

1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان، 2019 ومدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تشييد الطرق والجسور والمطارات، والنفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية والإنشائية والمشتريات والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التدفئة والتهوية والتكييف، وإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة وعقود أعمال التمديدات والصيانة.

2 السياسات المحاسبية الهامة

(2.1) أسس الإعداد والعرض

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتفاصيل مذكورة في الإيضاح رقم 14. كما تمثل القوائم المالية المستقلة القوائم المالية الخاصة بالشركة الأم على أساس مستقل. يُشار إلى القوائم المالية الموحدة والمستقلة معًا باسم "القوائم المالية". ويشار إليها مجتمعة باسم "البيانات المالية".

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS IC) المطبقة على الشركات التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات المعمول بها في قانون الشركات التجارية لعام 2019.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال العماني وهي العملة الوظيفية وعملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة، وكافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ألف ريال عماني، باستثناء متى ما تمت الإشارة إليه.

عرض التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

2.2 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة الأم والمجموعة التعديلات التالية لأول مرة خلال فترة التقرير السنوية التي بدأت في 1 يناير 2025:

- تصنيف الالتزامات كمتطلبات متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة المشروطة بالتعهدات – تعديلات على المعيار المحاسب m الدولي IAS 1
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 1
- الالتزامات التأجيلية في عمليات البيع وإعادة الاستئجار – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 16
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات الحالية أو السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات المستقبلية. ولا تزال الشركة الأم والمجموعة بصدد تقييم تأثير هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

2.3 المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تُطبق بعد

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة غير الإلزامية لفترات التقارير في 31 مارس 2025 ولم يتم اعتمادها مبكرًا من قبل المجموعة. ولا تزال الشركة الأم والمجموعة بصدد تقييم تأثير هذه التعديلات على الفترات المستقبلية.

- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيارين IFRS 9 و IFRS 7 (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2026 أو بعده)
- المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 19 – الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده)
- المعيار الدولي للتقارير المالية IFRS 18 – العرض والإفصاح في القوائم المالية (ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده)

2 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

(2.4) الاستمرارية

اعتباراً من 30 يونيو 2025، بلغ صافي حقوق الملكية لكل من الشركة الأم والمجموعة 25.0 مليون ريال عُمانى و 19.5 مليون ريال عُمانى على التوالي (2024: 24.8 مليون ريال عُمانى و 19.4 مليون ريال عُمانى على التوالي). كما بلغ صافي المطلوبات المتداولة لكل من الشركة الأم والمجموعة 7.7 مليون ريال عُمانى و 1.2 مليون ريال عُمانى على التوالي (مقارنة بصافي أصول قدره 8.8 مليون ريال عُمانى للشركة الأم وصافي مطلوبات قدره 13.2 مليون ريال عُمانى للمجموعة في عام 2024).

بالإضافة إلى ذلك، سجلت الشركة الأم والمجموعة خسائر متراكمة بلغت 5.0 مليون ريال عُمانى و 11.5 مليون ريال عُمانى على التوالي (2024: 5.2 مليون ريال عُمانى و 11.6 مليون ريال عُمانى على التوالي).

قيم مجلس الإدارة فرضية الاستمرارية ويعتقد أن الشركة الأم والمجموعة لديهما موارد مالية كافية للوفاء بالتزاماتهم المالية المستقبلية عند استحقاقها. ويؤمن المجلس بأن الشركة الأم والمجموعة ستواصلان العمل بصفتها وحدات مستمرة لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير، مع تحقيق أهدافهما على المدى القصير والمتوسط والطويل. وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

اتخذ مجلس الإدارة عدة عوامل بعين الاعتبار للتوصل إلى أن استخدام فرضية الاستمرارية في إعداد القوائم المالية أمر مناسب، وتشمل هذه التغييرات ما يلي:

- تتوقع الشركة الأم خلال 2025 تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة كما تقدر الشركة بأن هنالك تدفقات نقدية كافية لاستمرارية أعمالها من دون أي انقطاع.
- لم تعجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيهها، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة التزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد استحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودانيتها؛
- الشركة الأم والمجموعة مستمرة في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، باعتبارها واحدة من أكبر شركات المقاولات العمانية ولديها سجل متين لطبقات للمشاريع الواردة بمبلغ 858 مليون ريال عُمانى (ديسمبر 2024: 1000 مليون ريال عُمانى)؛
- اتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتعزيز المركز المالي للمجموعة وكذلك لتحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. بالإضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، يواصل مجلس الإدارة/ الإدارة التنفيذية النظر في مصادر مختلفة لدعم التمويل وخيارات الاستثمار الأخرى طويلة الأجل لتوفير رأس المال العامل المطلوب للأعمال. تم تجميد مصروفات رأس المال غير الهامة بجانب تدشين مبادرات لتقليل مصروفات المكتب الرئيسي وتحسين الرقابة على التكلفة.

(2.5) أسس التوحيد

(أ) مع شركات تابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك الكيانات المهيكلية) التي تخضع لسيطرة المجموعة. تتحكم المجموعة في الكيان عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الكيان وله القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الكيان. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء هذا التوحيد من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لإثبات اندماج الأعمال. إن المقابل المحول لاقتناء شركة تابعة هو القيم العادلة للأصول المنقولة، والالتزامات المترتبة وحقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. يشمل المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب عرض طارئ. ويتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها. الأصول القابلة للتحديد بالقيم العادلة في تاريخ الحيازة، بغض النظر عن مدى أية حقوق أقلية. يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات والخصوم الطارئة المفترضة في دمج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة عند تاريخ الاستحواذ. وتعرف المجموعة بحصص غير المسيطرين إما بالقيمة العادلة أو وفقاً لنسبة حصصهم في صافي أصول الشركة المستحوذ عليها، ويتم تحديد ذلك على أساس كل عملية استحواذ بشكل منفصل.

يتم تسجيل الفرق بين المقابل المحوّل، وحصة غير المسيطرين، والقيمة العادلة لأي حصة سابقة مملوكة في الشركة المستحوذ عليها، وبين القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المكتسبة كشهرة. إذا كان إجمالي المقابل المحول، والحصة غير المسيطرة المعترف بها والفوائد المحتفظ بها سابقاً، أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة شراء صفقة، يتم إدراج الفرق مباشرة في بيان الإيرادات الموحد.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة بين المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات التي اعتمدتها المجموعة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.5) أسس التوحيد (تابع)

يتم دمج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة للشركة الأم. يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة في البيانات المالية المستقلة للشركة الأم.

(ب) المعاملات ذات الحصة غير المسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصة غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصة غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعادات الحصة غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بعيد قياسها بقيمتها العادلة، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الميدنية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان، كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. قد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر. إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بتأثير كبير، تتم إعادة تصنيف حصة متناسبة فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الدخل الموحد عند الاقتضاء.

(ج) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة، وترافق عموماً حصة تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتضمن استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة الشهرة التي تم تحديدها عند الاستحواذ، صافية من أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية. في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، يدرج الاستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

وبموجب طريقة حقوق الملكية في المحاسبة، يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة بعد الاستحواذ في بيان الدخل الشامل. يتم تعديل الحركات التراكمية بعد الاستحواذ مقابل القيمة الدفترية للاستثمار. وعندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر في شركة شقيقة أو تتجاوز حصتها في الشركة الشقيقة، بما في ذلك أي مستحقات غير مضمونة أخرى، لا تعترف المجموعة بمزيد من الخسائر، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.6) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل كافة بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المحتفظ بها لاستخدام أنشطة المجموعة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة محدد. إن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات عبارة عن تكلفة الشراء مضافاً إليها أي مصاريف نثرية تم دفعها لإتمام عملية الشراء. وعندما يلزم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص كبير، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أعمارها المتبقية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي: -

| | |
|---------------------------|---------------|
| المباني والمراكز | 30 إلى 34 سنة |
| المعدات والآلات | 7 - 10 سنوات |
| المركبات والمعدات الثقيلة | 7 - 10 سنوات |
| الأثاث والمعدات | 6 سنوات |
| أدوات ومعدات المشاريع | 6 سنوات |

لا يتم استهلاك الأرض لأنها ذات عمر إنتاجي غير محدد.

القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الإهلاك لها تتم مراجعتها بنهاية كل سنة مالية. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالأصل، والتي يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

(2.7) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج، والتأجير أو أغراض إدارية أو أية أغراض أخرى لم تحدد بعد بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر انخفاض محددة في القيمة، ويتم استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس الذي يتم به استهلاك الأصول العقارية الأخرى، ويبدأ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام.

الأصول غير ملموسة

تكاليف برمجيات الحاسوب المتعلقة مباشرة بمنتجات برمجيات محددة أو مميزة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف لأكثر من سنة يتم إثباتها كأصول غير ملموسة. التكاليف المباشرة تشمل تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من المبالغ الإضافية المتعلقة. تكاليف برمجيات الحاسوب المثبتة كأصول غير ملموسة يتم إطفائها باستخدام طريقة مباشرة على أعمارها المقدرة بخمس سنوات.

مدة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس بعمر محدد تتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

التغييرات في الأعمار المتوقعة أو نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل تتم دراستها لتعديل مدة أو طريقة الإطفاء، متى ما كان مناسباً، كما تعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المعينة يتم إثباتها في بيان الدخل الشامل في الفئة التي تتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأرباح والخسائر الناشئة عن الإلغاء للأصل غير الملموس، يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والمبلغ الدفترى للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح والخسارة الشامل عند إلغاء الأصل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.9) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين، وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(2.10) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو الأصول الغير جاهزة للاستخدام للإهلاك ويتم اختبارها سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك للتحقق من انخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الاستخدام. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد) بشكل منفصل. تتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في القيمة لاحتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواء يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي بأن استثمار في شركة شقيقة انخفضت قيمته. في حال يوجد هناك انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض على أنها الفرق بين القيمة العادلة للشركة الشقيقة وتكلفة التملك وتقوم المجموعة بإدراج القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة في البيانات المالية المستقلة للشركة الأم.

