

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المُنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحة	فهرس المحتويات
١	بيانات الإدارة وتفاصيل الاتصال
٣ - ٢	تقرير مُراجعة مُراقب الحسابات المُستقل حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة
٤	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة
٢٦ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

بيانات الإدارة وتفاصيل الاتصال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم السجل التجاري	١٤١١٤١١
رقم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة	OM1100092401
أعضاء مجلس الإدارة	الفاضل/ محمد بن عبد الله بن محمد الخنجي الدكتور/ عبد الله بن مسعود بن حميد الحارثي الفاضل/ خالد بن مسعود الأنصاري الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي الفاضل/ حسن بن صادق عبدواني
رئيس مجلس الإدارة	
نائب رئيس مجلس الإدارة	
عضو مجلس الإدارة	
عضو مجلس الإدارة	
عضو مجلس الإدارة	
لجنة التدقيق	الفاضل/ خالد بن مسعود الأنصاري الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي الفاضل/ حسن بن صادق عبدواني
رئيس لجنة التدقيق	
عضو لجنة التدقيق	
عضو لجنة التدقيق	
لجنة الترشيحات والمكافآت	الدكتور/ عبد الله بن مسعود بن حميد الحارثي الفاضل/ محمد بن عبد الله بن محمد الخنجي الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي
رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت	
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	
عضو لجنة الترشيحات والمكافآت	
الإدارة التنفيذية	الفاضل/ رافي مانوج كوزادجيان الفاضل/ شاه عباس جعفر رضوي
الرئيس التنفيذي بالإنيابة	
المراقب المالي	
المكتب المسجل	ص.ب رقم ٢٢٠٥ الرمز البريدي ١١٢، روي مسقط سلطنة عُمان
البنوك	البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع بنك عُمان العربي ش.م.ع.ع البنك الأهلي ش.م.ع.ع بنك ظفار ش.م.ع.ع بنك مسقط ش.م.ع.ع بنك أبو ظبي الأول، فرع سلطنة عُمان بنك أبو ظبي الأول، الإمارات العربية المتحدة بنك أبو ظبي التجاري
مُراقب الحسابات	بي دي أو ش.م.م جناح رقم ٦٠١ و ٦٠٢ الطابق العلوي، بناية الشاطئ الأولى سكة رقم ٢٦٠١، شاطئ القرم ص.ب ١١٧٦، روي، الرمز البريدي ١١٢ مسقط سلطنة عُمان

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة

المقدمة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لشركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية ("القوائم المالية المرحلية الموجزة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة وعرضها بصورة عادلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية"، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. تتمثل مسؤوليتنا في صياغة خلاصة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أنجزنا مراجعتنا طبقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠ - "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للشركة". وتتضمن مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة طرح استفسارات، أساساً على الأشخاص المسؤولين عن المسائل المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليل ومراجعة أخرى. علماً بأن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق المنجز طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على دراية بكافة المسائل الهامة التي يُمكن تحديدها عند إنجاز عملية التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي رأي تدقيق.

أساس الخلاصة المُتحفظ - الشركة الأم

يتم المحاسبة عن حصة الشركة الأم من نتائج استثماراتها في الشركات التابعة والزميلة استناداً إلى حسابات الإدارة الخاصة بكل شركة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. علماً بأن مراقبي الحسابات المستقلين لم يقوموا بمراجعة حسابات الإدارة هذه. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

أساس خلاصة الإمتناع عن إبداء الرأي - المجموعة

يبلغ إجمالي أصول المجموعة ٤٠,٦٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٩,٥٥ مليون ريال عماني) وإجمالي التزاماتها ١٤,٨٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٦٨ مليون ريال عماني) وإجمالي حقوق الملكية ٢٥,٧٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥,٨٧ مليون ريال عماني)، ويشمل ذلك استثماراً في شركة تابعة - شركة المركز المالي ش.م.ع. (فينكوروب)، والتي بلغ إجمالي أصولها ٨,٨١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨,٥٠ مليون ريال عماني) وإجمالي التزاماتها ٢,٦٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٤١ مليون ريال عماني) وحقوق الملكية المنسوبة إلى الشركة الأم ٠,٤٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦٣ مليون ريال عماني) وحصة الأقلية ٠,٥١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٤٦ مليون ريال عماني) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وقد بلغ إجمالي دخل المجموعة ٢,٠٦٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥٩ مليون ريال عماني) وإجمالي مصروفاتها ٢,١٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥٢ مليون ريال عماني) ويشمل ذلك إجمالي دخل شركة فينكوروب بواقع ٠,٤٦ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٧٢ مليون ريال عماني) وإجمالي مصروفاتها بقيمة ١,٤١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١٥ مليون ريال عماني). وقد تمت مراجعة القوائم المالية لشركة فينكوروب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراقب حسابات آخر أصدر في تقرير تدقيقه امتناعاً عن إبداء الرأي حول تلك القوائم للأسباب التالية:

في أي أو ش.م.ع. هي شركة محدودة المسؤولية سجلت في خطة عمان، وهي عضو في بي دي أو البرقية المحدودة التي هي شركة بريطانية محدودة المسؤولية بتصلب. وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو، خاضعة للمعيار الدولي للأعضاء المستقلة في دي، هو اسم العلامة التجارية للشبكة بي دي أو الدولية. تم تأسيسه من قبل أعضاء الأصدقاء في بي دي أو. رخصة المحاسبة والتدقيق رقم: ١٦٠٠٥٩٦٠، رخصة المحاسبة رقم: ١٦٦٣٠٠٠. سجل تجاري رقم: ١٢٢٢٦٥٩١. رقم تعريف ضريبة القيمة المضافة: OM1١٠٠٠٠١١٤. بطاقة ضريبية رقم: ٥٥٦١٠٠١

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المُستقل حول القوائم المالية المرحلية المُوجزة المُجمّعة والمنفصلة (تابع)

أساس خلاصة الإمتناع عن إبداء الرأي – المجموعة (تابع)

طبقًا للشرح الوارد في إيضاح ٢٥ من القوائم المالية المرحلية المُوجزة المُجمّعة، فإنّه خلال سنة ٢٠٢٣، قامت الشركة التابعة، فينكوروب، برصد مخالفات وتجاوزات في قسم الوساطة، ما أدى إلى إجراء تحقيق من قِبَل خبير استشاري مستقل عيّنه مجلس إدارة فينكوروب. وقد كشف التقرير الأولي للمرحلة الأولى من التحقيق الصادر بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤، عن وجود تناقضات في تقارير التداول بقيمة ٣,٢ مليون ريال عُماني، والتي أفاد المستشار بأنّها قد أثرت على كلٍّ من ذمم العملاء المدينة والدائنة. ويقوم الخبير الاستشاري بمزاولة أعماله بمساعدة إدارة فينكوروب لإجراء مطابقة بين أرصدة العملاء كجزء من المرحلة الثانية من تحقيقهم الجاري. وقد أقرّت إدارة فينكوروب بمخصص إضافي بقيمة ٤٩٩,٦٤١ ريال عُماني خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠ ريال عُماني)، إلا أنّ هناك حالة من عدم اليقين مازالت تحوم حول مدى كفاية هذا المخصص، والأثر المالي الكامل للمخالفات والتجاوزات، بما في ذلك إمكانية استرداد الذمم المدينة.

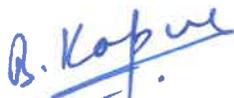
ونتيجة لذلك، لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات بخصوص إجمالي أصول شركة فينكوروب وإجمالي التزاماتها وحقوق ملكية مساهميتها ودخلها ومصروفاتها المُدرجة في هذه القوائم المالية المرحلية المُوجزة المُجمّعة.

الخلاصة المُتَحَفَظَة – الشركة الأم

استنادًا إلى مُراجعتنا، وباستثناء المسائل المُوضحة في قسم أساس الخلاصة المُتَحَفَظَة – الشركة الأم الواردة في تقريرنا، فإنّه لم يسترَع انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أنّ القوائم المالية المرحلية المُوجزة المُنفصلة المُرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ وهي لا تُلبي، من جميع النواحي الجوهرية، الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

خلاصة الإمتناع عن إبداء الرأي – المجموعة

نحن لا نقدم خلاصة حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المُوجزة المُجمّعة المُرفقة للمجموعة نظرًا لأهمية المسألة المُوضحة في قسم أساس خلاصة الإمتناع عن إبداء الرأي - المجموعة الواردة في تقريرنا.



