

## 1. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل وتأسيس شركة النهضة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عُمان. وتتضمن أنشطة عمل شركة النهضة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") الإستثمار في الشركات والعقارات وتنفيذ عقود الخدمات المتكاملة والعقود الأخرى متضمنة حلول الإقامة وإدارة المرافق وإنشاء المرافق وخدمات التمويل بموجب العقود وخدمات التشغيل والصيانة وتقديم خدمات التدريب وإدارة المخلفات والأنشطة التجارية العامة والأنشطة ذات العلاقة.

إن العنوان المسجل للشركة الأم هو ص.ب. 1676، مطرح، الرمز البريدي 114، سلطنة عمان.

## 2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

### 1.2 المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

طبقت المجموعة في السنة الحالية التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ التي تم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية الموحدة.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 – تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بعنوان عدم قابلية صرف العملات.

طبقت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 للمرة الأولى في السنة الحالية. تحدد التعديلات كيفية تقييم ما إذا كانت العملة غير قابلة للصرف، وكيفية تحديد سعر صرف العملة بناء على ذلك.

### 2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) الجديدة والمعدلة التالية التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تطبيق للفترة السنوية  
التي تبدأ من أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2026	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية
1 يناير 2026	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - الإصدار رقم 11 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1: التنبؤ الأول للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7: الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9: الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10: البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 7: بيان التدفقات النقدية
1 يناير 2026	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعايير التقارير المالية الدولية رقم 7 - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة
1 يناير 2027	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - العرض والإفصاحات في البيانات المالية،
1 يناير 2027	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى. إلا أنه يسمح بالتطبيق المبكر.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28- بيع أو مساهمة الأصول بين المستمر وشركته الشقيقة/المشروع المشترك

تتوقع المجموعة بأن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها، وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة، قد لا يكون له أي تأثير جوهري (عدا بالنسبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 كما هو مبين أدناه) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

## 2. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

### 2.2 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، مع الإبقاء على العديد من متطلباته دون تغيير، وإضافة متطلبات جديدة إليها. كما نُقلت بعض الفقرات من المعيار المحاسبي الدولي 1 إلى المعيار المحاسبي الدولي 8 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7. بالإضافة إلى ذلك، أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات طفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 33 ربحية السهم الواحد.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 متطلبات جديدة لـ:

- عرض فئات محددة ومجاميع فرعية محددة في بيان الربح أو الخسارة.
- تقديم إفصاحات حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في الإفصاحات حول البيانات المالية.
- تحسين التجميع والتفكيك.

يتعين على المنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، مع إمكانية التطبيق المبكر. تدخل التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 33، بالإضافة إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 المعدل والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7، حيز التنفيذ عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18. ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 تطبيقاً مستقبلياً مع أحكام انتقالية محددة.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

## 3. السياسات المحاسبية

### بيان الالتزام وأساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية) ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية لعام 2019 في سلطنة عمان.

تدرج بيانات المركز المالي والربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المنفصلة للشركة الأم في الجدول الملحق بالبيانات المالية الموحدة، وذلك من أجل الالتزام بمتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. ومن أجل فهم بيان المركز المالي المنفصل للشركة الأم ونتائج عملياتها وتقارير مراقب الحسابات حول تلك البيانات المالية، ينبغي أن يقرأ الملحق بالترزامن مع المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني (ر.ع.) مقرباً إلى أقرب ألف ما لم يُنص على غير ذلك.

تُقاس البنود المعروضة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل بها الكيان (العملة التنفيذية). وتُعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني (ر.ع.) وهو عملة العرض للمجموعة.

يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر قابلاً للملاحظة أو التقدير المباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تأخذ المجموعة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا كان المشاركون في السوق يأخذون هذه الخصائص في الإعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة على هذا الأساس.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## بيان الالتزام وأساس الإعداد (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- مدخلات المستوى 1 هي أسعار معروضة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتطابقة التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات، بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الإلتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الإلتزام.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في إيضاح 4 حول البيانات المالية الموحدة.

السياسات المحاسبية الرئيسية مبينة أدناه:

## أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والشركات التي تسيطر عليها المجموعة حتى 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر بها.
- تتعرض أو تملك حقوق لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة الأم أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر بها، فإنها تعتبر أن لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر بها من جانب واحد. تأخذ الشركة الأم في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت للشركة الأم في الشركة المستثمر بها كافية لمنحها السلطة أم لا، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة الأم لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات أصحاب الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة الأم أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة الأم لديها أو لا تملك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب فيه إتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحوز الشركة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة التي تم الإستحواذ عليها أو إستبعادها خلال السنة في الربح أو الخسارة من تاريخ إكتساب الشركة الأم السيطرة حتى تاريخ توقف الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لمواءمة السياسات المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع الأصول والإلتزامات داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد. يتم تحديد حقوق الأقلية في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية للمجموعة فيها.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## أساس التوحيد (تابع)

يمكن قياس مصالح حقوق الأقلية التي تمثل مصالح ملكية حالية تتيح لحاملها حصة متناسبة من صافي الأصول عند التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الأقلية من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس الإستحواذ على حدة. تقاس حقوق الأقلية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الإستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحقوق الأقلية هي مقدار تلك المصالح عند الإدراج المبدئي مضافاً إليها حصة حقوق الأقلية من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يعزى الربح أو الخسارة وكل مكون من عناصر الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مالكي الشركة الأم وإلى حقوق الأقلية. يعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الأقلية حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في حقوق الأقلية.

يتم احتساب التغيرات في مصالح المجموعة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحصص المجموعة وحقوق الأقلية لكي تعكس التغيرات في مصالحها النسبية في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل حقوق الأقلية والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في شكل حقوق ملكية وينسب إلى مالكي الشركة الأم.

## إندماج الأعمال

يتم احتساب الإستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس المقابل المحوّل عند إندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ للأصول المحوّل من قبل المجموعة، والإلتزامات التي تتكبدها المجموعة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها، وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها. في تاريخ الإستحواذ، يتم إدراج الأصول القابلة للتحديد والمكتسبة والإلتزامات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الإستحواذ، باستثناء أنه:

- يتم إدراج الأصول أو الإلتزامات الضريبية المؤجلة والأصول أو الإلتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 منافع الموظفين على الترتيب.
- يتم قياس الإلتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات السداد القائمة على الأسهم لترتيبات الدفع المستحوذ عليها أو القائمة على الأسهم للمجموعة التي تم إبرامها لتحل محل ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 2 السداد على أساس الأسهم في تاريخ الإستحواذ (انظر أدناه).
- يتم قياس الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 يتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والتشغيل المتوقف وفقاً لهذا المعيار.

تقاس الشهرة على أنها زيادة مجموع المقابل المحوّل، ومبلغ أي حقوق أقلية في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة السابقة للشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي المبالغ في تاريخ الإستحواذ للأصول القابلة للتحديد والإلتزامات المكتسبة والإلتزامات المفترضة. إذا تجاوز صافي المبالغ في تاريخ الإستحواذ للأصول القابلة للتحديد والإلتزامات المفترضة بعد إعادة التقييم مجموع المقابل المحوّل ومبلغ أي حقوق أقلية في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة السابقة للشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم إدراج الفائض فوراً في الربح أو الخسارة أو الخسارة كمكاسب شراء صفقة. عندما يتضمن المقابل الذي تم تحويله من قبل المجموعة في إندماج الأعمال ترتيباً للمقابل الطارئ، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة لتاريخ الإستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحوّل عند إندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهلة كتسويات فترة قياس بأثر رجعي، مع إجراء تعديلات مقابلة مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي تعديلات تنشأ عن معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الإستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهلة كتسويات فترة القياس على كيفية تصنيف المقابل الطارئ. لا يتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف على أنه حقوق ملكية في تواريخ الإبلاغ اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر إلى القيمة العادلة في تواريخ التقارير اللاحقة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الربح أو الخسارة.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## إندماج الأعمال (تابع)

عندما يتحقق إندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس المصالح السابقة للمجموعة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ ويتم إدراج الربح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المقتتة قبل تاريخ الاستحواذ والتي سبق إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة، حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم التصرف في تلك المصلحة. إذا كانت المحاسبة الأولية لإندماج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقرير التي يتم فيها الإندماج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي تكون المحاسبة غير مكتملة لها. وتعدل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم إدراج أصول أو التزامات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف التي كانت موجودة كما في تاريخ الاستحواذ والتي كانت ستؤثر على المبالغ المدرجة كما في ذلك التاريخ، إذا كانت معروفة.

## الشهرة

يتم مبدئياً إدراج وقياس الشهرة على النحو المبين أعلاه. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن تتم مراجعتها لمعرفة إنخفاض القيمة بشكل سنوي على الأقل. لغرض اختبار إنخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد في المجموعة (أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من أوجه التآزر بين المجموعة. يتم سنوياً اختبار الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لمعرفة إنخفاض القيمة، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كان المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة الإنخفاض في القيمة أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة المدرجة للشهرة في فترة لاحقة. عند إستبعاد وحدة مولدة للنقد، يتم تضمين مبلغ الشهرة المنسوب في تحديد الربح أو الخسارة عند الإستبعاد.

## الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة.

تشمل التكلفة النفقات التي تعزى مباشرة إلى حيازة الأصل. يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إدراجها كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبنء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

تتم رسملة النفقات المتكبدة لإستبدال أحد بنود الممتلكات والمعدات التي يتم إحتسابها بشكل منفصل، وتشطب القيمة الدفترية للبنء الذي تم إستبداله. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من الفوائد الإقتصادية المستقبلية للبنء الممتلكات والمعدات ذو الصلة. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم إحتساب الإستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول المطبقة على أساس القسط الثابت عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الإستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع إحتساب أثر أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

## السنوات

40 - 5

مباني

10 - 3

سيارات وأثاث وتركيبات

15 - 3

مكائن ومعدات

لا يتم استهلاك الأرض بالملكية الحرة قيد التشييد.

يتم إلغاء إدراج أحد بنود الممتلكات والمعدات عند إستبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد إقتصادية مستقبلية من الإستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن التصرف في أو إلغاء أحد بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين صافي عوائد المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## الممتلكات والمعدات (تابع)

## أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات ذات الصلة عند الإنتهاء من البناء أو التركيب والأنشطة ذات الصلة اللازمة لإعداد الممتلكات والمعدات للإستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للإستخدام التشغيلي.

## إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة (أو الوحدات المولدة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لإنخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد من الأصل من أجل تحديد مدى الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

يتم تحديد الخسارة الناشئة عن إنخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

في حالة عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ويتم إدراج الزيادة كدخل على الفور، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة في وقت سابق.

المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد الخاصة به هو أكبر من قيمته عند الإستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية واردة من الإستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (الوحدة المولدة للنقد).

## عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل العوض.

## المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً للإدراج والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تدرج المجموعة إلتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

## أصول حق الاستخدام

تدرج المجموعة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للإستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس إلتزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار إلتزامات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار.

## إلتزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة إلتزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

التزامات الإيجار (تابع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغيير في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء إدراج عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تُصنف عقود الإيجار التي لا تحوّل فيها المجموعة جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري على أنها عقود إيجار تشغيلية. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد نظراً لطبيعتها التشغيلية. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس الاعتراف بإيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المشروطة بإيرادات في الفترة التي تُكتسب فيها.

## إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة (أو الوحدات المولدة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لإنخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد من الأصل من أجل تحديد مدى الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

يتم تحديد الخسارة الناشئة عن إنخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

في حالة عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ويتم إدراج الزيادة كدخل على الفور، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة في وقت سابق.

المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد الخاصة به هو أكبر من قيمته عند الإستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقييم القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض إختبار إنخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية واردة من الإستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (الوحدة المولدة للنقد).

يتم تقييم خسائر إنخفاض القيمة المدرجة في الفترات السابقة في كل تاريخ تقرير عن أي مؤشرات على إنخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إدراج خسارة إنخفاض في القيمة.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## الأدوات المالية

يتم إدراج الأصول والالتزامات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصول والالتزامات مالية (عدا عن الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية، حسب الضرورة، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة الأصول أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

## الأصول المالية

يتم إدراج كافة عمليات الشراء أو البيع العادية للأصول المالية وإلغاء إدراجها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو المبيعات بالطريقة العادية هي عمليات شراء أو بيع للأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الاتفاقية المبرمة في السوق.

يتم لاحقاً قياس كافة الأصول المالية المدرجة إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الأصول المالية.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي مدفوعات فقط لأصل الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

## طريقة التكلفة المطفأة ومعدل الفائدة الفعلي

يتم قياس الأرصدة المصرفية والنقد والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (باستثناء السلف المقدمة إلى الموردين) بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مخصوماً منها أي انخفاض في القيمة.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الإدراج المبدئي مطروحاً منه المدفوعات الأصلية، بالإضافة إلى الإستهلاك المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين هذا المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً لأي مخصص خسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للأداة المالية وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات الصلة.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع فعلياً التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الضرورة، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

## الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

## أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي مدفوعات فقط لأصل الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.



### 3. السياسات المحاسبية (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

##### أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الإدراج المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بأنها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا تم الاحتفاظ بالإستثمار في حقوق الملكية للتداول أو إذا كان ذلك الإستثمار هو مقابل طارئ مدرج من قبل المستحوز عند اندماج الأعمال. يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات.

لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى الربح أو الخسارة عند إستبعاد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، ويتم تحويلها بدلاً من ذلك إلى الأرباح المحتجزة.

يتم إدراج توزيعات الأرباح على هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في شكل ربح أو خسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار.

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للتداول.

● إستثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المجموعة إدراج أرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

● أدوات الدين ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفوائد، يجب بشكل إلزامي أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و

● يقوم الصندوق بتقييم أداء محافظ السندات المعينة في القيمة العادلة من خلال الأرباح العادلة (مثل السندات) بإستخدام أساس القيمة العادلة ولا يحتفظ بنموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند إثبات الحق في السداد.

##### إعادة التصنيف

إذا تغير نموذج العمل الذي تحتفظ المجموعة بموجبه بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأصول المالية المتأثرة. تطبق متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بشكل مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغير في نموذج الأعمال الذي ينتج عنه إعادة تصنيف الأصول المالية للمجموعة. خلال السنة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، لم يطرأ أي تغير على نموذج الأعمال الذي تمتلك المجموعة بموجبه أصول مالية وبالتالي لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف.

##### إنخفاض قيمة الأصول المالية

تدرج المجموعة مخصصات خسائر للإنتمائية المتوقعة على جميع أصولها المالية. يتم تحديث مبلغ الخسائر الإنتمائية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لكي يعكس التغيرات في مخاطر الإنتمان منذ الإدراج المبدئي للأداة المالية المعنية.

يجب قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يعادل:

- الخسائر الإنتمائية المتوقعة لمدة 12 شهراً، أي بدل الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الإنتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً في تاريخ الإبلاغ الحالي؛ أو
- الخسائر الإنتمائية المتوقعة مدى الحياة، أي الخسائر الإنتمائية المتوقعة مدى الحياة الناتجة عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

### 3. السياسات المحاسبية (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

يجب عمل مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة بالكامل للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الإدراج المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً.

تدرج المجموعة دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع أصولها المالية. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناء على تجربة المجموعة التاريخية في الخسائر الائتمانية، معدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال عند الضرورة.

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والقابلة للدعم ذات الصلة والمتاحة دون تكاليف أو جهد غير مبررين. ويشمل ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تعتبر المجموعة أن الأصل ينطوي على مخاطر إئتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص به مكافئاً للتعريف المفهوم عالمياً للاستثمار.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير لإحتمال التعثر في السداد والخسارة عند التعثر في السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمال التعثر في السداد والخسارة عند التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة من خلال المعلومات التطلعية. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر في السداد، فبالنسبة للأصول المالية، يتم تمثيل ذلك بإجمالي القيمة الدفترية للأصول في تاريخ التقرير.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالإحتمالات للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها الناشئة عن ترجيح السيناريوهات الاقتصادية المستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل.

#### الأصول المالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يكون الأصل المالي "ذو قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يشار إلى الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة بأنها أصول في المرحلة 3. بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المحوالة بتكاليف مطفأة هي ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو قيمة إئتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

#### إلغاء إدراج الأصول المالية

لا تلغي المجموعة إدراج لأصل مالي إلا عند إنتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عند تحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى.

إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية وإستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فإن المجموعة تدرج حصتها المحتجزة في الأصل والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل كبير بجميع المخاطر والمنافع المترتبة على ملكية الأصل المالي المحوّل، فسوف تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي وتدرج أيضاً الإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

عند إلغاء إدراج الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة.

#### الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## الأدوات المالية (تابع)

## الإلتزامات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الإلتزامات المالية التي لم يتم تصنيفها على أنها القيمة العادلة من خلال الأرباح ودفع تعويضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي وتخصيص مصاريف الفائدة خلال الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والاقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي، أو (عند الضرورة) لفترة أقصر، على التكلفة المطفأة للإلتزام المالي.

## إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إدراج الإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالإلتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو إنتهاء صلاحيتها. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المدرج الذي تم إلغاؤه والمقابل المدفوع والمستحق السداد في الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ويتم إدراج الزيادة كدخل على الفور، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة سابقاً.

## التصنيف كأداة دين أو أداة حقوق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما على أنها التزامات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لموضوع الترتيبات التعاقدية وترتيبات الإلتزامات المالية وأداة حقوق الملكية.

## أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول الشركة بعد خصم جميع إلتزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشر. يتم إدراج إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم إدراج أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

## المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح على أساس فئة المخزون، وهي تتضمن جميع التكاليف التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الإعتيادي بعد خصم التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

## النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل. يدرج السحب على المكشوف من البنوك الذي يستحق عند الطلب ويكون جزءاً لا يتجزأ لإدارة المجموعة النقدية كمكون للنقد وما يماثل النقد لغرض بيان التدفقات النقدية.

## المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق ، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. وعندما يقاس الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع إسترداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج المبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم إستلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

## 3. السياسات المحاسبية (تابع)

## منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة لبرنامج التأمينات الإجتماعية في سلطنة عمان للموظفين العُمانيين كمصروف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقدها للموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته (للموظفين الذين يعلمون في سلطنة عُمان). تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل تذاكر السفر عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه المستحقات في الإلتزامات المتداولة بينما تدرج مستحقات نهاية الخدمة في الإلتزامات غير المتداولة. ويستند إحتساب الإلتزام وفقاً للراتب النهائي وفترة الخدمة للموظفين على أن يتم إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

## توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم إعتماؤها خلالها من قبل مساهمي المجموعة.

## تكاليف الإقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للإستعداد للاستخدام المقصود أو بيعها، إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو بيعها. إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات الفائدة المتغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط من خلال تحوط فعال من مخاطر أسعار الفائدة، يتم إدراج الجزء الفعلي من المشتقات في الإيرادات الشاملة الأخرى وإعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة عندما يؤثر الأصل المؤهل على الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات السعر الثابت لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط من خلال تحوط فعال من مخاطر أسعار الفائدة، فإن تكاليف الإقتراض الرسملة تعكس سعر الفائدة المتحوذ. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في إنتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

## أسهم الخزينة

تمثل أسهم الخزينة أسهم الشركة الأم التي تمتلكها المجموعة ومزودي السيولة. يتم قياس أسهم الخزينة بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية.

## إدراج الإيرادات

## البضائع المباعة والخدمات المؤداة

يتم إدراج الإيرادات من مبيعات البضائع في الربح أو الخسارة عند تحوّل السيطرة إلى العميل، أي تسليم البضاعة والقبول من العميل، وأن يكون من الممكن قياس الإيراد بشكل موثوق به.

يتم إدراج الإيراد من أداء الخدمات في الربح أو الخسارة على مدى فترة تقديم الخدمات إلى العميل حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها تنفيذ المجموعة لالتزامها. تدرج الإيرادات بالتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها أداء الخدمات وينشأ فيها الحق في تحصيل المقابل.

لا يتم إدراج الإيرادات عند وجود شكوك جوهرية حول استرداد مقابل البيع المستحق والتكاليف المصاحبة أو احتمال إرجاع البضاعة.

## خدمات العقود

يتم الإعترااف بالإيرادات من تقديم الخدمات بموجب العقد وتوفير خدمات الإقامة وإدارة المرافق والتوريدات بموجب العقود وخدمات التشغيل والصيانة على مدار الفترة التي تُقدم فيها الخدمة للعميل، إذ يتلقى العميل ويستهلك في الوقت ذاته الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة عند إضطلاع المجموعة بأعمالها.

### 3. السياسات المحاسبية (تابع)

#### إدراج الإيرادات (تابع)

##### إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في إستلامها.

##### إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تستحق مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم ضمن السقف المقرر من قبل هيئة الخدمات المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

#### الضرائب

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحق ومبلغ الضريبة المؤجلة.

##### الضريبة الحالية

تعتمد الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما هو مدرج في بيان الربح أو الخسارة بسبب بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخصم في السنوات الأخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو الخصم مطلقاً. يتم احتساب التزامات المجموعة عن الضريبة الحالية باستخدام الأحكام الضريبية المنصوص عليها في قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان.

##### الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في البيانات المالية والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم إدراج الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة من فترات الإبلاغ وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن تكون هناك أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد الأصل كله أو جزء منه.

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع أن يتم تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزامات أو تحقيق الأصول، بناء على معدلات الضرائب والقوانين المنصوص عليها في قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة العواقب الضريبية التي قد تنجم عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة: في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

#### ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة معدلة لما تملكه من أسهمها. ويتم التوصل إلى الربحية المخفضة بتعديل الأرباح والخسائر المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة لإقتراض تحويل كل الأسهم المخفضة المحتملة.

#### العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للمجموعة، يتم إدراج المعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة من فترات التقرير، يعاد تحويل البنود النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المنفذة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا تتم إعادة صرف العناصر غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. يتم إدراج فروق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

### 3. السياسات المحاسبية (تابع)

#### العملات الأجنبية (تابع)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الإفصاح عن فروق التحويل على الأصول والإلتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج فروق صرف العملة على الأصول والإلتزامات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسارة القيمة العادلة ويتم إدراج فروق التحويل على الأصول غير النقدية مثل حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل أصول وإلتزامات العمليات الخارجية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف لتلك الفترة، ما لم تتقلب أسعار الصرف تذبذبا كبيرا خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة تستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة، إن وجدت، في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في عنصر منفصل من حقوق الملكية.

### 4. التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلى عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة. قد تحدث أحداث مستقبلية تؤدي إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. وتنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

#### قياس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستخدم المجموعة التقدير في وضع هذه الافتراضات واختيار مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، بناء على التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات التطلعية في نهاية كل فترة تقرير.

وفي تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية 38,63 مليون ~~د~~ (2024: 41,40 مليون ~~د~~) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 2,78 مليون ~~د~~ (2024: 2,75 مليون ~~د~~). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

وتستهلك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و / أو فئة من الأصول بناء على العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصول.
- التآكل والتلف الطبيعي المتوقع، الذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية. و
- القيود القانونية أو ما شابهها على إستخدام الأصول.

لم تقم الإدارة بإجراء تقديرات للقيم المتبقية لأي من أصناف الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها اعتبرت غير جوهرية.

#### إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

في نهاية كل تاريخ تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة (أو الوحدات المولدة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لإنخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من الأصل لتحديد مدى الانخفاض في القيمة (إن وجد).

المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو أكبر قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصا تكلفة البيع. ويتطلب ذلك تقديرا للقيمة المستخدمة في الوحدات المولدة للنقد التي تخصص لها الشهرة.

## 4. التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

## إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة (تابع)

يتطلب تقدير القيمة المستخدمة من المجموعة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المولدة للنقد وأيضا اختيار معدل خصم مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. يتم الإفصاح عن القيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة للمجموعة في إيضاح 5 و 7 على الترتيب.

## المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير

## عقود الإيجار

## خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. طبقت الإدارة أحكاما وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

## تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. معدل الفائدة هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، وبضمان مماثل، وهو الصندوق اللازم للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن العائد الدولي للرقابة الدولية يعكس ما "يتعين على المجموعة دفعه"، والذي يتطلب تقديرا عند عدم توفر معدلات يمكن ملاحظتها (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة السوقية) عند توفرها ويطلب منها إجراء تقديرات معينة خاصة بالكيان عندما تكون مخاطر الكيان الذي يدخل في عقد إيجار مختلفة عن الشركة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من الكيان.

## الإجتهادات المحاسبية

## مخصص الضريبة

تتعرض المجموعة لضرائب الدخل كما هو موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم 18 من هذه البيانات المالية الموحدة. ينطوي تحديد حكم ضرائب الدخل على تقدير كبير حيث توجد بعض المعاملات والحسابات التي يكون تحديد الضرائب النهائي لها غير مؤكد. تعترف المجموعة بالالتزامات المتعلقة بالقضايا الضريبية المتوقعة بناء على تقديرات ما إذا كانت الضرائب الإضافية مستحقة أم لا. قد تختلف السلطات الضريبية مع الموقف الذي اتخذته المجموعة وبالتالي فرض ضرائب وغرامات إضافية. عندما تختلف النتيجة الضريبية النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم إدراجها مبدئياً، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على ضريبة الدخل في الفترة التي يتم فيها هذا التحديد.

## عقود الإيجار

## تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة الإيجار إلا إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه).

5. ممتلكات ومعدات

أرض ومبانٍ بالملكية الحرة بـ بالآلاف	ماكينات ومعدات بـ بالآلاف	سيارات بـ بالآلاف	أثاث وتركيبات بـ بالآلاف	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بـ بالآلاف	الإجمالي بـ بالآلاف
التكلفة					
في 1 يناير 2024	182,319	23,226	2,270	5,702	219,585
إضافات / تحريكات	6,624	2,311	285	173	3,521
إستبعادات / شطب	-	(55)	(67)	(72)	(194)
<b>في 31 ديسمبر 2025</b>	<b>188,943</b>	<b>25,482</b>	<b>2,488</b>	<b>5,803</b>	<b>222,912</b>
إضافات / تحريكات	405	1,278	189	80	1,756
إستبعادات	-	(47)	(133)	(45)	(225)
<b>في 31 ديسمبر 2025</b>	<b>189,348</b>	<b>26,713</b>	<b>2,544</b>	<b>5,838</b>	<b>224,443</b>
الإستهلاك المتراكم					
في 1 يناير 2024	62,915	17,663	1,408	3,608	85,594
المحمل للسنة	6,049	2,155	297	534	9,035
إنخفاض القيمة خلال السنة	-	88	-	-	88
إستبعادات / شطب	-	(50)	(67)	(35)	(152)
<b>في 1 يناير 2025</b>	<b>68,964</b>	<b>19,856</b>	<b>1,638</b>	<b>4,107</b>	<b>94,565</b>
المحمل للسنة	6,100	1,937	337	539	8,913
إستبعادات / شطب	-	(45)	(133)	(44)	(222)
<b>في 31 ديسمبر 2025</b>	<b>75,067</b>	<b>21,748</b>	<b>1,842</b>	<b>4,602</b>	<b>103,256</b>
صافي القيمة الدفترية					
<b>في 31 ديسمبر 2025</b>	<b>114,284</b>	<b>4,965</b>	<b>702</b>	<b>1,236</b>	<b>121,187</b>
في 31 ديسمبر 2024	119,979	5,626	850	1,696	128,347



## 5. ممتلكات ومعدات (تابع)

(1) بعض ممتلكات ومعدات المجموعة بقيمة دفترية قدرها 110,87 مليون ~~ع.ع~~ مرهونة مقابل قروض وسلف بنكية، وفقاً للإفصاح الوارد في إيضاح 15.

(2) أجرت المجموعة خلال السنة تقييماً شاملاً لإنخفاض قيمة الممتلكات والمعدات المتعلقة بشركة تابعة وهي شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م. كان هذا التقييم ضرورياً بسبب انخفاض معدلات التشغيل في الممتلكات. تم إجراء تقييم لإنخفاض القيمة باستخدام توقعات إيرادات شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م. ومعدل الخصم بنسبة 9% ومعدل نمو نهائي بنسبة 2.5% لتحديد المبلغ القابل للإسترداد من الأصول. وتشير توقعات إيرادات شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م. إلى تدفقات نقدية مستقبلية قوية مدفوعة بالمشاريع القادمة وزيادة التصنيع داخل المنطقة الاقتصادية الحرة بالدقم. بعد تقييم هذه العوامل وتقييم الافتراضات الأساسية، خلصت الإدارة إلى أن إنخفاض القيمة ليس ضرورياً للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

(4) يتم تصنيف الدفعات المقدمة أو الودائع المدفوعة لبناء أو اقتناء الأصول على أنها دفعات مقدمة للموردين والمقاولين، وسيتم تحويل المبلغ إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ عند اكتمال البناء بشكل متناسب.

تم تخصيص الإستهلاك المحمل في الربح أو الخسارة كما يلي:

2024 <del>ع.ع</del> بالآلاف	2025 <del>ع.ع</del> بالآلاف	
8,926	8,767	تكلفة تشغيل
109	146	مصروفات إدارية
<u>9,035</u>	<u>8,913</u>	

## 6. أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار

### أصول حق الإستخدام

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الإستخدام المدرجة والحركة خلال السنة:

2024 <del>ع.ع</del> بالآلاف	2025 <del>ع.ع</del> بالآلاف	
3,967	3,914	في 1 يناير
94	415	إضافات خلال السنة
(97)	(172)	الإطفاء
(50)	(36)	إنخفاض القيمة
-	(66)	إلغاء الإدارج
<u>3,914</u>	<u>4,055</u>	في 31 ديسمبر

6. أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

التزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

2024	2025	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
6,049	6,280	كما في 1 يناير
94	415	إضافات خلال السنة
351	375	تراكم الفائدة
(24)	(300)	مدفوعات
-	(70)	إلغاء الإيجار
6,280	6,700	كما في 31 ديسمبر
315	350	التزام إيجار متداول
5,965	6,350	التزام إيجار غير متداول
6,280	6,700	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد:

2024	2025	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
97	172	إطفاء أصول حق الاستخدام
351	375	مصرف الفائدة على التزامات الإيجار
50	36	إنخفاض القيمة

7. أصول غير ملموسة

تألفت الأصول غير الملموسة كما في 31 ديسمبر من الآتي:

2024	2025	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
1,900	1,900	الشهرة
26	112	برامج حاسب آلي (متضمنة برامج قيد التطوير)
1,926	2,012	في 31 ديسمبر

7. أصول غير ملموسة (تابع)

فيما يلي الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة:

الشهرة	برامج حاسب آلي	برامج قيد التطوير	الإجمالي
عـ بالآلاف	عـ بالآلاف	عـ بالآلاف	عـ بالآلاف
2025			
في 1 يناير	1,900	-	1,926
إضافات خلال السنة	-	100	100
إطفاء خلال السنة	-	-	(14)
في 31 ديسمبر	1,900	100	2,012
2024			
في 1 يناير	1,900	-	1,924
إضافات خلال السنة	-	-	16
إطفاء خلال السنة	-	-	(14)
في 31 ديسمبر	1,900	-	1,926

تمثل الشهرة فائض تكلفة حيازة أسهم في شركة تابعة وهي شركة الطاووس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م على القيمة العادلة المجمعة لأصافي الأصول التي تم حيازتها.

تختبر المجموعة سنوياً ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي إنخفاض في القيمة. تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لوحدة التوليد النقدي على أساس القيمة قيد الإستخدام، والتي تم تحديدها من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم إنشاؤها من الاستخدام المستمر للوحدة المنتجة للنقد. تم تحديد المبلغ القابل للإسترداد على أنه أعلى من قيمته الدفترية، وبالتالي، فإن المجموعة غير ملزمة بإدراج أي إنخفاض في القيمة خلال السنة.