(2.11) الأدوات المالية

/ - الأصول المالية

(i) التصنيف

تُصنّف المجموعة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال دخل شامل آخر، أو من خلال الربح أو الخسارة) ؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في أرباح أو خسائر الشركة أو الدخل الشامل الآخر. وفيما يخص عمليات الاستثمار في أدوات حقوق الملكية، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت اختياراً لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أم لا.

لا تُعيد المجموعة تصنيف استثمارات الديون إلا عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة التغيير الحاصل في الأصول

(ii) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المنتظمة للأصول المالية في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. - عند انتهاء الحقوق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.11) الأدوات المالية

الأصول المالية (يتبع)

(iii) المقياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المشاركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة و في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يضاف إليه تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي، يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

يتم النظر إلى الأصول المالية التي تحتوي على مشتقات مضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تتكون فقط من سداد أصل الدين والفائدة.

أدوات الدين

التصنيف للأصول المالية في الإثبات الأولي يعتمد على سمات التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. هناك ثلاث فئات للقياس تصنف فيها المجموعة صكوك الدين الخاصة بها، وهي:

- التكلفة المخصصة: يتم قياس الأصول التي تُحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات من أصل الدين والفائدة فقط، بتكلفة مخصصة. تُدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ينتج عن إلغاء الاعتراف؛ بشكل مباشر في الربح أو الخسارة، ويعرض ذلك في الأرباح/(الخسائر) الأخرى، مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الأصول التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر. كما تؤخذ الحركات الحاصلة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المُعترف بها في الأرباح والخسائر. وحينما يتم إلغاء تسجيل الأصل المالي، يُعاد تصنيف المكسب أو الخسارة التراكمية المُعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة وتسجيلها في المكاسب/(الخسائر) الأخرى. تُدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر الصرف الأجنبي في مكاسب/(خسائر) أخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة. (أ) الاعتراف الأولي والقياس

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم عرضه صافياً ضمن المكاسب/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة لمكاسب وخسائر القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عند إثبات حق الشركة في تلقي المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) لاستثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.11) الأدوات المالية

الأصول المالية (يتبع)

انخفاض الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع الأصول المالية للدين غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق المساهمين). لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الائتمان المشتركة. تتعلق أصول العقود بالأعمال غير المفوترة الجارية ولديها بدرجة كبيرة نفس سمات المخاطر مثلها مثل الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، فقد خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تعتبر تقريباً معقولة لمعدلات الخسائر لأصول العقود.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسارة الائتمان المتوقعة. وبالتالي تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن بدلاً من ذلك تثبت المجموعة مخصص الخسارة بناء على الأعمار الإنتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة في كل فترة تقرير. لقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناء على نسب عدم الإيفاء التاريخية لها معدلة للعوامل الحالية والمستقبلية المتعلقة بالدائنين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر مخاطر الائتمان للأدوات المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقترض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن (ولكن ليس بالضرورة) أن تقلل من قدرة المقترض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

التصنيف الخارجي لدرجة الاستثمار يعتبر مثال للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الائتمان. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في الاعتبار كافة الشروط والبنود للأداة المالية.

إن التعرض للمخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في احتمالية عدم الإيفاء بها. وعلى الرغم من ذلك، تم عمل تعديلات مناسبة للاحتتمالية لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. يُؤخذ تصنيف البنوك المعنية واحتمالية التعثر المقابلة في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

- في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتمانيًا. يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الائتمان عندما يكون هنالك حدث أو أكثر له أثر فادح على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على الأصل المالي قد وقع بالفعل.

ويشمل الدليل على حدوث انخفاض في قيمة الائتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لانقضاء 365 يوم أو أكثر؛
- من الممكن أن المقترض سوف يتعرض لإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية

وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة يمكن اعتبارها عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

التزامات عقد الإيجار

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإثبات الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقروض واقتراضات، وذمم دائنة أو كمشتقات مخصصة كأدوات تحوط كما في تاريخ التحوط، متى ما كان مناسباً. يتم إثبات الالتزامات المالية بشكل أساسي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، القروض والاقتراضات بما يشمل السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.11) الأدوات المالية

(ب) الالتزامات المالية (تابع)

يعتمد قياس الأدوات المالية على تصنيفها، كما هو مبين أدناه:

القروض والاقتراضات

بعد الإثبات الأولي، فإن القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات الربح والخسارة في الربح أو الخسارة عند الإلغاء وأيضاً من خلال عملية الإطفاء من الفائدة الفعالة.

يتم احتساب تكلفة الاستهلاك من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على عمليات الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

يتم تضمين إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات التي تحمل فائدة.

الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. تصنف الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة كالتزامات جارية إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة الأعمال العادية إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير جارية.

الإلغاء

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإيفاء بالالتزامات المالية أو يتم عندما يتم إلغاؤها أو عندما تنتهي. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من المقترض نفسه بشروط مختلفة بدرجة كبيرة، أو تعديل شروط الالتزام الحالي، فإن أي من مثل هذا التعديل أو التغيير سوف يتم التعامل معه كإلغاء الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. الفرق في المبالغ الدفترية يتم إثباته في بيان الدخل الشامل.

(2.12) مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حالة وجود حق قانوني يمكن من إجراء التسوية وترغب المجموعة في السداد إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

(2.13) النقد وما يعادل النقد

يعتبر ما يعادل النقد استثمارات سائلة بدرجة كبيرة قابلة للتحويل لمبالغ غير معلومة من النقد، وتخضع لمخاطر عالية لتسعيرات القيمة. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل. درجت المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف جزء من النقد وما يعادل النقد بسبب بأن تسهيلات السحب على المكشوف تلك تدفع عند الطلب وتشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة. درجت المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف جزء من النقد وما يعادل النقد بسبب بأن تسهيلات السحب على المكشوف تلك تدفع عند الطلب وتشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

(2.9) عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن إيجار أو يحتوي عليه. بمعنى، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض.

(2.14) عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجًا وحيدًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار]، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار.

التزام تأجيري

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

(2.15) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو بناء حالي نتيجة للأحداث الماضية؛ من المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق للموارد لتسوية الالتزام؛ وقد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. يشمل مخصص إعادة الهيكلة على عقوبات إنهاء عقود التأجير ودفعات نهاية الخدمة. لا يدرج المخصص لخسائر العمليات المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفق نقدي للتسوية باعتبار فئات الالتزامات. يتم إدراج المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق النقدي لأي بند مضمن في فئة الالتزام ضئيلة.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لتسوية الالتزام والمخاطر المصاحبة للالتزام.

(2.16) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية بالريال العماني الذي يعتبر العملة المعمول بها لدى الشركة الأم.

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها والبنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. التعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها مبدئياً بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة. الأصول المالية والالتزامات المبينة بالعملات الأجنبية تتم إعادة تحويلها بسعر الصرف للعملة السائد كما في تاريخ التقرير. كافة الفروقات تتم إحالتها إلى بيان الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بموجب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية، يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. والبنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ التقرير، فإن أصول والتزامات شركات المجموعة يتم تحويلها لعملة البيانات المالية (الريال العماني) بسعر الصرف السائد كما في تاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الدخل الشامل لها بمتوسط سعر الصرف للسنة/ الفترة. الفروقات في سعر الصرف الناتجة عن حساب ملكية الشركة التابعة الأجنبية يتم تحويلها مباشرة إلى احتياطي تحويل العملات. يتم إدراج احتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية تحت بند التغيرات التراكمية في القيمة العادلة.

عند بيع العمليات الأجنبية، فإن مثل فروقات سعر الصرف هذه يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة للبيع. تحميل المبالغ الدفترية للعمليات الأجنبية لا يشكل بيعاً.

(2.17) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم الدفع لنظام الضمان الاجتماعي للحكومة العمانية وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 91/72 (بصيغته المعدلة) للموظفين العمانيين.

تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قوانين العمل في الدول التي تعمل فيها المجموعة. مزاياء خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكديدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدر الناتج عن الخدمات التي تم القيام بها من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات في الالتزامات الجارية بينما تلك المتعلقة بمزاياء نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها كالتزام غير جاري.

يتم احتساب المساهمات في نظام التقاعد محدد الاشتراكات، الخاص بالموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية في سلطنة عمان، على أنها نفقات في بيان الخسائر والأرباح عند تكديدها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.18) توزيعات أرباح من الأسهم العادية

يتم إدراج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق المساهمين حينما يوافق عليها مساهمو الشركة الأم.

(2.19) الضريبة

يتم دفع ضريبة الدخل بموجب القوانين الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل بها المجموعة. وتُعد الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة/ الفترة باستخدام أسعار الضريبة المطبق أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ الميزانية العمومية، وأي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول ولالتزامات وقيمتها الدفترية.

أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة يتم قياسها بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للاستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن استخدامها.

المبالغ الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخضع للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل يتوفر فيه ربح كافي خاضع للضريبة للسماح لكل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة للاستخدام. ضريبة الدخل المتعلقة بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل التحكم على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

يتم إثبات الإيراد للحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم الحصول فيه على منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن أن يتم قياس الإيراد بدرجة يمكن الاعتماد عليها، بغض النظر عن وقت دفع الدين. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، المبالغ المقتطعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد: -

تُعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية 15:

1. تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.
2. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الإيفاء بكل التزام أداء.
3. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو السعر الذي توقع المجموعة أنها مستحقة له مقابل تحويل السلع والخدمات التي وعد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
4. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الإيفاء بكل التزام أداء.
5. الإقرار بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.20 تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء (تابع)

تقي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيراد في حالة الإيفاء بأحد المعايير التالية: -

- استلام العميل واستهلاكه في نفس الوقت المنافع التي توفرت بموجب أداء المجموعة حيث تقوم المجموعة بالأداء، أو
- يؤدي أداء المجموعة يؤدي إلى أو يعزز من الأصل الذي يسيطر عليه العميل متى ما تم استحداث الأصل أو تعزيزه، أو
- أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى أي أصل باستخدام بديل للمجموعة وأن المنشأة (الكيان) له حق تنفيذ الدفع للأداء الذي تم القيام به حتى تاريخه.