بيبين كابور
الشريك

رقم العضوية: ٤٣٦١٥

معهد المحاسبين القانونيين في الهند، نيودلهي، الهند



عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة المُجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

الشركة الأم				المجموعة				إيضاح
الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
(٢٨,٤٠٢)	٩٠١,٣٤٢	٧٥٣,٤٦٣	١,٣٢٧,٢١٦	٧٢,٦٩٢	١,٢١٢,٥٩٢	١,٠٠٨,١٨٠	١,٦٨٥,٣١٧	٢٠ صافي دخل / (خسارة) الاستثمار
٣٩١,٣٠٤	١٥٠,٦٧٢	٦٩٥,٣٦٢	٣٥٤,٩٧٩	٥٠٩,٥٦٧	٢٩٩,٩٧٨	٨١٢,٧٨٨	٤٨٠,٠٣٣	١٠ حصة أرباح من استثمارات في شركات زميلة
١٦,٤٢٨	(٣٦٤,٣٢٣)	٨٨,٧٨٩	(٤٧٥,٢٥٤)	-	-	-	-	١١ حصة (خسارة) // أرباح من استثمارات في شركات تابعة
-	-	-	-	٣٣,٢٢٠	(٥١,٩٢٥)	١٠٩,٣٧٢	(١٠٢,٤٤٣)	٢١ إجمالي (خسارة) // أرباح بيع المنتجات الغذائية
-	-	٦٨,٠٠٠	-	٢,٠١٦	-	١٠٢,٨٥٨	٢,٧١٤	دخل آخر
٣٧٩,٣٣٠	٦٨٧,٦٩١	١,٦٠٥,٦١٤	١,٢٠٦,٩٤١	٦١٧,٤٩٥	١,٤٦٠,٦٤٥	٢,٠٣٣,١٩٨	٢,٠٦٥,٦٢١	إجمالي الدخل
(٨٠,٥١١)	(٨٢,١٨٠)	(١٦٥,٢٣٧)	(١٦٢,٨٢٦)	(١٨٤,٦٦٣)	(١٦٧,٤٧٠)	(٣٧٦,٤١١)	(٣٧٧,٩٢٢)	المصروفات
(٩٢,٢٤٩)	(٨٣,٣٥٩)	(١٨٨,١٤٩)	(١٦٩,٦١٣)	(١٧٩,٨٣٩)	(٢٠٠,٢٤٨)	(٣٥٩,١٣٤)	(٣٥٧,٩٣٤)	تكاليف الموظفين
(٤٥,٣٢٣)	(١٠٢,٣٦٤)	(٩٢,٨٢٣)	(٢٠١,٦٠٢)	(٧٢,٥٦٣)	(١٣٠,٢٨٧)	(١٤٧,٩٣٠)	(٢٥٦,٧٦٥)	مصروفات إدارية
(٢١٨,٠٨٣)	(٢٦٧,٩٠٣)	(٤٤٦,٢٠٩)	(٥٣٤,٠٤١)	(٤٣٧,٠٦٥)	(٤٩٨,٠٠٥)	(٨٨٣,٤٧٥)	(٩٩٢,٦٢١)	تكاليف التمويل
-	-	-	-	-	(٥٤,٠٠٠)	-	(٥٤,٠٠٠)	١٢ انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
-	-	-	-	-	(٦٠٦,٧٣٦)	-	(٦٠٦,٧٣٦)	٧ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية
-	-	-	-	-	(٣٩٩,٦٤١)	-	(٤٩٩,٦٤١)	١٤ المدينة والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة
-	-	-	-	-	(١,٠٦٠,٣٧٧)	-	(١,١٦٠,٣٧٧)	مخصص المطالبات
١٦١,٢٤٧	٤١٩,٧٨٨	١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	١٨٠,٤٣٠	(٩٧,٧٣٧)	١,١٤٩,٧٢٣	(٨٧,٣٧٧)	صافي (خسارة) // أرباح الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
١٦١,٢٤٧	٤١٩,٧٨٨	١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	١٨٠,٤٣٠	(٩٧,٧٣٧)	١,١٤٩,٧٢٣	(٨٧,٣٧٧)	صافي (الخسارة) // الأرباح بعد الضريبة وإجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة
١٦١,٢٤٧	٤١٩,٧٨٨	١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	١٧٧,٩٦٢	٢٨٢,١٥٢	١,٠٨٣,١٦٣	٤٢٤,٥٠٣	صافي (الخسارة) // الأرباح بعد الضريبة منسوب إلى:
-	-	-	-	٢,٤٦٨	(٣٧٩,٨٨٩)	٦٦,٥٦٠	(٥١١,٨٨٠)	الشركة الأم
١٦١,٢٤٧	٤١٩,٧٨٨	١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	١٨٠,٤٣٠	(٩٧,٧٣٧)	١,١٤٩,٧٢٣	(٨٧,٣٧٧)	مساهمي حصة الأقلية
٠,٠٠١	٠,٠٠٣	٠,٠١٠	٠,٠٠٦	٠,٠٠١	٠,٠٠٢	٠,٠٠٩	٠,٠٠٣	٢٣ عائدات السهم الواحد - الأساسية والمُخفّضة

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المرحلية الموجزة المُجمعة والمنفصلة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

منسوية الى مالكي الشركة الأم						إيضاح	المجموعة
المجموع	حصة الأقلية	المجموع	أرباح مُحتجزة	احتياطي قانوني	رأس المال		
٢٥,٨٠١,٢١٢	٣,٣٨٠,٤٩٠	٢٢,٤٢٠,٧٢٢	٥,١٧٠,٤٨٩	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُدققة)
١,١٤٩,٧٢٣	٦٦,٥٦٠	١,٠٨٣,١٦٣	١,٠٨٣,١٦٣	-	-		صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٦,٩٥٠,٩٣٥	٣,٤٤٧,٠٥٠	٢٣,٥٠٣,٨٨٥	٦,٢٥٣,٦٥٢	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)
(١,٠٧٨,٢١٧)	(٣٥٨,١٣٩)	(٧٢٠,٠٧٨)	(٧٢٠,٠٧٨)	-	-		صافي الخسارة بعد الضريبة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٢٥,٨٧٢,٧١٨	٣,٠٨٨,٩١١	٢٢,٧٨٣,٨٠٧	٥,٥٣٣,٥٧٤	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)
(٨٧,٣٧٧)	(٥١١,٨٨٠)	٤٢٤,٥٠٣	٤٢٤,٥٠٣	-	-		صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,٧٨٥,٣٤١	٢,٥٧٧,٠٣١	٢٣,٢٠٨,٣١٠	٥,٩٥٨,٠٧٧	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المرحلية الموجزة المُجمعة والمُنفصلة
لفترة الستة أشهر المُنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العُماني)

الشركة الأم	إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مُحتجزة	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مُدققة)		١٢,١٨٧,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٧,٤٠٠,٠٤١	٢٣,٦٥٠,٠٤١
صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	١,١٥٩,٤٠٥	١,١٥٩,٤٠٥
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)		١٢,١٨٧,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,٥٥٩,٤٤٦	٢٤,٨٠٩,٤٤٦
صافي الخسارة بعد الضريبة وإجمالي الخسارة الشاملة للفترة		-	-	(٤٥٨,٣٩٣)	(٤٥٨,٣٩٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)		١٢,١٨٧,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,١٠١,٠٥٣	٢٤,٣٥١,٠٥٣
صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	٦٧٢,٩٠٠	٦٧٢,٩٠٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)		١٢,١٨٧,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٨,٧٧٣,٩٥٣	٢٥,٠٢٣,٩٥٣

