

إيضاحات عن البيانات المالية

1 الأنشطة

(أ) الأنوار شركة الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") تأسست في 20 ديسمبر 1994م، وهي مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عامة. وتزاول الشركة الأم نشاطها أساسًا في حيازة وإدارة ومراقبة الاستثمارات الاستراتيجية في القطاعات المالية والصناعية والتعليمية والمؤسسات التجارية الأخرى.

يُشار إلى الشركة الأم وشركاتها التابعة مجتمعةً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) في نهاية فترة الإقرار، كانت استثمارات المجموعة في الشركات التابعة والشركات الزميلة وحصص الملكية الخاصة بها على النحو التالي:

الشركات التابعة:

2026م و 2025م
نسبة الحيازة

100%	الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م
100%	الأنوار للتعليم ش.م.م
100%	الأنوار للضيافة ش.م.ع.م
100%	الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م

الشركات الزميلة:

2026م و 2025م
نسبة الحيازة

22.11%	شركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع
25.24%	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
22.62%	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
15.00%	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
29.22%	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش.م.ع.ع
18.74%	شركة المهيا للسيراميك ش.م.ع.ع
43.51%	شركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م
40.00%	شركة هرمز الأنوار للأسمنت ش.م.ع.م

ترد تفاصيل إضافية عن الشركات التابعة والزميلة للمجموعة في الإيضاحين 6 و 7 على التوالي.

2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعَدلة

1-2 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني. وقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال العماني (ر.ع.ع)، وهو مُقرب إلى أقرب ألف.

2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعَدلة التي اعتمدتها المجموعة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 أبريل 2025م. وقد اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي كانت سارية المفعول خلال الفترة المحاسبية الحالية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21 تُحدّد كيفية قيام الشركة بتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون قابلية الصرف غير موجودة، وهي تقدم متطلبات إفصاح إضافية تتعلق بهذه الظروف.

إيضاحات عن البيانات المالية

2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها المجموعة (تابع)

تري الإدارة أنّ اعتماد التعديلات لم يكن له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية الموحدة للفترة المحاسبية الحالية.

3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد

يرد أدناه إفصاحاً عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير نافذة المفعول بعد. وتعتمد المجموعة اعتماد هذه المعايير والتعديلات، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" (متطلبات تصنيف وقياس الأدوات المالية والعقود التي تشير إلى الكهرباء المرتبطة بالطبيعة)؛
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 19 "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (إفصاحات مخفضة للشركات المؤهلة)
- التعديلات السنوية على معيار التقارير المالية الدولية - النسخة رقم 11 تعدل ما يلي:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 1 "اعتماد معايير التقارير المالية الدولية أول مرة" - المحاسبة الخاصة بالتحوط من قبل الجهة التي تعتمد أول مرة؛
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" - الربح أو الخسارة عند الشطب؛
- توجيهات بشأن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 7 - إفصاحات مخاطر الائتمان والإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة؛
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" - شطب التزامات الإيجار وسعر المعاملة؛
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 "البيانات المالية الموحدة المجمعة" - تحديد "الوكيل الفعلي"؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" - طريقة التكلفة؛

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 18 "بنود العرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية الموحدة" يلغي معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" ويحل محله. إنّ المتطلبات الجديدة المتعلقة ببنود العرض والإفصاح ستوفر معلومات لفهم الأداء المالي للمجموعة بشكل أفضل وتحسين تصنيف المعلومات وتجميعها وتفكيكها والإفصاح كذلك عن مقاييس الأداء التي تحددتها الإدارة في البيانات المالية؛

باستثناء اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 18، ترى الإدارة أنّ اعتماد التعديلات الأخرى من غير المرجح أن يكون له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية الموحدة للفترة المستقبلية.

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، يُتطلب من الإدارة تقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصّل عنها للدخل والمصروفات والأصول والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علماً بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات التي يُعتقد أنّها معقولة في ظل الظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مُستمرة. يتم قيد تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تتضمن شكوكاً وأحكاماً لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة تشمل ما يلي:

• تصنيف العقارات

تمارس الإدارة أحكامها في تحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف العقار على أنّه عقار استثماري أو ممتلكات ومعدات أو أصل محتفظ به للبيع، وذلك بناءً على الغرض من الاحتفاظ بالعقار والطريقة التي من المتوقع أن تحقق بها المنافع الاقتصادية ذات الصلة.

إيضاحات عن البيانات المالية

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

• تصنيف العقارات (تابع)

عند إجراء هذا التقييم، تنظر الإدارة في الحقائق والظروف ذات الصلة، بما في ذلك الاستخدام المقصود للعقار، وما إذا كان محتفظاً به لتحقيق زيادة في رأس المال أو دخل إيجاري أو للاستخدام الشخصي من قبل المالك أو للاستخدام في العمليات التشغيلية أو للبيع في نطاق النشاط المعتاد أو من خلال خطة بيع مُعتمدة. كما تنظر الإدارة فيما إذا كان العقار يستوفي تعريف العقار الاستثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 40 أو تعريف الممتلكات والمعدات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 16 أو تعريف الأصل المحتفظ به للبيع بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 5، حسب الاقتضاء.

في حال تغير استخدام العقار، تُعيد الإدارة تقييم تصنيفه لضمان استمرار عرضه وفقاً لاستخدامه الحالي والمتطلبات ذات الصلة من معايير التقارير المالية الدولية.

• تصنيف الاستثمارات

عند الاستحواذ على أي استثمار، تُقرر الإدارة تصنيف الاستثمارات. وهذا التصنيف يستند إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج المجموعة لإدارة هذه الاستثمارات.

• القيمة العادلة للاستثمارات غير المُدرجة

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المُدرجة في بيان المركز المالي بناءً على أسعار التداول في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم، بما في ذلك طريقة صافي قيمة الأصول المُعدلة.

صافي القيمة المُعدلة للاستثمارات يستند إلى الحسابات المدققة. وبناءً على الممارسات والخبرات السابقة، تُقدّر الإدارة أنّ نتائج هذه الاستثمارات لن تختلف اختلافاً جوهرياً عن النتائج المُسجلة حالياً في هذه البيانات المالية.

المدخلات المستخدمة في هذه الطريقة تتأتى من بيانات السوق المتاحة؛ ولكن عندما يتعذر ذلك، تُطبّق الإدارة أحكامها في تحديد القيمة العادلة. وأي تغييرات في الافتراضات الأساسية قد تؤثر على القيمة العادلة المُفصح عنها لهذه الاستثمارات.

• اختلاف تواريخ الإقرار للشركات التابعة والشركات الزميلة

تختلف فترات الإقرار لبعض الشركات التابعة والشركات الزميلة عن فترة إقرار المجموعة، طبقاً للشرح الوارد في الإيضاحين 6/هـ و 7/هـ على التوالي.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، وباستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبية، تستخدم الإدارة أحدث المعلومات المالية المتاحة لهذه الشركات التابعة والشركات الزميلة، وتأخذ في الاعتبار أثر التعاملات والأحداث الهامة التي وقعت خلال الفترة الفاصلة بين تاريخ الإقرار الخاصة بها وتاريخ إقرار المجموعة.

يتطلب هذا التقييم من الإدارة استخدام أحكامها لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات على المعلومات المالية للشركات التابعة المُدرجة في البيانات المالية الموحدة، وعلى القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة أو على حصة المجموعة من نتائج عملياتها. وتعتقد الإدارة أنّه تمّ إجراء التعديلات الملائمة، حيثما كانت جوهريّة، في هذه البيانات المالية الموحدة.

• تقييم التأثير الكبير

في الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المُستثمر فيها، تمارس الإدارة أحكاماً هامة في تحديد ما إذا كان للمجموعة تأثير كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة.