إفتراضات رئيسية مستخدمة في حسابات القيمة قيد الإستخدام

معدل الخصم	8,43%	تم احتسابه بإستخدام معدل العائد المقدر الخالي من المخاطر والمعدل مقابل زيادة مخاطر سوق الأسهم المقدرة وتكلفة المديونية، ويتضمن مخاطر الدولة
معدل نمو القيمة النهائية	2%	تم تقديره بناءً على تقييم الإدارة للسوق مع مراعاة عوامل الإقتصاد الكلي وتجارب معدلات النمو في الماضي القريب

8. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

2025	2024	
عـ بالآلاف	عـ بالآلاف	
5,621	4,583	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
6,460	2,540	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إستثمارات في صناديق الإستثمار المشتركة برأسمال متغير بغرض المتاجرة وتشمل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإستثمار في حقوق الملكية والسندات الدائمة والسندات بدخل ثابت (إيضاح 28).

8. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

الحركة في الإستثمارات خلال السنة هي كما يلي:

بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		في 1 يناير صافي (إستيعادات) / إضافات (خسارة) / ربح محقق ربح غير محقق في 31 ديسمبر
2024	2025	2024	2025	
ع.م. بالآلاف	ع.م. بالآلاف	ع.م. بالآلاف	ع.م. بالآلاف	
1,898	2,540	6,895	4,583	
436	3,794	(2,300)	(6)	
197	111	(135)	-	
9	15	123	1,044	
2,540	6,460	4,583	5,621	

9. الشركات التابعة الرئيسية

تفاصيل الشركات التابعة الرئيسية هي كما يلي:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2025	2024	
الشركات التابعة				
شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م.	سلطنة عُمان	100%	100%	خدمات التمويل بموجب العقود وإدارة وإنشاء المرافق وتشغيل العمليات والصيانة
		100%	100%	إدارة المرافق
شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م.	سلطنة عُمان	54.8%	54.8%	شركة قابضة
نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م.	سلطنة عُمان	50%	50%	خدمات التمويل بموجب العقود
شركة مقدم للتكنولوجيا والنهضة المشترك للتجارة والخدمات ذ.م.م.	دولة قطر			

خلال سنة 2024، قرر المساهمون من خلال قرار في الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 30 يوليو 2024 تصفية شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.ع.م. قدم المصفي تقريره إلى وزارة التجارة والصناعة وترويج الإستثمار عن التصفية وفي إنتظار الشطب النهائي في تاريخ التقرير.

**الشركة التابعة لشركة نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م.**

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2024	2025	
شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م.	سلطنة عُمان	100%	100%	بناء وتملك وتشغيل مساكن دائمة للمقاولين

**الشركات التابعة لشركة الطاؤوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م.**

الشركة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الأنشطة الرئيسية
		2025	2024	
الشركات التابعة				
الرسيل لخدمات التمويل والتنظيف ش.م.م.	سلطنة عُمان	100%	100%	خدمات التمويل والتنظيف
النهضة ساجر للحلول البيئية ش.م.م.	سلطنة عُمان	51%	51%	إدارة المخلفات
شركة النهضة لإدارة المرافق ش.م.م.	سلطنة عُمان	100%	100%	خدمات التمويل بموجب العقود وإدارة وإنشاء المرافق وتشغيل العمليات والصيانة
شركة النهضة العالمية لخدمات العقود ش.م.م.	سلطنة عُمان	100%	100%	شركة قابضة

تقدم الرسيل لخدمات التمويل والتنظيف ش.م.م. من خلال شركتها التابعة في الإمارات العربية المتحدة خدمات التمويل والخدمات المتعلقة بها.

10. المخزون

2024	2025	
ـ بالآلاف	ـ بالآلاف	
4,598	3,782	مواد إستهلاكية وقطع غيار

أدرجت المجموعة خلال السنة مخصص للمخزون المتقادم بمبلغ 0,02 مليون ـ (2024: 0.02 مليون ـ).

11. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2024	2025	
ـ بالآلاف	ـ بالآلاف	
41,404	38,632	ذمم تجارية مدينة
(2,754)	(2,783)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
38,650	35,849	
2,341	3,804	أرصدة مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً
371	181	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
643	441	
42,005	40,275	مدفوعات مقدماً إلى موردين

إن القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مقاربة لقيمتها الدفترية. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على أصول منخفضة القيمة نظراً لأن تأثير الخسائر الإئتمانية المتوقعة ليس كبيراً.

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة:

2024	2025	
ـ بالآلاف	ـ بالآلاف	
2,413	2,754	في 1 يناير
346	657	المحمل للسنة
(5)	(628)	مبالغ مشطوبة
2,754	2,783	في 31 ديسمبر

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على منهج مصفوفة المخصص كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024:

إجمالي القيمة الدفترية	الخسائر الإئتمانية المتوقعة	الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة	صافي القيمة الدفترية
ـ بالآلاف	%	ريال عماني	ـ بالآلاف
24254	0,02	5	24,249
5,500	1,76	97	5,403
8,878	30,20	2,681	6,197
38,632		2,783	35,849

31 ديسمبر 2025

ليست مستحقات سابقة وليست منخفضة القيمة  
1 - 120 يوماً  
أكثر من 120 يوماً

## 11. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

إجمالي القيمة الدفترية بـ بالآلاف	الخسائر الإئتمانية المتوقعة المتوقعة بـ بالآلاف	الخسائر الإئتمانية المتوقعة المتوقعة بـ بالآلاف	صافي القيمة الدفترية بـ بالآلاف
31 ديسمبر 2024			
ليست مستحقات سابقة وليست منخفضة القيمة			
29,935	0,09	26	29,909
4,296	5,14	221	4,075
7,173	34,95	2,507	4,666
41,404		2,754	38,650

بالنسبة للذمم المدينة التي لم تتخفف قيمتها، فمن المتوقع بناء على الخبرة السابقة، أن تكون قابلة للإسترداد بالكامل. ليس من ممارسة الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة باستثناء بعض العملاء، وبالتالي فإن الغالبية العظمى غير مضمونة.

يتم تحديد القيمة الدفترية لغالبية الذمم التجارية المدينة للمجموعة (بالصافي من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة) بالريال العماني (ر.ع.).

## 12. أرصدة نقدية وبنكية

نقد في الصندوق نقد لدى البنك متضمناً ودائع ثابتة	2025 بـ بالآلاف	2024 بـ بالآلاف
ناقصاً: ودائع بفترة إستحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر		
النقد وما يماثل النقد		
244	244	244
13,602	13,602	16,834
13,846	13,846	17,078
(10,000)	(10,000)	(10,000)
3,846	3,846	7,078

إن الودائع بفترة إستحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر مستبعدة من النقد وما يماثل النقد. إن هذه الودائع مقيدة بالريال العماني (ر.ع.) وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية من بنوك تجارية تتألف من سحبيات على المكشوف وخطابات إعتقاد و ضمانات وكمبيالات مخفضة ودفعات مقدمة أخرى. بعض هذه التسهيلات مضمونة برهن على أصول ومبنى معومة للمجموعة ورهن سالب على بعض أصول المجموعة بموجب العقود والتنازل عن الذمم المدينة وفوائد التأمين في بعض الأصول بموجب العقود و ضمانات الشركة. تحمل السحبيات على المكشوف فائدة بمعدلات تجارية.

إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة على النقد وما يماثل النقد كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024 ليست جوهرية للبيانات المالية الموحدة.

### 13. حقوق الملكية

#### رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به من 1,500,000,000 سهم بقيمة 0,100  $\text{ج.م.ع.}$  للسهم (2024): 1,500,000,000 سهم بقيمة 0.100  $\text{ج.م.ع.}$  للسهم). في 31 ديسمبر 2025، كان رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل يتكون من 236,410,000 سهم عادي بقيمة 0,100  $\text{ج.م.ع.}$  للسهم (2024): 236,410,000 سهم عادي بقيمة 0,100  $\text{ج.م.ع.}$  للسهم).

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون نسبة 10٪ أو أكثر من رأس المال الشركة الأم:

%	عدد الأسهم بالآلاف		
	2025	2024	
2024	2025	2024	2025
11,58	11,58	27,381	27,381
8,85	10,04	20,911	23,733

الطاؤوس ش.م.م

سمير ج. فانس

#### علاوة إصدار الأسهم

تستخدم المجموعة علاوة الإصدار لإصدار أسهم مجانية.

#### أسهم الخزينة

أسهم الخزينة التي تمتلكها شركة تابعة

هي الأسهم التي تمتلكها شركة تابعة للشركة الأم بتكلفة 6,772 مليون  $\text{ج.م.ع.}$  (2024: 6,772 مليون  $\text{ج.م.ع.}$ ). تم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة على أسهم الخزينة هذه مباشرة إلى الأرباح المحتجزة وظهرت كحركة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. في 31 ديسمبر 2025، امتلكت الشركة التابعة 22,559 سهما (2024: 22,559,241 سهما) في الشركة الأم. بلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم في 31 ديسمبر 2025 حوالي 7,15 مليون  $\text{ج.م.ع.}$  (2024: 8,75 مليون  $\text{ج.م.ع.}$ ).

أسهم الخزينة التي يحتفظ بها مزود السيولة

في سنة 2024، إستعانت الشركة الأم بمزود سيولة مرخص من طرف ثالث لتسهيل شراء وبيع أسهم الشركة الأم في السوق، وفقا لشتريعات السوق. كما في 31 ديسمبر 2025، إمتلك مزود السيولة 566,514 سهما (2024: 644,839 سهما) من أسهم الشركة الأم.

يتم تسجيل الربح أو الخسارة المدرجة عند التداول في أسهم الشركة الخاصة بأنها "إحتياطي عند التداول في الأسهم الخاصة". ويشمل الإحتياطي خسارة صافية قدرها 49,786  $\text{ج.م.ع.}$  (2024: 8,246  $\text{ج.م.ع.}$ ) تم تحقيقها خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت الوديعة المتاحة لدى مزود السيولة 70,534  $\text{ج.م.ع.}$  (2024: 45,166  $\text{ج.م.ع.}$ )، مسجلة ضمن الأصول المتداولة الأخرى.