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المجمعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)		
١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	١,١٤٩,٧٢٣	(٨٧,٣٧٧)		أنشطة التشغيل
					صافي (خسارة) / أرباح الفترة قبل الضريبة
(١٦)	(٤,٧٧٤)	(١٦)	(٤,٧٧٤)	٢٠	تعديلات لـ:
١٠٢,٦٥٦	٦٩,٤٩١	١٩٥,٠٩٨	١٦١,١٨٢	٥	دخل الفائدة
					استهلاك وإطفاء
(٧٨٤,١٥١)	١٢٠,٢٧٥	(٨١٢,٧٨٨)	(٤٨٠,٠٣٣)	١٠	حصة (أرباح) / خسارة من استثمارات في شركات زميلة
(٣٩٦,٨٦٥)	(٥٥٩,١٦١)	(٥٤٨,٩٥٣)	(٧١٠,١٦١)	٢٠	وشركات تابعة
(٢٠٦,٧٨١)	(٥٣٥,١٣٩)	(١٥٣,٣٥٣)	(٦٩٧,٣٤٢)	٩	دخل توزيعات أرباح
					أرباح غير مُحققة من استثمارات بالقيمة العادلة
(٧٩,٨٣٨)	(١٦٨,١٥٦)	(١٥٢,٨٣٦)	(١٧٠,٥٧١)	٩	من خلال الربح أو الخسارة
					أرباح مُحققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
-	-	(١,١٧٠)	١,١٠٦,٣٧٧	٧	الربح أو الخسارة
٥,٩٩٢	٣,٣٨٥	١٠,٢٣٦	١٣,٣٨٣	١٤	مخصص خسائر ائتمان متوقعة عن ذمم تجارية مدينة و ذمم
-	-	-	٥٤,٠٠٠		مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٢,٨٢٣	٢٠١,٦٠٢	١٤٧,٩٣٠	٢٥٦,٧٦٥		مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٠٦,٧٧٥)	(١٩٩,٥٧٧)	(١٦٦,١٢٩)	(٥٥٨,٥٥١)		خسارة انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
					تكاليف التمويل
-	-	٢٠١,٧٩٥	٣٢,٠٢٢		مخزون
(٢٧٧,٧٣٠)	(٨٦٣,٧٣٤)	(٥٦٥,٧٠٥)	(١,٠٠٧,١٥١)		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١١١,٧٠٧)	١٣٨,٥٦٥	(٢٧٢,٤٩٣)	١,٤٦٨,٨٧٧		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٩٦,٢١٢)	(٩٢٤,٧٤٦)	(٨٠٢,٥٣٢)	(٦٤,٨٠٣)		النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
-	-	(١٤,٥٦٠)	(٦,٧٤٩)	١٤	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٤٩٦,٢١٢)	(٩٢٤,٧٤٦)	(٨١٧,٠٩٢)	(٧١,٥٥٢)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
-	-	(٨٥٥)	(١٢,٥٧٧)	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٩٦,٨٨١	٥٦٣,٩٣٥	٥٤٨,٩٦٩	٧١٤,٩٣٥		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٩,٥٠٢	٨٣٢,٠٧٥	٦٥٦,٨٥٥	٩٢٥,٤٦٧	١٠	دخل توزيعات أرباح ودخل فائدة مُستلمة
٣٥٠,٧١٥	١,٢٣٩,٣٤٢	١,١٢٢,٥٤٢	١,٣٢٩,٨٢٧		دخل توزيعات أرباح مُستلمة من شركات زميلة
-	-	(٤٦٥,٨١٣)	(١٦٤,٤٥٣)	٩	متحصلات من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٧,٠٩٨	٢,٦٣٥,٣٥٢	١,٨٦١,٦٩٨	٢,٧٩٣,١٩٩		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
					صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(٢٠١,٢٧٠)	(٣٠٥,٠٦٦)	(٢٠١,٢٧٠)	(٣٠٥,٠٦٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٤,٦٦٧	٢٢,٣٩٨	٣٤,٦٦٧	٢٢,٣٩٨		سداد قرض لأجل
(٩٢,٨٢٣)	(٢٠١,٦٠٢)	(١٤٧,٩٣٠)	(٢٥٦,٧٦٥)		متحصلات من قرض لأجل
(٢٥٩,٤٢٦)	(٤٨٤,٢٧٠)	(٣١٤,٥٣٣)	(٥٣٩,٤٣٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
٥٢١,٤٦٠	١,٢٢٦,٣٣٦	٧٣٠,٠٧٣	٢,١٨٢,٢١٤		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١٤٨,٤٨٦	٣١٩,٧١٥	١,٢٣٢,٨٠٤	١,٩٩٤,٣٤٧		صافي التغيير في النقد والنقد المُعادل
٦٦٩,٩٤٦	١,٥٤٦,٠٥١	١,٩٦٢,٨٧٧	٤,١٧٦,٥٦١	٦	النقد والنقد المُعادل في بداية الفترة
					النقد والنقد المُعادل في نهاية الفترة

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب أحكام قانون الشركات التجارية العماني ولائحته التنفيذية. إنّ أسهم الشركة مُدرجة في بورصة مسقط وهي تزاوّل أنشطة الاستثمار والخدمات ذات الصلة. وتتولى الشركة الأم ممارسة نشاطها في سلطنة عُمان ولديها فرعاً يعمل وفقاً للمتطلبات المحلية ذات الصلة لدولة الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المجموعة الشركات التابعة والشركات المُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التالية:

الأنشطة الرئيسية	نسبة ملكية الأسهم		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
تصنيع أغذية الأطفال	٨١	٨١	سلطنة عُمان	الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع شركة المركز المالي ش.م.ع.ع (فينكوروب) وشركاتها التابعة
خدمات مالية	٥١	٥١	سلطنة عُمان	
خدمات الضيافة	٣٢	٣٢	سلطنة عُمان	الشركات الزميلة المُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الشركة العُمانية للفنادق والسياحة ش.م.ع.م الشركة العُمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	سلطنة عُمان	

القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تتكون من نتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ"المجموعة").

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٥.

٢- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (يُشار إليها مُجمّعة بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني ولائحته التنفيذية والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

(ب) أساس القياس

القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ تمّ عرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". علماً بأنّ السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة هي نفسها المُتبعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لذلك يجب قراءة القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة بالتزامن مع القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة المُدققة التي تمّ إعدادها كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢- أساس الإعداد (تابع)

(ج) عملة التشغيل

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة بالريال العماني (ر.ع) وهو عملة التشغيل والإقرار للمجموعة والشركة الأم.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥

إنّ المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات لمختلف معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية هي إلزامية لفترة الإقرار التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥:

المعيار أو التفسير	المسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١	تعذر قابلية صرف العملات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١ : تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)

تعذر قابلية الصرف (تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١ : تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية)

في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية متطلبات "تعذر قابلية صرف العملات" التي أدخلت تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١ "تأثيرات التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (التعديلات).

تسري هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للصرف بعملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. حيث تتطلب التعديلات من الشركة تقدير سعر الصرف الفوري عندما تتوصل إلى خلاصة مفادها بأن العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى. كما تُقدم التعديلات متطلبات إفصاح إضافية عندما تقوم الشركة بتقدير سعر الصرف الفوري لأن العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى.

قبل التعديلات، لم يتضمن معيار المحاسبة الدولية رقم ٢١ متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما تكون العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى، ما أدى إلى التنوع في التطبيق العملي.

عند تطبيق التعديلات، لا يُسمح للشركة بتعديل معلومات المقارنة.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المرحلية للمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد

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

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	العقود التي تشير إلى الكهرباء المُعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٨	بنود العرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٩	الشركات التابعة دون المساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكنها لم تسر بعد تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة للمجموعة، باستثناء معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٨.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكونها غير نافذة بعد (تابع)

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٨ "بنود العرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل ٢٠٢٤، يُلغي معيار المحاسبة الدولية رقم ١ ويحل محله، وسينتج عنه تعديلات كبيرة لاحقة على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولية رقم ٨ "أساس إعداد القوائم المالية" (الذي كان يُسمى سابقاً "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). ورغم أنّ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٨ لن يكون له أي تأثير على عملية إقرار وقياس البنود الواردة في القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة، فإنه من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على عرض بعض البنود والإفصاح عنها. وتتضمن هذه التغييرات التصنيف والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، وكذلك تجميع/ تفكيك المعلومات وتمييزها والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

(أ) معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المُتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة تتفق مع تلك المستخدمة في القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة المُدققة للمجموعة والشركة الأم والتي تم إعدادها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، طبقاً للوصف الوارد في تلك القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة المُدققة.