للتزامات الأداء التي لا يتم الإيفاء بأحد شروطها المبينة أعلاه، يتم الإقرار بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الإيفاء بالتزام. مطلوب من المجموعة تقييم أي من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم الإيفاء بالتزامات في الفترة الزمنية أو في الوقت المناسب بغرض تحديد الطريقة المناسبة للإقرار بالإيرادات. توصلت المجموعة لذلك في غالبية ترتيباتها، أن ذلك إما أن يخلق أو يعزز من الأصل المسيطر عليه من قبل العميل، أو أنه يؤدي إلى خلق أصل ليس له استخدام بديل وله حق التنفيذ للدفع للعمل المنجز. وبالتالي، فإنه يفي بالمعايير للإقرار بالإيرادات على فترة زمنية، وقياس سير مشاريعه من خلال طريقة التكلفة للإكمال، حيث أنها الأفضل لإظهار تحويل سيطرة المنتجات والخدمات بموجب كل التزام أداء.

لعقود التشغيل والصيانة، عندما ينتج عن تنفيذ الخدمات المحددة مسبقاً للعميل تدفق نقدي إيرادات ثابتة لكل فترة، يتم إدراج الإيراد بناء على القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز) وبالنسبة لعقود الخدمات تكون الخدمة المحددة ذات أسعار ثابتة متفق عليها وعندما تكون الخدمة المقدمة للعميل مبنية على طلبات فردية بأسعار متفق عليها - يتم قياس الإيراد بموجب القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز).

حيث إنه يستخدم طريقة التكلفة مقابل التكلفة (طريقة المدخلات) في احتساب عقود التشييد. كما في كل تاريخ تقرير، يتطلب من المجموعة تقدير مرحلة الإكمال وتكاليف الإكمال على عقود التشييد، ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكديدها، بناءً على العمل الذي يتوجب القيام به من بعد فترة التقرير. لخليفة المطالبات المتوقعة من مقاولي الباطن وتكلفة الإيفاء بالتزامات تعاقدية أخرى للعملاء.

عندما تقي المجموعة بالأداء، بإكمال السلع والخدمات، فإنها تخلق أصول عقود بناء على المبلغ المكتسب من خلال الأداء. عندما يكون المبلغ المستلم من العميل يتجاوز مبلغ الإيراد المثبت فإنه ذلك ينشأ عنه التزام عقد.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، المبالغ المقطوعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة رئيسية في جميع ترتيبات إيراداتها.

يتم احتساب التغيرات التي تكون في طبيعة امتداد نطاق العمل الحالي باستخدام التعديلات التراكمية لتعويض التكلفة لإكمال طريقة الاعتراف بالإيرادات. أوامر التغيير التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى النطاق بأسعار مخفضة يتم احتسابها مستقبلياً وأوامر التغيير التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى النطاق بأسعار البيع المستقلة يتم احتسابها كعقود جديدة مع العملاء.

تعتبر المطالبات وتفسر كمبلغ مالي متغير. يتم إدراجها في إيرادات العقد باستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ (أيهما كان أكثر تنبؤاً للمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تكون مستحقة له) وأنه من المحتمل بدرجة كبيرة أن استرداد معتبر من الإيراد التراكمي الذي يتم إثباته سوف لن يحدث عندما يكون عدم التيقن المتعلق بالمطالبة قد تمت تسويته بدرجة كبيرة. يتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل عندما تتجاوز تكلفة العقد المتوقعة إجمالي الإيرادات المتوقعة للعقد.

تجمع المجموعة عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الفترة مع نفس العميل تعتبر فيما يتعلق بالعقود كعقد منفرد إذا كان أحد أو أي من المعايير التالية:

- أن العقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد؛
- المبلغ الذي يتوجب دفعه في أحد العقدين يعتمد على السعر أو الأداء للعقد الآخر، أو
- أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود) كانت التزام أداء واحد.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.20 تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء (تابع)

في حالة الإيفاء بالمعايير أعلاه، تدمج الترتيبات وتعتبر ترتيب واحد للإقرار بالإيرادات.

التكلفة السابقة للعقد والمتعلقة بالحصول على العقد مع العميل يتم إثباتها كأصل إذا كانت تلك التكاليف متوقع استردادها.

يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل للحد الذي يكون فيه محتملاً بدرجة كبيرة بأن استرداد بحجم كبير في مبلغ الإيرادات التراكمي المثبت سوف لن يحدث وأن الإيرادات والتكاليف - إن كان معمولاً به - لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الأنشطة التمويلية

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم الشركة بتعديل مبلغ المقابل الموعود لتأثيرات القيمة الزمنية للمال إذا كان توقيت المدفوعات المتفق عليه من قبل أطراف العقد يوفر للعميل فائدة كبيرة لتمويل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل.

تقوم الشركة بتقييم العقود حيث تتجاوز الفترة بين نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل عامًا واحدًا. يتم تعديل العقود التي يتم فيها استلام الدفعة بعد أكثر من عام واحد من نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل لمكون التمويل. يتم عرض إيرادات التمويل/ مصاريف التمويل من المدفوعات المؤجلة/ المدفوعات المقدمة بشكل منفصل عن إيرادات العقد في بيان الدخل الشامل.

اعتمد مجلس الإدارة البيان المالي المرحلي المكثف في 13 أغسطس 2025:

2.21 إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد المتكبدة على أساس زمني، بالرجوع إلى رصيد المبلغ الاساسي وسعر الفائدة الفعال المعمول به، وهو السعر الذي يخصم المستلزمات النقدية المستقبلية من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى القيمة الدفترية لذلك الأصل.

2.22 إيرادات توزيعات الأرباح

يدرج عائد توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين الحق في استلامها.

(2.23) تكاليف العقود

تشمل تكاليف العقود التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد معين والتكاليف التي تنسب لنشاط العقد عموماً والتي يمكن تخصيصها للعقد. تشمل التكاليف التي تعزى مباشرة للعقد تكاليف العاملين بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع)، تكاليف المواد المستخدمة في التشييد، استهلاك المعدات المستخدمة في العقد، تكاليف التصميم، والمساعدات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

عقود المجموعة يتم التفاوض حولها لتشييد أصل واحد أو مجموعة أصول متعلقة ببعضها أو مستقلة فيما بينها فيما يتعلق بالتصميم، التقنية والوظيفة. في بعض الظروف، فإن طريقة نسبة الإكمال يتم العمل بها فيما يتعلق بالمكونات التي يمكن تحديدها منفصلة للعقد الواحد، أو لمجموعة عقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود.

يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات بالرجوع إلى مرحلة الإكمال لنشاط العقد في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من الممكن أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد لإيرادات العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

2.24 أعمال عقود قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الالتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة ودمم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال. بالإضافة إلى ذلك، فإن العمل قيد التنفيذ يمثل حق المجموعة في الحصول على مقابل للخدمات المقدمة للعملاء والتي يظل حق المجموعة فيها مشروطاً بشيء آخر غير مرور الوقت. وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.24 أعمال عقود قيد التنفيذ (تابع)

ولأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والذمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لانخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 2.15 (أ) أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للملاحظة رقم 3 (ب).

(2.25) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تطبق الشركة الأم قانون الشركات التجارية الغماني لعام 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال، لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. ويتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل للسنة السابقة التي ترتبط بها.

(2.26) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تدرج التكاليف الإضافية المنسوبة لإصدار أسهم جديدة في حقوق المساهمين كخصم، بالصافي من الضريبة، من المتحصلات.

(2.27) قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار. تم تحديد رئيس مجلس الإدارة، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، باعتباره مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

2.28 صافي الأصول للسهم الواحد

مبلغ ربح السهم الواحد يتم احتسابه بتقسيم الأرباح / (الخسارة) للسنة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال الفترة.

لغرض حساب الأرباح المخففة للسهم الواحد، يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة للفترة/السنة المنسوب إلى المساهمين في الأسهم والمتوسط المرجح لعدد أسهم الأسهم المستحقة خلال الفترة/السنة، لتتناسب مع آثار جميع أسهم الأسهم المحتملة المخففة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي: يتم تعريف الأصول الصافية لهذا الغرض على أنها إجمالي حقوق الملكية.

(2.29) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما، أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يقام إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(2.29) قياس القيمة العادلة (تابع)

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى 3 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة سواء التحويلات قد وقعت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية كما في تاريخ كل فترة تقرير، تتحدد بالرجوع إلى أسعار الأسهم المدرجة بالسوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض لأوضاع طويلة وطلب أسعار للأوضاع القصيرة)، دون أي خصم لتكاليف المعاملات.

بالنسبة للأدوات المالية التي ليست مدرجة للتداول في السوق النظامي، فإن القيمة العادلة تتحدد باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. مثل هذه التقنيات تشمل تحليل التدفق النقدي بالخصم أو أية نماذج تقييم أخرى. بالنسبة للأدوات المالية التي ليست مدرجة للتداول في السوق النظامي، فإن القيمة العادلة تتحدد باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. مثل هذه التقنيات تشمل تحليل التدفق النقدي بالخصم أو أية نماذج تقييم أخرى.

يتم تحديد القيمة العادلة للمشتقات بالرجوع إلى تقييم طرف ثالث في نهاية الفترة/ السنة.

3 إدارة المخاطر المالية

الأنشطة التي تقوم بها المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق، بما فيها مخاطر العملات ومخاطر معدلات سعر الفائدة ومخاطر الأسعار، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة العام لإدارة المخاطر على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم عملية إدارة المخاطر من قبل أفراد الإدارة العليا بموجب سياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر، وهي مخاطر: سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر أسعار البضاعة، ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر حقوق الملكية. وتتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق بما في ذلك القروض والاقتراضات والودائع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

(1) مخاطر العملة الأجنبية

إن مخاطرة العملات الأجنبية هي المخاطرة التي ستعمل فيها القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للسند المالي على التقلب بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لقد وضع مجلس الإدارة سياسة لإدارة مخاطر العملة الأجنبية للمجموعة والمتعلقة بالعملات المتداولة. وتعمل المجموعة في الأسواق الدولية، وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة، وبشكل خاص الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني وغالبية عملات دول مجلس التعاون الخليجي. وحيث أن سعر صرف الريال العماني مرتبط بغالبية العملات، فإن المجموعة ليست معرضة لأية مخاطر هامة للعملة الأجنبية.