إيضاحات عن البيانات المالية

3

التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

• تقييم التأثير الكبير (تابع)

قامت الإدارة بتقييم مستوى تأثير المجموعة على شركتي فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركة المها للاستثمارات ش.م.ع.ع، وخُصصت إلى وجود تأثير كبير نظراً لتمثيل المجموعة في مجلس الإدارة ومشاركتها في عمليات صنع القرار الرئيسية وعوامل أخرى ذات صلة، وذلك رغم أن حصة المجموعة في الشركتين تقل عن 20%. وبناءً عليه، فقد تم تصنيف هذه الاستثمارات كشركات زميلة وتمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

• حصة من النتائج غير المدققة للشركات الزميلة

تُحتسب حصة نتائج العمليات في بعض الشركات التابعة بناءً على البيانات المالية غير المدققة. واستناداً إلى الممارسات والخبرات السابقة، ترى الإدارة أن حصة النتائج المستندة إلى البيانات المالية غير المدققة لن تختلف اختلافاً جوهرياً عن النتائج المدققة.

• انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الممتلكات والمعدات والاستثمارات في الشركات الزميلة). ويُعتبر انخفاض القيمة موجوداً عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

بالنسبة للاستثمارات في الشركات الزميلة، تأخذ الإدارة في الاعتبار، من بين عوامل أخرى، المركز المالي وأداء الشركات المستثمر فيها وصافي قيمة الأصول والقيمة السوقية، إن وجدت، وتوقعات القطاع والصناعة وخطط الأعمال المستقبلية والتغيرات في الظروف الاقتصادية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية المتوقعة.

وقد تجاوزت القيمة الدفترية لبعض الاستثمارات في الشركات الزميلة قيمها السوقية المتداولة كما في تاريخ الإقرار. وقد تم استخدام أحكام في تقييم ما إذا كان ذلك يُمثل مؤشراً على انخفاض القيمة، لا سيما بالنسبة للأوراق المالية التي تشهد أنشطة تداول محدودة في السوق.

وبناءً على تقييمهما للأدلة المتاحة، فقد خُصصت الإدارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة بواقع 1.75 مليون ~~د.ع~~ قد نشأت خلال السنة فيما يتعلق بالاستثمارات في شركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.ع وشركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع (2025م - 0.54 مليون ~~د.ع~~)، وذلك طبقاً للشرح الوارد في الإيضاح 7/و.

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات يستند إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل التقديرات الفنية للمورد ودورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين.

• مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

بالنسبة للمبالغ المستحقة من الشركات الزميلة، بما في ذلك القروض، تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة من خلال النظر في الجدارة الائتمانية والمركز المالي للأطراف ذات العلاقة، بما في ذلك سجل سدادها السابق ومركز السيولة والمعلومات المالية المتاحة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والمعلومات الاقتصادية الكلية ذات الصلة. وبناءً على هذا التقييم، تُقر المجموعة بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة، عند الاقتضاء.

يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية باستخدام معلومات التصنيف الائتماني المُقدمة من وكالات التصنيف المستقلة، عند توفرها. ولا يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية وتوزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى إلا إذا كانت جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ب) أساس التوحيد

البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. وجميع التعاملات والأرباح والأرصدة الهامة بين الشركات التابعة يتم استبعادها عند التوحيد، وجميع أرقام المبيعات والأرباح تتعلق فقط بالتعاملات والأرصدة الخارجية.

الشركة التي تمارس عليها المجموعة سيطرة يتم تصنيفها كشركة تابعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها على نحو يُعرضها فيه للمخاطر أو يمنحها حقوقاً في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، وتكون المجموعة قادرة على استخدام سيطرتها للتأثير في مبالغ العوائد المتأتية من الشركة المستثمر فيها. وبصفة عامة، تتحقق السيطرة بموجب حصة ملكية تفوق نصف حقوق التصويت على أنشطة الشركة المستثمر فيها.

ويتم عرض حصة الأقلية، إن وجدت، في حقوق ملكية الشركة التابعة ونتائج عملياتها كبنود منفصلة في البيانات المالية الموحدة.

(ج) استثمارات في الشركات الزميلة

الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً كبيراً ولكنها لا تتحكم فيها بشكل كامل يتم تصنيفها كشركات زميلة.

ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية للإقرار بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة بعد الاستحواذ.

في تاريخ الاستحواذ، أي فائض لتكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الزميلة القابلة للتحديد يتم الإقرار به كشهرة ويُدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم خفض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات للإقرار بأي انخفاض في قيمة الاستثمار الفردي. وإن كانت حصة المجموعة من الخسائر تزيد عن حصتها في الاستثمار، يتم عندئذ خفض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار إلى صفر، ويتم التوقف عن الإقرار بأي خسائر إضافية ما لم يكن لدى المجموعة التزام بتقديم المزيد من المساهمات التمويلية لتلك الشركة الزميلة.

يتم الإقرار بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في بيان الدخل، ويتم إثبات الحصة من حركات الدخل الشامل الآخر ما بعد الاستحواذ ضمن الدخل الشامل الآخر.

في حال اختلاف تواريخ الإقرار للشركات الزميلة عن تاريخ الإقرار للمجموعة، يتم استخدام أحدث المعلومات المالية المتاحة لتطبيق طريقة حقوق الملكية، شريطة ألا يتجاوز الفرق ثلاثة أشهر. وتُجرى تعديلات على التعاملات والأحداث الهامة التي وقعت حتى تاريخ الإقرار بالنسبة للمجموعة، إذا كانت جوهرية، وعلى أي اختلافات في السياسات المحاسبية، عند الضرورة. ويتم خصم توزيعات الأرباح من القيمة الدفترية للاستثمار في الفترة التي تُستلم فيها توزيعات الأرباح.

(د) الممتلكات والمعدات

بنود الممتلكات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والمعدات.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

د) الممتلكات والمعدات (تابع)

بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والمعدات التي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. ويتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن بيان الدخل على أنها مصروفات مُتحملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في بيان الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ يتم إدراجها بالتكلفة، وهي تشمل جميع المصروفات المُتكبدة على أعمال الهندسة والتصميم والتكاليف المرتبطة مباشرةً بهندسة المشروع ومشترياته وبنائه/تركيبه، إلى حين بدء استخدامها، وعندئذٍ يتم تخصيص هذه التكاليف للممتلكات والمعدات.

الأرض المملوكة بملكية حرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ يتم إدراجها بالتكلفة، وهي لا تخضع للاستهلاك.

يتم احتساب الاستهلاك على بيان الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للمفروشات والتجهيزات ومعدات المكاتب البالغ 5 سنوات.

هـ) الأصول المالية

تتكون الأصول المالية للمجموعة من أسهم عادية وتوزيعات أرباح وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من شركات زميلة وقروض مقدم إلى شركة زميلة وأرصدة بنكية. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المُطفاة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إنّ تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي يتوقف على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المُطفاة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

إنّ عمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية مُحددة بموجب اللوائح أو الاتفاقيات السائدة في السوق (التداولات العادية) يتم الإقرار بها في تاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

يتم تحليل القياس اللاحق للأصول المالية عبر مختلف الفئات على النحو التالي:

الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة:

تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين غير المدفوع.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(تابع هـ) الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (تابع) :

دخل الفائدة المتأتي من الأصول المالية، إن وجد، يُدرج ضمن بند دخل الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإقرار الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه تصنيف استثماراتها في الأسهم، والتي لا يتم الاحتفاظ بها للتداول، كأدوات حقوق ملكية مُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد التصنيف على أساس كل استثمار على حدة.

لا يتم أبدًا إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتعلقة بهذه الأصول المالية على بيان الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الدخل عند تأكد الحق في استلام الدفعات، باستثناء إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات في شكل استرداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. استثمارات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

- استثمارات الدين غير المؤهلة للقياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- الأصول المالية المُحتفظ بها للمتاجرة،
- استثمارات الأسهم التي لم تختَر المجموعة الإقرار بأرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مُدرجة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، مع الإقرار بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل. يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح عن الاستثمارات في بيان الدخل عندما يتأكد حق الدفع.

قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بتصنيف قياسات القيمة العادلة على أساس متكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستخدمة في عمليات القياس. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المُدرجة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق في الأسواق المالية النظامية في نهاية فترة الإقرار.

يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المدرجة في البورصة باستخدام تقنيات التقييم. وتشمل هذه التقنيات الاستعانة بأحدث التعاملات التي تتم على أساس تجاري، والرجوع إلى أدوات مالية أخرى متشابهة إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة مع الاستفادة قدر الإمكان من مدخلات السوق والاعتماد بأقل قدر ممكن على المدخلات الخاصة بالشركة. وفي الحالات التي يكون فيها استخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة غير عملي، تستخدم المجموعة صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للاستثمارات، حسبما يكون ملائمًا.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) انخفاض القيمة

الأصول المالية

في كل تاريخ إقرار، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لفئات مختلفة من الأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهرًا القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة 12 شهرًا).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم قيد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد.

بالنسبة للأرصدة البنكية وتوزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهرية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه.

تُجري المجموعة تقييمًا فرديًا لتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. تتوقع المجموعة عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في المجموعة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود أي مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل.

يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل على أنه القيمة قيد الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الأخرى الخاصة بالأصول. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في بيان الدخل.

(ز) النقد والنقد المُعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد وأرصدة بنكية ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

(ح) مكافآت نهاية خدمة الموظفين ومنافع أخرى

يتم السداد إلى صندوق الحماية الاجتماعية التابع لحكومة سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني السامي رقم 2025/52 بالنسبة للموظفين العمانيين مقابل منافع التقاعد والالتزامات المُحتملة الأخرى، بما في ذلك منافع إجازة الأمومة لجميع الموظفين.

يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة الدفع بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني السامي رقم 2025/53 المُطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(ط) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

(ي) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى بالنسبة للمبالغ المستحقة مقابل الخدمات المُستلمة، سواء تم إصدار فاتورة بها للمجموعة أم لا.

(ك) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ومن المُحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيًا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائمًا.

(ل) الضريبة

يتضمن مصروف الضرائب كلاً من الضرائب الحالية والمؤجلة، والتي يتم الإقرار بها في بيان الدخل. يتم الإقرار بالضريبة المرتبطة ببند تم قيده في الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية في بيان الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية على التوالي.

الضريبة الحالية

إنَّ الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع وفقًا للوائح المالية السارية في سلطنة عُمان بناءً على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدل المُطبق في تاريخ الإقرار. كما تتضمن الضريبة الحالية أي تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم الإقرار بالضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات وأوعيتها الضريبية. يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها بيع الأصل أو تسوية الالتزام، وذلك بناءً على معدلات الضرائب التي تم سنها أو تم تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ الإقرار.

يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون من المُحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الخسائر في المستقبل. ويتم مراجعة هذا الافتراض في نهاية كل فترة إقرار. يتم خفض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لم يعد من المُحتمل معه تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

(م) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني وقيدتها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذات التاريخ. يتم الإقرار بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في بيان الدخل.

(ن) الإيجارات

المدفوعات المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت يتم الإقرار بها كمصروف في بيان الدخل.

إيضاحات عن البيانات المالية

4 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(س) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن الأرباح المتراكمة للمجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المقاييس المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. يتم قيد توزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

(ع) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم المجموعة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية بخصوص تحديد المبلغ الذي سيتم دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات. يتم تحميل مكافأة وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة على بيان الدخل في السنة التي تتعلق بها.

(ف) قطاعات التشغيل

القطاع هو عنصر بالمجموعة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالتعاملات المبرمة مع أي عنصر من العناصر الأخرى للمجموعة. وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

(ص) المقاصة

يتم عمل مقاصة فقط بين الأصول والالتزامات المالية، ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة بالمبالغ المدرجة وتكون المجموعة لديها نية للتسوية على أساس صافي القيمة، أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

(ق) عائدات السهم الواحد

يتم احتساب عائدات السهم الواحد بقسمة صافي الأرباح المنسوبة لمساهمي المجموعة خلال السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ولغرض احتساب عائدات السهم الواحد، يتم التعامل مع أسهم المنحة الصادرة خلال السنة كما لو كانت قد صدرت في بداية الفترة الأقدم المعروضة. وفي حال تضمن إصدار أسهم أفضلية عنصر منحة، فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يتم تعديله بأثر رجعي من خلال تطبيق عامل المنحة المناسب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 33 (عائدات السهم الواحد).

وفي حال عدم وجود أسهم عادية مُحتملة مُخفضة، فإن عائدات السهم الواحد المُخفضة هي نفسها عائدات السهم الواحد الأساسية.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

الممتلكات والمعدات

5

سنة 2026م

أرض بملكية حرة ألف ع.ع	مفروشات وتركيبات ومعدات المكتب ألف ع.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ع.ع (إيضاح د)	المجموع ألف ع.ع
التكلفة			
في 31 مارس 2025م	1,958	322	2,322
إضافات خلال السنة	--	--	1
مشطوب خلال السنة	--	--	(1)
في 31 مارس 2026م	1,958	322	2,322

الاستهلاك

في 31 مارس 2025م	--	38	--	38
مصرف استهلاك للسنة (إيضاح 19)	--	1	--	1
متعلق بالمشطوبات	--	(1)	--	(1)
في 31 مارس 2026م	--	38	--	38

صافي القيمة الدفترية

في 31 مارس 2026م	1,958	4	322	2,284
في 31 مارس 2025م	1,958	4	322	2,284

سنة 2025م

أرض بملكية حرة ألف ع.ع	مفروشات وتركيبات ومعدات المكتب ألف ع.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ع.ع (إيضاح د)	المجموع ألف ع.ع
التكلفة			
في 31 مارس 2024م	1,948	322	2,317
إضافات خلال السنة	10	--	11
تصرفات خلال السنة	--	--	(6)
في 31 مارس 2025م	1,958	322	2,322

الاستهلاك

في 31 مارس 2024م	--	43	--	43
مصرف استهلاك للسنة (إيضاح 19)	--	1	--	1
متعلق بالتصرفات	--	(6)	--	(6)
في 31 مارس 2025م	--	38	--	38

صافي القيمة الدفترية

في 31 مارس 2025م	1,958	4	322	2,284
في 31 مارس 2024م	1,948	4	322	2,274

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

ينطبق الإيضاح التالي:

- (أ) الأرض بملكية حرة كائنة في العذبية، سلطنة عُمان، وهي مسجلة باسم الأطراف ذات العلاقة التي تحتفظ بها كأمانة لمنفعة المجموعة.
- (ب) الأرض بملكية حرة هي مرهونة لدى بنك تجاري محلي كضمان مقابل القروض لأجل والتمويل الإسلامي الذي حصلت عليه الشركة الأم [إيضاح 13/ج].

إيضاحات عن البيانات المالية

5 الممتلكات والمعدات (تابع)

- (ج) تولى مكتب ترميم عقاري مستقل تقييم القيمة العادلة للأرض بملكية حرة بمبلغ 2 مليون ~~ر.ع.~~ وذلك بناءً على تقييم تم إجراؤه في أغسطس 2025م. في نهاية فترة الإقرار، ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأرض بملكية حرة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.
- (د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تمثل التكاليف المُتحملة لفندق من فئة 4 نجوم قيد الإنشاء على أرض مملوكة بملكية حرة للمجموعة كائنة في العذبية، سلطنة عُمان.