(ب) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة يتطلب من الإدارة تقديم أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها التأثير على تطبيق السياسات والمبالغ المُفصح عنها للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات، وقد تختلف الأرقام الفعلية عن هذه التقديرات والأحكام. أثناء إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة غير المُدققة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات كانت مماثلة لتلك التي تم تطبيقها على القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة السنوية المُدققة التي تم إعدادها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إن أنشطة المجموعة تُعرضها إلى مخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات حول إدارة المخاطر المالية المطلوبة في القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة السنوية المُدققة، وبالتالي ينبغي قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة المُدققة التي تم إعدادها كما في وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. علماً بأنه لم يحدث أي تغيير في سياسات إدارة المخاطر منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموعة

٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	مباني	آلات ومعدات	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨٢,٤٣٩	٢٠٩,٢٩٦	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٧,٢٤٤
إضافات خلال الفترة	٢,٨٦٣	٣,٩٦٧	٣,٢٥٨	٢,٤٨٩	-	١٢,٥٧٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,٩٩٩,٢٧٠	٦,٧٤١,٦٩٢	٨٨٥,٦٩٧	٢١١,٧٨٥	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٤٩,٨٢١
الاستهلاك المُتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,١٧١,٢٤٣	٥,٨١٦,٠٠٧	٨٧٩,٠٧١	٢٠١,٣٧٤	٢١١,٣٦٢	٨,٢٧٩,٠٥٧
مصروف استهلاك للفترة	٢٤,١٠٧	٧٢,٣٦٤	٨٣٧	١,٧٧٢	-	٩٩,٠٨٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,١٩٥,٣٥٠	٥,٨٨٨,٣٧١	٨٧٩,٩٠٨	٢٠٣,١٤٦	٢١١,٣٦٢	٨,٣٧٨,١٣٧
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٨٠٣,٩٢٠	٨٥٣,٣٢١	٥,٧٨٩	٨,٦٣٩	١٥	١,٦٧١,٦٨٤

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموعة

٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	مباني	آلات ومعدات	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
التكلفة						
١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨١,٤٤٤	٢٠٧,٩٨١	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٤,٩٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	٤٦٧	٣٨٨	-	٨٥٥	إضافات خلال الفترة
١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨١,٩١١	٢٠٨,٣٦٩	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٥,٧٨٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
الاستهلاك المُتراكم						
١,١٢٣,٠٢٨	٥,٦٧١,٢٧٨	٨٣٨,٢٩٩	١٩٧,٨٩٢	٢١١,٣٦٢	٨,٠٤١,٨٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٤,١٠٧	٧٢,٣٦٥	٣٤,٥٧١	١,٩٥٥	-	١٣٢,٩٩٨	مصروف استهلاك للفترة
١,١٤٧,١٣٥	٥,٧٤٣,٦٤٣	٨٧٢,٨٧٠	١٩٩,٨٤٧	٢١١,٣٦٢	٨,١٧٤,٨٥٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية						
٨٤٩,٢٧٢	٩٩٤,٠٨٢	٩,٠٤١	٨,٥٢٢	١٥	١,٨٦٠,٩٣٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

المجموعة

٢٠٢٤ (مُدققة)	مباني	آلات ومعدات	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨١,٤٤٤	٢٠٧,٩٨١	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٤,٩٣٤
إضافات خلال السنة	-	-	٩٩٥	١,٣١٥	-	٢,٣١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨٢,٤٣٩	٢٠٩,٢٩٦	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٧,٢٤٤
الاستهلاك المُتراكم						
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,١٢٣,٠٢٨	٥,٦٧١,٢٧٨	٨٣٨,٢٩٩	١٩٧,٨٩٢	٢١١,٣٦٢	٨,٠٤١,٨٥٩
مصروف استهلاك للسنة	٤٨,٢١٥	١٤٤,٧٢٩	٤٠,٧٧٢	٣,٤٨٢	-	٢٣٧,١٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,١٧١,٢٤٣	٥,٨١٦,٠٠٧	٨٧٩,٠٧١	٢٠١,٣٧٤	٢١١,٣٦٢	٨,٢٧٩,٠٥٧
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٢٥,١٦٤	٩٢١,٧١٨	٣,٣٦٨	٧,٩٢٢	١٥	١,٧٥٨,١٨٧

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

الشركة الأم

٢٠٢٥ (غير مُدققة)	مباني	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٢,٤٤٤	١٣٧,٥٩٥	٩٠٧,٠١٤
وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
الاستهلاك المُتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٤,٧٥٠	٣٣١,٩٧٥	٨٩,٨٥٨	١٣٧,٥٩٥	٦٣٤,١٧٨
مصرف استهلاك للفترة	٦,٩٠٠	-	٤٩١	-	٧,٣٩١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٨١,٦٥٠	٣٣١,٩٧٥	٩٠,٣٤٩	١٣٧,٥٩٥	٦٤١,٥٦٩
صافي القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٦٣,٣٥٠	-	٢,٠٩٥	-	٢٦٥,٤٤٥

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والألات والمعدات:

الشركة الأم

٢٠٢٤ (غير مُدققة)

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤
وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الاستهلاك المُتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤
مصرف استهلاك للفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المجموع	مركبات	معدات المكتب	مفروشات وتركيبات	مباني
٩٠٧,٠١٤	١٣٧,٥٩٥	٩٢,٤٤٤	٣٣١,٩٧٥	٣٤٥,٠٠٠
٥٨٠,٧٣١	١٣٧,٥٩٥	٨٨,٨٧٦	٢٩٣,٣١٠	٦٠,٩٥٠
٤٠,٥٥٦	-	٤٩١	٣٣,١٦٥	٦,٩٠٠
٦٢١,٢٨٧	١٣٧,٥٩٥	٨٩,٣٦٧	٣٢٦,٤٧٥	٦٧,٨٥٠
٢٨٥,٧٢٧	-	٣,٠٧٧	٥,٥٠٠	٢٧٧,١٥٠

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات:

الشركة الأم

٢٠٢٤ (مُدقّقة)

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المُتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤
مصرّوف استهلاك للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مباني	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٢,٤٤٤	١٣٧,٥٩٥	٩٠٧,٠١٤
٦٠,٩٥٠	٢٩٣,٣١٠	٨٨,٨٧٦	١٣٧,٥٩٥	٥٨٠,٧٣١
١٣,٨٠٠	٣٨,٦٦٥	٩٨٢	-	٥٣,٤٤٧
٧٤,٧٥٠	٣٣١,٩٧٥	٨٩,٨٥٨	١٣٧,٥٩٥	٦٣٤,١٧٨
٢٧٠,٢٥٠	-	٢,٥٨٦	-	٢٧٢,٨٣٦

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

٦- النقد والنقد المُعادل

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
١,٠٢٢	١,٩٦٥	٩٦٦	٢,٠٥٧	٣,٠٩١	٢,٠٩٢	نقد في الصندوق
٤١١,١١٧	٧٦٠,٤٠٥	١,٦٣٧,٥٠٩	٢,١٥٣,٥٦٢	٢,١٢٠,٧٠٣	٤,٣٢٤,٢٢٧	نقد لدى البنك
٤١٢,١٣٩	٧٦٢,٣٧٠	١,٦٣٨,٤٧٥	٢,١٥٥,٦١٩	٢,١٢٣,٧٩٤	٤,٣٢٦,٣١٩	
-	-	-	(٢٤٠)	(١٨٥)	(٢٤٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١٢,١٣٩	٧٦٢,٣٧٠	١,٦٣٨,٤٧٥	٢,١٥٥,٣٧٩	٢,١٢٣,٦٠٩	٤,٣٢٦,٠٧٩	

(أ) لأغراض قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة، فإنّ النقد والنقد المُعادل يتكون ممّا يلي:

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
٤١٢,١٣٩	٧٦٢,٣٧٠	١,٦٣٨,٤٧٥	٢,١٥٥,٣٧٩	٢,١٢٣,٦٠٩	٤,٣٢٦,٠٧٩	نقد وأرصدة بنكية
-	-	-	(٦٨,٦٠٨)	(٦٨,٣٠٨)	(٥٧,٠٩٤)	سحب على المكشوف
(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	أرصدة بنكية مُقيّدة
٣١٩,٧١٥	٦٦٩,٩٤٦	١,٥٤٦,٠٥١	١,٩٩٤,٣٤٧	١,٩٦٢,٨٧٧	٤,١٧٦,٥٦١	

٧- الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
-	-	-	١,٢٤٧,١٣٩	١,٥٢١,٠٠١	٨٩٨,٣٨١	ذمم تجارية مدينة
٩٩,٩٨٢	٢٧٥,٢٣٦	٩٥٢,٢٩٣	١٥,٣٥٩	١٥,١٦٥	٨٦٦,٦٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	(٨٢,١٣٠)	(٨٢,٧٣٠)	(٦٨٨,٨٦٦)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة عن ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٩,٩٨٢	٢٧٥,٢٣٦	٩٥٢,٢٩٣	١,١٨٠,٣٦٨	١,٤٥٣,٤٣٦	١,٠٧٦,١٤٧	أرصدة مدينة أخرى
١٧٩,٣٥٥	١٧٤,٤٠٦	١٨٤,٨٥٠	٢٠٣,٨٣١	١٩٨,٨٠٥	٢٠٧,٦٣٢	مخصص خسائر ائتمان متوقعة عن أرصدة مدينة أخرى
(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	
١٦٠,٧٥١	٣٣١,٠٥٦	١,٠١٨,٥٥٧	١,٢٦٥,٦١٣	١,٥٣٣,٦٥٥	١,١٦٥,١٩٣	مصرفات مدفوعة مقدّمًا
١٤,٢٧٠	٢١,٦٤٩	٢٠,١٩٧	٧٢,٤١٦	٦٥,٦٩٦	٧٣,٥٨٦	
١٧٥,٠٢١	٣٥٢,٧٠٥	١,٠٣٨,٧٥٤	١,٣٣٨,٠٢٩	١,٥٩٩,٣٥١	١,٢٣٨,٧٧٩	