13. حقوق الملكية (تابع)

أسهم الخزينة (تابع)

أسهم الخزينة - تحتفظ بها شركة تابعة عـ بالآلاف	أسهم الخزينة - يحتفظ بها مزود السيولة عـ بالآلاف	الإحتياطي عند تداول أسهم الخزينة عـ بالآلاف	الإجمالي عـ بالآلاف	
6,853	-	-	6,853	في 1 يناير 2024
(81)	81	-	-	تحويل إلى مزود السيولة
-	147	8	155	تداول في أسهم الخزينة
6,772	228	8	7,008	في 1 يناير 2025
-	(67)	42	(25)	تداول في أسهم الخزينة
6,772	161	50	6,983	في 31 ديسمبر 2025

الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني عـ بالآلاف	إحتياطي القيمة العادلة عـ بالآلاف	إحتياطيات أخرى عـ بالآلاف	الإجمالي عـ بالآلاف	
9,139	542	82	9,763	في 1 يناير 2024
6	-	(82)	(76)	تحويلات من/(إلى) الأرباح المحتجزة
-	123	-	123	إيرادات ربح القيمة العادلة على إستثمارات مالية (بالصافي من الضريبة)
9,145	665	-	9,810	في 1 يناير 2025
-	930	-	930	إيرادات ربح القيمة العادلة على إستثمارات مالية (بالصافي من الضريبة)
9,145	1,595	-	10,740	31 ديسمبر 2025

الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019 تحويل نسبة 10٪ من صافي ربح الشركة إلى الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع حتى يصل مبلغ الإحتياطي القانوني إلى ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المصدر. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

إحتياطيات أخرى

توجب على شركة تابعة للشركة الأم الإحتفاظ بإحتياطي مصروفات رأسمالية وفقاً لشروط إتفاقية القرض. نظراً لتعديل إتفاقية القرض في سنة 2024، لم يعد مطلوباً من الشركة التابعة الإحتفاظ بالإحتياطي. بناء على ذلك، فقد قامت المجموعة بتحويل هذا الإحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

توزيعات الأرباح المقترحة والمدفوعة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، إقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بقيمة 0,030 عـ للسهم بإجمالي مبلغ 7,092 مليون عـ. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة للموافقة في إجتماع الجمعية العامة السنوية ولا يتم إدراجها كإلتزامات كما في 31 ديسمبر 2025.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، تم دفع توزيع أرباح نقدية بقيمة 0,030 عـ للسهم بإجمالي مبلغ 7,092 مليون عـ، إلى مساهمي الشركة الأم وفقاً لموافقة إجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الأم الذي عقد في 27 مارس 2025.



14. حقوق الأقلية

الحركة في الرصيد المتعلق بحقوق الأقلية هي كما يلي:

2024	2025
عـ بالآلاف	عـ بالآلاف
20,976	19,006
(147)	(59)
(1,823)	(1,630)
19,006	17,317

في 1 يناير  
توزيعات أرباح مدفوعة  
الحصة في الخسارة للسنة

15. إقتراضات

الإجمالي عـ بالآلاف	عام واحد أو أقل عـ بالآلاف	2 إلى 5 أعوام عـ بالآلاف	أكثر من 5 أعوام عـ بالآلاف
5,467	5,467	-	-
39,164	2,438	13,488	23,238
74	34	40	-
44,705	7,939	13,528	23,238

31 ديسمبر 2025  
قروض طويلة الأجل  
إقتراضات الشركة الأم  
إقتراضات الشركات التابعة:  
شركة نهضة الدقم للمساكن  
شركة تابعة للطاؤوس للخدمات الصناعية

قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف  
من بنوك

3,234	3,234	-	-
1,300	1,300	-	-
2,000	2,000	-	-
6,534	6,534	-	-
51,239	14,473	123,528	23,238

قروض الشركة الأم  
إقتراضات الشركات التابعة:  
شركة نهضة الدقم للمساكن  
شركة الطاؤوس للخدمات الصناعية

الإجمالي عـ بالآلاف	عام واحد أو أقل عـ بالآلاف	2 إلى 5 أعوام عـ بالآلاف	أكثر من 5 أعوام عـ بالآلاف
14,351	8,991	5,360	-
40,575	1,275	10,200	29,100
31	17	14	-
54,957	10,283	15,574	29,100

31 ديسمبر 2024  
قروض طويلة الأجل  
إقتراضات الشركة الأم  
إقتراضات الشركات التابعة:  
شركة نهضة الدقم للمساكن  
شركة تابعة للطاؤوس للخدمات الصناعية

تم الإفصاح عن الإقتراضات في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025
عـ بالآلاف	عـ بالآلاف
44,674	36,766
10,283	14,473
54,957	51,239

غير متداولة  
إلتزامات متداولة

15. إقتراضات (تابع)

إقتراضات الشركة الأم

2024	2025	
ـ بالآلاف	ـ بالآلاف	
14,458	5,467	قرض طويل الأجل
-	3,234	قرض قصير الأجل وسحب على المكشوف من بنوك
(107)	-	تكلفة تمويل مؤجلة
14,351	8,701	

حصلت الشركة الأم على قرض مشترك طويل الأجل ("التسهيل") من بنوك تجارية بتاريخ 4 يوليو 2013. وقدر إجمالي حد التسهيلات بمبلغ 130 مليون ريال عماني. تم سحب مبلغ 90 مليون ريال عماني منه في 21 أغسطس 2013. قامت الشركة الأم لاحقاً بإلغاء جزء من الرصيد بمبلغ 40 مليون ريال عماني في سنة 2015. يحمل التسهيل فائدة بمعدلات تجارية ويستحق السداد على 52 قسط ربع سنوي وفقاً لإتفاقية التسهيل. يتم تعديل معدل الفائدة سنوياً بواسطة أغلبية المقرضين وفقاً للاتفاقية. خلال السنة، تمت إعادة هيكلة الرصيد المتبقي غير المدفوع من هذا القرض إلى بنك واحد دون أي تغيير في مدة القرض، وتم تثبيت الفائدة حتى إغلاق القرض. تم ضمان التسهيل برهن تجاري وقانوني على بعض عقارات الشركة الأم ورهن حساب لدى البنك الرئيسي والتنازل عن التحصيلات من أعمال الشركة الأم والتنازل عن إيرادات توزيعات أرباح الشركة الأم والتنازل عن تأمين العقارات المرهونة.

حصلت الشركة الأم خلال السنة على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف كجزء من إدارة رأسمالها العامل بأسعار فائدة تجارية، وقد كان رصيدها في 31 ديسمبر 2025 مبلغ 3,2 مليون ـ.

فيما يلي التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي الموحد للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية:

2024	2025	
ـ بالآلاف	ـ بالآلاف	
22,617	14,351	في 1 يناير
(8,450)	(8,991)	تدفقات نقدية
184	107	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
14,351	5,467	في 31 ديسمبر

في تاريخ التقرير، إلتزمت الشركة الأم بالتعهدات المالية كما هو مطلوب بموجب إتفاقية التسهيل.

إقتراضات شركة تابعة (شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م)

وقعت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م إتفاقية تسهيل بتاريخ 20 أبريل 2015 مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية في عمان بمبلغ 45,308,000 مليون ـ الذي تم سحبه بالكامل كما في تاريخ التقرير. بلغت التكاليف المتكبدة لترتيب هذا التسهيل 844,810 مليون ـ وتم إطفائها على مدى فترة القرض بمعدل الفائدة الفعلي. وفقاً لشروط إتفاقية التسهيل، تم إستحقاق سداد أصل المبلغ على 141 قسطاً شهرياً تبدأ من 31 يوليو 2017.

تم تعديل إتفاقية التسهيل هذه وإعادة صياغتها في 8 مارس 2021 لتشمل قرضاً لأجل آخر لأغراض التوسع، يتألف من شريحتين أي؛ مبلغ 19,037,671 ـ ومبلغ 6,603,464 ـ من بعض المقرضين بموجب الإتفاقية الأصلية. قامت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م بسحب مبلغ 19,037,671 ـ بالكامل في إطار الشريحة الأولى من القرض لأجل الخاص بالتوسع حتى 31 ديسمبر 2022. خلال ديسمبر 2021، ألغت الشركة التابعة الشريحة الثانية البالغة 6,603,464 ـ.

بلغت التكاليف المتكبدة لترتيب هذا التسهيل 198,176 ـ وتم إطفائها على مدى فترة القرض بسعر الفائدة الفعلي. بموجب شروط إتفاقية التسهيل، تم سداد أصل القرض على 103 قسط شهري إعتباراً من 31 أكتوبر 2021.

علاوة على ذلك، تم تعديل إتفاقية التسهيل هذه وإعادة صياغتها في 12 ديسمبر 2023 حيث تم تعديل هيكل ومدة السداد. يتم سداد أصل المبلغ على 40 قسط ربع سنوي بدءاً من 12 مارس 2025. وقد قدرت التكاليف المتكبدة لترتيب هذا التسهيل بمبلغ 319,500 ـ ويتم إطفائه على مدى فترة القرض بمعدل الفائدة الفعلي.

15. إقتراضات (تابع)

إقتراضات شركة تابعة (شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م) (تابع)

إن القروض لأجل مضمونة برهن على أصول هذه الشركة، والتنازل عن التحصيلات والتنازل عن التأمين على العقارات المرهونة.

تحمل القروض لأجل أسعار فائدة تجارية يتم إعادة ضبطها سنوياً وهي منفذة بالريال العماني (ر.ع.م.).

في تاريخ التقرير، إمتثلت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م. للتعهد المالي وذلك وفقاً لمتطلبات إتفاقية التسهيل هذه.

خلال السنة، حصلت شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م. على تسهيلات قرض قصير الأجل بمبلغ 1,3 مليون ر.ع.م. بأسعار فائدة تجارية.

فيما يلي التسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي الموحد للإلتزامات التي نتج عنها تمويل التدفقات النقدية:

2024	2025	
ر.ع.م. بالآلاف	ر.ع.م. بالآلاف	
41,737	40,575	في 1 يناير
(1,275)	(1,519)	تدفقات نقدية
113	108	إطفاء تكلفة تمويل مؤجلة
<u>40,575</u>	<u>39,164</u>	في 31 ديسمبر

القيم الدفترية للإقتراضات مقارنة لقيمتها العادلة. أغلبية إقتراضات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024 منفذة بالريال العماني (ر.ع.م.).

16. مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين

تم تحديد قيمة المنافع غير الممولة المسجلة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2024	2025	
ر.ع.م. بالآلاف	ر.ع.م. بالآلاف	
5,142	4,234	في 1 يناير
144	626	صافي المساهمة خلال السنة
(1,052)	(1,201)	مدفوعات خلال السنة
<u>4,234</u>	<u>3,659</u>	في 31 ديسمبر

17. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2024	2025	
ر.ع.م. بالآلاف	ر.ع.م. بالآلاف	
9,951	10,270	ذمم تجارية دائنة
17,329	12,561	مصرفات مستحقة ومخصصات وأرصدة دائنة أخرى
222	157	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>27,502</u>	<u>22,988</u>	

## 18. ضريبة الدخل

يتعلق مصروف ضريبة الدخل بالضريبة مستحقة الدفع على الأرباح المحققة من قبل المجموعة، والمحتسبة وفقاً للقوانين واللوائح الضريبية في مختلف الدول التي تعمل فيها المجموعة.