6 استثمارات في شركات تابعة

- (أ) شركة الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م مسجلة كشركة محدودة المسؤولية في سلطنة عُمان، وهي تزاوّل أنشطة متعلقة بالاستثمار. تمتلك الشركة الأم حصة 99.999% من رأس مال شركة الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م، بينما النسبة المتبقية بواقع 0.001% فيحتفظ بها طرف ذو علاقة كأمانة لمنفعة للشركة الأم.
- (ب) شركة الأنوار للتعليم ش.م.م مسجلة كشركة محدودة المسؤولية في سلطنة عُمان، وهي تزاوّل أنشطة متعلقة بالاستثمار وتعتزم تقديم خدمات تعليمية. تمتلك الشركة الأم حصة 99% من رأس مال شركة الأنوار للتعليم ش.م.م، بينما النسبة المتبقية بواقع 1% فيحتفظ بها أطراف ذات علاقة كأمانة لمنفعة للشركة الأم.
- (ج) شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م مسجلة كشركة مساهمة مغلقة في سلطنة عُمان، وهي تعتزم مواصلة أنشطة الضيافة. تمتلك الشركة الأم حصة 99% من رأس مال شركة الأنوار للضيافة ش.م.ع.م، بينما النسبة المتبقية بواقع 1% فيحتفظ بها أطراف ذات علاقة كأمانة لمنفعة للشركة الأم.
- (د) شركة الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م مسجلة كشركة مساهمة مغلقة في سلطنة عُمان، وهي تعتزم ممارسة الأنشطة المتعلقة بالاستثمار. تمتلك الشركة الأم حصة 99% من رأس مال شركة الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م، بينما النسبة المتبقية بواقع 1% فيحتفظ بها أطراف ذات علاقة كأمانة لمنفعة للشركة الأم.
- (هـ) تنتهي السنة المالية للشركات التابعة في 31 ديسمبر، وتتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج الشركات التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.
- (و) ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة غير المعدلة وفقاً لنسبة الملكية، واردة في الجدول الموجود في الصفحة 34.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

استثمارات في شركات زميلة

7

31 مارس 2026م

القيمة السوقية (بورصة مسقط) ألف ع.	القيمة الدفترية ألف ع.	حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية	مُدْرَجَة
3,447	6,914	22.11	تصنيع المواد الكيماوية	عُمان كلورين ش.م.ع.ع
3,483	5,403	25.24	تصنيع مواد التنظيف	الشركة الوطنية للمنظفات الصناعية ش.م.ع.ع
3,272	5,481	22.62	خدمات التأمين	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
26,680	3,740	15.00	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
1,591	2,755	29.22	صناعة البسكويت والوجبات الخفيفة	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش.م.ع.ع
2,731	1,845	18.74	تصنيع بلاط السيراميك	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
41,204	26,138			

غير مُدْرَجَة

لا ينطبق	2,125	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م
لا ينطبق	--	40.00	تصنيع الإسمنت	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
لا ينطبق	2,125			

41,204 28,263

31 مارس 2025م

القيمة السوقية (بورصة مسقط) ألف ع.	القيمة الدفترية ألف ع.	حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية	مُدْرَجَة
6,010	7,989	22.11	تصنيع المواد الكيماوية	عُمان كلورين ش.م.ع.ع
3,659	5,423	25.24	تصنيع مواد التنظيف	الشركة الوطنية للمنظفات ش.م.ع.ع
2,687	5,192	22.62	خدمات التأمين	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
8,303	2,894	15.00	تصنيع المعدات الكهربائية	شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع
1,239	2,600	29.22	صناعة البسكويت والوجبات الخفيفة	الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش.م.ع.ع
1,288	1,830	18.74	تصنيع بلاط السيراميك	شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع
23,186	25,928			

غير مُدْرَجَة

لا ينطبق	3,464	43.51	خدمات التعليم	شركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م
لا ينطبق	--	40.00	تصنيع الإسمنت	شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م
لا ينطبق	3,464			

23,186 29,392

إيضاحات عن البيانات المالية

7 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) حركة القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة خلال سنتي 2025م و2026م واردة في الصفحة 35.
- (ب) شهدت استثمارات شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م انخفاضاً في القيمة بشكل كامل في السنوات السابقة. وقد باشرت شركة هرمز الأنوار للإسمنت ش.م.ع.م إجراءات أعمال التصفية، والتي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة المالية القادمة.
- (ج) الاستثمارات في الشركات الزميلة بقيمة دفترية قدرها 27.65 مليون ع.ع.ع (2025م - 26.28 مليون ع.ع.ع) مرهونة كضمان مقابل القروض لأجل والتمويل الإسلامي الذي حصلت عليه الشركة الأم [إيضاح 13/ج].
- (د) تعتبر المجموعة أن الاستثمارات في شركة فولتامب للطاقة ش.م.ع.ع وشركة المها للسياحة ش.م.ع.ع تعتبر استثمارات في شركات زميلة، وذلك رغم أن المجموعة تمتلك أقل من 20% من رأس مالها، حيث ترى الإدارة أن المجموعة تمارس تأثيراً كبيراً من خلال التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عمليات صنع القرار الرئيسية وغيرها من الحقائق والظروف ذات الصلة.
- (هـ) تستند حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركات الزميلة إلى البيانات المالية المدققة للشركات الزميلة المعنية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، باستثناء الشركة الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ش.م.ع.ع وشركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م اللتين تستند حصتهما من نتائج العمليات إلى البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م و31 يناير 2026م على التوالي.
- (و) قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة فيما يتعلق باستثماراتها في الشركات الزميلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 28 و36. في حين أن بعض الشركات الزميلة المدرجة كانت لها قيمة سوقية أقل من قيمتها الدفترية كما في تاريخ الإقرار، إلا أن أسعار السوق المدرجة في بورصة مسقط لم تُعتبر حاسمة بحد ذاتها، وذلك نظراً لمحدودية أحجام التداول وانعدام السيولة في بعض الأوراق المالية.
- وبناءً عليه، قامت الإدارة بتقييم صافي قيمة الأصول والمركز المالي والتوقعات المستقبلية للاستثمارات في الشركات الزميلة في نهاية فترة الإقرار. واستناداً إلى هذا التقييم، فإن خسائر انخفاض القيمة بواقع 1.25 مليون ع.ع.ع (2025م - لا شيء) لشركة عُمان كلورين ش.م.ع.ع و0.50 مليون ع.ع.ع (2025م - 0.54 مليون ع.ع.ع) لشركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م تمّ الإقرار بها في بيان الدخل للسنة.
- فيما يلي ملخص الافتراضات الرئيسية وتحليل الحساسية ذي الصلة المستخدم في تقييم الإدارة لانخفاض القيمة، باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مدى فترة توقعات مدتها خمس سنوات:

الاثر على الربحية	عامل الحساسية	المعدل المُنتظق	الافتراضات الأساسية
ألف ع.ع.ع			
عُمان كلورين			
+/- 524	+/- %1	3.28%	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
+/- 763	+/- %0.5	11.66%	معدل الخصم (متوسط تكلفة رأس المال المرجح)
+/- 276	+/- %0.25	3.00%	معدل نمو القيمة النهائية
الرواد الدولية للخدمات التعليمية			
+ / - 22	+/- %1	24.01%	معدل نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
+ / - 145	+/- %0.5	13.21%	معدل الخصم (متوسط تكلفة رأس المال المرجح)
+ / - 45	+/- %0.25	0.50%	معدل نمو القيمة النهائية
+ / - 144	+/- %5	25%	خصم نتيجة عدم قابلية التسويق

(ز) ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة غير المعدلة وفقاً لنسبة الملكية، واردة في الجدول الموجود في الصفحتين 36 و37.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

استثمارات بالقيمة العادلة

8

2025م	القيمة العادلة من		2026م	القيمة العادلة من	
	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	الآخر		القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	الآخر
المجموع ألف	ألف	ألف	المجموع ألف	ألف	ألف
استثمارات مُدرجة					
18,927	--	18,927	53,902	6,564	47,338
					البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع
					شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار
6,763	3,538	3,225	8,848	4,629	4,219
					القابضة ش.م.ع.ع
6,490	--	6,490	--	--	--
					بنك ظفار ش.م.ع.ع
32,180	3,538	28,642	62,750	11,193	51,557
استثمارات غير مُدرجة					
					شركة الرتاج للاستثمار ش.م.ك
72	72	--	74	74	--
100	100	--	149	149	--
					شركات أخرى
172	172	--	223	223	--
32,352	3,710	28,642	62,973	11,416	51,557

ينطبق الإيضاح التالي:

(أ) فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

2025م	القيمة العادلة من		2026م	القيمة العادلة من	
	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	الآخر		القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	الآخر
المجموع ألف	ألف	ألف	المجموع ألف	ألف	ألف
13,241	3,213	10,028	32,352	3,710	28,642
					في بداية السنة
20,199	573	19,626	24,830	6,950	17,880
					مشتريات خلال السنة
(557)	(557)	--	(7,728)	(569)	(7,159)
					تصرفات خلال السنة
					ربح مُحقق من التصرفات خلال السنة
16	16	--	68	68	--
					تغييرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح د)
(547)	465	(1,012)	13,451	1,257	12,194
32,352	3,710	28,642	62,973	11,416	51,557
					في نهاية السنة

(ب) فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة المنسوبة إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

2025م	2026م
ألف	ألف

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

1,385	373	في بداية السنة
(1,012)	12,194	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح أ)
--	(1,540)	تحويل احتياطي القيمة العادلة عند التصرف في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح هـ أدناه)
373	11,027	في نهاية السنة

(ج) الاستثمارات بالقيمة العادلة بقيمة دفترية قدرها 53.09 مليون ₪ (2025م - 30.08 مليون ₪) مرهونة كضمان مقابل القروض لأجل والتمويل الإسلامي الذي حصلت عليه الشركة الأم [إيضاح 13/ج].