(أ) فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	٢٠٢,٤٨٦	٢٠٢,٤٨٦	٢٠٠,٧١٦	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	(١,٧٧٠)	(١,١٧٠)	٦٠٦,٧٣٦	مخصص / (استرداد) مخصص للفترة / السنة
١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	٢٠٠,٧١٦	٢٠١,٣١٦	٨٠٧,٤٥٢	الرصيد الختامي

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

٨- المخزون

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
-	-	-	٢٩٢,٥٨٢	٢٤٤,٦١٤	٢٦٠,٥٦٠	مواد وقطع غيار
-	-	-	٢٩٢,٥٨٢	٢٤٤,٦١٤	٢٦٠,٥٦٠	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) فيما يلي حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة:

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
١٠,٣٧٥,٩٦٧	١٠,٣٧٥,٩٦٧	١٠,٠١٢,٩٤٤	١٤,٧٣١,٥١١	١٤,٧٣١,٥١١	١٣,٨٥٢,٣٤٦	الرصيد الافتتاحي
-	-	-	٩٨٣,٣٦٠	٤٦٥,٨١٣	١٦٤,٤٥٣	المشتريات خلال الفترة / السنة
(٣٩٥,٢٠٠)	(٢٧٠,٨٧٧)	(١,٠٧١,١٨٦)	(٢,١٠٧,٨٢٨)	(٩٦٩,٧٠٦)	(١,١٥٩,٢٥٦)	المبيعات خلال الفترة / السنة
(٩٢,١٤٦)	٢٠٦,٧٨١	٥٣٥,١٤٠	(١٧,٣٦٧)	١٥٣,٣٥٣	٦٩٧,٣٤٢	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة غير المحققة للفترة / السنة
١٠,٠١٢,٩٤٤	١٠,٣١١,٨٧١	٩,٤٧٦,٨٩٨	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٤,٣٨٠,٩٧١	١٣,٥٥٤,٨٨٥	الرصيد الختامي
١٢٤,٣٢٣	٧٩,٨٣٨	١٦٨,١٥٦	٢٦٢,٦٧٠	١٥٢,٨٣٦	١٧٠,٥٧١	أرباح القيمة العادلة المحققة من بيع الاستثمارات

١٠- استثمارات في شركات زميلة

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
١٤,٦١١,٣٧٢	١٤,٦١١,٣٧٢	١٥,٢٤١,٢١٢	١٦,٤٤٤,٥٤٤	١٦,٤٤٤,٥٤٤	١٧,٠٤٩,٦١٤	الرصيد الافتتاحي
١,١٥٩,٣٤٢	٦٩٥,٣٦٢	٣٥٤,٩٧٩	١,٢٦١,٩٢٥	٨١٢,٧٨٨	٤٨٠,٠٣٣	حصة من أرباح الفترة / السنة
(٥٢٩,٥٠٢)	(٥٢٩,٥٠٢)	(٨٣٢,٠٧٥)	(٦٥٦,٨٥٥)	(٦٥٦,٨٥٥)	(٩٢٥,٤٦٧)	توزيعات أرباح مُستلمة
١٥,٢٤١,٢١٢	١٤,٧٧٧,٢٣٢	١٤,٧٦٤,١١٦	١٧,٠٤٩,٦١٤	١٦,٦٠٠,٤٧٧	١٦,٦٠٤,١٨٠	الرصيد الختامي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
المجموعة

حصة من النتائج	التكلفة	القيمة الدفترية والقيمة العادلة	نسبة الملكية
٨٣,٨٦٤	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٨٧٨,٧٣٠	٣١,٧٢
٢٧١,١١٥	٢,٧٤٢,٥٧٣	٤,٨٨٥,٣٨٦	٢١,٩٧
١٢٥,٠٥٤	١,٨٨١,٢٧١	١,٨٤٠,٠٦٤	٣٧
٤٨٠,٠٣٣	٩,٩٥٢,٢١١	١٦,٦٠٤,١٨٠	

شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
حصة ملكية شركة فينكوروب القابضة في صندوق فينكوروب الأمل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
المجموعة

حصة من النتائج	التكلفة	القيمة الدفترية والقيمة العادلة	نسبة الملكية
٤٧,٠٣٣	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٧٤٥,٣٣٧	٣١,٧٢
٦٤٨,٣٢٩	٢,٧٤٢,٥٧٣	٥,٠٣١,٨٩٥	٢١,٩٧
١١٧,٤٢٦	١,٨٨١,٢٧١	١,٨٢٣,٢٤٥	٣٧
٨١٢,٧٨٨	٩,٩٥٢,٢١١	١٦,٦٠٠,٤٧٧	

شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
حصة ملكية شركة فينكوروب القابضة في صندوق فينكوروب الأمل

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

١٠ - استثمارات في شركات زميلة (تابع)

حصة من النتيجة	التكلفة	القيمة الدفترية والقيمة العادلة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المجموعة
٩٦,٥٦٢	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٧٩٤,٨٦٧	٣١,٧٢	شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
١,٠٦٢,٧٨٠	٢,٧٤٢,٥٧٣	٥,٤٤٦,٣٤٥	٢١,٩٧	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
١٠٢,٥٨٤	١,٨٨١,٢٧١	١,٨٠٨,٤٠٣	٣٧	حصة ملكية شركة فينكوب القابضة في صندوق فينكوب الأمل
١,٢٦١,٩٢٦	٩,٩٥٢,٢١١	١٧,٠٤٩,٦١٥		

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الشركة الأم

٨٣,٨٦٤	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٨٧٨,٧٣٠	٣١,٧٢	شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
٢٧١,١١٥	٢,٧٤٢,٥٧٣	٤,٨٨٥,٣٨٦	٢١,٩٧	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
٣٥٤,٩٧٩	٨,٠٧٠,٩٤٠	١٤,٧٦٤,١١٦		

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الشركة الأم

٤٧,٠٣٣	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٧٤٥,٣٣٧	٣١,٧٢	شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
٦٤٨,٣٢٩	٢,٧٤٢,٥٧٣	٥,٠٣١,٨٩٥	٢١,٩٧	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
٦٩٥,٣٦٢	٨,٠٧٠,٩٤٠	١٤,٧٧٧,٢٣٢		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الشركة الأم

٩٦,٥٦٢	٥,٣٢٨,٣٦٧	٩,٧٩٤,٨٦٧	٣١,٧٢	شركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
١,٠٦٢,٧٨٠	٢,٧٤٢,٥٧٣	٥,٤٤٦,٣٤٥	٢١,٩٧	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م
١,١٥٩,٣٤٢	٨,٠٧٠,٩٤٠	١٥,٢٤١,٢١٢		

١١ - استثمارات في شركات تابعة

أسماء الشركات التابعة

الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
شركة المركز المالي ش.م.ع.ع (فينكوب)

التكلفة	نسبة ملكية الأسهم
١,٦١٦,٧٤٧	%٨١
٥,٠٨٣,٥٩١	%٥١
٦,٧٠٠,٣٣٨	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)
٦,٧٠٠,٣٣٨	٦,٧٠٠,٣٣٨	٦,٧٠٠,٣٣٨
(٣,٠٠٠,٣٥١)	(٣,٠٠٠,٣٥١)	(٣,٠٠٠,٣٥١)
٣,٦٩٩,٩٨٧	٣,٦٩٩,٩٨٧	٣,٦٩٩,٩٨٧
٣,٦٣٠,٣٦٣	٣,٨٥٢,٢٣١	٣,٨٥٢,٢٣٢
(٤٧٥,٢٥٤)	٨٨,٧٨٩	(٢٢١,٨٦٩)
٣,١٥٥,١٠٩	٣,٩٤١,٠٢٠	٣,٦٣٠,٣٦٣

التكلفة
مخصص انخفاض القيمة (أ)
تكلفة مُعدلة

القيمة الدفترية الافتتاحية
حصة من النتائج
القيمة الدفترية الختامية

(أ) إنَّ التكلفة الأصلية للاستثمار في فينكوب البالغة ٥,٠٨٣,٥٩١ ريال عماني التي تشمل الشهرة بقيمة ١,٣٨٣,٦٠٤ ريال عماني قد انخفضت قيمتها بالكامل وتمَّ الإقرار بها في الربح أو الخسارة في السنوات السابقة.

