخزون أو التدفقات النقدية أو انخفاض القيمة أو السيولة أو الحسابات المالية الرئيسية الأخرى. وتواصل الشركة الأم والمجموعة عملياتهما في سلطنة عُمان بكل المرونة، دون وجود أي شكوك أ و عدم يقين حول مبدأ الاستمرارية نتيجة لهذه العوامل. علمًا بأنّ هذه القوائم المالية تُظهر تقييمًا يستند إلى المُراقبة المُستمرة للتطورات المستقبلية.

39- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

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

الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2025	1 يناير 2025	صافي تدفقات نقدية داخلية	تغيرات غير نقدية	30 سبتمبر 2025
الاقتراضات البنكية والقرض	-	236,514	-	236,514

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

40- التقرير القطاعي

(أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

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

تمّ 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 التموين الذي يزاول نشاط تقديم خدمات التموين 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 أساسًا 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.

المجموعة	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026			الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مُدققة)		
	أنشطة التموين والخدمات التابعة	أنشطة الاستثمار	المجموع	أنشطة التموين والخدمات التابعة	أنشطة الاستثمار	المجموع
الإيرادات/ دخل الاستثمار	10,197,881	1,814,480	12,012,361	8,301,207	461,386	8,762,593
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	72,070	1,585,331	1,657,401	498,616	261,002	759,618
معلومات أخرى						
أصول	6,230,557	13,115,225	19,345,782	5,615,839	13,261,203	18,877,041
التزامات	3,800,222	228,562	4,028,784	3,372,589	460,685	3,833,274
مصروفات رأسمالية	22,719	435	23,154	16,606	-	16,606

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026

40- التقرير القطاعي (تابع)
(ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

	الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2026				الفترة من 1 يناير إلى 30 سبتمبر 2025 (غير مدققة)			
	سلطنة عُمان	الإمارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع	سلطنة عُمان	الإمارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع
الأصول								
مفروشات ومعدات	41,039	-	-	41,039	52,866	-	-	52,866
الشهرة	90,000			90,000	90,000	-	-	90,000
استثمار في شركة زميلة	8,612,551	-	-	8,612,551	10,890,032	-	-	10,890,032
أصـــول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	9,897	-	-	9,897	9,897	-	-	9,897
أصل ضريبي مؤجل	152,524			152,524	169,758	-	-	169,758
مخزون	457,273	-	-	457,273	462,379	-	-	462,379
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	5,295,265		-	5,295,265	4,633,410	-	-	4,633,410
أصـــول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	391,778	-	925,442	1,317,220	904,207	-	1,109,240	2,013,447
نقد وأرصدة بنكية	3,365,866	-	-	3,365,866	555,252	-	-	555,252
مُستحق من أطراف ذات علاقة	-	4,147	-	4,147	-	-	-	-
إجمالي الأصول	18,416,193	4,147	925,442	19,345,782	17,767,801	-	1,109,240	18,877,041
الالتزامات								
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	3,663,860	-	-	3,663,860	2,953,344	-	-	2,953,344
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	364,924	-	364,924	-	643,416	-	643,416
سحب على المكشوف من البنك					236,514	-	-	236,514
إجمالي الالتزامات	3,663,860	364,924	-	4,028,784	2,953,344	643,416	-	3,833,274
الإيرادات								
دخل الاستثمار	1,529,496	-	284,984	1,814,480	328,803	-	132,583	461,386
إيرادات مُتأتية من عقود مُبرمة مع العملاء	10,197,881	-	-	10,197,881	8,301,207	-	-	8,301,207
إجمالي الدخل	11,727,377	-	284,984	12,012,361	8,630,010	-	132,583	8,762,593

تمت الموافقة على البيان المالي المرحلي المختصرمن قبل مجلس الإدارة في 10 نوفمبر 2026