إيضاحات عن البيانات المالية

8 استثمارات بالقيمة العادلة (تابع)

(د) فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2025م			2026م			
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	المجموع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال الربح أو الخسارة	المجموع	
ألف ₪	ألف ₪	ألف ₪	ألف ₪	ألف ₪	ألف ₪	
32,180	3,538	28,642	62,750	11,193	51,557	المستوى 1
172	172	--	223	223	--	المستوى 3
32,352	3,710	28,642	62,973	11,416	51,557	

(هـ) خلال السنة، قامت المجموعة ببيع استثمارها في بنك ظفار ش.م.ع.ع المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر نتيجة لتغيير في استراتيجية الأعمال. وقد بلغت القيمة العادلة للأسهم المُباعة 7.159 مليون ₪، وصافي الربح التراكمي المدرج في احتياطي القيمة العادلة والبالغ 1.54 مليون ₪ (2025م - لا ينطبق) تم تحويله إلى الأرباح المحتجزة خلال السنة.

9 توزيعات أرباح وأرصدة مدينة أخرى

2025م	2026م	
ألف ₪	ألف ₪	
1,729	2,976	توزيعات أرباح مُستحقة الاستلام
137	220	مدفوعات مُقدماً وأرصدة مدينة أخرى
1,866	3,196	

10 رأس المال

(أ) في نهاية فترة الإقرار، يبلغ رأس مال الشركة الأم المُصدر والمدفوع بالكامل 27,234,139 ₪ متكون من 223,662,805 سهم بقيمة 0.100 ₪ للسهم الواحد و 74,890,126 سهم بقيمة 0.065 ₪ للسهم الواحد (2025م - رأس مال بقيمة 26,085,858 ₪ متكون من 212,180,000 سهم بقيمة 0.100 ₪ للسهم الواحد و 74,890,126 سهم بقيمة 0.065 ₪ للسهم الواحد).

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المُنعقد في 12 نوفمبر 2025م، وافق مساهمو الشركة الأم على زيادة رأس مال الشركة المُصرح به من 30 مليون ₪ إلى 50 مليون ₪ (2025م - لا ينطبق).

(ب) خلال السنة، وافق المساهمون على إصدار أسهم منحة قدرها 1,148,281 ₪ تتكون من 11,482,805 سهمًا عاديًا بقيمة 0.100 ₪ للسهم الواحد (2025م - أسهم منحة قدرها 618,000 ₪ تتكون من 6,180,000 سهمًا عاديًا بقيمة 0.100 ₪ للسهم الواحد وأسهم أفضلية قدرها 4,867,858 ₪ تتكون من 74,890,126 سهمًا بقيمة 0.065 ₪ للسهم الواحد).

(ج) فيما يلي مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة الأم وعدد الأسهم التي يمتلكونها في نهاية فترة الإقرار:

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م		2026م		اسم المساهم
عدد الأسهم	% حصة الملكية	عدد الأسهم	% حصة الملكية	
61,641,364	21.47	62,747,018	21.02	فينكوب للاستثمار ش.م.
34,559,319	12.04	35,941,690	12.04	العميد (متقاعد) مسعود بن حميد بن مالك الحارثي
17,250,283	6.01	17,940,294	6.01	مجموعة اليوسف ش.م.
113,450,966	39.52	116,629,002	39.07	

إيضاحات عن البيانات المالية

11 الاحتياطي القانوني

الشركة / الأم:

وفقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة 10% من صافي أرباح الشركة الأم للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي القانوني مُساوياً لثلث رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة مقابل أي خسائر متراكمة أو زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم.

المجموعة:

وفقاً لأحكام المادة 274 من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة 10% من صافي أرباح كل شركة تابعة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مُساوياً لثلث رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة به مقابل أي خسائر متراكمة.

12 احتياطات أخرى

تمثل الاحتياطات الأخرى حصة المجموعة في احتياطات الشركات الزميلة، وهي تشمل ما يلي:

2025م	2026م	
ألف ع.د	ألف ع.د	
1,379	899	احتياطي إعادة التقييم
(106)	182	احتياطات أخرى
1,273	1,081	

ينطبق الإيضاح التالي:

(أ) فيما يلي حركة احتياطات الشركات الزميلة خلال السنة:

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م	2026م	
ألف	ألف	
803	1,273	في بداية السنة
284	(426)	حصة في احتياطات الشركات الزميلة [إيضاحات 7/أ و 12/ب]
--	234	حصة من حركة احتياطات الشركات الزميلة
186	--	تحويل إلى الأرباح المحتجزة عند التصرف في الشركة الزميلة
1,273	1,081	في نهاية السنة

ب) خلال السنة، أعادت المجموعة تقييم الافتراضات الأساسية التي تدعم احتياطي إعادة تقييم الأرض التابعة لشركة الرواد الدولية للخدمات التعليمية ش.م.ع.م. ونظرًا للتحديات التشغيلية التي تواجهها الشركة الزميلة والشكوك المحيطة بافتراضات التقييم، قامت المجموعة باسترداد حصتها من احتياطي إعادة تقييم الشركة الزميلة بقيمة 480,786 ألف [إيضاحات 7/أ و 12/ب].

13 القروض لأجل والتمويل الإسلامي

2025م	2026م	
ألف	ألف	
23,290	38,168	قروض لأجل [إيضاح/أ]
3,500	8,500	وكالة بالاستثمار [إيضاح/ب]
26,790	46,668	
(2,675)	(1,246)	يُطرح: جزء متداول من القروض لأجل والتمويل الإسلامي
24,115	45,422	جزء غير متداول من القروض لأجل والتمويل الإسلامي

إيضاحات عن البيانات المالية

13 القروض لأجل والتمويل الإسلامي (تابع)

ينطبق الإيضاح التالي:

أ) حصلت الشركة الأم على قروض لأجل من بنوك تجارية محلية، وهي تخضع لفائدة تتراوح بين 5.55% و 6% في السنة (2025م- بين 5.75% و 6.5% في السنة). هذه القروض تستحق السداد وفقاً لمواعيد السداد المتفق عليها مع البنوك المعنية، بما في ذلك الأقساط الدورية والسداد دفعة واحدة عند الاستحقاق، حيثما ينطبق ذلك.

ب) حصلت الشركة الأم على تسهيلات وكالة بالاستثمار من بنوك إسلامية محلية، وهي تخضع لمعدلات أرباح تتراوح بين 6% و 6.5% في السنة (2025م - 6.5% في السنة). تسهيلات الوكالة بالاستثمار تستحق السداد على قسطين دفعة واحدة بقيمة 3,500,000 ألف و 5,000,000 ألف في 30 سبتمبر 2027م و 31 ديسمبر 2028م، على التوالي.

ج) القروض لأجل والتمويل الإسلامي والاقتراضات البنكية (إيضاح 14) مضمونة بما يلي:

- رهن عقاري على الأرض بملكية حرة وتحويل التغطية التأمينية ذات الصلة لصالح البنك [إيضاح 5/ب]؛
- التعهد بتوجيه التدفقات النقدية ومقبوضات توزيعات الأرباح والتعاملات الأخرى المتعلقة بالاستثمارات الممولة بواسطة القروض المعنية من خلال الحسابات المحتفظ بها لدى البنك؛
- شبكات بتواريخ مؤجلة متعلقة ببعض المرافق الإسلامية؛
- رهن على بعض الاستثمارات الواردة بالتفصيل في [إيضاح 7/ج و 8/ج]، على أن تُغطي القيمة السوقية للرهن ما لا يقل عن 150% إلى 185% من رصيد القرض المستحق في جميع الأوقات.