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر السوق (تكملة)

(2) مخاطر أسعار الفائدة

تتسبب مخاطر أسعار الفائدة من احتمال حدوث تغييرات في أسعار الفائدة وعدم التطابق أو الفجوات في مبلغ الأصول والخصوم المستحقة أو التي يتم إعادة تسعيرها في فترة معينة.

تتمتع المجموعة بتسهيلات مصرفية تحمل فائدة وتعرض للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقتصر المجموعة من البنوك التجارية بأسعار فائدة تجارية. يتم إعادة تعيين أسعار الفائدة سنوياً على أساس الأسعار السائدة في وقت التجديد؛ ومع ذلك، فإن الأسعار بمجرد تحديدها تكون ثابتة عادةً للعام بأكمله لتلك الشريحة المحددة التي يتم تجديدها. ومع ذلك، فإن أسعار الفائدة هذه معرضة للتغيرات في أسعار السوق.

تعرض القروض المقدمة بأسعار متغيرة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية؛ في حين تعرض القروض المقدمة بسعر ثابت المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لسعر الفائدة بشكل منتظم وإعادة تقييم مصدر الاقتراض وإعادة التفاوض على أسعار الفائدة بشروط مواتية للمجموعة.

تمتلك المجموعة قرضاً طويل الأجل من بنك تجاري بسعر فائدة ثابت وبالتالي ليس لديها تعرض لمخاطر الفائدة؛ ومع ذلك، فإن سعر الفائدة يقترب من سعر السوق، وبالتالي لا يوجد تعرض مادي للتغيرات في القيمة العادلة.

تخضع أسعار الفائدة على القروض قصيرة الأجل لدى البنوك للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات، وهو ما يتم على أساس سنوي في حالة السحب على المكشوف وعلى فترات أكثر تكراراً في حالة القروض قصيرة الأجل. لا تحسب المجموعة أي أدوات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالتالي فإن التغيير في سعر الفائدة في تاريخ إعداد التقارير لن يؤثر على الربح أو الخسارة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

لا تمتلك المجموعة أية استثمارات مدرجة.

(ب) مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر الائتمان بالأساس من تعرض المجموعة للائتمان مع العملاء، وتشتمل على الذمم المدينة المستحقة والمعاملات التي تم الالتزام بها. لدى المجموعة سياسة لإدارة الائتمان وتقوم بالمراقبة المستمرة. يتم تقييم الائتمان على جميع العملاء طالبيين لتسهيلات الائتمان لأكثر من مبلغ محدد. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك فقط من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة، وبالنسبة للعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء الأفراد، ورصد المبالغ المستحقة غير المسددة.

انخفاض الموجودات المالية

لدى المجموعة الأنواع التالية من الأصول المالية التي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة لانخفاض القيمة:

- النقد والنقد المعادل
- أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ
- ذمم مدينة على العقود وتجارية
- الأصول المتداولة الأخرى (باستثناء السلف والدفعات المقدمة)
- محتجزات مستحقة القبض

(1) التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. وقد كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 165,311 | 159,340 | 158,427 | 153,321 | أعمال عقود قيد التنفيذ، ذمم على العقود وتجارية مدينة |
| 28,994 | 31,276 | 27,538 | 29,812 | محتجزات مستحقة القبض |
| | | | | الأصول المتداولة الأخرى (باستثناء السلف والدفعات المقدمة) |
| 7,792 | 6,564 | 12,461 | 11,535 | |
| 3,896 | 14,957 | 3,457 | 14,957 | ودائع لدى البنوك |
| 8,707 | 12,457 | 7,421 | 11,695 | النقد والأرصدة البنكية |
| 214,700 | 224,594 | 209,304 | 221,320 | |

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(1) التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

تمثل بقية بنود "النقد وما في حكمه" في قائمة المركز المالي النقد المتوفر في صندوق المؤسسة.

تخضع النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

أعمال عقود قيد التنفيذ، والعقود، والمستحقات التجارية والمستحقات المحتجزة:

تطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم بدل الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع مستحقات التجارة باستثناء مستحقات أعمال البناء والتي تطبق عليها المجموعة نموذج انخفاض القيمة العام المكون من ثلاث مراحل.

نهج مبسط لـ

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تصنيف العمولات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة ومدة انقضاء الاستحقاق. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات الدفع للمبيعات على مدى فترة تتراوح من 2 إلى 5 سنوات قبل 30 يونيو 2025 والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي تم تكديدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية مستحقاتهم. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات التضخم ومتوسط أسعار المستهلك في سلطنة عمان التي تتبع فيها سلعها وخدماتها باعتبارها العوامل الأكثر أهمية، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة على العقود والذمم المدينة التجارية والأعمال قيد التنفيذ في تاريخ التقرير وفقًا لنوع العمل كالتالي:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 90,290 | 91,800 | 90,290 | 91,800 | عملاء القطاع الحكومي |
| 22,969 | 27,206 | 22,969 | 27,206 | شركة تنمية نفط عُمان |
| 52,052 | 40,334 | 45,168 | 34,315 | عملاء القطاع الخاص الآخرين |
| 165,311 | 159,340 | 158,427 | 153,321 | |

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الغرفة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائمًا سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجاهدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الغرفة.

تتطلب إدارة مخاطر السيولة تمويل كافٍ ونقدي من خلال مبالغ كافية لتسهيلات ائتمان ملتزم بها، كما تقوم الإدارة بمراقبة التوقعات المتدفقة لاحتياجات السيولة لدى المجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمؤسسة مستمرة من أجل توفير العائدات للمساهمين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفته.

للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ الأرباح المدفوعة إلى المساهمين وإعادة رأس المال للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لخفض الدين.

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة باعتبارها صافي الدين الموزع على إجمالي رأس المال. ويتم حساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحاً منها النقد وما يعادله. يتم حساب إجمالي رأس المال بما في ذلك حصة الأقلية غير المسيطرة على أنه "إجمالي حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

كانت نسب المديونية في 30 يونيو 2025 و 31 ديسمبر 2024 على النحو التالي:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 89,255 | 85,911 | 83,811 | 79,542 | إجمالي القروض (بما في ذلك التزامات الإيجار) |
| (8,694) | (12,431) | (7,408) | (11,669) | ناقص: النقد وما يكافئه |
| 80,561 | 73,480 | 76,403 | 67,873 | صافي الدين |
| 19,449 | 19,551 | 24,800 | 25,005 | إجمالي حقوق الملكية |
| 100,010 | 93,031 | 101,203 | 92,878 | إجمالي رأس المال المستثمر |
| %81 | %79 | %75 | %73 | نسبة الاستدانة |

4 التقديرات المحاسبية والأحكام التقديرية

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تجري الإدارة أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، ومبالغ والالتزامات، والدخل والمصروفات. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة، أصدر أعضاء مجلس الإدارة أحكاماً مختلفة. وقد تمت مناقشة الأحكام التي قيمها أعضاء مجلس الإدارة على أنها ذات تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الملاحظات الفردية لبنود البيانات المالية ذات الصلة.

الافتراضات الرئيسية بخصوص المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي لها مخاطرة واضحة بإحداث تعديلات جوهرية بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات في غضون السنة المالية القادمة مبينة كالتالي:

(أ) الإقرار بالإيرادات

الإقرار بإيرادات المجموعة يتمشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15). حيث إنه يستخدم طريقة التكلفة مقابل التكلفة (طريقة المدخلات) في احتساب عقود التشييد. كما في كل تاريخ تقرير، يتطلب من المجموعة تقدير مرحلة الإكمال وتكاليف الإكمال على عقود التشييد، ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها، بناءً على العمل الذي يتوجب القيام به من بعد فترة التقرير. لخليفة المطالبات المتوقعة من مقاولي الباطن وتكلفة الإيفاء بالتزامات تعاقدية أخرى للعملاء.

أن آثار أي مراجعة لتلك التقديرات تدرج للفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقد، فإن إجمالي الخسارة المتوقعة يتم إثباتها في الحال سواء بدأت الأعمال غير المنظورة أو لم تبدأ بعد على تلك العقود. تستخدم المجموعة فريقها التجاري لتقدير التكلفة لإكمال عقود التشييد. هنالك عوامل مثل التأخير في تاريخ الإكمال المتوقع، والتغييرات في إطار العمل، والتغييرات في أسعار المواد، وتكاليف العاملين وتكاليف أخرى يتم تضمينها في تقديرات تكاليف التشييد بناءً على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على أساس منتظم.

4 التقديرات المحاسبية والأحكام التقديرية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، بمجرد توقعها، سواء بدأ العمل على هذه العقود أم لا. تدرج المجموعة مبالغ متفاوتة (بما يشمل المطالبات، وقيم العقود القابلة لإعادة القياس) في سعر المعاملة الذي تتوقع أن تكون مستحقة له من بداية العقد. إن حجم مثل هذه المبالغ يتم تقييده للحد الذي يكون فيه بدرجة كبيرة متوقع استرداد جزء كبير منه في مبلغ الإيراد التراكمي المثبت، وبأنه لن يحدث عندما يكون عدم التيقن من هذا المبلغ أن تتم تسويته لاحقاً.

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

لحساب مخصص الخسارة على الأصول المالية، تستخدم الإدارة تقديرات مثل معدلات التدفق والعوامل المستقبلية واحتمال معدلات التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد وما إلى ذلك. يرجى الرجوع للملاحظة رقم 3 (ب) لسياسات المجموعة الخاصة بتخفيض القيمة.

المطالبات التي تقدمت بها المجموعة ضد العملاء تتعلق بدرجة رئيسية بتغييرات في إطار عمل العقود التي تم إبرامها، وتغييرات في التكلفة المتكبدة بسبب آثار المراسيم السلطانية الصادرة من بعد تواريخ بداية العقود، وتكاليف إضافية متكبدة بسبب التمديدات في فترات إكمال العقود. يتم تحديد المطالبات في الغالب بناء على تقييم استشاري طرف ثالث تعينه المجموعة والخبراء الداخليين للمجموعة. إن تحديد المطالبات التي يتوجب استردادها يتطلب استخدام التقديرات بناء على التقييم الذي يتم من الاستشاريين المستقلين (طرف ثالث) ومرحلة المفاوضات لتلك المطالبات مع العملاء. مبالغ المطالبات التي ستكون مقبولة لدى العملاء من بعد المفاوضات يمكن أن تكون مختلفة عن تلك المبالغ التي يتم إقرارها في القوائم المالية. تعتقد الإدارة بأن مبالغ المطالبات التي يتوجب استردادها من العملاء سوف لن تكون أقل من المبالغ المثبتة لها في هذه القوائم المالية.

