

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 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2.1 معايير التقارير المالية الدولية 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 معايير التقارير المالية الدولية 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

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 ومعيار 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
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28- بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة/المشروع المشترك
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى. إلا أنه يسمح بالتطبيق المبكر.

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 وتقرير مراقب الحسابات حول تلك البيانات المالية، ينبغي أن يقرأ الملحق بالتزام مع المجموعة الكاملة للبيانات المالية المنفصلة للشركة الأم.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العُماني (ر.ع.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.ع) وهو عملة العرض للمجموعة.

يتم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية بإستثناء 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 بإستخدام 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 الالتزامات 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 الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام.

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 اتخاذ 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 والالتزامات 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 تتيج 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 إختيار 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 إحتساب 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 إحتساب الإستحواذ على الأعمال بإستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس المقابل المحوّل عند إندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم إحتسابها 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، بإستثناء 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 والمفترضة. 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 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 إحتساب 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 للبند 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 للاسترداد 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 الإستهلاك 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 الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

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

يتم احتساب 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 احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات

40 - 5

10 - 3

15 - 3

مباني

سيارات وأثاث وتركيبات

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 اقتصادية 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 للاستخدام المقصود منها، وتكون الممتلكات والمعدات جاهزة للاستخدام 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 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).

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، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تدرج المجموعة إلزامات 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 إلزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار إلزامات 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.

إلزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة إلزامات 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، وتُدرج ضمن الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة 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 الاستثمارات 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 بالاستثمار في حقوق الملكية للتداول أو إذا كان ذلك الاستثمار هو مقابل طارئ مدرج من قبل المستحوذ عند اندماج الأعمال. يتم قياس الاستثمارات 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 الاستثمارات.

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

يتم إدراج توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات 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 الإنتتمان 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 الإنتتمان 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 الإئتمانية 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 إحتفظت 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 يخصم 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 والأقساط 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 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 سابقاً.

التصنيف كأداة دين أو أداة حقوق ملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما على أنها التزيمات 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 ووضع 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 الاعتماد 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 تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته (للموظفين الذين يعملون 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 إعتماها 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 إنفاذها 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 الإعتراف 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 الإعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة بإستخدام 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 بإستخدام 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 الضريبة. يتم إدراج الأصول الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن إستخدام 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 بإسترداد 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، بناءً 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 وإلتزاماتها.

ربحية السهم الواحد

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم إحتساب 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)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام 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 تذبذباً كبيراً 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.

إيضاحات

إيضاحات

4. المخزون

يمكن تحليل المخزون كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م
المبلغ بآلاف ج.د.	المبلغ بآلاف ج.د.
4,345 (20)	5,273 (20)
4,325	5,253

مواد تموينية واستهلاكية
ناقصاً: مخصص مخزون متقادم

5. مستحقات تجارية ومدفوعات مقدمة

يمكن تحليل المستحقات التجارية على النحو التالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م
المبلغ بآلاف ج.د.	المبلغ بآلاف ج.د.
48,831	49,474
(2,444)	(3,219)
46,387	46,255

مستحقات تجارية ومدفوعات مقدمة وسلفيات

ناقصاً: المخصصات

6. التقرير القطاعي

في الوقت الراهن، تمارس النهضة أعمالها التجارية من خلال قطاع واحد: إدارة المرافق المتكاملة.

7. القروض البنكية والسحب على المكشوف

يمكن تحليلها كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م المبلغ بآلاف ع.ع.	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م المبلغ بآلاف ع.ع.	
50,704	39,702	قروض لأجل
6,000	14,656	قروض قصيرة الأجل
2,308	1,893	سحب على المكشوف
59,012	56,251	
(11,020)	(4,168)	استحقاقات جارية لقروض لأجل
(8,308)	(16,549)	سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل
39,684	35,534	جزء طويل الأجل لقروض لأجل

تم ضمان القروض البنكية وقروض رأس المال العامل ببعض الأصول للشركة الأم وشركاتها التابعة والضمانات التجارية. وتحتسب فائدة على القروض البنكية والسحب على المكشوف حسب معدل الفوائد التجارية.

استحقاق القروض طويلة الأجل:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م المبلغ بآلاف ع.ع.	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م المبلغ بآلاف ع.ع.	
11,020	4,168	المستحق خلال سنة واحدة
39,684	35,534	المستحق بعد أكثر من سنة
50,704	39,702	

8. الاستثمارات في الشركات الشقيقة والشركات التابعة:

الشركات التابعة:

وتشمل الشركات الرئيسية العاملة التابعة لشركة النهضة للخدمات ش.م.ع.ع الشركات التالية:

اسم الشركة	نسبة التملك 30 يونيو 2026م %	نسبة التملك 30 يونيو 2025م %
(1) شركة الطاوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م	%100	%100
(2) شركة سوكات ش.م.م	%100	-
(3) شركة نهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م	%54.8	%54.8
(4) شركة مقدم للتكنولوجيا النهضة – مشروع مشترك للتجارة والخدمات ش.م.م	%50.00	%50.00
الشركات التابعة لشركة الطاوس للخدمات الصناعية ش.م.ع.م		
(1) الرسيل لخدمات التموين والتنظيف ذ.م.م	%100	%100
(2) النهضة ساجر للحلول البينية ذ.م.م	%51	%51
(3) النهضة لخدمات العقود الدولية ذ.م.م	%100	%100
(4) النهضة لإدارة المرافق ذ.م.م	%100	%100
الشركات التابعة لنهضة الدقم القابضة ش.م.ع.م		
(1) شركة نهضة الدقم للمساكن ش.م.ع.م	%100	%100

تقوم النهضة لخدمات العقود الدولية من خلال شركاتها التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة بتقديم خدمات التغذية والخدمات الأخرى المرتبطة بها.

9. الاستثمارات:

تشمل الاستثمارات كافة استثمارات الشركة طويلة الأجل وقصيرة الأجل وتستثنى فقط الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة والمدرجة في إيضاح 8. وتحمل جميع الأوراق المالية القابلة للتسويق بقيمتها السوقية.

تُحمل جميع الاستثمارات غير المدرجة والاستثمارات الأخرى بالتكلفة المعدلة وفق أي ارتفاع أو انخفاض في القيمة.

يمكن تحليل الاستثمارات كما يلي:

القيمة السوقية فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م المبلغ بآلاف ع.م.	القيمة الدفترية فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م المبلغ بآلاف ع.م.	القيمة السوقية فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م المبلغ بآلاف ع.م.	القيمة الدفترية فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م المبلغ بآلاف ع.م.	
5	5	5	5	أسهم حقوق الملكية
2,179	2,205	2,179	2,205	صناديق السندات
2,260	5,243	2,260	5,243	وحدات صناديق استثمار
4,443	7,453	4,443	7,453	

الاستثمارات طويلة الأجل:

تمثل الاستثمارات طويلة الأجل بقيمة 6,577 ألف ريال عماني (2025: 4,816 ألف ريال عماني) تمثل القيمة السوقية للاستثمارات في أسهم عمانية وأجنبية مُدرجة / غير مُدرجة وكذلك استثمارات في سندات وأدوات دخل ثابت أخرى. تصنف هذه الاستثمارات على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI). ويتم تسجيل التغير في القيمة السوقية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويتم الإفصاح عنها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة المركز المالي. ويتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة من خلال إعادة تقييم السندات في بيان (دخل شامل آخر) إلى حساب الربح أو الخسارة عند بيع أدوات الدخل الثابت. ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة من خلال إعادة تقييم أدوات حقوق الملكية في بيان (دخل شامل آخر) إلى حساب الربح أو الخسارة عند بيعها.

أسهم الخزينة:

أسهم الخزينة لدى شركة تابعة
تمتلك شركة تابعة 22,559,241 سهماً (2025 - 22,559,241 سهماً) في النهضة للخدمات ش.م.ع. تم إثبات تكلفة أسهم الخزينة هذه بقيمة 6,772 ألف ريال عماني (2025: 6,772 ألف ريال عماني) والإفصاح عنها كخصم من حقوق الملكية (أسهم الخزينة)

أسهم الخزينة لدى مزود السيولة
حتى 30 يونيو 2026، كان مزود السيولة يمتلك 703,122 سهماً (2025: 526,129 سهماً) من الشركة الأم.

9 أ) دخل الاستثمارات:

مُحقق:

دخل الاستثمارات المحقق يمثل المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع استثمارات وغيرها من الاستثمارات الأخرى المحققة المتعلقة بالمكاسب والخسائر والدخل الناتج من استثمارات.

غير مُحقق:

يتم تسجيل الأوراق المالية غير المدرجة بقيمتها السوقية / العادلة، أي ارتفاع أو انخفاض في قيمة الأوراق المالية المدرجة يحتمل على دخل الاستثمار غير المحقق.

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م	يمكن تحليل دخل الاستثمارات كما يلي
المبلغ بآلاف ع.ع.ع	المبلغ بآلاف ع.ع.ع	
333	260	مُحقق
763	173	غير مُحقق
1,096	433	

10. معاملات الأطراف ذات العلاقة

كانت قيمة المعاملات التي تشمل الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

بنود الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م	
بآلاف ع.ع.ع	بآلاف ع.ع.ع	
-	123	معهد التدريب الوطني ذ.م.م
-	26	بدر لاستخراج النفط المعزز ذ.م.م
17	7	الطاووس ذ.م.م
12	2	الطاووس للطاقة والاتصالات ذ.م.م
0.03	-	شركة الطاووس للأنظمة الزراعية ذ.م.م
-	0.5	بابوك عُمان ذ.م.م
-	125	الخدمات الخاصة لحقول النفط ذ.م.م
53	-	شركة نما الصحية ذ.م.م (سابقاً شركة إن إم سي للرعاية الصحية ذ.م.م)
82	284	
82	68	بنود المصاريف
-	17	شركة المطاحن الغمانية ش م ع ع
-	5	معهد التدريب الوطني ش.م.م
-	187	محسن حيدر درويش ش.م.م
2	4	أريج للزيوت النباتية ومشتقاتها
60	-	مصنع الألبان الحديث ش م ع م
5	-	ستيفن رولاند توماس
-	-	شركة نما الصحية ذ.م.م (سابقاً شركة إن إم سي للرعاية الصحية ذ.م.م)
149	281	

الاستثمارات

4,950	17,050	صندوق سوق المال من بنك مسقط (شراء)
4,100	17,180	صندوق سوق المال من بنك مسقط (بيع)

10 أ) أرصدة مُستحقة تتعلق بالأطراف ذات العلاقة:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م بـآلافـ	فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م بـآلافـ	
86	68	ذمم مدينة مُستحقة
158	-	مجموعة بدر للاستثمار ذ.م.م
83	26	معهد التدريب الوطني ذ.م.م
25	1	بدر القرم ذ.م.م
102	-	شركة بدر لاستخراج النفط المعزز ذ.م.م
0.8	0.1	شركة الخدمات الخاصة لحقول النفط ذ.م.م
1	4	بابوك عمان ذ.م.م
2	20	شركة الطاووس ش.م.م
0.2	0.2	شركة الطاووس للطاقة والاتصالات ذ.م.م
-	53	شركة الطاووس لتوريد حقول النفط ذ.م.م
		شركة نما الصحية ذ.م.م (سابقاً شركة إن إم سي للرعاية الصحية ذ.م.م)
457	172	
45	58	مبالغ دائنة مُستحقة
65	-	شركة مطاحن عمان ش م ع ع
28	-	أريج للزيوت النباتية ومشتقاتها ش م ع م
0.2	-	محسن حيدر درويش ذ.م.م
0.3	0.2	شركة مقدم للتكنولوجيا ذ.م.م/ (قطر)
2	0.1	شركة الطاووس للأنظمة الزراعية ذ.م.م
		مصنع الألبان الحديث ش م ع م
141	59	

11. المُخصّصات

تغيرات المخصصات بالنسبة للذمم المدينة خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي:

المخصصات	المستحقات ومدفوعات مقدمة	قيمة الاستثمارات	المخزون	الإجمالي بـآلافـ
رصيد الافتتاح	2,783	-	20	2,803
مُخصّص خلال الفترة	86	-	-	86
مخصصات مستحوذ عليها عند تجميع قوائم سوكات	350	-	-	350
رصيد المخصصات كما في 30 يونيو 2026	3,219	-	20	3,239
القيمة الدفترية للأصول:	مستحقات ومدفوعات مقدمة	قيمة الاستثمارات	المخزون	الإجمالي بـآلافـ
قيمة الأصول قبل المخصصات	49,474	14,030	5,273	68,777
رصيد المخصصات كما في 30 يونيو 2026	(3,219)	-	(20)	(3,239)
القيمة الدفترية للأصول كما في 30 يونيو 2026	46,255	14,030	5,253	65,538

12. المساهمون

جميع المساهمين في الشركة الذين يملكون 10٪ أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في	فترة الستة أشهر المنتهية في	
30 يونيو 2025م	30 يونيو 2026م	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
27,381,324	27,381,324	حملة أسهم عادية:
23,733,124	23,733,124	شركة الطاووس ش.م.م
		سمير ج. فانسبي
		حملة أسهم ممتازة
-	-	-
51,114,448	51,114,448	