د) القروض لأجل والتمويل الإسلامي والاقتراضات البنكية (إيضاح 14) تخضع لبعض التعهدات التقيدية التي يمكن أن تسمح للبنوك، في حال مخالفتها، بإلغاء أو خفض التسهيلات أو فرض رسوم جزائية [إيضاح 27/د].

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

(هـ) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير المتداول من القروض لأجل والتمويل الإسلامي بناءً على الفترة المتبقية من نهاية فترة الإقرار حتى تاريخ الاستحقاق:

2025م ألف عـ	2026م ألف عـ	
3,921	4,872	من سنة إلى سنتين
14,272	16,010	من سنتين إلى 5 سنوات
5,922	24,540	أكثر من 5 سنوات
24,115	45,422	

14 اقتراضات بنكية

في نهاية فترة الإقرار، تمثل الاقتراضات البنكية قروضاً قصيرة الأجل يتم الحصول عليها من بنك تجاري محلي في سلطنة عُمان، وهي تحمل فائدة بمعدلات تجارية. وتخضع معدلات الفائدة والأرباح على التسهيلات البنكية لإعادة التفاوض مع البنوك عند تجديد هذه التسهيلات، وهو ما يتم عادةً كل سنة.

يتم الحصول على الاقتراضات البنكية مقابل الأوراق المالية المقدمة طبقاً للتفاصيل الواردة في إيضاح 13/ج.

15 المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

2025م ألف عـ	2026م ألف عـ	
86	119	فائدة مُستحقة وأرباح
54	51	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
140	170	

إيضاحات عن البيانات المالية

16 تعاملات الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة في نطاق النشاط المعتاد تعاملات مع موظفي الإدارة العليا (بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة) وكبار المساهمين (يتملكون حصة 10% أو أكثر في المجموعة) والشركات التي تملك فيها المجموعة/ موظفي الإدارة العليا / كبار مساهمي المجموعة سيطرة أو نفوذاً كبيراً. يتم إبرام هذه التعاملات وفقاً للبنود والشروط التي وافقت عليها الإدارة ومجلس الإدارة، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

(أ) فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:
(ب)

2025م ألف عـ	2026م ألف عـ	
--	5	الشركات الزميلة: دخل الفائدة على القرض المُقدم إلى شركة زميلة (إيضاح 17) 5
31	77	دخل بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 18) 77
3	6	مصرفات عمومية وإدارية 6
--	431	قرض إلى شركة زميلة [إيضاح 16/د] 431
1	2	أطراف أخرى ذات علاقة: مصرفات عمومية وإدارية 2

(ت) مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة تشمل:
(ث)

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
189	206	رواتب وتكاليف أخرى مُصاحبة
7	12	مكافآت نهاية خدمة الموظفين وتكاليف الضمان الاجتماعي
136	144	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح 19)
332	362	

(ج) المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة هي غير مضمونة ولا تخضع للفائدة وتستحق السداد عند الطلب (2025م - شروط مماثلة).

(د) القرض المقدم إلى شركة زميلة يخضع لفائدة بنسبة 8% في السنة (2025م - لا ينطبق) وهو يستحق السداد في مارس 2028م. وبناءً عليه، تم تصنيفه على أنه غير متداول.

17 دخل الاستثمار

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
911	1,466	دخل توزيعات الأرباح
465	1,257	تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 8/أ)
16	68	ربح مُحقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 8/أ)
--	6	دخل الفائدة عن الودائع تحت الطلب
--	5	دخل الفائدة عن القرض المُقدم إلى شركة زميلة (إيضاح 16/أ)
1,358	--	ربح من التصرف الجزئي في الاستثمار في الشركات الزميلة
2,750	2,802	

إيضاحات عن البيانات المالية

18 الدخل الآخر

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
31	77	دخل بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 16/أ)
40	7	فائض مُخصص مُسترد
71	84	

19 مصروفات عمومية وإدارية

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
262	286	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح 20/أ)
136	144	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح 16/ب)
28	33	التسجيل والتجديدات
27	19	أتعاب مهنية وقانونية
14	18	ضريبة القيمة المضافة
15	16	إيجار
10	10	المسؤولية الاجتماعية للشركات
1	1	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح 5)
27	58	مصروفات متنوعة
520	585	

20 رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تشمل:

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
253	269	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
(1)	6	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب (الصافي)
10	11	مساهمات في خطة منافع موظفين محددة
262	286	

(ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب المدرجة خلال السنة:

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
32	31	في بداية السنة
(1)	6	مصروف للسنة (الصافي)
--	(8)	تم تسويته خلال السنة
31	29	في نهاية السنة

21 مصروفات التمويل

2025م ألف ع	2026م ألف ع	
1,001	2,280	الفائدة والربح على القروض لأجل والتمويل الإسلامي
198	127	فائدة على الاقتراضات البنكية
65	85	رسوم بنكية
1,264	2,492	

إيضاحات عن البيانات المالية

22 الضريبة

(أ) يتم تكوين مخصص للضريبة بواقع 15% (2025م - 15%) على أرباح السنة المعدلة للأغراض الضريبية. خلال السنة، لم يتم تكوين أي مخصص للضريبة الحالية نظرًا لتحمل الشركة الأم وشركاتها التابعة خسارة ضريبية (2025م - خسارة ضريبية).

(ب) خلال السنة، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لشركة الأنوار الدولية للاستثمار وشركة الأنوار للتعليم لسنة 2021م دون المطالبة بضريبة إضافية.

(ج) فيما يلي وضع الربط الضريبي للمجموعة الذي لم ينته جهاز الضرائب بعد من إنجازه:

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

السنوات

الشركة

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
2023م إلى 2025م
2022م إلى 2024م
2022م إلى 2024م
2022م إلى 2024م
2022م إلى 2024م

الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م
الأنوار للتعليم ش.م.م
الأنوار للضيافة ش.م.ع.م
الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م

تعتقد الإدارة أنّ مبلغ الضريبة الإضافية، إن وجد، الذي قد يصبح مستحق الدفع عند الانتهاء من إنجاز عمليات الربط الضريبي للسنوات الضريبية المذكورة أعلاه لن يكون جوهريًا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة في نهاية فترة الإقرار.

(د) لم يتم الإقرار بالأصل الضريبي المؤجل بقيمة 249,833 (2025م - 564,913) فيما يتعلق بخسائر الضرائب المؤجلة والفروقات المؤقتة الأخرى القابلة للخصم إلا إذا كان من المحتمل أن تتوفر أرباح خاضعة للضريبة كافية في المستقبل يمكن استخدامها لتغطية هذه الخسائر الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

23 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

2026م	2025م
48,803	37,418
صافي الأصول (ألف ١٠٠٠)	
298,553	287,070
عدد الأسهم القائمة (ألف ١٠٠٠)	
163	130
صافي الأصول للسهم الواحد (بيسة)	

24 العائدات الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

2026م	2025م
765	2,385
صافي أرباح السنة (ألف ١٠٠٠)	
298,553	230,195
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف ١٠٠٠) (إيضاح أدناه)	
3	10
العائدات الأساسية للسهم الواحد (بيسة) (حسب التعديل - إيضاح أدناه)	

إيضاحات عن البيانات المالية

24 العائدات الأساسية للسهم الواحد (تابع)

إيضاح:

لغرض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، يُفترض أنّ أسهم المنحة قد تمّ إصدارها في بداية أقرب فترة معروضة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 33، "عائدات السهم الواحد". وقد تمّ تعديل معلومات عائدات المقارنة للسهم الواحد بأثر رجعي لتعكس إصدار أسهم المنحة خلال السنة.

نظرًا لعدم وجود أي أسهم مخفضة مُحتملة، فإنّ العائدات المُخفضة للسهم الواحد مطابقة للعائدات الأساسية للسهم الواحد.

لقد حددت الإدارة قطاعات تشغيل في المجموعة بناءً على التقارير الداخلية التي راجعها مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات الاستراتيجية وتقييم الأداء.

تعمل المجموعة ضمن قطاع واحد قابل للإقرار، وهو قطاع حيازة الاستثمارات والأنشطة ذات الصلة، والذي يشمل الاستثمارات في المؤسسات المالية والصناعية والتعليمية والمؤسسات التجارية الأخرى. ويتم تقييم الأداء بناءً على الدخل المحقق من هذه الاستثمارات، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي يتولى مجلس الإدارة مراجعتها. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بالقطاع الرئيسي في بيان الدخل وبيان المركز المالي والإيضاحات عن البيانات المالية.

26 توزيعات الأرباح المقترحة

بعد نهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بنسبة 8% للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م، تتألف من توزيعات أرباح نقدية قدرها 5 بيسة للسهم الواحد وأسهم منحة بقيمة 3 سهم لكل 100 سهم مملوك (2025م - توزيعات أرباح بنسبة 8%) تتألف من توزيعات أرباح نقدية قدرها 4 بيسة للسهم الواحد وأسهم منحة بقيمة 4 أسهم لكل 100 سهم مملوك)، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

27 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة/الربح ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناشئة عن الأدوات المالية التي تحتفظ بها. يتم إدارة مخاطر المجموعة داخلياً طبقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عند تقلب قيمة الأصول والالتزامات المدرجة والمقومة بالعملات الأخرى نتيجة التغيرات في صرف العملات الأجنبية. وتستثمر المجموعة في الأسواق الأجنبية وهي تحتفظ باستثمارات مقومة بعملات أخرى غير الريال العماني. علماً بأن أصول والتزامات المجموعة لا تتأثر بمخاطر العملات بشكل جوهري، وذلك نظراً لأن سعر صرف الريال العماني وأغلب العملات الخليجية التي تستثمر بها المجموعة ثابت مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر معدلات الفائدة/الربح

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة/الربح على التي تحمل فائدة (ودائع تحت الطلب والقرض المقدم إلى شركة زميلة) والتزاماتها (القروض لأجل والتمويل الإسلامي والاقتراضات البنكية). تتولى الإدارة التحكم في مستوى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة / الربح من خلال الحصول على تسهيلات التمويل بأكثر الأسعار تنافسية ومراقبة التغيرات في معدلات الفائدة / الربح بشكل دوري.

عن كل تغيير بنسبة 0.5% في معدل الفائدة/الربح، فإن صافي أثره على بيان الدخل يقارب 239,462 م (2025م - 143,950 م) بناءً على مستوى الأصول والالتزامات التي تحمل فائدة/ربح في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن البيانات المالية

27 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار

تخضع استثمارات المجموعة المدرجة لمخاطر تقلبات الأسعار الناشئة عن عدم اليقين بشأن أسعار الأسهم المستقبلية. تتم إدارة هذه المخاطر من خلال تنويع الاستثمارات، وبالتالي تفادي تركيز الاستثمارات في أوراق مالية محددة.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

يتم تداول استثمارات المجموعة المدرجة في بورصة مسقط وقد تم تقييمها بشكل عادل بناءً على أحدث الأسعار المدرجة المتاحة (المستوى 1 من التسلسل الهرمي).

على افتراض أن:

- المؤشرات تتغير بنسبة 5%،
- أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة تحرك وفقاً للارتباط التاريخي مع المؤشرات المعنية؛
- جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

كان من الممكن أن تتغير حقوق الملكية بمبلغ 3,137,531 (2025م - 1,609,046) نتيجة للتغيير في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم المدرجة.

يتم تسجيل استثمارات المجموعة في بعض الشركات غير المدرجة على أساس صافي قيمة أصول تلك الاستثمارات. وتعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات تقارب قيمتها العادلة، حيث أن جزءاً كبيراً من محفظة الأصول والالتزامات الأساسية للشركات المستثمر فيها إما مدرج بالقيمة العادلة أو مُقدّم بالنقد والنقد المُعاد، حيث تقارب القيمة العادلة قيمتها الدفترية. ولذلك، فإن صافي قيمة الأصول غير المعدلة يُمثل القيمة العادلة لهذه الاستثمارات (المستوى 3 من التسلسل الهرمي).

تخضع هذه الاستثمارات لشكوك تنشأ عن أداء الاستثمارات المعنية وتقييم أصولها والتزاماتها الأساسية.

على افتراض ثبات جميع المتغيرات، فإن أي تغيير بنسبة 5% في صافي قيمة أصول هذه الاستثمارات غير المدرجة، سيؤدي إلى تغيير حقوق الملكية بمبلغ 11,153 (2025م - 8,573).

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً من مستويات التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بتوزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى القائمة والمبالغ المستحقة من الشركات الزميلة والقروض المقدم إلى الشركة الزميلة. ويتم مراقبة وضع المستحقات القائمة بشكل مستمر. ونظراً لطبيعة هذه الذمم المدينة التي تنسم بأنها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لتوزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة.

المبالغ المستحقة من الشركات الزميلة والقروض المقدم إلى الشركة الزميلة

من المتوقع أن تكون المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك المستحقات من الشركات الزميلة والقروض المقدم إلى الشركة الزميلة) ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على هذه المستحقات.

توزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى

لم يتم تكوين أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على توزيعات الأرباح والأرصدة المدينة الأخرى، حيث لا يُتوقع أن يكون تأثيرها جوهرياً في نهاية فترة الإقرار.

الأرصدة البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية المحتفظ بها في الحسابات الجارية وحسابات الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية والإسلامية المحلية من خلال ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. حيث من غير المتوقع أن يكون لخسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة في نهاية سنة الإقرار، وبالتالي لم تكوين مخصص مقابلاً.

إيضاحات عن البيانات المالية

27 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي احتمال مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

وتتولى المجموعة التحكم في مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على أرصدة بنكية كافية وتوفير التسهيلات البنكية اللازمة ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة ومقبوضات توزيعات الأرباح وعوائد الاستثمارات والتزامات السداد. وبناءً عليه، لا ترى الإدارة أنَّ المجموعة مُعرَّضة لمخاطر سيولة كبير.

ويتضمن الإيضاح 13/— تحليلًا لأجل الاستحقاق المتعلقة بالقروض لأجل والتمويل الإسلامي. أما باقي الالتزامات المالية، فهي تستحق السداد خلال ستة أشهر من نهاية فترة الإقرار.

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- ضمان استمرارية أعمالها طبقًا لمبدأ الاستمرارية، حتى تتمكن من مواصلة تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- توفير عائد ملائم للمساهمين يتناسب مع مستوى مخاطر محفظتها الاستثمارية.

تُحدد المجموعة رأس مالها بما يتناسب مع المخاطر، وهي تُجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر لاستثماراتها الأساسية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو زيادة رأس مالها.

وفي سياق إدارة رأس المال، تعهدت المجموعة لدى البنوك المُقدمة للديون الخارجية لضمان استيفاء بعض المتطلبات المالية وغير المالية [إيضاح 13/د]. وفي نهاية فترة الإقرار، حصلت المجموعة على إعفاء من البنك بشأن عدم الالتزام بتغطية خدمة الدين.

أرقام المقارنة 28

تم إعادة تجميع أو إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة، عند الضرورة، بحيث تتفق مع طريقة العرض المُعتمدة في هذه البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

التطورات الجيوسياسية والاعتبارات الاستثمارية ذات الصلة 29

مع اقتراب نهاية السنة وعقب انتهاء فترة الإقرار، تسببت التطورات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط في خلق حالة من عدم اليقين في الأسواق الإقليمية ومعنويات المستثمرين، ما قد يؤثر على السيولة ومدخلات التقييم وأسعار السوق للاستثمارات المُدرجة والأداء المالي للشركات المستثمر فيها.

تتركز محفظة استثمارات المجموعة أساسًا على الشركات التي تزاوُل نشاطها في سلطنة عُمان. وقد قامت الإدارة بتقييم تأثير هذه التطورات على محفظة استثمارات المجموعة وسيولتها ومركزها المالي كما في 31 مارس 2026م. وبناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية، لم يتم تحديد أي تأثير جوهري يستوجب إجراء تعديلات. علمًا بأنَّ الأوضاع لا تزال تشهد تطورات، حيث تواصل الإدارة مراقبة أي تأثير مُحتمل على استثمارات المجموعة ومركزها المالي.

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

6 استثمارات في شركات تابعة (تابع)

(و) (تابع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة كما تم استخراجها من أحدث الحسابات المتاحة في 31 ديسمبر 2025م، دون تعديلها وفقاً لنسبة الملكية وكذلك عمليات الاستبعاد بين الشركات:

	شركة الأنوار الدولية للاستثمار ش.م.م		شركة الأنوار للتعليم ش.م.م		شركة الأنوار للضيافة ش.م.م		شركة الأنوار للاستثمارات الصناعية ش.م.ع.م	
	2025 ألف ع.م	2024 ألف ع.م	2025 ألف ع.م	2024 ألف ع.م	2025 ألف ع.م	2024 ألف ع.م	2025 ألف ع.م	2024 ألف ع.م
الدخل	55	457	57	40	--	--	--	--
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	51	456	56	39	(1)	(1)	(1)	(1)
الدخل الشامل الآخر	176	311	6	16	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	227	767	62	55	(1)	(1)	(1)	(1)
الأصول								
الأصول غير المتداولة	5,863	3,961	626	589	323	323	--	--
الأصول المتداولة	5,143	3,764	134	109	160	160	459	460
إجمالي الأصول	11,006	7,725	760	698	483	483	459	460
الالتزامات								
الالتزامات المتداولة	9,033	5,978	1	1	1	1	1	1

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

7 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

(أ) (تابع)

فيما يلي تغيرات القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة:

سنة 2026م	عُمان كلورين ألف ع.ع.	شركة المنظفات الوطنية ألف ع.ع.	شركة التأمين العربية فالكون ألف ع.ع.	شركة فولتامب للطاقة ألف ع.ع.	الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ألف ع.ع.	المها للسيراميك ألف ع.ع.	الرواد الدولية للخدمات التعليمية ألف ع.ع.	المجموع ألف ع.ع.
القيمة الدفترية								
في 31 مارس 2025م	7,989	5,423	5,192	2,894	2,600	1,830	3,464	29,392
حصة الربح / (الخسارة) للسنة	255	109	515	1,829	300	56	(358)	2,706
حصة في احتياطات الشركة الزميلة								
[إيضاح 12/ب]	--	--	55	--	--	--	(481)	(426)
توزيعات الأرباح للسنة	(80)	(129)	(281)	(983)	(145)	(41)	-	(1,659)
خسارة انخفاض القيمة [إيضاح 7/و]	(1,250)	--	--	--	--	--	(500)	(1,750)
في 31 مارس 2026م	6,914	5,403	5,481	3,740	2,755	1,845	2,125	28,263

سنة 2025م	عُمان كلورين ألف ع.ع.	شركة المنظفات الوطنية ألف ع.ع.	شركة التأمين العربية فالكون ألف ع.ع.	شركة فولتامب للطاقة ألف ع.ع.	الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة ألف ع.ع.	المها للسيراميك ألف ع.ع.	الرواد الدولية للخدمات التعليمية ألف ع.ع.	المجموع ألف ع.ع.
القيمة الدفترية								
في 31 مارس 2024م	7,852	5,323	4,918	4,068	2,383	2,105	4,266	30,915
حصة الربح / (الخسارة) للسنة	338	352	359	1,086	290	(275)	(262)	1,888
حصة في احتياطات الشركة الزميلة								
[إيضاح 12/ب]	43	--	149	92	--	--	--	284
تصرف خلال السنة	--	--	--	(1,925)	--	--	--	(1,925)
حصة الفائدة في الشركات الزميلة								
المدرجة مباشرة في الأرباح المحتجزة	32	--	--	--	--	--	--	32
توزيعات الأرباح للسنة	(276)	(252)	(234)	(427)	(73)	--	--	(1,262)
خسارة انخفاض القيمة [إيضاح 7/و]	--	--	--	--	--	--	(540)	(540)
في 31 مارس 2025م	7,989	5,423	5,192	2,894	2,600	1,830	3,464	29,392

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

7 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

(ز) (تابع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة الهامة، كما تم استخراجها من أحدث البيانات المالية المتاحة، دون تعديلها وفقاً لنسبة الملكية:

سنة 2026م	عُمان كلورين 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	شركة المنظفات الوطنية 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	شركة التأمين العربية فالكون 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	شركة فولتامب للطاقة 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	المها للسيراميك 31 ديسمبر 2025م ألف ع.	الرواد الدولية للخدمات التعليمية 31 يناير 2026م ألف ع.
الإيرادات / الدخل	27,021	24,262	25,502	72,951	19,327	6,970	2,086
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	1,154	423	2,277	12,192	1,031	297	(821)
الدخل الشامل الآخر	--	--	240	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى مساهمي الشركات الزميلة	1,154	423	2,517	12,192	1,031	297	(821)
الأصول							
الأصول غير المتداولة	76,860	19,992	37,016	16,001	7,577	6,006	7,517
الأصول المتداولة	10,737	12,424	44,690	51,743	10,432	5,661	925
إجمالي الأصول	87,597	32,416	81,706	67,744	18,009	11,667	8,442
الالتزامات							
الالتزامات غير المتداولة	40,937	5,104	21,646	4,250	1,407	2,403	3,026
الالتزامات المتداولة	14,284	10,281	36,365	28,359	7,651	1,616	2,448
إجمالي الالتزامات	55,221	15,385	58,011	32,609	9,058	4,019	5,474
إجمالي صافي الأصول (حقوق الملكية)	32,376	17,031	23,695	35,135	8,951	7,648	2,968
منسوب إلى حصة الأقلية	(7,790)	--	--	(3,747)	--	--	--
منسوب إلى مساهمي الشركة الزميلة	24,586	17,031	23,695	31,388	8,951	7,648	2,968
نسبة الملكية في الشركة الزميلة	22.11	25.24	22.62	15.00	29.22	18.74	43.51
حصة في صافي أصول الشركة الزميلة	5,436	4,299	5,360	4,708	2,615	1,433	1,291
القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2026	6,914	5,403	5,481	3,740	2,755	1,845	2,125

الأنوار للاستثمارات ش.م.ع.ع
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 مارس 2026م

إيضاحات عن البيانات المالية

7 استثمارات في شركات زميلة (تابع)

(ز) (تابع)

سنة 2025م	عُمان كلورين 31 ديسمبر 2024م ألف ع.ع.	شركة المنظفات الوطنية شركة التأمين العربية فالكون 31 ديسمبر 2024م ألف ع.ع.	شركة فولتامب للطاقة 31 ديسمبر 2024م ألف ع.ع.	الوطنية لصناعة البسكويت المحدودة 31 ديسمبر 2024م ألف ع.ع.	المها للسيراميك 31 ديسمبر 2024م ألف ع.ع.	الرواد الدولية للخدمات التعليمية 31 يناير 2025م ألف ع.ع.
الإيرادات / الدخل	34,424	24,519	21,762	41,553	19,494	2,360
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة	1,530	1,394	1,585	5,281	993	(603)
الدخل الشامل الآخر	193	--	659	373	--	--
إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى مساهمي الشركات الزميلة	1,723	1,394	2,244	5,654	993	(603)
الأصول						
الأصول غير المتداولة	76,443	19,702	29,290	13,139	7,090	7,752
الأصول المتداولة	14,077	13,057	34,742	45,133	9,687	1,058
إجمالي الأصول	90,520	32,759	64,032	58,272	16,777	8,810
الالتزامات						
الالتزامات غير المتداولة	41,489	4,976	15,631	4,250	1,356	2,699
الالتزامات المتداولة	17,012	10,176	26,190	30,101	7,000	2,323
إجمالي الالتزامات	58,501	15,152	41,821	34,351	8,356	5,022
إجمالي صافي الأصول (حقوق الملكية)	32,019	17,607	22,211	23,921	8,421	3,788
منسوب إلى حصة الأقلية	(7,335)	--	--	(1,877)	--	--
منسوب إلى مساهمي الشركة الزميلة	24,684	17,607	22,211	22,044	8,421	3,788
نسبة الملكية في الشركة الزميلة	22.11	25.24	22.62	15.00	29.22	43.51
حصة في صافي أصول الشركة الزميلة	5,458	4,444	5,024	3,307	2,461	1,648
القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2025م	7,989	5,423	5,192	2,894	2,600	3,464