التقديرات الأخرى التي تنطوي على عدم التيقن والأحكام والتي لها أثر هام على القوائم المالية، تشمل ما إذا أن أية تعويضات بقيمة نقدية سوف يعمل بها عندما يكون هنالك تأخير في إكمال المشاريع.

تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها لحساب الذمم المدينة التجارية يتم عندما لا يكون بالإمكان تحصيل كامل المبلغ. وللمبالغ الفردية الكبيرة، يعمل بهذا التقدير على أساس فردي.

(ج) انخفاض قيمة المخزون

يتم تقييم المخزون بأقل سعر محدد للتكلفة وصافي القيمة المحققة. فعندما يكون المخزون قديماً أو مهملاً، يتم إجراء التقدير من صافي القيمة المحققة الخاصة به من خلال التحقق المادي للمخزونات الذي يتم إجراؤه سنوياً. وحيث أن أغلب المخزون هو في مواقع مشاريع مستمرة، تعتبر الإدارة أنه قابل للاستخدام بطبيعته، حيث إنه يتم مراقبته من قبل فريق المشروع المعني، كما يراقب أيضاً فريق المشروع المخصص فائض المخزون في أعمال منفذة مكتملة لتقييم قابليتها للاستخدام للأخذ في الاعتبار المخصصات الضرورية. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة ومتقدمة، يتم تقييمها بشكل جماعي، ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية. ترى الإدارة أن مخصصاً قدره 647 ألف ريال عماني (2024: 828 ألف ريال عماني) للمجموعة يعتبر كافياً (الرجوع للإيضاح 16).

(د) العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الانتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعداتاتها من أجل احتساب الاستهلاك. يعتمد حساب العمر الانتاجي على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل الطبيعي باستخدام أفضل تقديراتها (راجع الملاحظة 2.6).

(هـ) انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

تفحص الشركة الأم استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة على فترات منتظمة وتقييم الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة. ويشمل الدليل الموضوعي أداء الشركات التابعة والشقيقة، للانخفاض الكبير في القيمة الدفترية الأقل من تكلفتها، ونموذج الأعمال المستقبلية، والظروف الاقتصادية المحلية، والعوامل الأخرى المتعلقة. بناء على أدلة موضوعية، قررت المجموعة الحاجة إلى الخسارة المتعلقة بانخفاض القيمة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة (إيضاح 14 و 15).

4 التقديرات المحاسبية والأحكام التقديرية (تابع)

(و) الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير النظم الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. ومقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المتعلقة بكل ربط ضريبي سابق وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة وجهاز الضرائب المسؤول.

(ز) المجموعة كمستأجر

الأحكام الهامة لتحديد مدة إيجار العقود مع التجديدات وخيار الإنهاء. تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها الفترة غير القابلة للإلغاء للإيجار فيها، مع أي فترات لها خيار التمديد للإيجار إذا كان من الممكن استخدامه بدرجة معقولة، أو أي فترات مشمولة بخيار الإنهاء إذا كان من المؤكد ألا يستخدم.

للمجموعة خيار - بموجب بعض إيجاراتها - لتأجير الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة التجديد ويعني ذلك بأن المجموعة تدرس كافة العوامل المتعلقة لخلق تحفيز اقتصادي لها لممارسة التجديد.

بعد تاريخ البداية تقوم المجموعة بإعادة تقييم فترة الإيجار إذا كان هنالك حدث هام أو تغيير هام في الظروف تحت سيطرة المجموعة، ويؤثر على قدرتها في ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال تغيير في استراتيجية الأعمال وتشديد تحسينات تأجير أو تعديل هام في الأصول المستأجرة).

الإيجارات - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطع المجموعة تحديد سعر الفائدة المضمنة في الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد خاصتها لقياس التزامات التأجير. معدل الاقتراض المتزايد عبارة عن سعر الفائدة التي يجب على المجموعة دفعها لتتقترض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، المبالغ الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل ذي حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما يجب على المجموعة دفعه والذي يتطلب تقدير متى ما تكون هنالك أسعار قابلة للملاحظة متوفرة (كما في الشركات التابعة التي لا تدخل في تعاملات مالية) أو عندما تكون هنالك حاجة لتعديله ليعكس الشروط والبنود الخاصة بالإيجار. وتقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار فائدة السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لتقديرات منشأة معينة (مثل تصنيف الائتمان للشركة التابعة بمفردها).

5 تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

(a) تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

تحصل المجموعة على إيرادات من نقل الخدمات بمرور الوقت وفي وقت ما. ومن الناحية الجغرافية، تأتي جميع الإيرادات تقريباً من نفس السوق المحلية في سلطنة عمان.

الشركة الأم

| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | التفاصيل |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| 125,081 | 120,063 | توقيت إقرار الإيرادات: |
| 3,846 | 3,807 | إيرادات العقود - بمرور الوقت |
| 128,927 | 123,870 | مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة |

المجموعة الموحدة

| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | التفاصيل |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| 125,261 | 120,221 | توقيت إقرار الإيرادات: |
| 9,943 | 9,718 | إيرادات العقود - بمرور الوقت |
| 135,204 | 129,939 | مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة |

5 تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء (تابع)

(ب) الأصول والالتزامات المتعلقة بعقود مع العملاء.

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 87,167 | 75,817 | 86,619 | 75,332 | ذمم مدينة على العقود (إيضاح 18) الأعمال قيد التنفيذ بموجب العقد (إيضاح 17) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 17 و 18) الإجمالي |
| 70,883 | 77,113 | 70,482 | 76,685 | |
| (10,338) | (10,633) | (8,670) | (9,044) | |
| 147,712 | 142,297 | 148,431 | 142,973 | |
| | | | | |

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 36,547 | 65,435 | 36,547 | 65,435 | التزامات جارية للعقود متعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة، مدفوعات مقدماً) (إيضاح 30) |
| 36,547 | 65,435 | 36,547 | 65,435 | |
| | | | | الإجمالي |

تتعلق أصول العقود بدرجة رئيسية بحقوق المجموعة في مبالغ أعمال منجزة ولكنها ليست مفوترة بعد كما في تاريخ التقرير على مشاريع التشييد.

تتعلق التزامات العقود بدرجة رئيسية بمبالغ مدفوعة مقدماً ومستلمة من العملاء لمشاريع التشييد.

6 إيرادات أخرى

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 960 | 408 | 847 | 382 | أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات تأجير المعدات الخسارة في أسعار الصرف الأجنبي إيرادات متنوعة |
| (7) | 8 | - | 10 | |
| 878 | 630 | 614 | 380 | |
| 1,831 | 1,046 | 1,461 | 772 | |
| | | | | |

7 تكاليف عقود وخدمات

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 46,036 | 42,051 | 45,503 | 42,381 | تكاليف القوى العاملة (إيضاح 9) |
| 31,436 | 28,933 | 28,274 | 24,779 | الأدوات |
| 22,956 | 27,678 | 23,571 | 28,537 | تكاليف عقود مقاولات من الباطن |
| 9,084 | 7,485 | 8,317 | 6,867 | مصاريف الوقود |
| 4,594 | 1,217 | 4,357 | 978 | تكاليف إيجار الآلات والمعدات |
| | | | | تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات |
| 4,194 | 2,802 | 3,629 | 2,351 | المصروفات |
| | | | | اهتلاك الممتلكات والمصانع والمعدات |
| 4,256 | 5,281 | 3,651 | 4,651 | (إيضاح 11) |
| 607 | 665 | 607 | 665 | نفقات التدريب |
| 398 | 386 | 398 | 386 | استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 13) |
| 6,332 | 6,823 | 5,876 | 6,397 | مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 8) |
| 129,893 | 123,321 | 124,183 | 117,992 | |

8 مصاريف إدارية وعمومية

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 1,802 | 1,577 | 1,779 | 1,552 | أتعاب مهنية وقانونية ورسوم أخرى |
| 1,968 | 1,644 | 1,839 | 1,565 | تكاليف الكهرباء والمياه |
| 3,249 | 3,243 | 2,238 | 2,246 | تكاليف القوى العاملة (إيضاح 9) |
| 1,052 | 1,073 | 1,038 | 1,051 | مصاريف التأمين |
| 807 | 1,115 | 801 | 1,101 | ضمانات بنكية ورسوم أخرى |
| 230 | 289 | 230 | 289 | تكاليف عقود مقاولات من الباطن |
| 188 | 247 | 187 | 242 | الإيجار |
| 218 | 199 | 203 | 186 | مصاريف الاتصالات |
| 211 | 25 | 211 | 25 | رسوم مناقصات |
| 319 | 250 | 137 | 158 | مصاريف استهلاك وإطفاء (إيضاحات 11 و 12 و 13) |
| 163 | 175 | 156 | 168 | إصلاح وصيانة - أخرى |
| 86 | 101 | 79 | 96 | قرطاسيات ومطبوعات |
| 75 | 63 | 72 | 62 | تكاليف سفر |
| 22 | 27 | 22 | 27 | بدلات حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 36) |
| 27 | 34 | 27 | 34 | مصاريف ترويج الأعمال |
| 3 | 16 | 3 | 16 | مصاريف دعم المجتمع |
| 490 | 287 | 388 | 255 | مصاريف عامة أخرى |
| 10,910 | 10,365 | 9,410 | 9,073 | |
| 6,332 | 6,823 | 5,876 | 6,397 | مخصوم: مخصوماً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح 7) |
| 4,578 | 3,542 | 3,534 | 2,676 | |