2024 عم بالآلاف	2025 عم بالآلاف	
2,237	1,439	يشمل مصروف الضريبة للسنة ما يلي:
(22)	(56)	السنة الحالية
(521)	(53)	السنوات السابقة
1,694	1,330	ضريبة مؤجلة

2024 عم بالآلاف	2025 عم بالآلاف	
2,237	1,439	يشمل مخصص ضريبة الدخل ما يلي:
4,881	6,883	السنة الحالية
7,118	8,322	السنوات السابقة

2024 عم بالآلاف	2025 عم بالآلاف	
10,307	6,239	تسوية الضريبة المحملة هو كما يلي:
4,156	3,873	الربح قبل ضريبة الدخل
14,463	10,112	يضاف: الخسارة قبل ضريبة الدخل لشركات المجموعة العاملة في مناطق غير خاضعة للضريبة
2,169	1,517	الربح قبل ضريبة الدخل لشركات المجموعة العاملة في مناطق خاضعة للضريبة
1,020	90	الضريبة بمعدل الضريبة المحلي (15% / 9%) وفقاً لما ينطبق
(1,495)	(277)	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم عند تحديد الربح الخاضع للضريبة
1,694	1,330	التأثير الضريبي للخسائر المسموح بها/الدخل المعفى والخسائر المرحلة
		مصروف الضريبة للسنة

2024 عم بالآلاف	2025 عم بالآلاف	
6,084	7,118	الحركة في مخصص الضريبة هي كما يلي:
2,215	1,383	في 1 يناير
(1,181)	(179)	المحمل للسنة
7,118	8,322	المدفوع خلال السنة
		في 31 ديسمبر

## 18. ضريبة الدخل (تابع)

لم تقم السلطات الضريبية بعد في الشركة الأم وشركاتها التابعة بمراجعة الإقرارات الضريبية لبعض السنوات. وبالرغم من ذلك، تعتقد المجموعة بأنه قد تم تكوين مخصصات كافية لحالات التعرض للمخاطر المحتملة.

كان لدى الشركة الأم خسائر ضريبية مُرحّلة، والتي نشأت بشكل رئيسي من خلال خسارة البيع المطالب بها في السنة الضريبية 2019. خلال سنة 2023، صدر قرار الربط الضريبي لسنة 2019 حيث لم يسمح جهاز الضرائب بخصم الخسارة المطالب بها. قدمت الشركة الأم اعتراضها على هذا القرار، وطلبت بشكل متزامن وقف سداد الضريبة إلى جهاز الضرائب، وقد وافق جهاز الضرائب على ذلك.

في سنة 2024، أيد جهاز الضرائب قرار عدم السماح بخصم الخسارة في عام 2019 على أساس أن إلغاء خسارة البيع قد اكتمل في عام 2021. بعد ذلك، طالبت الشركة الأم بالخسائر الضريبية المتعلقة ببيع الإستثمارات من خلال تقديم إقرار ضريبي معدل لعام 2021 ودفع الضرائب وفقاً لقرار الاعتراض للسنة الضريبية 2019. علاوة على ذلك، قدمت الشركة الأم تظلاً من قرار الاعتراض إلى لجنة التظلمات الضريبية.

قامت الشركة الأم بإنشاء التزام ضريبة كافي لتغطية التعرض لمخاطر الضرائب والتي قد تنشأ من الربط الضريبي النهائي للخسائر المتعلقة ببيع الإستثمار.

لم ينته جهاز الضرائب بعد من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم عن السنوات الضريبية من 2021 إلى 2024 تعتقد الشركة الأم أن مستحققاتها للإلتزامات الضريبية كما في 31 ديسمبر 2025 كافية لكافة السنوات الضريبية المفتوحة وإجراءات الاعتراض الجارية بناءً على تقييمها لعدة عوامل من ضمنها تفسيرات القوانين الضريبية والخبرة السابقة.

قامت الشركة الأم بتقديم طعون إلى المحكمة على بعض التعديلات التي أجراها جهاز الضرائب في الربط الضريبية المتعلقة بالسنوات الضريبية 2012 و 2013 و 2014. وتتمثل أهم قضايا الطعون في حالات عدم السماح المتعلقة بموازنة مخصص الأصول المستبعدة وبعض المصروفات المحددة. قررت الشركة الأم خلال السنة عدم المضي قدماً في هذه الطعون.

قامت المجموعة بتكوين مخصصات في 31 ديسمبر 2025 مقابل الإلتزامات الضريبية التي قد تنشأ بسبب التعديلات التي أجراها جهاز الضرائب أثناء إجراءات الربط لأي من الشركات التابعة.

### الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بإستخدام معدل خصم أساسي قدره 15% (2024 - 15%). صافي أصل الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي وصافي عكس قيد الضريبة المؤجلة والإدراج في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى منسوب إلى البنود التالية:

محملة/عكس القيد إلى الإيرادات الشاملة الأخرى	محملة/عكس القيد إلى بيان الربح أو الخسارة	في 1 يناير عـ بالآلاف	في 31 ديسمبر عـ بالآلاف
<b>2025</b>			
<b>أصل الضريبة المؤجلة</b>			
ممتلكات ومعدات	256	(347)	(91)
مخصصات	(46)	697	651
عقود إيجار	-	13	13
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	5	(1)	4
خسائر مُرحّلة	(175)	334	159
ربح غير محقق من إستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	(114)
	40	696	622

18. ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

محملة/عكس القيد إلى الإيرادات في 31 ديسمبر عـ بالآلاف	محملة/عكس القيد إلى بيان الربح أو الخسارة عـ بالآلاف	في 1 يناير عـ بالآلاف	2024 أصل الضريبة المؤجلة ممتلكات ومعدات مخصصات عقود إيجار إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسائر مرحلة
(347)	-	(503)	156
697	-	591	106
13	-	9	4
(1)	-	(1)	-
334	-	4	330
696	-	100	596
محملة/عكس القيد إلى الإيرادات في 31 ديسمبر عـ بالآلاف	محملة/عكس القيد إلى بيان الربح أو الخسارة عـ بالآلاف	في 1 يناير عـ بالآلاف	إلتزام الضريبة المؤجلة 2025 ممتلكات ومعدات
-	-	(13)	13
15	(503)	518	2024 ممتلكات ومعدات
(2)	81	(83)	مخصصات
13	(422)	435	

19. الإيرادات

2024 عـ بالآلاف	2025 عـ بالآلاف	على مدار الوقت إيرادات من خدمات الإقامة والتموين عند نقطة زمنية معينة إيرادات من الخدمات الأخرى
100,776	100,953	
7,096	7,262	
107,872	108,215	

20. مصاريف التشغيل ومصاريف إدارية

الربح قبل الضريبة للسنة من عمليات السنة بعد تحميل ما يلي:

2024 عـ بالآلاف	2025 عـ بالآلاف	تكاليف الموظفين
40,269	42,588	
29,496	31,379	تكلفة المواد الغذائية والاستهلاكية
346	657	مخصص لـ / (عكس قيد لـ) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح 11)
9,146	9,009	الاستهلاك/الإطفاء

## 20. مصاريف التشغيل ومصاريف إدارية (تابع)

في سنة 2024، كونت المجموعة مخصص للحصة في خسائر حقوق الأقلية للشركة التابعة شركة مقدم للتكنولوجيا والنهضة المشترك للتجارة والخدمات ذ.م.م بمبلغ 1,18 مليون  $\text{ع.د.}$ .

## 21. تكاليف التمويل – بالصافي

2024	2025	
$\text{ع.د.}$ بالآلاف	$\text{ع.د.}$ بالآلاف	
4,638	3,952	مصاريف الفوائد على إقتراضات والتزامات إيجار
50	106	رسوم بنكية وأخرى
(656)	(711)	إيرادات فوائد على ودائع
<u>4,032</u>	<u>3,347</u>	

## 22. صافي الأصول للسهم الواحد

تم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2024	2025	
$\text{ع.د.}$ بالآلاف	$\text{ع.د.}$ بالآلاف	
105,529	104,919	صافي الأصول
(19,006)	(17,317)	حقوق الأقلية
<u>86,523</u>	<u>87,602</u>	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم
		عدد الأسهم
236,410	236,410	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
(23,204)	(23,126)	أسهم الخزينة (بالآلاف) (إيضاح 14)
<u>213,206</u>	<u>213,284</u>	عدد الأسهم في 31 ديسمبر (بالآلاف)
<u>0,406</u>	<u>0,411</u>	صافي الأصول للسهم الواحد ( $\text{ع.د.}$ )

## 23. ربحية السهم الواحد

### الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء الأسهم العادية المشتراة من قبل المجموعة ومحتفظ بها كأسهم خزينة كما يلي:

2024	2025	
$\text{ع.د.}$ بالآلاف	$\text{ع.د.}$ بالآلاف	
10,436	6,539	صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
236,410	236,410	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
(23,010)	(23,138)	ناقصاً: المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة (بالآلاف)
<u>213,400</u>	<u>213,272</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
		ربح السهم الواحد مبينة بالريال العماني ( $\text{ع.د.}$ )
<u>0,049</u>	<u>0,031</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم الواحد للسنة

لا توجد أسهم عادية محتملة قائمة في تاريخ التقرير.

## 24. الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة، على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، الشركات الشقيقة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بها بشكل كبير.

فيما يلي أهم المعاملات التي تم تنفيذها بين الأطراف ذات العلاقة:

2025 عـ بالآلاف	2024 عـ بالآلاف	
502	632	الإيرادات
		خدمات مقدمة ومبيعات
688	682	المصاريف
		خدمات مستلمة ومشتريات
206	213	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات
		المكافآت وأتعاب حضور الاجتماعات
2,200	-	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بالصافي)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات المذكورة اعلاه تتعلق فقط بالشركة الأم.

### تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كما يلي:

2025 عـ بالآلاف	2024 عـ بالآلاف	
837	861	منافع قصيرة الأجل
38	45	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
875	906	

الأرصدة القائمة مع أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

2025 عـ بالآلاف	2024 عـ بالآلاف	
181	371	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
		الإدارة المشتركة والكيانات المرتبطة من خلال كبار المسؤولين التنفيذيين أو الأفراد
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
157	222	الإدارة المشتركة والكيانات المرتبطة من خلال كبار المسؤولين التنفيذيين أو الأفراد
		إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
3,241	913	كيانات ذات علاقة من خلال الإدارة المشتركة

تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة في سياق العمل العادي. بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024، فإن الخسائر الإئتمانية المتوقعة على المبلغ المستحق من أرصدة الأطراف ذات العلاقة ليست جوهرياً في البيانات المالية الموحدة ككل، وبناء على ذلك، لم يتم تضمين أي تعديل في البيانات المالية الموحدة.