التكلفة الأصلية للاستثمار في الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع بقيمة ١,٦١٦,٧٤٧ ريال عماني قد انخفضت قيمتها بالكامل وتمَّ الإقرار بها في الربح أو الخسارة في السنوات السابقة.

(ب) قامت الشركة الأم برهن جزء من استثماراتها في الشركات التابعة لدى بنوك تجارية مقابل تسهيلات ائتمانية تمَّ الحصول عليها.

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

١٢- عقارات استثمارية

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
٢,٥٥٦,٤٥٠	٢,٥٥٦,٤٥٠	٢,٤٣٢,٢٥٠	٢,٨٢٦,٤٥٠	٢,٨٢٦,٤٥٠	٢,٧٠٢,٢٥٠	الرصيد الافتتاحي
(١٢٤,٢٠٠)	(٦٢,١٠٠)	(٦٢,١٠٠)	(١٢٤,٢٠٠)	(٦٢,١٠٠)	(٦٢,١٠٠)	يطرح: استهلاك الفترة
-	-	-	-	-	(٥٤,٠٠٠)	يطرح: مبلغ انخفاض القيمة للفترة
٢,٤٣٢,٢٥٠	٢,٤٩٤,٣٥٠	٢,٣٧٠,١٥٠	٢,٧٠٢,٢٥٠	٢,٧٦٤,٣٥٠	٢,٥٨٦,١٥٠	الرصيد الختامي

العقارات الاستثمارية المتعلقة بالشركة الأم يتم إدراجها بالتكلفة بقيمة ٣,١٠٥,٠٠٠ ريال عماني ناقصًا الاستهلاك المتراكم. وترى الإدارة أنّ القيمة السوقية لهذه العقارات الاستثمارية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١٣- قرض لأجل

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
٢,١٢٧,٣٧١	٢,٤٦٣,٣١٤	١,٨٤٤,٧٠٣	٢,١٢٧,٣٧١	٢,٤٦٣,٣١٤	١,٨٤٤,٧٠٣	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ/)
١,١٣٥,٢٩٢	٨٥٤,٠٠٠	١,٠٧٦,٤٦٩	١,١٣٥,٢٩٢	٨٥٤,٠٠٠	١,٠٧٦,٤٦٩	يطرح: جزء متداول
٩٩٢,٠٧٩	١,٦٠٩,٣١٤	٧٦٨,٢٣٤	٩٩٢,٠٧٩	١,٦٠٩,٣١٤	٧٦٨,٢٣٤	جزء غير متداول
٢,١٢٧,٣٧١	٢,٤٦٣,٣١٤	١,٨٤٤,٧٠٣	٢,١٢٧,٣٧١	٢,٤٦٣,٣١٤	١,٨٤٤,٧٠٣	

(أ) القروض لأجل للمجموعة والشركة الأم تحمل معدلات فائدة سنوية فعلية تتراوح بين ٦,٥٪ و ٧٪ في السنة (٢٠٢٤: بين ٦,٥٪ و ٧,٠٠٪ في السنة).

١٤- الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
٣٠,٧٢١	٢١,٤٨٨	٤٤,٩٧٢	٧٦٧,٩٩٢	٦٩٠,٧٦٨	١,٥٨٦,٤٨٢	ذمم تجارية دائنة
١٣١,٠١١	١٣٩,٧٨٤	١٢٦,٤١٥	٣٧٢,٥٤٠	١٣٤,٨٩٣	٣٧١,٩٤٦	أرصدة دائنة أخرى
٤١٥,٦٨٨	٣٧٣,٦٥٦	٥٤٤,٨٩٨	٤١٥,٦٨٨	٣٧٣,٦٥٦	٥٤٤,٨٩٨	فائدة واجبة السداد
٣٠٠	٤٠٧	-	١٤,٢٢٢	١٠,٩٦٩	١٩,٥٣٥	مستحق إلى أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,١٩٧	٢٤,٧٥٦	٣١,٥٨٢	١٤٩,٢١٤	١٣٩,٠٤٧	١٥٥,٨٤٨	التزامات منافع الموظفين (أ)
٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	توزيعات أرباح غير مُطالب بها
-	-	-	-	١٠,٠٣٩	١٩,٨٣٣	التزامات العقد
-	-	-	١٠,٨٧٤	١٢,٠٥٩	٧,٨٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٧,٦١٤	٧,٦١٤	٧,٦١٤	مخصص ضريبة الدخل
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-	١,٠٩٩,٦٤١	مخصص المطالبات
٦٩٨,٣٤١	٦٥٢,٥١٥	٨٤٠,٢٩١	٢,٤٣٠,٦٠٨	١,٤٧١,٤٦٩	٣,٩٠٦,٠٩٥	

(أ) التزامات منافع الموظفين

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدقّقة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)	
١٨,٧٦٤	١٨,٧٦٤	٢٨,١٩٧	١٤٣,٣٧١	١٤٣,٣٧١	١٤٩,٢١٤	رصيد افتتاحي
٩,٤٣٣	٥,٩٩٢	٣,٣٨٥	٢٠,٤٠٤	١٠,٢٣٦	١٣,٣٨٣	مخصص للفترة / السنة
-	-	-	(١٤,٥٦١)	(١٤,٥٦٠)	(٦,٧٤٩)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
٢٨,١٩٧	٢٤,٧٥٦	٣١,٥٨٢	١٤٩,٢١٤	١٣٩,٠٤٧	١٥٥,٨٤٨	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

(ب) بناءً على تقرير التحقيق الأولي الذي قدمه خبير استشاري مُستقل إلى إحدى الشركات التابعة، فينكوروب، بلغ مخصص المطالبات ١,٠٩٩,٦٤١ ريال عماني وهو مُحتمل على الربح أو الخسارة للسنة. علماً بأن هذا المخصص يخضع للتغيير بناءً على أي تطورات أخرى قد تحدث فيما يتعلق بالتحقيق الجاري حالياً (إيضاح ٢٥).

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

١٥- قرض من الحكومة

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض من الحكومة حصلت عليها:
-	-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	الشركة الأم
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
						يطرح: منحة حكومية مؤجلة تتعلق بـ:
(٣٥١,٤٧٤)	(٦٩١,٨٨٠)	(٣٥١,٤٧٤)	(٣٥١,٤٧٤)	(٦٩١,٨٨٠)	(٣٥١,٤٧٤)	الشركة الأم
-	-	-	-	-	-	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
(٣٥١,٤٧٤)	(٦٩١,٨٨٠)	(٣٥١,٤٧٤)	(٣٥١,٤٧٤)	(٦٩١,٨٨٠)	(٣٥١,٤٧٤)	
٤,٦٤٨,٥٢٦	٤,٣٠٨,١٢٠	٤,٦٤٨,٥٢٦	٨,٣٠١,٥٢٦	٧,٩٦١,١٢٠	٨,٣٠١,٥٢٦	صافي المبلغ

في سنة ٢٠٠١، استلمت الشركة الأم قروضًا دون فوائد بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني للقرض الواحد من حكومتى سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. كان القرض يستحق السداد على ٦ أقساط سنوية تبدأ اعتبارًا من نوفمبر ٢٠٢١. وقد تم منح مهلة إضافية للسداد وكان من المتوقع أن يبدأ سداد القرض اعتبارًا من مارس ٢٠٢٢. تم سداد جزء من القسط الأول بقيمة ١,٢ مليون ريال عماني في ٣١ مايو ٢٠٢٢ وتم سداد كامل المبلغ المتبقي القائم للقسطين الأول والثاني بإجمالي قدره ٣,٨ مليون ريال عماني في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢. كذلك، قامت الشركة الأم بسداد القسط الثالث بقيمة ٢,٥ مليون ريال عماني في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢، وبعد ذلك تم سداد القسط الرابع في موعده في نوفمبر ٢٠٢٣ حتى تتوافق مع جدول السداد. علمًا بأن الشركة لم تقم بسداد قسط شهر نوفمبر ٢٠٢٤ من القروض الحكومية المُيسرة بسبب نقص الأموال ويجري طلب الحصول على تمديد إضافي. وقد قامت الإدارة بتجميع الفائدة الجزائية للفترة وفقًا للاتفاقية المُبرمة.

القروض التي حصلت عليها الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع يتم ترتيبها من خلال أحد البنوك التجارية نيابة عن حكومة سلطنة عُمان. في سنة ٢٠٢١، تم تعديل جدول سداد القروض الحكومية المُيسرة على النحو المُتفق عليه مع حكومة سلطنة عُمان. وهذه القروض تحمل فائدة بواقع ٣٪ في السنة، وهي مضمونة بواسطة رهن عقاري مُسجل على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة التابعة لصالح البنك التجاري الذي يقوم بصرف القروض المُيسرة.

١٦- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصرح به ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني مُتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني مُتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد). يتكون رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل من ١٢١,١٨٧,٥٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢١,١٨٧,٥٠٠) سهمًا عاديًا بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,١٠٠ ريال عماني).

فيما يلي مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من الأسهم سواءً بأسمائهم أو من خلال حساب اسمي وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقّقة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدقّقة)		
عدد الأسهم	نسبة ملكية الأسهم	عدد الأسهم	نسبة ملكية الأسهم	
٣٠,٤٥٦,٥٦٢	%٢٤,٩٩	٣٠,٤٥٦,٥٦٢	%٢٤,٩٩	العميد (متقاعد) مسعود بن حميد الحارثي
٢٥,٧٩١,٨٣٣	%٢١,٤٤	٢٥,٧٩١,٨٣٣	%٢٤,٩٩	الخنجي للاستثمار ش.م.ع.ع والمجموعة، سلطنة عُمان

١٧- احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني ولائحته التنفيذية، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع ١٠٪ من صافي الأرباح بعد الضريبة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً لثلث قيمة رأس مال الشركة الأم المُصدر والمدفوع بالكامل. علمًا بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(تظهر بالريال العماني)

١٨- احتياطي إعادة التقييم

وفقاً لسياسة المجموعة، فإن بنود الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة والشركة الأم يتم إدراجها بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة وارد في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة. وفي حالة قيام الشركات الزميلة أو التابعة للمجموعة بإدراج أي بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ إعادة التقييم في قوائمها المالية المُستقلة الخاصة بكل منها، فإن حصة المجموعة من فائض أو خسارة إعادة التقييم لا يتم احتسابها في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة.

فيما يلي حصة المجموعة من فائض أو عجز إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات لشركاتها التابعة أو الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة، والتي لم يتم احتسابها في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة وفقاً لسياسة المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	شركات زميلة
١,٦٨٤,٥٦١	١,٦٨٤,٥٦١	١,٦٨٤,٥٦١	

١٩- توزيعات أرباح

لم تتم الموافقة على توزيع أرباح نقدية في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المُنعقدة في ٢٩ مارس ٢٠٢٥.

٢٠- صافي دخل الاستثمار

المجموعة				
الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١١٢,٢٧٢	٣١٤,٤١٥	٥٤٨,٩٥٣	٧١٠,١٦١	دخل محقق
٤١,٩٨٠	١٥٢,٦٦٧	١٥٢,٨٣٦	١٧٠,٥٧١	دخل توزيعات الأرباح
٣٣,٥٦١	٣٩,٥٤٠	٧٠,٩٣٢	٧٦,٦٤٠	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٢٤٠	-	٣٩,٧٩٢	٧,٩٤٣	دخل الإيجار
٢٠,٤٤٤	١٤,٣٥٩	٤٣,٢٦٧	٣٤,٥٤٠	دخل عمولة الوساطة
(٢١)	٤,٥٦٥	١٦	٤,٧٧٤	أتعاب إدارة الأصول
٢٣٤,٤٧٦	٥٢٥,٥٤٦	٨٥٥,٧٩٦	١,٠٠٤,٦٢٩	دخل الفائدة
				إجمالي الدخل المحقق (أ)
(١٦٠,٨١٥)	٧٠٣,٧٠٠	١٥٣,٣٥٣	٦٩٧,٣٤٢	دخل غير محقق
(١٦٠,٨١٥)	٧٠٣,٧٠٠	١٥٣,٣٥٣	٦٩٧,٣٤٢	أرباح/(خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٦٦١	١,٢٢٩,٢٤٦	١,٠٠٩,١٤٩	١,٧٠١,٩٧١	إجمالي دخل الاستثمار (أ+ب)
(٩٦٩)	(١٦,٦٥٤)	(٩٦٩)	(١٦,٦٥٤)	يطرح: مصروفات متعلقة بالاستثمار
٧٢,٦٩٢	١,٢١٢,٥٩٢	١,٠٠٨,١٨٠	١,٦٨٥,٣١٧	إجمالي صافي دخل الاستثمار

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

٢٠- صافي دخل الاستثمار (تابع)

الشركة الأم					
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
٥٥٩,١٦١	٢٣٦,٣٦٥	٣٩٦,٨٦٥	٨٤,٨٥٢	دخل محقق	
١٦٨,١٥٦	١٥٢,٦٦٧	٧٩,٨٣٨	٣٦,٧٩٥	دخل توزيعات الأرباح	
				أرباح/(خسارة) محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٧٦,٦٤٠	٣٩,٥٤٠	٧٠,٩٣٢	٣٣,٥٦١	دخل الإيجار	
٤,٧٧٤	٤,٥٦٥	١٦	-	دخل الفائدة	
٨٠٨,٧٣١	٤٣٣,١٣٧	٥٤٧,٦٥١	١٥٥,٢٠٨	إجمالي دخل الاستثمار المحقق (أ)	
٥٣٥,١٣٩	٤٨٤,٨٥٩	٢٠٦,٧٨١	(١٨٢,٦٤١)	دخل غير محقق	
				أرباح/(خسارة) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٥٣٥,١٣٩	٤٨٤,٨٥٩	٢٠٦,٧٨١	(١٨٢,٦٤١)	إجمالي الدخل/(الخسارة) غير المحقق (ب)	
١,٣٤٣,٨٧٠	٩١٧,٩٩٦	٧٥٤,٤٣٢	(٢٧,٤٣٣)	إجمالي دخل الاستثمار (أ+ب)	
(١٦,٦٥٤)	(١٦,٦٥٤)	(٩٦٩)	(٩٦٩)	يطرح: مصروفات متعلقة بالاستثمار	
١,٣٢٧,٢١٦	٩٠١,٣٤٢	٧٥٣,٤٦٣	(٢٨,٤٠٢)	إجمالي صافي دخل/(خسارة) الاستثمار	

٢١- إجمالي أرباح بيع المنتجات الغذائية

المجموعة				
الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)		
٣٤٨,٩٠٧	٨٨٨,٦١٢	١,٣٧٣,١٦٤	مبيعات	
(٤٥١,٣٥٠)	(٧٧٩,٢٤٠)	(١,٣١٦,٨٧٤)	تكلفة المبيعات	
(١٠٢,٤٤٣)	١٠٩,٣٧٢	٥٦,٢٩٠	إجمالي (الخسارة)/الأرباح	

٢٢- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التجارية التي يملكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية ومع الإدارة العليا. وقد أبرمت المجموعة أو الشركة الأم تعاملات مع شركات ذات علاقة بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة. تقوم هذه الأطراف، في نطاق النشاط المعتاد، بتوفير البضاعة وتقديم الخدمات للمجموعة أو الشركة الأم. تتم التعاملات وفقاً لشروط متفق عليها بين الطرفين. خلال الفترة، تم إجراء التعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم			المجموعة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)		
٢٧٦,٢٥٤	-	-	١,٦٣٤,٥١٤	١,٥٩٩,٩٨٣	١٤,٢٠٧	(أ) المبيعات والدخل	
						شركات زميلة وأطراف ذات علاقة أخرى	
٢٧٥,١٤٤	١٣٧,٧٧٧	١٣٣,٦٣٠	٤٤٢,٢٠٨	٢٣٠,٤٦٥	٢٣٤,٤٦٨	(ب) المشتريات والمصروفات	
٩٦٩	-	-	٣٦٨,٤٩٢	١٩٧,٤٠٢	١٠,٢٨٥	أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا	
٢٧٦,١١٣	١٣٧,٧٧٧	١٣٣,٦٣٠	٨١٠,٧٠٠	٤٢٧,٨٦٧	٢٤٤,٧٥٣	أطراف أخرى ذات علاقة	