9 تكاليف القوى العاملة

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| يونيو 2024 | يونيو 2025 | يونيو 2024 | يونيو 2025 |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| 41,001 | 38,308 | 39,838 | 38,053 |
| 6,462 | 5,571 | 6,462 | 5,571 |
| 893 | 794 | 848 | 734 |
| 338 | 204 | 338 | 204 |
| 507 | 408 | 171 | 56 |
| 84 | 9 | 84 | 9 |
| 49,285 | 45,294 | 47,741 | 44,627 |
| 46,036 | 42,051 | 45,503 | 42,381 |
| 3,249 | 3,243 | 2,238 | 2,246 |

رواتب وأجور
مصروفات مراكز العمال وتمويل
مكافآت نهاية خدمة الموظفين (ملاحظة 31)
رواتب تعاقد وأجور
مصروفات أخرى
حوافز الموظفين
مخصوم: مخصصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح 7)
متعلق بمصروفات عامة وإدارية (إيضاح 8)

10 تكلفة التمويل

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| يونيو 2024 | يونيو 2025 | يونيو 2024 | يونيو 2025 |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| 2,200 | 2,781 | 2,169 | 2,598 |
| 200 | 55 | 45 | 29 |
| 2,400 | 2,836 | 2,214 | 2,627 |

مصروفات الفوائد
فوائد على التزامات تأجيرية

11 الممتلكات والآلات والمعدات - الشركة الأم

| التفاصيل | الأراضي | والمباني ومراكز | الآلات والمعدات | المركبات والمعدات الثقيلة | أثاث ومعدات مكتبية | المشروع تأجير المعدات والأدوات | الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| 1 يناير 2025 | 1278 | 42,907 | 96,667 | 51,276 | 11,439 | 17,953 | 4,200 | 225,720 |
| إضافات خلال الفترة | - | 444 | 7,217 | 3,576 | 241 | 81 | 1,207 | 12,766 |
| استبعادات خلال الفترة | - | (564) | (1,638) | (1,382) | (142) | (19) | - | (3,745) |
| التحويلات | - | - | 27 | - | 156 | 17 | (200) | - |
| كما في 30 يونيو 2025 | 1,278 | 42,787 | 102,273 | 53,470 | 11,694 | 18,032 | 5,207 | 234,741 |
| 1 يناير 2025 | - | 31,872 | 78,072 | 37,435 | 9,757 | 15,980 | - | 173,116 |
| المحمل للفترة | - | 1,017 | 1,820 | 1,472 | 202 | 278 | - | 4,789 |
| متعلق بالاستبعادات | - | (875) | (1,636) | (1,382) | (136) | (19) | - | (4,048) |
| كما في 30 يونيو 2025 | - | 32,014 | 78,256 | 37,525 | 9,823 | 16,239 | - | 173,857 |
| صافي القيمة الدفترية | 1,278 | 10,773 | 24,017 | 15,945 | 1,871 | 1,793 | 5,207 | 60,884 |
| كما في 30 يونيو 2025 | | | | | | | | |
| التفاصيل | الأراضي | والمباني والمراكز | الآلات والمعدات | المركبات والمعدات الثقيلة | أثاث ومعدات | المشروع تأجير المعدات والأدوات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
| | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| التكلفة | 1278 | 35,854 | 96,965 | 45,931 | 10,252 | 17,547 | 3,777 | 211,604 |
| 1 يناير 2024 | - | 5,441 | 7,579 | 8,499 | 1,208 | 408 | 3,385 | 26,520 |
| إضافات خلال السنة | - | (664) | (8,333) | (3,154) | (250) | (3) | - | (12,404) |
| استبعادات خلال السنة | - | 2,276 | 456 | - | 229 | 1 | (2,962) | - |
| التحويلات | 1,278 | 42,907 | 96,967 | 51,276 | 11,439 | 17,953 | 4,200 | 225,720 |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | | | | | | | | |
| الاستهلاك | - | 30,722 | 83,355 | 38,157 | 9,712 | 15,371 | - | 177,317 |
| 1 يناير 2024 | - | 1,798 | 3,051 | 2,423 | 293 | 612 | - | 8,177 |
| الرسوم عن السنة | - | (648) | (8,334) | (3,145) | (248) | (3) | - | (12,378) |
| متعلق بالاستبعادات | - | 31,872 | 78,072 | 37,435 | 9,757 | 15,980 | - | 173,116 |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | | | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية | 1,278 | 11,035 | 18,595 | 13,841 | 1,682 | 1,973 | 4,200 | 52,604 |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | | | | | | | | |

11 الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة

| الوصف | الأراضي بالآلاف ريال عماني | والمباني ومراكز | الآلات والمعدات | المركبات والمعدات الثقيلة | أثاث ومعدات مكتبية | المشروع تأجير المعدات والأدوات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|-----------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|------------------------------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------|
| 1 يناير 2025 | 1,557 | 43,098 | 109,760 | 58,268 | 11,868 | 17,992 | 4,200 | 246,743 |
| إضافات خلال الفترة | - | 468 | 7,616 | 4,830 | 263 | 81 | 1,207 | 14,465 |
| استبعادات خلال الفترة | - | (564) | (2,243) | (917) | (145) | (19) | - | (3,888) |
| التحويلات | - | - | 27 | - | 156 | 17 | (200) | - |
| كما في 30 يونيو 2025 | 1,557 | 43,002 | 115,160 | 62,181 | 12,142 | 18,071 | 5,207 | 257,320 |
| 1 يناير 2025 | - | 32,005 | 88,187 | 40,441 | 10,127 | 16,017 | - | 186,777 |
| المحمل للفترة | - | 1,020 | 2,134 | 1,775 | 224 | 278 | - | 5,431 |
| متعلق بالاستبعادات | - | (876) | (1,771) | (1,373) | (136) | (19) | - | (4,175) |
| كما في 30 يونيو 2025 | - | 32,149 | 88,550 | 40,843 | 10,215 | 16,276 | - | 188,033 |
| صافي القيمة الدفترية | 1,557 | 10,853 | 26,610 | 21,338 | 1,927 | 1,795 | 5,207 | 69,287 |
| كما في 30 يونيو 2025 | 1,557 | 10,853 | 26,610 | 21,338 | 1,927 | 1,795 | 5,207 | 69,287 |
| الوصف | الأراضي بالآلاف ريال عماني | المباني والمراكز | الآلات والمعدات | المركبات والمعدات الثقيلة | أثاث ومعدات | المشروع تأجير المعدات والأدوات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
| التكلفة | 1,557 | 36,040 | 111,176 | 51,995 | 10,650 | 17,585 | 3,777 | 232,780 |
| 1 يناير 2024 | - | 5,447 | 7,994 | 9,864 | 1,239 | 409 | 3,385 | 28,338 |
| إضافات خلال السنة | - | (665) | (9,866) | (3,591) | (250) | (3) | - | (14,375) |
| استبعادات خلال السنة | - | 2,276 | 456 | - | 229 | 1 | (2,962) | - |
| التحويلات | 1,557 | 43,098 | 109,760 | 58,268 | 11,868 | 17,992 | 4,200 | 246,743 |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | 1,557 | 43,098 | 109,760 | 58,268 | 11,868 | 17,992 | 4,200 | 246,743 |
| الاستهلاك | - | 30,849 | 94,030 | 41,099 | 10,067 | 15,408 | - | 191,453 |
| 1 يناير 2024 | - | 1,803 | 4,004 | 2,916 | 308 | 612 | - | 9,643 |
| الرسوم عن السنة | - | (647) | (9,847) | (3,574) | (248) | (3) | - | (14,319) |
| متعلق بالاستبعادات | - | 32,005 | 88,187 | 40,441 | 10,127 | 16,017 | - | 186,777 |
| كما في 31 ديسمبر 2023 | - | 32,005 | 88,187 | 40,441 | 10,127 | 16,017 | - | 186,777 |
| صافي القيمة الدفترية | 1,557 | 11,093 | 21,573 | 17,827 | 1,741 | 1,975 | 4,200 | 59,966 |
| كما في 31 ديسمبر 2024 | 1,557 | 11,093 | 21,573 | 17,827 | 1,741 | 1,975 | 4,200 | 59,966 |

اعتمد مجلس الإدارة البيان المالي المرحلي المكثف في 13 أغسطس 2025:

11 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي: -

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 4,254 | 5,281 | 3,651 | 4,651 | مخصوماً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح 7) مصروفات عامة وإدارية (إيضاح 8) |
| 139 | 150 | 114 | 138 | |
| 4,393 | 5,431 | 3,765 | 4,789 | |

12 الأصول غير الملموسة

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 3,428 | 3,496 | 3,312 | 3,377 | التكاليف الرصيد في بداية السنة إضافات خلال الفترة/ السنة المشطوبة خلال السنة / الفترة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| 68 | 11 | 65 | 1 | |
| - | - | - | - | |
| 3,496 | 3,507 | 3,377 | 3,378 | الاستهلاك الرصيد في بداية السنة المحمل للفترة / السنة (إيضاح 8) المشطوبة خلال السنة / الفترة الرصيد عند نهاية الفترة صافي القيمة الدفترية |
| 3,297 | 3,357 | 3,192 | 3,243 | |
| 60 | 30 | 51 | 26 | |
| - | (1) | - | (1) | |
| 3,357 | 3,386 | 3,243 | 3,268 | |
| 139 | 121 | 134 | 110 | |

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 110 ألف ريال عماني (2024: 134 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 121 ألف ريال عماني (2024: 139 ألف ريال عماني) بالموحدة.

13 إلغاء حق استخدام الأصول

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من أنواع الأراضي، والمباني، والمركبات والمعدات المستخدمة في عملياتها. عقود إيجار الأراضي والمباني عمومًا لديها فترات تأجير بين سنتين إلى 25 سنة، بينما عقود تأجير المركبات والمعدات الأخرى لديها فترات تأجير عمومًا بين سنة و 5 سنوات.

للمجموعة عقود تأجير مركبات وآليات معينة بفترات تأجير 12 شهرًا أو أقل وتأجير معدات مكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات الإدراج للتأجير قصير الأجل على تلك الإيجارات.