## 25. إرتباطات والتزامات عرضية

2024	2025	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
438	179	الإرتباطات
		إرتباطات نفقات رأسمالية
11,556	13,083	الإلتزامات العرضية
		خطابات ضمان

تتمثل الإلتزامات العرضية في ضمانات مثل سندات الشراء وسندات الأداء وضمانات رد المبالغ وسندات الإستهلاك. وإلخ والتي تصدرها البنوك نيابةً عن شركات المجموعة إلى العملاء والموردين طبقاً لخطوط رأس المال العامل غير الممولة مع البنوك. ويتم ضمان هذه الخطوط بضمانات الشركات من مختلف كيانات المجموعة. ويتم إستحقاق سداد هذه المبالغ فقط في حالات عدم الوفاء ببعض شروط العقود مع العملاء والموردين.

كما في 31 ديسمبر 2025، هناك بعض المطالبات ضد المجموعة تتعلق بتعويض المقاولين والأفراد. وقد راجعت إدارة المجموعة موقفها فيما يتعلق بهذه الدعاوى وبعد المناقشة مع محاميها الخارجي، تعتقد أنه يمكن الدفاع عن هذه المطالبات في المحكمة.

## 26. تقارير قطاعات الأعمال

حددت الإدارة قطاعات الأعمال بناءً على التقارير التي تم مراجعتها بواسطة متخذي القرارات الرئيسيين والتي تستخدم في إتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعمل المجموعة في قطاع عمل واحد كما هو مبين أدناه:

خدمات العقود: وتتضمن خدمات العقود وحلول الإقامة وخدمات إدارة المرافق المتكاملة.

يتم قياس الأداء اعتماداً على ربح القطاع بعد ضريبة الدخل، كما ترد بتقارير الإدارة الداخلية والتي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول عن إتخاذ القرارات التشغيلية). تقاس المبالغ المقدمة لهما فيما يتعلق بإجمالي الأصول بطريقة تتماشى مع الطريقة في البيانات المالية الموحدة. يتم تخصيص هذه الأصول بناءً على عمليات القطاع.

### القطاعات الجغرافية

فيما يلي الإيرادات وفقاً للموقع الجغرافي للأنشطة التشغيلية:

أصول غير متداولة		الإيرادات		
2024	2025	2024	2025	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	ع بالآلاف	ع بالآلاف	
133,715	126,372	99,854	98,841	سلطنة عمان
472	882	8,018	9,374	دول الشرق الأوسط (باستثناء عمان)
134,187	127,254	107,872	108,215	

### معلومات عن كبار العملاء

تتضمن إيرادات قطاع خدمات العقود إيرادات بقيمة 13.16 مليون ع تقريباً (2024: 5.5 مليون ع) وهي إيرادات ناتجة عن مبيعات أكبر عملاء المجموعة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة 10% أو أكثر من إيرادات المجموعة في عامي 2024 أو 2025.

نظراً لوجود قطاع واحد فقط يتم الإفصاح عنه، فإن إجمالي مقاييس القطاع التي راجعها كبير متخذي القرارات التشغيلية هي مساوية للمبالغ المقابلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وعليه، لا يتم عرض تسويات. تقع معظم أصول المجموعة غير المتداولة في سلطنة عُمان.

- يقيم كبير متخذي القرارات التشغيلية الأداء بشكل أساسي بإستخدام الإيرادات والأرباح للمجموعة.
- يتم إعداد معلومات القطاعات وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموحدة. لا توجد أي تخصيصات بين إيرادات ومصروفات القطاعات.
- نظراً لوجود قطاع واحد فقط يتم الإفصاح عنه في المجموعة، فلا توجد مبيعات بين القطاعات. جميع الإيرادات هي من عملاء خارجيين.

## 27. إدارة المخاطر المالية

### عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس المال.

### إطار عمل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة وتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها. إن إطار إدارة المخاطر المالي الحالي للمجموعة هو مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في بعض المجالات والممارسات غير الرسمية لإدارة المخاطر في جوانب أخرى.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة (الرسمية وغير الرسمية) لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم وإلتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق والمخاطر لدى المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق والمخاطر لدى المجموعة في دورها الرقابي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي يتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة التدقيق والمخاطر.

تتكون الإلتزامات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض البنكية والحسابات الدائنة والمستحقات والأرصدة المستحقة إلى أطراف أخرى ذات علاقة. الهدف الرئيسي من هذه الإلتزامات المالية هو إيجاد تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة أصول مالية مختلفة مثل الحسابات والأرصدة المدينة الأخرى والدفعات إلى الموردين والإستثمارات المالية والأرصدة لدى البنك والنقد والمستحقات من أطراف ذات علاقة والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بالإلتزامات التعاقدية، وتنشأ أساساً من المديونيات من العملاء والمبالغ المحتجزة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والمديونيات طويلة الأجل والأرصدة لدى البنك.

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للإئتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

2024	2025	
عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	
2,711	6,640	إستثمار في أدوات دين (إيضاح 8)
		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة)
38,650	35,849	(إيضاح 11)
371	181	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
16,834	13,602	أرصدة بنكية (إيضاح 12)
<u>58,566</u>	<u>56,272</u>	

### الذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان غالباً بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تراعي أيضاً الخصائص الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر تعثر الصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، حيث أن تلك المخاطر قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على مخاطر الائتمان. من الناحية الجغرافية، تتركز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي في سلطنة عُمان.

## 27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة ومتناسبة مع طبيعة وعمر الذمم المدينة.

وفقا للسياسة الائتمانية للمجموعة، يتم تمديد فترة إئتمان للعملاء تصل إلى 120 يوما في سياق العمل العادي. يمكن تقييم الجودة الائتمانية للموجودات المالية غير المتأخرة أو منخفضة القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الخارجية (إن وجدت) أو إلى المعلومات التاريخية حول معدلات التخلف عن سداد الطرف المقابل:

2024	2025	دائنون تجاريون
ع بالآلاف	ع بالآلاف	أطراف مقابلة دون تصنيف ائتماني خارجي
29,935	24,254	ليست مستحقة
4,296	5,500	مستحقات سابقة تقل عن 4 أشهر
7,173	8,878	مستحقات سابقة تزيد عن 4 أشهر
41,404	38,632	

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص خالساخر المتوقعة على مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية والمستحقة من الأطراف ذات العلاقة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خاصية مخاطر الائتمان المشتركة والأيام المتأخرة عن الاستحقاق. وتستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات الدفع للذمم المدينة التجارية وتجربة خسائر الائتمان التاريخية المقابلة والتي يتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والتطلعية بناء على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي لسلطنة عمان باعتباره أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي، قامت بتعديل معدلات الخسائر التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في العامل. تم تفصيل التقادم وبيانات المخاطر للذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات المجموعة في إيضاح رقم 11.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الانخراط في خطة سداد مع المجموعة.

### الأرصدة لدى البنوك

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال وضع أرصدة مع المؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة فقط. تعتبر الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان ضئيل لأن المجموعة تتعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة. لا تتوقع الإدارة أن تنشأ أي خسائر عن عدم أداء هذه الأطراف المقابلة.

### أصول مالية أخرى بتكلفة مطفأة

تشمل الأصول المالية الأخرى ذات التكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى ذات التكلفة المطفأة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي تقتصر مخصص الخسارة الذي تم النظر فيه خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة 12 شهرا. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفئة المذكورة أعلاه من الأصول المالية ليست جوهرية وبالتالي لم يتم دفع أي خسارة لهذه الأصول المالية في 31 ديسمبر 2025 و 2024.

نظرت الإدارة في مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة الودائع لأجل بناء على التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات للوفاء بالالتزامات المصاحبة لالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها بدفع مبالغ نقدية أو بأصل مالي آخر. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائما للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها تحت الظروف العادية والمشددة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تحد المجموعة من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم سداد المبالغ خلال 90 يوما من تاريخ الفاتورة. تتم تسوية الحسابات الدائنة عادة خلال 90 يوما من تاريخ الشراء.

## 27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر السيولة (تابع)

وبالمثل تحرص المجموعة على وجود نقد كاف عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية، ويستبعد ذلك التأثير المحتمل للظروف المشددة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. كما في 31 ديسمبر 2025، لدى المجموعة تسهيلات كافية غير مسحوبة للوفاء بالإلتزامات المالية عند إستحقاقها.

يحلل الجدول التالي الإلتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة إلى فئات الإستحقاق ذات الصلة بناء على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تدرج الإلتزامات المالية المشتقة في التحليل إذا كانت فترات إستحقاقها التعاقدية ضرورية لفهم توقيت التدفقات النقدية. المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

31 ديسمبر 2025	القيمة الدفترية عم بالآلاف	التدفقات النقدية التعاقدية عم بالآلاف	حتى عام واحد عم بالآلاف	من عامين إلى 5 أعوام عم بالآلاف	أكثر من 5 أعوام عم بالآلاف
<b>الإلتزامات مالية غير مشتقة</b>					
إقتراضات	51,239	63,726	16,829	20,414	26,483
إلتزامات الإيجار	6,700	20,310	350	1,478	18,482
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (مضمنة أرصدة دائنة غير متداولة)	22,988	22,993	22,755	38	-
	<b>80,927</b>	<b>107,029</b>	<b>39,934</b>	<b>21,930</b>	<b>44,965</b>
31 ديسمبر 2024					
<b>الإلتزامات مالية غير مشتقة</b>					
إقتراضات	54,957	73,448	13,634	24,987	34,827
إلتزامات الإيجار	6,280	20,088	315	1,016	18,757
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (مضمنة أرصدة دائنة غير متداولة)	27,556	27,566	27,502	64	-
	<b>88,793</b>	<b>121,102</b>	<b>41,451</b>	<b>26,067</b>	<b>53,584</b>

## مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تبادل العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة بينما يتم تعزيز العائد. تحصل المجموعة على فرص لإعادة هيكلة الإلتزامات المالية القائمة، من أجل إدارة مخاطر السوق. تجرى جميع تلك التعاملات في إطار الإرشادات التي وضعها مجلس إدارة المجموعة.

## مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر صرف العملة الأجنبية هي مخاطر التعرض لخسائر ناتجة عن تحرك عكسي في معدلات صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية من التغيرات غير المتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية والتي قد تغير بدورها قيمة المدفوعات النقدية بغير الريال العماني من أصول وإلتزامات المجموعة بعملة غير الريال العماني داخل وخارج بيان المركز المالي الموحد.

إن جميع الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للمجموعة منفذة بشكل كبير بالريال العماني (عم)، والدرهم الإماراتي، باستثناء بعض الذمم التجارية الدائنة التي تتضمن مبالغ مستحقة بعملة أجنبية مربوطة بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن تأثير مخاطر العملات الأجنبية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة يعتبر غير جوهري.

## مخاطر معدلات الفائدة

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق بالإلتزامات الديون طويلة الأجل التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

تتمثل سياسة المجموعة في إدارة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة من خلال إستخدام مزيج من الديون ذات معدل فائدة ثابت ومتغير.