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

٢٢- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
٣٢٤,٢١٦	١٠٥,٤٧٤	١١٩,١٣٠	٤٢٤,٠٠٦	١٦٥,٤٦٥	١٨٣,٣٦٨	(ج) مكافأة موظفي الإدارة العليا رواتب أساسية وعلاوات
١٧,٤٠٠	٦,٣٠٠	١٤,٥٠٠	٩٨,٠٠٠	١٨,٨٠٠	٥١,١٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
٩٩,٩٨٢	٢٧٥,٢٣٦	-	١٥,٣٥٩	١٥,١٦٥	١٤,٣٢٠	(د) مستحق من أطراف ذات علاقة شركات تابعة / شركات زميلة / أطراف أخرى (إيضاح ٧)
الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
-	-	٩٥٢,٣١٢	-	-	٨٥٢,٣١٢	(هـ) قرض إلى أطراف ذات علاقة شركات تابعة / شركات زميلة / أطراف أخرى (إيضاح ٧)

القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة هي قروض غير مضمونة، وتحمل فائدة بمعدل ٧,٥٪ سنويًا، ولا توجد لها شروط سداد محددة، كما أنها مؤجلة في السداد لصالح البنوك الدائنة للمجموعة والشركة الأم. واعتبارًا من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغ إجمالي هذه القروض ٩٥٢,٣١٢ ريال عماني، حيث يتعلق مبلغ ٧٥٢,٣١٢ ريال عماني بشركة عمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع، بينما يتعلق مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني بكل من الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع وشركة الصناعات الغذائية العمانية الأوروبية ش.م.ع.ع.

(ف) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
٣٠٠	٤٠٧	-	١٤,٢٦٢	١٠,٩٦٩	١٩,٥٣٥	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	١٨	١٠,٨٧٤	١٢,٠٥٩	٧,٨٧٤	أطراف أخرى
٣٠٠	٤٠٧	١٨	٢٥,١٣٦	٢٣,٠٢٨	٢٧,٤٠٩	

٢٣- عائدات السهم الواحد الأساسية / المُخفضة

يتم احتساب عائدات السهم الواحد الأساسية / المُخفضة بقسمة صافي الأرباح بعد الضريبة المنسوب إلى مساهمي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر.

الشركة الأم			المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	
٧٠١,٠١٢	١,١٥٩,٤٠٥	٦٧٢,٩٠٠	٣٦٣,٠٨٥	١,٠٨٣,١٦٣	٤٢٤,٥٠٣	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة (ر.ع)
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد)
٠,٠٠٦	٠,٠١٠	٠,٠٠٦	٠,٠٠٣	٠,٠٠٩	٠,٠٠٣	عائدات السهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (ر.ع)

لم يتم عرض أرقام الأرباح المُخفضة للسهم الواحد لأن الشركة الأم لم تصدر أي أدوات من شأنها أن يكون لها أثر على أرباح السهم الواحد عند ممارستها.

عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تظهر بالريال العماني)

٢٤ - صافي الأصول للسهم الواحد

إن احتساب صافي الأصول للسهم الواحد يستند إلى قسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي حقوق ملكية المجموعة والشركة الأم على عدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر.

الشركة الأم		المجموعة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)
٢٤,٣٥١,٠٥٣	٢٤,٨٠٩,٤٤٦	٢٥,٠٢٣,٩٥٣	٢٢,٧٨٣,٨٠٧	٢٣,٥٠٣,٨٨٥	٢٣,٢٠٨,٣١٠
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
٠,٢٠٠	٠,٢٠٤	٠,٢٠٥	٠,١٨٧	٠,١٩٣	٠,١٩٠

٢٥ - التحقق في عملية الغش والاحتيال المتعلقة بالشركة التابعة - فينكوروب

(١) خلال سنة ٢٠٢٣، تم الكشف عن مخالفات وتجاوزات في قسم الوساطة لدى شركة فينكوروب، ما أدى إلى تعيين خبير استشاري للتحقيق في المسألة. وقد تم إنجاز المرحلة الأولى من التحقيق ولا تزال المرحلة الثانية جارية. حيث تُشير النتائج الأولية المُستخلصة التي توصل إليها الخبير الاستشاري إلى وجود سوء إقرار مالي، وذلك من خلال وجود تناقضات واختلافات تتعلق بالعمليات التجارية (التداولات التجارية الاحتياطية)، مما أدى إلى نقص متساوٍ في الذمم المدينة والدائنة الخاصة بالعملاء. علماً بأن إدارة فينكوروب حالياً بصدد الحصول على تأكيدات الأرصد من جميع العملاء وإجراء مطابقة عليها.

(٢) كما أثرت الأخطاء المذكورة أعلاه الناتجة عن التداولات التجارية الاحتياطية على دقة الإفصاح عن الدخل المتأتي من عمولات الوساطة في السنوات السابقة.

(٣) لقد كشف التحقيق عن تعاملات غير مُصرح بها في تسهيلات التداول بهامش أرباح مع وسيط خارجي، ما أدى إلى خسائر تم تحميلها على مختلف حسابات العملاء.

(٤) بالإضافة إلى ذلك، فإن التقرير يتطرق إلى حالات التلاعب الموجود في التعاملات التجارية، حيث استفاد بعض الموظفين من التداولات على حساب شركة فينكوروب وعمالها بشكل غير مشروع. وتقوم إدارة شركة فينكوروب بتقييم الإجراءات القانونية لاسترداد الخسائر من الأفراد المعنيين.

(٥) يعمل الخبير الاستشاري وإدارة شركة فينكوروب على الاجتماع بكافة العملاء والتأكد من توفر جميع المستندات اللازمة لإجراء التعديلات على أرصد حساباتهم. كذلك، هناك حاجة إلى عقد مزيد من الاجتماعات والحصول على تأكيدات الأرصد من العملاء لإنجاز عملية المطابقة عليها وتحديد مدى دقة الأثر المالي على القوائم المالية لشركة فينكوروب.

(٦) في إحدى الحالات في سنة ٢٠١٧، قام الموظفون بفتح حساب تداول خاص مع وسيط أمريكي دون الحصول على الموافقات اللازمة من مجلس الإدارة، وبدؤوا بتنفيذ صفقات معقدة ومرتفعة المخاطر باستخدام الرافعة المالية. وقد تكبد هذا الحساب خسائر كبيرة، تم الاعتراف ببعضها في قائمة الربح والخسارة للمجموعة، رغم احتمال تسجيلها في فترات غير صحيحة بسبب إخفائها لفترة طويلة.

(٧) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أقرت المجموعة بمخصص إضافي قدره ٤٩٩,٦٤١ ريال عماني إلى المخصص الحالي البالغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني مقابل أي مطالبات مستقبلية مُحتملة ناشئة عن تسوية حسابات العملاء. وقد تم بالفعل الإقرار بتكوين مخصص بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني في القوائم المالية المُدققة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. حيث يُمثل هذا المخصص أفضل تقدير للإدارة بشأن الأثر المالي للمخالفات والتجاوزات المذكورة أعلاه بناءً على المعلومات المتاحة حالياً.

(٨) نتيجة للخسائر ومحاولات إخفائها، واجهت شركة فينكوروب مشاكل في السيولة عند تقديم العملاء طلبات بيع أوراق مالية وسحب نقدي.

(٩) وفي حالة أخرى، أجر الموظفون عمليات تجارية غير مصرح بها للاستفادة منها بشكل مباشر أو من خلال طرف ذي علاقة.

(١٠) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ صافي حقوق الملكية المُفصح عنها لشركة فينكوروب ٦,١٦ مليون ريال عماني. وترى إدارة شركة فينكوروب أن أرصد الحسابات المتأثرة بعملية الغش والاحتيال المذكورة أعلاه تُمثل "الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى" المُدرجة بقيمة ٠,٩٣ مليون ريال عماني، و"الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى" المُدرجة بواقع ١,٥١ مليون ريال عماني. علماً بأن جميع الأصول الأخرى مثل الأرصد البنكية والنقد بمبلغ ٢,٥٣ مليون ريال عماني والاستثمارات بقيمة ٦,١٣ مليون ريال عماني بإجمالي مبلغ قدره ٨,٦٦ مليون ريال عماني قد تم إدراجها بشكل صحيح.

٢٦ - أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث وقعت بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وقبل تاريخ الموافقة والتي من المُتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة المُجمّعة والمنفصلة.

٢٧ - التزامات مُحتملة

المجموعة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُدققة)
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

ضمانات بنكية قائمة