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 8,553 | 8,296 | 6,643 | 6,898 | التكاليف الرصيد في بداية السنة إضافات خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| (257) | 358 | 255 | 49 | |
| 8,296 | 8,654 | 6,898 | 6,947 | |
| 3,786 | 4,735 | 3,194 | 3,996 | الاستهلاك الرصيد في بداية السنة المحمل للفترة / السنة (إيضاح 7 و 8) الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
| 950 | 462 | 802 | 386 | |
| 4,736 | 5,197 | 3,996 | 4,382 | |
| 3,560 | 3,457 | 2,902 | 2,565 | |

باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة قيمة الأصول، كل منها مدرج في القوائم المالية للشركة الأم والموحدة كأصول ذات حق استخدام والتزام تأجير.

دفعيات الإيجارات التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر (مثل دفعيات الإيجارات القائمة على نسبة من مبيعات المجموعة) تستبعد من القياس الأولي للالتزام التأجيري وحق الاستخدام للأصول.

اعتمد مجلس الإدارة البيان المالي المرحلي المكثف في 13 أغسطس 2025:

14 الاستثمارات في الشركات التابعة

تقوم الشركة الأم بتسجيل الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة.

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| - | - | 3,000 | 3,000 | جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م. |
| - | - | 600 | 600 | الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م. |
| - | - | 250 | 250 | الطموح للمشاريع والخدمات ش.م. |
| - | - | 163 | 163 | جلفار موت مكدونالد ش.م. |
| - | - | 149 | 149 | معهد جلفار للتدريب ش.م. |
| - | - | 12 | 12 | شركة جلفار عُمان للمقاولات العامة للمباني - الكويت |
| - | - | 4,174 | 4,174 | |
| - | - | (411) | (411) | مخصص انخفاض قيمة الاستثمار |
| - | - | 3,763 | 3,763 | |

خلال سنة 2025، لم تُنشئ الشركة الأم أي مخصصات انخفاض في القيمة (لا شيء) مخصص لشركة جلفار عُمان للمقاولات العامة للمباني، الكويت.

اعتباراً من تاريخ 30 يونيو 2025، ستخضع شركة جلفار موت مكدونالد ش.م.، ومعهد جلفار للتدريب ش.م.م لعملية تصفية.

أدناه ملخص معلومات أنشطة وتأسيس الشركات التابعة:-

| الشركات التابعة | الأنشطة الرئيسية | المكان | سنة التأسيس |
|--|---------------------------------|-------------|-------------|
| جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م. | التصنيع | سلطنة عُمان | 2012 |
| الطموح للمشاريع والخدمات ش.م. | التشييد | سلطنة عُمان | 2011 |
| معهد جلفار للتدريب ش.م. | التدريب | سلطنة عُمان | 2009 |
| الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م. | تأجير المعدات | سلطنة عُمان | 2006 |
| جلفار موت مكدونالد ش.م. | استشارات أعمال الهندسة والتوريد | سلطنة عُمان | 2013 |
| شركة جلفار عُمان للمقاولات العامة للمباني الكويت | التشييد | الكويت | 2018 |

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

| الشركات التابعة | الحصص المملوكة للشركة الأم | الحصص المملوكة للمجموعة |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني |
| جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م. | %100 | %100 |
| الطموح للمشاريع والخدمات ش.م. | %100 | %100 |
| معهد جلفار للتدريب ش.م. | %99 | %100 |
| الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م. | %52 | %52 |
| جلفار موت مكدونالد ش.م. | %65 | %65 |
| شركة جلفار عُمان للمقاولات العامة للمباني - الكويت | %100 | %100 |

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 4,062 | 3,987 | 7,030 | 7,030 |
| 4,062 | 3,987 | 7,030 | 7,030 |
| - | - | (1,500) | (1,500) |
| 4,062 | 3,987 | 5,530 | 5,530 |

جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت
(جلفار للهندسة والمقاولات)

مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة: -

حركة مخصص انخفاض قيمة الاستثمارات كما يلي:

| الشركة الأم | |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 1,500 | 1,500 |
| - | - |
| 1,500 | 1,500 |

في بداية السنة
المشطوبة خلال السنة / الفترة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

معلومات حصة التملك في الشركات التابعة كما هو أدناه:

| اسم الشركات التابعة | الأنشطة الرئيسية | المكان | سنة التأسيس |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت | التشييد | الكويت | 2010 |
| اسم الشركات التابعة | | الحصص المملوكة للشركة الأم | |
| | | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| | | %25.49 | %25.49 |

جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت

تحتفظ الشركة الأم بنسبة 25.49% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد. يتمثل نشاط الشركة في أنشطة التوزيع.

| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| 3,377 | 1,670 |
| 2,981 | 4,560 |
| (1,062) | (1,872) |
| (1,234) | (371) |
| 4,062 | 3,987 |

حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة
الموجودات المتداولة
أصول غير متداولة
الالتزامات الجارية
التزامات غير جارية
صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار

| مارس 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
|---------------------------------|----------------------------------|
| 139 | 432 |
| (228) | (538) |
| (89) | (106) |
| (89) | (106) |

قائمة الدخل الشامل:
الإيرادات
تكاليف الإيرادات
الخسارة قبل الضريبة
الخسارة بعد الضريبة

تشمل حصة الخسارة للمجموعة للسنة، خسارة من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م وقدرها 106 ألف ريال عماني (89: 2024) ألف ريال عماني)

المخزون 16

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 17,897 (828) | 14,658 (647) | 15,590 (643) | 12,702 (462) |
| 17,069 | 14,011 | 14,947 | 12,240 |

مواد وأغراض استهلاكية
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

أعمال عقود قيد التنفيذ 17

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 70,883 (3,508) | 77,113 (4,948) | 70,482 (3,245) | 76,685 (4,685) |
| 67,375 | 72,165 | 67,237 | 72,000 |

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب المعتبر كنم مدينة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مستحق من العملاء على عقود تشييد:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 1,093,680 (1,022,797) | 933,745 (856,632) | 1,093,680 (1,023,198) | 933,745 (857,060) |
| 70,883 | 77,113 | 70,482 | 76,685 |

إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب الأرباح
مخصص: مطالبات أعمال جارية

مستحق للعملاء على عقود تشييد:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 3,460 | 5,038 | 3,460 | 5,038 |

مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات بالزيادة عن العمل المنجز (إيضاح 30)

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2022 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 275,953 (272,493) | 269,325 (264,287) | 275,953 (272,493) | 269,325 (264,287) |
| 3,460 | 5,038 | 3,460 | 5,038 |

مطالبات جارية مستلمة ومستحقة
مخصص: إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب

18 ذمم مدينة على العقود وتجارية

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 87,167 | 75,817 | 86,619 | 75,332 | ذمم مدينة على العقود |
| 7,261 | 6,410 | 1,326 | 1,304 | ذمم مدينة تجارية |
| 14,845 | 13,169 | 13,389 | 12,783 | ذمم مدينة محتجزة - الجارية |
| 109,273 | 95,396 | 101,334 | 89,419 | |
| (6,830) | (5,685) | (5,425) | (4,359) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| 102,443 | 89,711 | 95,909 | 85,060 | |
| 14,209 | 18,175 | 14,209 | 17,097 | محتجزات مستحقة القبض |
| (60) | (68) | (60) | (68) | ذمم مدينة محتجزة - غير الجارية (المبلغ الإجمالي) |
| 14,149 | 18,107 | 14,149 | 17,029 | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| | | | | الجزء غير الجاري (صافي المخصصات) |

صافي القيمة الدفترية للعقود والذمم المدينة تعتبر مقربة بدرجة معقولة للقيمة العادلة. كافة الذمم المدينة على العقود والتجارية للمجموعة تمت مراجعتها للتحقق من وجود مؤشرات لانخفاض قيمتها.

ذمم مدينة على العقود وتجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البيع في سياق العمل العادي. عادة ما تكون مستحقة للتسوية في غضون 90 يومًا، وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا على أنها جارية. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئيًا بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تكن تحتوي على عنصر تمويل كبير، عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحًا منها مخصص الخسارة. يتم توفير التفاصيل حول سياسات الشركة في التعامل مع الخسائر وحساب بدل الخسارة في الملاحظة 3 (ب).

(2) القيم الدفترية والقيم العادلة للذمم المدينة من العقود

القيم الدفترية للذمم المدينة من العقود الخاصة بالمجموعة، بما في ذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، مقومة بالريال العماني. ونظرًا لطبيعة هذه الذمم قصيرة الأجل، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

19 أصول غير جارية

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|--|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 8,452 | 10,128 | 4,369 | 4,903 | دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين |
| 130 | 84 | 130 | 84 | سلفيات للموظفين |
| 2,748 | 4,316 | 2,692 | 4,236 | مصرفات مدفوعة مسبقًا |
| 5,112 | 3,760 | 9,781 | 8,731 | مستحق من أطراف ذات علاقة - آخريين (إيضاح 36) |
| 683 | 807 | 683 | 807 | ودائع |
| 1,997 | 1,997 | 1,997 | 1,997 | ذمم مدينة أخرى |
| 19,122 | 21,092 | 19,652 | 20,758 | |
| (3,830) | (3,832) | (3,185) | (3,187) | مخصص حركة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من |
| (75) | (77) | (10) | (12) | أطراف ذات علاقة |
| 15,217 | 17,183 | 16,457 | 17,559 | مخصصات لآخرين |

20 ودائع لدى البنوك

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 3,890 | 14,928 | 3,451 | 14,928 |
| 3,890 | 14,928 | 3,451 | 14,928 |

ودائع لأجل (بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)

21 النقد وما يعادل النقد

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 89 | 146 | 64 | 113 |
| 8,605 | 12,285 | 7,344 | 11,556 |
| 8,694 | 12,431 | 7,408 | 11,669 |

النقد الحاضر بالخرينة
أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية

ليست هنالك أية قيود على الأرصدة لدى البنوك عند اعتماد هذه البيانات المالية.

لغرض بيان التدفقات النقدية، أدناه النقد وما يعادل النقد:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 8,707 | 12,457 | 7,421 | 11,695 |
| 1,072 | 11,505 | 1,072 | 11,505 |
| (7,041) | (3,692) | (7,041) | (3,692) |
| 2,738 | 20,270 | 1,452 | 19,508 |

النقد والأرصدة البنكية
ودائع لدى البنوك (فترة استحقاق 3 أشهر) (ملاحظة 20)
تسهيلات السحب على المكشوف (ملاحظة 29)

22 رأس المال

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 29,065 | 29,065 | 29,065 | 29,065 |
| 29,065 | 29,065 | 29,065 | 29,065 |

المرخص:
[500,000,000] (2024: 500,000,000) سهم عادي بقيمة
إسمية [0.100] ريال عماني للسهم الواحدرأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

22 رأس المال (تابع)

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 290,650,946 (2024: 290,650,946) سهماً عادياً بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2024: 0.100 ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، كما هو موضح أدناه، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من 202,986,446 (2024: 202,986,446) سهم عادي و 87,664,500 (2024: 87,664,500) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين، وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام التوزيعات. تُنشر تفاصيل المساهمين الرئيسيين في بورصة مسقط.

23 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام 2019، يتم تخصيص مخصصات سنوية بنسبة 10٪ من ربح السنة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً لثلث قيمة رأس المال المدفوع للمجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال الفترة، تم تحويل 21 ألف ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (2024: 86 ألف ريال عماني).

24 احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يمثل احتياطي تحويل العملات الأجنبية تأثير ترجمة الأرقام المالية للشركة الزميلة (شركة جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ش.م.ك) من عملتها الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة الأم، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي IAS 21 "أثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي".

25 توزيعات الأرباح

لم يتم اقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح للسنة المالية 2025 (2024: لا شيء)

26 قروض لأجل

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 17,383 | 24,384 | 17,383 | 24,384 | قروض لأجل: |
| 15,354 | 14,574 | 11,645 | 10,517 | - من البنوك |
| 32,737 | 38,958 | 29,028 | 34,901 | - شركات التمويل |
| 4,894 | 5,141 | 4,894 | 5,141 | الجزء الجاري: |
| 6,766 | 8,189 | 5,366 | 6,621 | - من البنوك |
| 11,660 | 13,330 | 10,260 | 11,762 | - شركات التمويل |
| 12,489 | 19,243 | 12,489 | 19,243 | الجزء غير الجاري: |
| 8,588 | 6,385 | 6,279 | 3,896 | - من البنوك |
| 21,077 | 25,628 | 18,768 | 23,139 | - شركات التمويل |
| 11,660 | 13,331 | 10,260 | 11,763 | القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:- |
| 7,409 | 7,367 | 7,409 | 7,367 | خلال سنة واحدة |
| 13,688 | 18,260 | 11,359 | 15,771 | في السنة الثانية |
| 32,737 | 38,958 | 29,028 | 34,901 | من السنة الثالثة وما بعدها |

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصافي الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي تظهر كالتزام جار. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع ورهن و/أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات. تم ضمان القروض لأجل من شركات التمويل مقابل التسجيل المشترك للمركبات / المعدات.

27 التزام تأجيلي

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | |
| 2,969 | 1,789 | 1,616 | 1,068 | في بداية السنة |
| (263) | 354 | 255 | 50 | إضافات خلال الفترة/ السنة |
| 130 | 56 | 83 | 29 | فوائد على التزامات تأجيلية |

اعتمد مجلس الإدارة البيان المالي المرحلي المكثف في 13 أغسطس 2025:

| المدفوعات أثناء الفترة/ السنة | | الرصيد في نهاية الفترة / السنة | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| (1,047) | (432) | (886) | (326) |
| 1,789 | 1,767 | 1,068 | 821 |
| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 753 | 716 | 622 | 579 |
| 1,036 | 1,051 | 446 | 242 |
| 1,789 | 1,767 | 1,068 | 821 |
| | | الجزء الجاري | |
| | | الجزء غير المتداول | |

28 قروض قصيرة الأجل

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 20,974 | 14,676 | 20,600 | 14,392 |
| | | - من البنوك | |

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات.

29 الاقتراض من البنوك

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 7,041 | 3,692 | 7,041 | 3,692 |
| 17,830 | 19,470 | 17,830 | 19,470 |
| 8,884 | 7,348 | 8,244 | 6,266 |
| 33,755 | 30,510 | 33,115 | 29,428 |
| | | عمليات السحب على المكشوف من البنوك | |
| | | قروض مقابل إيصالات أمانة | |
| | | كمبيالات مخصصة | |

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. الاقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

30 الذمم الدائنة التجارية وغيرها

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 69,068 | 61,605 | 56,921 | 50,806 |
| 22,506 | 27,699 | 22,506 | 27,699 |
| 14,023 | 13,688 | 12,079 | 12,705 |
| 3,460 | 5,038 | 3,460 | 5,038 |
| 5,354 | 5,810 | 5,321 | 5,775 |
| 1,178 | 1,849 | 4,465 | 3,626 |
| 1,993 | 817 | 1,888 | 670 |
| 1,250 | 1,185 | 1,064 | 1,033 |
| 118,832 | 117,691 | 107,704 | 107,352 |
| | | ذمم دائنة تجارية | |
| | | دفعات مقدمة من العملاء - الجزء الجاري | |
| | | مصرفات متكبدة | |
| | | مستحق للعملاء على عقود تشييد (إيضاح 17) | |
| | | حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن | |
| | | المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 36) | |
| | | مستحقات قانونية مستحقة الدفع | |
| | | ذمم دائنة أخرى | |

30 الذمم الدائنة التجارية وغيرها (تابع)

جميع المبالغ قصيرة الأجل. وتعتبر القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | دفعات عقود من العملاء: |
|------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 14,041 | 37,736 | 14,041 | 37,736 | الجزء غير المتداول |
| 22,506 | 27,699 | 22,506 | 27,699 | الجزء الجاري |
| 36,547 | 65,435 | 36,547 | 65,435 | |

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية.

الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقدرة لـ 12 شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية.

31 مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | الرصيد في بداية السنة المحمل للفترة / السنة (إيضاح 9) مدفوعات خلال الفترة/السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 15,247 | 12,829 | 14,745 | 12,347 | |
| 1,757 | 795 | 1,651 | 734 | |
| (4,175) | (1,531) | (4,049) | (1,448) | |
| 12,829 | 12,093 | 12,347 | 11,633 | |

32 المخصصات

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | مخصص إجازات وسفر الموظفين مخصص مشتريات وعقود من الباطن مخصص الخسارة المستقبلية للعقود |
|------------------|--------------|--------------|--------------|---|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 5,186 | 4,950 | 5,186 | 4,950 | |
| 32,454 | 36,145 | 32,454 | 36,145 | |
| 4,173 | 999 | 4,173 | 999 | |
| 41,813 | 42,094 | 41,813 | 42,094 | |

33 الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عمان بمعدل 15% بعد تعديل البنود غير المسموح بها. مصروف ضريبة الدخل

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | الضريبة (ائتمان)/ المحملة للسنة الضريبة (ائتمان)/ مؤجلة محملة للسنة |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| (48) | - | - | - | |
| 40 | (33) | - | - | |
| (8) | (33) | - | - | |

مخصص ضريبة الدخل

تم الانتهاء من التقييم الضريبي للشركة الأم من قبل السلطات الضريبية لجميع الفترات حتى عام 2020. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة.

حركة المخصص الضريبي كالتالي: -

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | الرصيد في بداية السنة تسوية ضرائب/ الرسوم |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 125 | 125 | 100 | 100 | |
| (48) | - | - | - | |

اعتمد مجلس الإدارة البيان المالي المرحلي المكثف في 13 أغسطس 2025:

| | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| 48 | - | - | - |
| 125 | 125 | 100 | 100 |

تعديلات ضريبية/ مدفوعة
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

33 الضريبة (تابع)

الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفق طريقة الالتزام للميزانية العمومية باستخدام معدل ضريبي رئيسي حسب قانون الضريبة بالدولة المعنية.

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 169 | 365 | - | - |
| 196 | (33) | - | - |
| 365 | 332 | - | - |

الرصيد في بداية السنة
رسوم ضريبية/ (تعديلات)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

34 ربح السهم الواحد

مبلغ ربح السهم الواحد يتم احتسابه بتقسيم الأرباح للسنة/ الفترة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال الفترة. ليس لدى الشركة الأم أي أسهم عادية مخففة محتملة في نهاية السنة، وبالتالي، فإن ربح السهم المخفف مطابق لربح السهم الأساسي.

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 386 | 70 | 863 | 205 |
| 290,650 | 290,650 | 290,650 | 290,650 |
| 0.001 | 0.000 | 0.003 | 0.001 |

الربح المنسوب لحقوق مساهمي الشركة الأم:
عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح 22)
الربح الأساسي والمخفف للسهم (ر.ع)

35 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني | ديسمبر 2024 بالآلاف ريال عماني | يونيو 2025 بالآلاف ريال عماني |
| 18,682 | 18,783 | 24,800 | 25,005 |
| 290,650 | 290,650 | 290,650 | 290,650 |
| 0.064 | 0.065 | 0.085 | 0.086 |

صافي الأصول
عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح 22)
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

36 المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم.

تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود معتمدة من الإدارة/لجنة التدقيق.

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تظهر في القوائم المالية: -

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| يونيو 2024 | يونيو 2025 | يونيو 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| - | - | 702 | 670 | مبيعات وخدمات |
| - | 10 | - | 10 | -مع شركات تابعة |
| - | - | - | - | -مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| - | - | 3,405 | 5,276 | شراء سلع وخدمات |
| 146 | 11 | 146 | 11 | -مع شركات تابعة |
| 22 | 27 | 22 | 27 | -مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| | | | | بدلات حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة |

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح 19 و 30 على التوالي كالتالي: -

| المجموعة الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | ديسمبر 2024 | يونيو 2025 | |
| بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | بالآلاف ريال | |
| عماني | عماني | عماني | عماني | |
| 2,615 | 1,948 | 7,284 | 6,919 | المستحق من شركات تابعة وشقيقة |
| 2,497 | 1,812 | 2,497 | 1,812 | -مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| | | | | مخصص حركة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من |
| (3,830) | (3,832) | (3,185) | (3,187) | أطراف ذات علاقة |
| 1,282 | (72) | 6,596 | 5,544 | -مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| - | - | - | - | المستحق للمساهمين |
| 1,070 | 1,810 | 4,292 | 3,522 | المستحق لشركات تابعة وشقيقة |
| 108 | 39 | 173 | 104 | -مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| 1,178 | 1,849 | 4,465 | 3,626 | |