## 27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

كما في 31 ديسمبر 2025، تضمنت إقتراضات المجموعة قرض طويل الأجل بمبلغ مبلغ 39,164 ألف (ع) (2024): 40,575 ألف (ع) بأسعار فائدة مختلفة.

### قائمة البيانات

في تاريخ التقرير، كانت قائمة بيانات معدلات الفائدة للأدوات المالية التي تحمل معدلات فائدة لدى المجموعة كما يلي:

القيمة الدفترية		
2025	2024	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
		أدوات بمعدلات فائدة ثابتة
10,000	10,00	أصول مالية – ودائع
12,075	14,382	إلتزامات مالية
		أدوات بمعدلات فائدة متغيرة
39,164	40,575	إلتزامات مالية

### تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات بمعدلات فائدة ثابتة

إن حساسية بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات جميع المتغيرات الأخرى، هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على السعر الثابت للأصول والإلتزامات المالية المحتفظ بها في 31 ديسمبر 2025.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

الزيادة (+) / النقص (-) في نقاط الأساس		
التأثير على ربح السنة 2025	التأثير على ربح السنة 2024	
ع بالآلاف	ع بالآلاف	
15(+)	(67)	قروض طويلة الأجل
15(-)	(15)	ودائع

### مخاطر أسعار السوق الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تتابع إدارة المجموعة مزيج الديون والأوراق المالية وحقوق الملكية في محفظة إستثماراتها بناءً على مؤشرات السوق. يتم إدارة الإستثمارات الجوهرية ضمن المحفظة على أساس فردي.

### إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأفضل لتقليل تكلفة رأس المال.

يتكون رأس المال العامل للمجموعة من رأس المال والأرباح المحتجزة ومديونية طويلة الأجل. تعتقد الإدارة بأن المستوى الحالي لرأس المال كاف للحفاظ على ربحية العمليات المستمرة للمجموعة ولحماية قدرتها على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. كانت مديونية المجموعة مقابل نسبة رأس المال في نهاية فترة التقرير كما يلي:

27. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

2024	2025	
ـعـ بالآلاف	ـعـ بالآلاف	
54,957	51,239	إقتراضات
(17,078)	(13,846)	النقد وأرصدة بنكية
37,879	37,393	صافي المديونية
105,529	104,919	حقوق الملكية
143,408	142,312	رأس المال وصافي المديونية
%26,41	%26,27	نسبة المديونية (%)
%0,36	%0,36	صافي المديونية إلى حقوق الملكية

لا يوجد تغيير في منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما هو مبين في إيضاح 15 حول البيانات المالية الموحدة، تخضع المجموعة لبعض التعهدات المالية من ترتيبات الإقتراض الخاصة بها.

28. الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

2024	2025	
ـعـ بالآلاف	ـعـ بالآلاف	
		الأصول
4,583	5,621	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		إستثمارات مالية
2,540	6,460	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إستثمارات مالية
38,650	35,849	أصول مالية بالتكلفة المطفأة
371	181	ذمم تجارية مدينة (بالصافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة)
17,078	13,846	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة
		نقد وأرصدة بنكية
63,222	61,957	
		الالتزامات
		إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة
54,957	51,239	إقتراضات
222	157	مبلغ مستحق إلى أطراف ذات علاقة
27,334	22,740	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (متضمنة أرصدة دائنة غير متداولة)
6,280	6,700	إلتزامات إيجار
88,793	80,835	

## 28. الأدوات المالية (تابع)

### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يبين الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. تم تعريف المستويات المختلفة أدناه:

- المستوى 1: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.
- المستوى 2: المدخلات عدا الأسعار المدرجة والمضمنة في المستوى 1 وهي ممكنة الملاحظة للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على مدخلات يمكن ملاحظتها من السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

المستوى 1 ع بالآلاف	المستوى 2 ع بالآلاف	المستوى 3 ع بالآلاف	الإجمالي ع بالآلاف
<b>31 ديسمبر 2025</b>			
5,190	-	431	5,621
6,460	-	-	6,460
11,650	-	431	12,081
<b>31 ديسمبر 2024</b>			
4,159	-	424	4,583
2,540	-	-	2,540
6,699	-	424	7,123

لم تكن هناك عمليات تحويل بين المستويين 2 و 3 خلال السنة. يتم تحديد القيمة العادلة للالتزامات المالية باستخدام تقنيات وإفتراسات تقييم مماثلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

## 29. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

وافق مجلس إدارة المجموعة على الإستحواذ على 100% من أسهم شركة سوكات ش.م.م، وهي شركة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان بمبلغ 1,356 ألف ع في 12 يناير 2026 كجزء من تطلعات نموها.

## 30. مبدأ الإستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند الموافقة على البيانات المالية الموحدة، توقع معقول بأن يكون لدى المجموعة الموارد الكافية لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. ومن ثم، فإنها تواصل اعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية الموحدة.

## 31. الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 19 فبراير 2026.

جداول للبيانات المالية الموحدة  
بيان المركز المالي (الشركة الأم)  
كما في 31 ديسمبر 2025

2024 عـ بالآلاف	2025 عـ بالآلاف	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
44,644	40,706	ممتلكات ومعدات
39,844	39,739	إستثمار في شركات تابعة
71	142	أصل ضريبة مؤجلة
4,583	5,621	إستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
89,142	86,208	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
		<b>أصول متداولة</b>
1,740	4,855	إستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,305	915	مخزون
18,171	18,404	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
12,239	8,760	أرصدة نقدية وبنكية
33,455	32,934	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
122,597	119,142	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
23,641	23,641	رأس المال
26,936	26,936	علاوة إصدار أسهم
(247)	(180)	أسهم خزينة يحتفظ بها مزود السيولة
(8)	(50)	إحتياطي من التداول في أسهم الخزينة
7,880	7,880	إحتياطي قانوني
665	1,595	إحتياطي القيمة العادلة
33,292	37,143	أرباح محتجزة
92,159	96,965	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>الإلتزامات</b>
		<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
5,360	-	إقتراضات
1,455	697	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
6,815	697	<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
		<b>الإلتزامات المتداولة</b>
8,992	8,701	إقتراضات
7,695	4,660	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
6,936	8,119	مخصص ضريبة الدخل
23,623	21,480	<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
30,438	22,177	<b>إجمالي الإلتزامات</b>
122,597	119,142	<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>
0,391	0,411	<b>صافي الأصول للسهم الواحد (عـ)</b>



جداول للبيانات المالية الموحدة  
بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى (الشركة الأم)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2024 عمد بالآلاف	2025 عمد بالآلاف	
38,841	43,432	الإيرادات
(23,185)	(31,964)	تكاليف التشغيل
15,656	11,468	إجمالي الربح
4,451	3,567	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى
(4,671)	(2,577)	مصروفات إدارية
15,436	12,458	الربح قبل تكلفة التمويل والضريبة
(996)	(390)	تكلفة التمويل - بالصافي
14,440	12,068	الربح قبل الضريبة
(1,686)	(1,125)	الضريبة
12,754	10,943	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
149	10	ربح القيمة العادلة من استثمارات مالية - الدين
(26)	1,034	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
		ربح القيمة العادلة من استثمارات مالية - حقوق الملكية
-	(114)	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
123	930	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
12,877	11,873	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
0,054	0,046	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

جداول للبيانات المالية الموحدة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية (الشركة الأم)  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	أسهم خزينة يحتفظ بها مزود السيولة	إحتياطي من التداول في أسهم الخزينة	الإحتياطي القانوني	إحتياطي القيمة العادلة	أرباح محتجزة	الإجمالي
عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف	عمد بالآلاف
23,641	26,936	-	-	7,880	542	27,630	86,629
-	-	-	-	-	-	12,754	12,754
-	-	-	-	-	123	-	123
-	-	-	-	-	123	12,754	12,877
-	-	(247)	(8)	-	-	-	(255)
-	-	-	-	-	-	(7,092)	(7,092)
23,641	26,936	(247)	(8)	7,880	665	33,292	92,159
-	-	-	-	-	-	10,943	10,943
-	-	-	-	-	930	-	930
-	-	-	-	-	930	10,943	11,873
-	-	67	(42)	-	-	-	25
-	-	-	-	-	-	(7,092)	(7,092)
23,641	26,936	(180)	(50)	7,880	1,595	37,143	96,965

1 يناير 2024

ربح السنة

الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

أسهم خزينة متداولة بواسطة مزود السيولة

توزيعات أرباح مدفوعة

1 يناير 2025

ربح السنة

الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

أسهم خزينة متداولة بواسطة مزود السيولة

توزيعات أرباح مدفوعة

31 ديسمبر 2025

جداول للبيانات المالية الموحدة  
بيان التدفقات النقدية (الشركة الأم)  
للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2025

2024 عـ بالآلاف	2025 عـ بالآلاف	
14,440	12,068	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
4,266	4,593	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(2)	(5)	(ربح)/خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
505	-	مخصص إنخفاض قيمة إستثمار في شركة تابعة
2,509	221	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(4)	(3)	ربح القيمة العادلة (غير محقق) على إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(164)	(48)	ربح القيمة العادلة (محقق) على إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(3,426)	(3,409)	توزيعات أرباح من شركات تابعة وإيرادات إستثمار
137	47	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
1,381	923	فوائد محتسبة على إقتراضات بنكية وإلتزامات إيجار
(417)	(554)	إيرادات فوائد على ودائع
19,225	13,833	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل:
		تغيرات رأس المال العامل:
(406)	390	المخزون
(4,964)	(429)	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(1,244)	(3,035)	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
12,611	10,759	النقد الناتج من التشغيل
(326)	(805)	سداد مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(1,109)	(127)	ضريبة الدخل المدفوعة
11,176	9,827	صافي النقد من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(2,701)	(655)	حيازة ممتلكات ومعدات
2	5	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(695)	(3,064)	إستثمار في أدوات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (بالصافي)
2,435	6	متحصلات من إستبعاد إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3,426	3,409	توزيعات أرباح وإيرادات إستثمار أخرى مستلمة
(594)	105	الحركة في قرض ثانوي إلى شركة تابعة
(4,584)	555	صافي الحركة في ودائع لأجل (متضمنة فوائد مستلمة)
(2,711)	361	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(7,092)	(7,092)	توزيعات أرباح مدفوعة
(300)	-	وديعة لدى مزود السيولة
(1,195)	(817)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	3,234	قرض قصير الأجل (بالصافي)
6,994	-	قرض بين شركات المجموعة
(8,450)	(8,992)	سداد إقتراضات بنكية (عدا قرض قصير الأجل)
(10,043)	(13,667)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(1,578)	(3,479)	صافي التغير في النقد وما يماثل النقد
5,817	4,239	النقد وما يماثل النقد في بداية السنة
4,239	760	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة