

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة
لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة	المحتويات
١	بيانات الإدارة وتفاصيل الاتصال
٦ - ٢	تقرير مراقب الحسابات المُستقل
٧	قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة
١٠ - ٩	قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة
١١	قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة والمُنفصلة
٤٩ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

بيانات الإدارة وتفصيل الاتصال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رقم السجل التجاري

١٤١١٤١١

رقم التسجيل في ضريبة القيمة المضافة OM١١٠٠٩٢٤٠١

أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة
عضو مجلس الإدارة

الفاضل/ محمد بن عبد الله بن محمد الخنجي
الدكتور/ عبد الله بن مسعود بن حميد الحارثي
الفاضل/ خالد بن مسعود الأنصاري
الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي
الفاضل/ حسن صادق عيدواني

لجنة التدقيق

رئيس اللجنة
عضو
عضو

الفاضل/ خالد بن مسعود الأنصاري
الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي
الفاضل/ حسن صادق عيدواني

لجنة الترشيحات والمكافآت

رئيس اللجنة
عضو
عضو

الدكتور/ عبد الله بن مسعود بن حميد الحارثي
الفاضل/ محمد بن عبد الله بن محمد الخنجي
الفاضل/ عبد العزيز بن مسعود بن حميد الحارثي

الإدارة التنفيذية

الرئيس التنفيذي بالإنابة
المراقب المالي

الفاضل/ رافي مانوج كوزادجيان
الفاضل/ شاه عباس جعفر رضوي

المكتب المسجل

ص.ب رقم ٢٢٠٥
الرمز البريدي ١١٢، روي
مسقط
سلطنة عُمان

البنوك

البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع
بنك عُمان العربي ش.م.ع.ع
البنك الأهلي ش.م.ع.ع
بنك ظفار ش.م.ع.ع
بنك مسقط ش.م.ع.ع
بنك أبو ظبي الأول، فرع سلطنة عُمان
بنك أبو ظبي الأول، الإمارات العربية المتحدة
بنك أبو ظبي التجاري، الإمارات العربية المتحدة

مراقب الحسابات

بي دي أو ش.م.م
جناح رقم ٦٠١ و ٦٠٢
الطابق العلوي، بناية الشاطئ الأولى
سكة رقم ٢٦٠١، شاطئ القرم
ص.ب ١١٧٦، روي، الرمز البريدي ١١٢
مسقط
سلطنة عُمان

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة

الرأي - الشركة الأم

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦، وإيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إنّ القوائم المالية المنفصلة المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي غير المُجمّع للشركة الأم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وأدائها المالي غير المُجمّع وتدفعاتها النقدية غير المُجمّعة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

الرأي المُتحفظ - المجموعة

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المُجمّعة لشركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مُجمّعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المُجمّع كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة وقائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة وقائمة التدفقات النقدية المُجمّعة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦، وإيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المُحتملة للمسائل المُوضحة في قسم "أساس الرأي المُتحفظ - المجموعة" الوارد في تقريرنا، فإنّ القوائم المالية المُجمّعة المُرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المُجمّع للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وأدائها المالي المُجمّع وتدفعاتها النقدية المُجمّعة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي - الشركة الأم

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وصفاً مستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن الشركة الأم وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، المُنطبقة على عمليات تدقيق القوائم المالية المنفصلة للشركات ذات المصلحة العامة وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة للشركات ذات المصلحة العامة في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إنّ أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.م (تابع)

أساس الرأي المُتحفظ - المجموعة

إن صافي أصول المجموعة البالغ ٢٩,٥٦ مليون ع. يتضمن صافي أصول الشركة التابعة "شركة المركز المالي ش.م.ع.م" أو "فينكوروب" بقيمة ٥,٦٨ مليون ع. كذلك، فإن صافي أرباح المجموعة البالغ ٣,٦٨ مليون ع. للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦ يشمل صافي خسارة شركة فينكوروب بقيمة ١,٤١ مليون ع. وقد تم إعداد القوائم المالية لشركة فينكوروب كما وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل مراقب حسابات آخر أبدى في تقرير تدقيقه رأياً متحفظاً حول تلك القوائم المالية للأسباب التالية:

(١) طبقاً للشرح الوارد في إيضاح ٤١ من القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، رصدت شركة فينكوروب مخالفات وتجاوزات في قسم الوساطة لديها، ما استدعى مجلس إدارة فينكوروب تعيين خبير استشاري مُستقل لإجراء تحقيق في المسألة ونتج عن ذلك تكوين مخصصات وشطب مبالغ متعلقة بأرصدة ومطالبات العملاء الذين تضرروا من هذه المخالفات والتجاوزات. وعقب الانتهاء من التحقيق، أقرت شركة فينكوروب بمخصص إضافي قدره ٠,٨٧ مليون ع. خلال السنة، ليرتفع بذلك إجمالي مخصص مطالبات العملاء إلى ١,٢٧ مليون ع. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

ونظراً لأن عملية تسوية التزامات العملاء لا تزال جارية ونتيجة لطبيعة أوجه القصور في أنظمة الرقابة التي تمّ تحديدها وكذلك الظروف المحيطة بعملية الاختلاس، فقد تعذر علينا الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن مدى اكتمال قائمة العملاء الذين تضرروا من هذه المسألة وكذلك قيمة الالتزامات ذات الصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات فيما يتعلق بمخصص مطالبات العملاء والتأثيرات المقابلة على صافي الخسارة للفترة وكذلك حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة للمجموعة.

(٢) كذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن الأرصدة الافتتاحية لشركة فينكوروب كما في ١ يناير ٢٠٢٥ التي تمّ ترحيلها من القوائم المالية السنوية لشركة فينكوروب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تمّ تدقيقها من قبل مراقب حسابات آخر تضمن تقرير تدقيقه امتناعاً عن إبداء الرأي بشأن تلك القوائم المالية. وبما أن هذه الأرصدة الافتتاحية تؤثر على تحديد الأداء المالي المُجمّع وكذلك التدفقات النقدية المُجمّعة للفترة الحالية، فقد تعذر علينا تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات على نتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

وقد تضمن تقرير تدقيقنا حول القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ امتناعاً عن إبداء الرأي حيث لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بإجمالي أصول شركة فينكوروب وإجمالي التزاماتها وكذلك حقوق ملكية المساهمين والدخل والمصروفات المُدرجة في القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ذات التاريخ.

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن المجموعة وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، المنطبقة على عمليات تدقيق القوائم المالية المُجمّعة للشركات ذات المصلحة العامة وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية المُجمّعة للشركات ذات المصلحة العامة في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا المُتحفظ.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للقوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدي رأياً مُنفصلاً حول هذه المسائل.

بالإضافة إلى المسألة المُوضحة في قسم *أساس الرأي المُتَحفظ - المجموعة الوارد في تقريرنا*، فقد حددنا أن المسائل المُوضحة أدناه تُمثل مسألة التدقيق الرئيسية التي سيتم تناولها في تقريرنا.

تقييم الاستثمارات غير المُدرجة في الأسهم العادية

طبقاً للشرح الوارد في إيضاح ١٠ من القوائم المالية المُنفصلة، قامت الشركة الأم والمجموعة بتقييم استثمارهما غير المُدرج في الأسهم العادية بناءً على التقييم الذي أجراه مكتب تامين مُستقل. وبما أن استخدام نموذج التقييم هذا يتضمن تقديرات وافتراضات هامة، فإن درجة الموضوعية والتعقيد التي ينطوي عليها التقييم تزداد إلى حد كبير، وبالتالي، فإن تقييم هذا الاستثمار يُعتبر مسألة تدقيق رئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- حصلنا على نموذج تقييم الإدارة واختبرناه للتأكد من دقته الحسابية وكذلك الأساس الذي تم من خلاله تحديد المدخلات في النموذج؛
- قمنا بتقييم المنهجية ومدى ملاءمة أساليب التقييم التي استخدمتها الإدارة، بما في ذلك مدى معقولية الافتراضات المستخدمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة؛
- قمنا بالاستعانة بأخصائيي التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية المنهجية المُتبعة والمبلغ الذي تم استخدامه في عملية التقييم؛
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

المعلومات الأخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى المُدرجة في التقرير السنوي تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة، ولكنها لا تشمل القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

إن رأينا حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المُحددة أعلاه والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهرية. وإن خُصنا، استناداً إلى العمل الذي أنجزناه، إلى أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكلفة بالحوكمة عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية والأحكام المُنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني ولانحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مُجمّعة ومُنفصلة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات الإدارة والأطراف المُكلفة بالحوكمة عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة (تابع)
عند إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة تعتزم تصفية الشركة الأم أو المجموعة أو وقف العمليات، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي غير القيام بذلك.

تتحمل الأطراف المُكلفة بالحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأنّ التأكيد المعقول يُمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يُمثل ضماناً بأنّ عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعيار الدولية للتدقيق ستُمكن دائماً من كشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فردياً أو كُلياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم تقديرات مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا. إنّ خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظراً لأنّ الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة الأم.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المُستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
- صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهري يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة الأم والمجموعة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإنّ خُصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إنّ خُلاصتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنّ الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة الأم والمجموعة تتوقفان عن مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة (تابع)

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقق العرض بطريقة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق في المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية للمجموعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه عملية التدقيق التي يتم إجراؤها في المجموعة ومراجعتها والإشراف عليها. ونحن مسؤولون لوحدنا عن رأي تدقيقنا.

نحن نتواصل مع الأطراف المُكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيتته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية نُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المُكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وتُبلغها بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المُكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقنا، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أنّ مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أنّ التأثيرات السلبية المُترتبة عن ذلك ستفوقُ فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

نُفيدُ بأنّ القوائم المالية المُنفصلة للشركة الأم كما في والفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦، تُلبي، من كافة النواحي الجوهرية، الأحكام المُنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني ولانحتة التنفيذية وكذلك مُتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.



بيبين كابور

الشريك

رقم العضوية: ٥٤٣٦١٥

معهد المحاسبين القانونيين في الهند، نيودلهي، الهند





مسقط


١٨ مايو ٢٠٢٦

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي المتضمنة والمفصلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦		
					الأصول
				٧	نقد وأرصدة بنكية
٤١٢,١٣٩	١,٢١٧,٧٠٩	٢,١٥٥,٣٧٩	٢,٣١٨,٠٧٠	٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٥,٠٢١	٩٥,١٠١	١,٣٢٢,٦٧٠	٧٠٠,٤٩٢	٢٣	قروض ومدفوعات مسبقة إلى أطراف ذات علاقة
١٠٠,٠٠٠	١,٣٧٠,٣٥١	١٥,٣٥٩	١,٣٢٠,٣٥١	٩	مخزون
-	-	٢٩٢,٥٨٢	١٨٩,٦٨٩	١٠	استثمارات بقيمة المعاملة من خلال الربح والخسارة
١٠,٠١٢,٩٤٤	١٣,٦٥٣,١٣٩	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٧,٢٨٤,٣٣١	١٢	استثمارات في شركات زميلة
١٥,٢٤١,٢١٢	١٥,٣٤١,٢٩١	١٧,٠٤٩,٦١٤	١٧,٣٧٢,٨٥٦	١٣	استثمارات في شركات تابعة
٣,٦٣٠,٣٦٣	٢,٩١٠,٢٢٢	-	-	١٥	عقارات استثمارية
٢,٤٣٢,٢٥٠	٢,٢٧٧,٠٠٠	٢,٧٠٢,٢٥٠	٢,٤٨٩,٠٠٠	٦	ممتلكات وأجهزة ومعدات
٢٧٢,٨٣٦	٢٥٧,٠٣٧	١,٧٥٨,١٨٧	١,٥٧٢,٢٢٥	١٤	أصول حق الاستخدام
-	-	٣٥٨,٩٧٥	٣٤٥,٦٨٠	١٦	أصول ضريبية مؤجلة
-	-	٤٦,٥٠٧	-		مجموع الأصول
٣٢,١٧٦,٧٦٥	٣٧,١٢١,٨٥٠	٣٩,٥٥٣,٨٦٩	٤٣,٥٩٣,٩٩٤		
					حقوق الملكية والالتزامات
					رأس المال والاحتياطيات
				١٧	رأس المال
١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	١٨	احتياطي قانوني
٤,٠٦٢,٥٠٠	٤,٠٦٢,٥٠٠	٥,٠٦٢,٧٣٣	٥,٠٦٢,٧٣٣		أرباح محتجزة
٨,١٠١,٠٥٣	١٣,٠١٥,٧٩٥	٥,٥٣٢,٥٧٤	١٠,٠١٨,٠٠٦		إجمالي رأس مال واحتياطيات الشركة الأم
٢٤,٣٥١,٠٥٣	٢٩,٢٦٥,٧٩٥	٢٢,٧٨٣,٨٠٧	٢٧,٢٦٨,٢٢٩		حصة الأقلية
-	-	٣,٠٨٨,٩١١	٢,٢٨٨,٦٤٠		مجموع رأس المال والاحتياطيات
٢٤,٣٥١,٠٥٣	٢٩,٢٦٥,٧٩٥	٢٥,٨٧٢,٧١٨	٢٩,٥٥٦,٨٧٩		
					الالتزامات
				١٤	التزامات الإيجار
-	-	٤٠١,٥٦٤	٤٠٢,٥٦٤	٢٠	التزامات بنكية
-	-	٦٨,٦٠٨	٦٧,٢١٥	٢١	قروض لأجل
٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	٢٤	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩٨,٣٤١	١,٠٠٨,٩٩٦	٢,٤٣٠,٦٠٨	٢,٠٣٧,٢٧٧	٢٢	قروض من الحكومة
٤,٣٠٨,١٢٠	٣,٤٤٣,٥٩٤	٨,٣٠١,٥٢٦	٧,٠٩٦,٥٩٤	٢٢	مبلغ حكومية مؤجلة
٦٩١,٨٨٠	١٨١,٤٠٦	٣٥١,٤٧٤	١٨١,٤٠٦		مجموع الالتزامات
٧,٨٢٥,٧١٢	٧,٨٥٦,٠٥٥	١٣,٦٨١,١٥١	١٤,٠٣٧,١١٥		
٣٢,١٧٦,٧٦٥	٣٧,١٢١,٨٥٠	٣٩,٥٥٣,٨٦٩	٤٣,٥٩٣,٩٩٤		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٠.٢٠٠	٠.٢٤٠	٠.١٨٧	٠.٢٢٤	٣٥	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية المتضمنة والمفصلة الواردة على الصفحات من ٧ إلى ٤٩ وصرح بإصدارها في ١٨ مايو ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عنه:


شاه جابر جابر ضوي
المراقب المالي


رافي سلوج كوزانجيان
الرئيس التنفيذي بالإدارة


عبدالعزيز بن مسعود حبيب الحاربي
عضو مجلس الإدارة


محمد بن عبد الله بن محمد الخنجمي
رئيس مجلس الإدارة



شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر المُجمّعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦		
					الدخل
٥٨٧,٥٨٦	٦,١١٣,١٤٨	١,١٦٥,٩٦٢	٦,٧٧٣,٠٢٩	٢٦	صافي دخل الاستثمار
١,١٥٩,٣٤٢	٩٣٢,١٥٤	١,٢٦١,٩٢٥	١,٢٤٨,٧٠٩	١٢	حصة أرباح من استثمارات في شركات زميلة
(٢٢١,٨٦٩)	(٧٢٠,١٤١)	-	-	١٣	حصة خسائر من استثمارات في شركات تابعة
-	-	٥٦,٢٩٠	(١٤٨,٣٨٤)	٢٨	إجمالي (خسارة) / أرباح بيع المنتجات الغذائية
٦٨,٠٠٠	-	١٠٤,٥٦٩	٣٦,٧٥٧	٢٩	دخل آخر
١,٥٩٣,٠٥٩	٦,٣٢٥,١٦١	٢,٥٨٨,٧٤٦	٧,٩١٠,١١١		إجمالي الدخل
					المصروفات
(٣١٧,١٦٠)	(٤٣٩,٩٧٧)	(٧٦١,٧١٠)	(٨٠٢,١٣٥)	٣٠	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
(٣٥٠,١٥٤)	(٤١٢,٥٩٢)	(٧٨٤,٦٩٨)	(٨١٩,٨٦٠)	٣١	مصروفات إدارية
-	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	٢٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	(٥٨,٠٠٠)	١٥	خسارة انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية
-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٨٦٧,٠١٦)	٤١	مخصص المطالبات
-	-	-	(٣٩٢,٨٧٣)	٨	خسائر ناتجة عن تداولات مخصصة بشكل خاطئ
-	(٥٠,٠٠٠)	١,٧٧٠	(٦٠٦,٥٦٣)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة
(٦٦٧,٣١٤)	(١,٠٥٢,٥٦٩)	(٢,١٤٤,٦٣٨)	(٣,٦٩٦,٤٤٧)		مجموع المصروفات
٩٢٥,٧٤٥	٥,٢٧٢,٥٩٢	٤٤٤,١٠٨	٤,٢١٣,٦٦٤		صافي الدخل
(٢٢٤,٧٣٣)	(٣٥٧,٨٥٠)	(٣٥٨,٠٣٨)	(٤٩٠,٦١٠)		تكاليف التمويل
٧٠١,٠١٢	٤,٩١٤,٧٤٢	٨٦,٠٧٠	٣,٧٢٣,٠٥٤		صافي أرباح الفترة/ السنة قبل الضريبة
-	-	(١٤,٥٦٤)	(٣٨,٨٩٣)	١٦	مصروف ضريبة الدخل
٧٠١,٠١٢	٤,٩١٤,٧٤٢	٧١,٥٠٦	٣,٦٨٤,١٦١		صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة/ السنة
٧٠١,٠١٢	٤,٩١٤,٧٤٢	٣٦٣,٠٨٥	٤,٤٨٤,٤٣٢		صافي الأرباح بعد الضريبة منسوب إلى:
-	-	(٢٩١,٥٧٩)	(٨٠٠,٢٧١)		الشركة الأم
٧٠١,٠١٢	٤,٩١٤,٧٤٢	٧١,٥٠٦	٣,٦٨٤,١٦١		حصة الأقلية
٠,٠٠٦	٠,٠٤٠	٠,٠٠٣	٠,٠٣٧	٣٤	عائدات السهم الواحد - الأساسية والمخفضة

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

منسوب إلى مالكي الشركة الأم		منسوب إلى مالكي الشركة الأم		منسوب إلى مالكي الشركة الأم		منسوب إلى مالكي الشركة الأم	
المجموع	حصة الأقلية	المجموع	أرباح مختصة	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح	المجموعة
٢٥,٨٠١,٢١٢	٣,٣٨٠,٤٩٠	٢٢,٤٢٠,٧٢٢	٥,١٧٠,٤٨٩	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧١,٥٠٦	(٢٩١,٥٧٩)	٣٦٣,٠٨٥	٣٦٣,٠٨٥	-	-	صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للسنة	
٢٥,٨٧٢,٧١٨	٣,٠٨٨,٩١١	٢٢,٧٨٣,٨٠٧	٥,٥٣٣,٥٧٤	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٦٨٤,٦٦١	(٨٠٠,٢٧١)	٤,٤٨٤,٤٣٢	٤,٤٨٤,٤٣٢	-	-	صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة	
٢٩,٥٥٦,٨٧٩	٢,٢٨٨,٦٤٠	٢٧,٢٦٨,٢٣٩	١٠,٠١٨,٠٠٦	٥,٠٦٢,٧٣٣	١٢,١٨٧,٥٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المنصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

المجموع	أرباح محتجزة	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح	الشركة الأم
٢٣,٦٥٠,٠٤١	٧,٤٠٠,٠٤١	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٠١,٠١٢	٧٠١,٠١٢	-	-		صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٤,٣٥١,٠٥٣	٨,١٠١,٠٥٣	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٩١٤,٧٤٢	٤,٩١٤,٧٤٢	-	-		صافي الأرباح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٩,٢٦٥,٧٩٥	١٣,٠١٥,٧٩٥	٤,٠٦٢,٥٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠		كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية المَجْمَعَة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
				أنشطة التشغيل
				صافي أرباح السنة قبل الضريبة
				تعديلات لـ:
				استهلاك وإطفاء
				أرباح من بيع ممتلكات وأجهزة ومعدات
				حصة أرباح من استثمارات في شركات زميلة وتابعة (أرباح) / خسائر غير مُحَقَّقة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				ربح مُحَقَّق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				مخصص / (استرداد) خسائر ائتمان متوقعة عن نم تجارية مدينة وئمن مدينة من أطراف ذات علاقة
				انخفاض قيمة عقار استثماري
				مخصص التزامات منافع الموظفين
				مخصص المطالبات
				تكاليف التمويل
٧٠١,٠١٢	٤,٩١٤,٧٤٢	٨٦,٠٧٠	٣,٧٢٣,٠٥٤	
١٧٧,٦٤٧	١٧٤,٠٢٦	٣٧٤,٦٩٢	٣٧١,٢٨٢	١٥ و ٦
-	-	-	(١,٤٩٩)	٦
(٩٣٧,٤٧٣)	(٢١٢,٠١٣)	(١,٢٦١,٩٢٥)	(١,٢٤٨,٧٠٩)	١٣ و ١٢
٩٢,١٤٦	(٤,٨٧٧,٧٨٥)	١٧,٣٦٧	(٥,٢٢٥,٥٨٧)	١٠
(١٢٤,٣٢٣)	(١٩٠,٦٧٤)	(٢٦٢,٦٧٠)	(٢٤٩,٧١٠)	١٠
-	٥٠,٠٠٠	(١,٧٧٠)	٦٠٦,٥٦٣	٨
-	-	-	٥٨,٠٠٠	
٩,٤٣٣	٨,٥٠٩	٢٠,٤٠٤	٣٠,٣٣٦	١/٢٤
-	-	-	٨٦٧,٠١٦	
٢٢٤,٧٣٣	٣٥٧,٨٥٠	٣٥٨,٠٣٨	٤٩٠,٦١٠	
١٤٣,١٧٥	٢٢٤,٦٥٥	(٦٦٩,٧٩٤)	(٥٧٨,٦٤٤)	
-	-	١٥٣,٨٢٨	١٠٢,٥٩٣	
(١٠٠,٠٤٥)	(١,٣٤٠,٤٣١)	(١٢٨,٥٢٨)	(٢,١٥٦,٤١٥)	
(٦٩,٣٢٤)	٣٠٢,١٤٦	٥٠١,٢٢٠	٦٤١,٨٤٨	
(٢٦,١٩٤)	(٨١٣,٦٣٠)	(١٤٣,٢٧٤)	(١,٩٩٠,٦١٨)	
-	-	(١٤,٥٦١)	(٥٧,٨٧٧)	
(٢٦,١٩٤)	(٨١٣,٦٣٠)	(١٥٧,٨٣٥)	(٢,٠٤٨,٤٩٥)	
				أنشطة الاستثمار
				شراء ممتلكات وأجهزة ومعدات
				متحصلات من بيع ممتلكات وأجهزة ومعدات
				دخل توزيعات أرباح مُستلم عن استثمارات في شركات زميلة
				متحصلات من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
				أنشطة التمويل
				سداد قروض لأجل
				متحصلات من قروض لأجل
				سداد قرض حكومي مُيسر
				تكاليف تمويل مدفوعة
				دفع التزامات الإيجار
				صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٥٦٦,٥٦٨)	(١,٣٢١,٤٢٤)	(٥٦٦,٥٦٨)	(١,٣٢١,٤٢٤)	٢١
٦٤,٠٢٢	٢,٤١٦,١١٢	٦٤,٠٢٢	٢,٤١٦,١١٢	٢١
-	(١,٣٧٥,٠٠٠)	-	(١,٣٧٥,٠٠٠)	٢٢
(٢٢٤,٧٣٣)	(٣٥٧,٨٥٠)	(٣٣٦,٤٦٥)	(٤٦٨,٩٨٧)	
-	-	(٢٠,٦٢٤)	(٢٠,٦٢٤)	
(٧٢٧,٢٧٩)	(٦٣٨,١٦٢)	(٨٥٩,٦٣٥)	(٧٦٩,٩٢٣)	
١٧١,٢٢٩	٨٠٥,٥٧٠	٧٦١,٥٤٣	١٣٤,٠٨٤	
١٤٨,٤٨٦	٣١٩,٧١٥	١,٢٣٢,٨٠٤	١,٩٩٤,٣٤٧	
٣١٩,٧١٥	١,١٢٥,٢٨٥	١,٩٩٤,٣٤٧	٢,١٢٨,٤٣١	
				صافي التغيير في النقد والنقد المُعادل
				النقد والنقد المُعادل في بداية السنة
				النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة

الإفصاح الذي يتطلبه معيار المحاسبة الدولية رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" وارد في الإفصاح ٣٩ من القوائم المالية المَجْمَعَة والمنفصلة

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة مُسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني ولانتهه التنفيذية. إنَّ أسهم الشركة مُدرجة في بورصة مسقط، وهي تتولى ممارسة أنشطة الاستثمار والخدمات ذات الصلة. تزاوّل الشركة الأم أعمالها في سلطنة عُمان ولديها فرع يُمارس نشاطه وفقاً للمتطلبات المحلية ذات الصلة لدولة الإمارات العربية المتحدة.

لدى المجموعة الشركات التالية التابعة والمُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة:

الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	بلد التأسيس	الشركات التابعة
صناعة أغذية الأطفال الصغار	٨١	٨١	سلطنة عُمان	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
الخدمات المالية	٥١	٥١	سلطنة عُمان	شركة المركز المالي ش.م.ع.ع (فينكوب) وشركاتها التابعة
خدمات الضيافة	٣٢	٣٢	سلطنة عُمان	شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
منتجات الألياف البصرية	٢١	٢١	سلطنة عُمان	الشركة العمانية للألياف البصرية ش.م.ع.م

إنَّ القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة كما في لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تشمل على نتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة").

خلال الفترة، قررت الشركة تغيير نهاية سنتها المالية من ٣١ ديسمبر إلى ٣١ مارس. وبناءً عليه، فإنَّ هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة التي تمَّ إعدادها بموجب فترة الإقرار الجديدة ستغطي الفترة المُمتدة من ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تمَّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (يُشار إليها مُجمّعة بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني ولانتهه التنفيذية ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

(ب) بيان القياس

تمَّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واقتراض مبدأ الاستمرارية، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المُدرجة بقيمتها العادلة والاستثمارات في الشركات الزميلة المُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة. كما أنَّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يُطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضاً استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٢- أساس الإعداد (تابع)

(ج) أساس التجميع

إن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة تتضمن حسابات الشركة الأم وشركاتها التابعة، بعد استبعاد جميع التعاملات المُبرمة بين الشركات والأرصدة والفوائض والعجوزات غير المحققة من التعاملات بين شركات المجموعة. إن الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم بموجب امتلاكها لأكثر من خمسين بالمائة من أسهم التصويت تُعتبر بمثابة شركات تابعة. يتم تجميع الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولم يعد يتم تجميعها اعتباراً من تاريخ توقف السيطرة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. يتم استبعاد جميع التعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة من التعاملات بين شركات المجموعة، ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يتعذر استرداد التكاليف. وقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لضمان توافقها مع السياسات التي تتبعها الشركة الأم.

لا تقوم الشركة الأم بتجميع حيازاتها في تلك الشركات التي لا تحصل منها على أي منفعة من أنشطتها ويتم الاحتفاظ بالاستثمارات فقط بالنيابة عن أطراف أخرى ولمنفعتهم التفاضلية.

(د) عملة التشغيل

تم عرض هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة بالريال العُماني (ع.ع.) وهو عملة التشغيل والإقرار للمجموعة والشركة الأم.

٣- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

إن التعديلات التالية على المعايير الحالية سارية لفترة الإقرار التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥:

المسمى

المعيار أو التفسير

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

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

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

تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للصرف بعملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. حيث تتطلب التعديلات من الشركة تقدير سعر الصرف الفوري عندما تتوصل إلى خلاصة مفادها أن العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى. كما تُقدم التعديلات متطلبات إفصاح إضافية عندما تقوم الشركة بتقدير سعر الصرف الفوري لأن العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٣- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد

تسري المعايير المحاسبية الجديدة / المعدلة التالية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في الفترات المحاسبية المستقبلية وقد قررت المجموعة والشركة الأم عدم تطبيقها بصفة مُبكرة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ٧	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ و ٧	العقود التي تشير إلى الكهرياء المُعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٨	بنود العرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٩	الشركات التابعة دون المساهلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧

إن المجموعة والشركة الأم حالياً بصدد تقييم تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات.

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

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي ملخصاً عن السياسات المحاسبية الجوهرية التي تم اعتمادها عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تم عرضها، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) التجميع

(١) أساس التجميع

إن القوائم المالية المُجمّعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ توقف تلك السيطرة فعلياً. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على المنافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة التعاملات البيئية بين شركات المجموعة وأرصدها ودخلها ومصروفاتها وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن هذه التعاملات.

(٢) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة. علماً بأن الشركة الأم تسيطر على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

(٢) الشركات التابعة (تابع)

يتم الأخذ في الاعتبار لوجود وتأثير حقوق التصويت المُحتملة التي يتم ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة والشركة الأم تتحكمان في شركة أخرى. ويتم تجميع نتائج عمليات الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتم فصل نتائج عملياتها اعتباراً من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ في المحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ الشركة الأم على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المُصدرة والالتزامات المُتحملة أو المُحتملة في تاريخ التبادل، زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المُتحملة المُتحملة في تجميع الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فائض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة الشركة الأم من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البنينة والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة، ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المُحَقَّقة. وقد تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضرورياً لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة والشركة الأم.

يتم المحاسبة عن تعاملات حصص الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كتعاملات حقوق ملكية باعتبارها تعاملات تتم مع المالكين بصفتهم مالكين. والفرق بين القيمة العادلة لأي ثمن مدفوع والحصة المعنية المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لاصافي أصول الشركة التابعة يتم قيده ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة. كما يتم قيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في حصة الأقلية ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة.

عندما تتوقف سيطرة الشركة الأم يتم إعادة قياس أي حصة مُحتجزة في الشركة التابعة إلى قيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع الإقرار بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المُحتجزة كشركة زميلة أو شركة محاصة أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو أنّ الشركة الأم قد تصرفت في الأصول أو الالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أنّ المبالغ المُدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها على الربح أو الخسارة.

(٣) الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة والشركة الأم حصة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% وتمارس عليها تأثيراً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة تتضمن حصة المجموعة والشركة الأم من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير. عندما تتجاوز حصة خسائر المجموعة والشركة الأم حصتهما في شركة زميلة، يتم خفض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر ويتم التوقف عن قيد المزيد من الخسائر باستثناء الحد الذي تحمّلت فيه المجموعة والشركة الأم التزامات قانونية أو استدالية أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة.

توزيعات الأرباح المُستلمة من الشركة الزميلة يتم خفضها من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة.

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ =)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

(٤) دخل الاستثمار

يتم الإقرار بدخل الاستثمار على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند نشأت الاستحقاق. ويتم قيد دخل توزيعات الأرباح عندما يتم إخطار المجموعة أو الشركة الأم بالمبلغ.

(٥) القطاع الخاضع للإقرار

تخضع القطاعات التشغيلية للإقرار بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه اللجنة التنفيذية التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

(ب) الممتلكات والأجهزة والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والأجهزة والمعدات بالتكلفة التاريخية أو التقييم ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، باستثناء الأرض بملكية حرة التي لا تخضع للاستهلاك. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

تم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى عمره الإنتاجي كما يلي:

السنوات

٤٠-٢٠	مباني
٢٠-١٥	أجهزة وآلات
٥-٣	مفروشات وتركيبات
٥-٣	معدات مكاتب
٤-٣	مركبات

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك نظراً لأن لها عمراً إنتاجياً غير مُحدد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التصرف في الممتلكات والأجهزة والمعدات بالرجوع إلى قيمتها التقديرية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد صافي الربح أو الخسارة.

يتم تحميل الإصلاحات والتجديدات على الربح أو الخسارة عند تحمل المصروفات.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيمة المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل فترة إقرار، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

(ج) عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أرض بملكية حرة ومباني محتفظ بها لتحقيق عوائد إيجار طويل الأجل وهي غير مشغولة من قبل المجموعة والشركة الأم. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. ويتم قيد أي مصروف ضروري لانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، وذلك لشطب تكلفة كل عقار استثماري إلى قيمته المتبقية التقديرية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والذي لا يتوقع أن يتجاوز ٢٥ سنة. لا يتم استهلاك الأرض نظراً لأن لها عمراً إنتاجياً غير مُحدد.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

د) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة والشركة الأم طرفان في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة ما والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

[أ] الأصول المالية

تُحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف أصولهما المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اختارت المجموعة والشركة الأم بشكل لا رجعة فيه عند وقت الإقرار الأولي المحاسبة عن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زانداً، بالنسبة للأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف عند تحمّلها.

قامت المجموعة والشركة الأم بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة (المستوى ١)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)،
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

أدوات الدين

يستند القياس لللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنّف المجموعة والشركة الأم أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛

ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

[أ] الأصول المالية (تابع)

(ii) القياس (تابع)

أدوات حقوق الملكية

إن اختارات المجموعة والشركة الأم عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتأكد حق المجموعة والشركة الأم في استلام التفعّات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتمّ قيدها، حسب الاقتضاء، ضمن الدخل (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح والخسارة.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقومان بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم المجموعة والشركة الأم بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تمّ تحويله، فإن المجموعة والشركة الأم تُقرّان بحصتهما المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطّران إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة والشركة الأم بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تمّ تحويلها، فإن المجموعة والشركة الأم تستمران في قيد الأصل المالي وتُقرّان أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المُستلمة.

(iv) انخفاض القيمة

تُطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومستوى التعرض لمخاطر الائتمان التي تُمثل أدوات دين ويتمّ قياسها بالتكلفة المُطفاة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تُأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت المجموعة والشركة الأم تتوقعان استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تمّ اكتسابها حديثاً.

يتمّ قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تُمثل "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً" خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المُحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتُمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المُحتملة على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإنّ مخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة والشركة الأم الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس أعمار الذمم التجارية المدينة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(نظهر بـ ع)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

[أ] الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض القيمة (تابع)

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس أعمار المبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) دخل توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح مستحقة الاستلام من الأدوات المالية في الربح أو الخسارة فقط عندما ينشأ الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المجموعة والشركة الأم، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

[ب] الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف التزاماتهما المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

(أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

(ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحسوبة بالتكلفة المُطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المُحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

يتم الإقرار مبدئياً بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية التي يتم المحاسبة عنها بالتكلفة المُطفأة مثل الاقتراضات يتم احتسابها بالقيمة العادلة بناءً على معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المُطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المُحتملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المُستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والعلاوات أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المُتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ....

الالتزامات المالية للمجموعة والشركة الأم تتضمن قروضاً من الحكومة وقروض لأجل والتزامات الإيجار والاقتراضات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتقوم المجموعة والشركة الأم بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤ - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

د) الأدوات المالية (تابع)

[ب] الالتزامات المالية (تابع)

(iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيراً، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

(iv) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم التي تتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ المدفوع مقابل استلام أصل أو سداد التزام بين أطراف مُطلعة وراغبة في إبرام المعاملة التجارية. تمّ تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعيّنة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

(vi) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول المجموعة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي مُجمعة ومنفصلة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

هـ) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المُتحملة في نطاق النشاط المُعتاد لإحضار المخزون إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤ - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفّقات النقدية المُجمّعة والمنفصلة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية، بالصافي من السحب على المكشوف والأرصدة البنكية المُقيدة. ويتم إدراج السحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة التدفّقات النقدية المُجمّعة والمنفصلة.

(ز) المنح الحكومية

يتم الإقرار بالمنح الحكومية بقيمتها العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وأن المجموعة والشركة الأم ستلتزمان بجميع الشروط المُرفقة بها. يتم إدراج القرض المُيسر في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة بالقيمة العادلة وهي القيمة العادلة للثمن المُستلم. إن القيمة العادلة للثمن المُستلم هي مجموع كافة الدفعات النقدية المستقبلية، مخصومة باستخدام معدلات الفائدة على الاقتراضات في السوق بالنسبة للقرض ذات فترات استحقاق مماثلة لخصم التدفّقات النقدية التعاقدية المستقبلية.

إن الفرق بين القيمة العادلة ومبلغ أصل الدين للقرض يتم التعامل معه كمحنة حكومية ويتم تأجيلها على مدى فترة القروض. يتم الإقرار بالمنحة الحكومية المؤجلة كدخل على مدى الفترات اللازمة لمطابقتها على أساس منهجي مع التكاليف التي يُعترزم تعويضها.

(ح) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام مُحتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق.

(ط) التزامات منافع الموظفين

فيما يتعلق بالموظفين المحليين في مختلف البلدان التي تزاوّل فيها المجموعة والشركة الأم أعمالها، يتم تقديم المساهمات وفقاً للقوانين التي تمّ سنّها بشأن الحماية الاجتماعية في سلطنة عُمان والضمان الاجتماعي في دولة الإمارات العربية المتحدة ويتم الإقرار بهذه المساهمات كمصروف في الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة الدفع بموجب قوانين العمل السائدة في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة. ويتم تصنيف هذه المستحقات ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطيران للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة. يتم إدراج هذه المستحقات ضمن الالتزامات المتداولة.

(ي) الإقرار بالإيرادات

أصول العقد

أصل العقد هو الحق في الحصول على ثمن مقابل السلع أو الخدمات المنقولة إلى العميل. وإن قامت المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل الثمن أو قبل استحقاق الدفع، يتم الإقرار بأصل العقد مقابل الثمن المشروط المكتسب.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤ - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ي) الإقرار بالإيرادات (تابع)

التزامات العقد

إنّ التزام العقد هو الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل والتي استلمت المجموعة ثمناً مقابلها (أو أنّ يكون مبلغ الثمن مُستحقاً) من العميل. إن قام العميل بدفع الثمن قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، فإنّه يتم الإقرار بالالتزام بالعقد عند القيام بالدفع أو استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الإقرار بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بأداء التزاماتها بموجب العقد.

توزيعات الأرباح والفائدة والدخل الآخر

يتم قيد دخل الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم بدقة المقيوضات المستقبلية التقديرية خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات. يتم الإقرار بإيرادات الوساطة عند إتمام الصفقة.

صافي الدخل المتأتي من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتضمن كافة التغيرات في القيمة العادلة المحققة وغير المحققة وفروق صرف العملات الأجنبية ودخل الفائدة ودخل توزيعات الأرباح.

ك) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم تحديد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في عقد تأسيس الشركة الأم والأحكام المنطبقة من قانون الشركات التجارية الصادر عن وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار واللوائح الممنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

ل) توزيعات الأرباح

يُوصي مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح بعد الأخذ في الاعتبار الأرباح المتاحة للتوزيع والمتطلبات النقدية المستقبلية للشركة الأم، وهي تخضع لموافقة المساهمين عليها في اجتماع الجمعية العامة السنوية. يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية المجمعة والمنفصلة في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل المساهمين.

م) الاقتراضات البنكية

يتم الإقرار بالاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المُتحمّلة. يتم إدراج هذه الالتزامات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الإقرار بأي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ن) تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي يتم تحمّلها فيها. ومع ذلك، فإنّ تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل تتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل حتى يتم استخدام الأصل تجارياً. وبعد ذلك يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراضات الأصل المؤهل هو أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤ - معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

س) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم المحاسبة عن التعاملات المُقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. والأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية المُقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، يتم إدراجها في الربح أو الخسارة. الأصول والالتزامات المالية المُقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تمّ قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

ع) ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضريبة طبقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

ضريبة الدخل على نتائج أعمال السنة تشمل الضريبة الحالية والمؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو التي تمّ سنها بشكل جوهري في تاريخ الإقرار، وأي تعديل على الضريبة مستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، وهي على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تمّ سنها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة.

يتم قيد الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوفر معه أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدام الأصل مقابلها ويتم خفضه لاحقاً بالقدر الذي يصبح من غير المُحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ف) الإيجارات - المجموعة والشركة الأم بصفتها مستأجراً

عند بداية العقد، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان العقد يُمثّل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تقرّ المجموعة والشركة الأم بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكونان فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المُحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المُنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، بما يتفق مع السياسة المحاسبية للسنة السابقة لجميع عقود الإيجار التشغيلي، فإنّ المجموعة والشركة الأم تقرّان بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

ص) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم التي تتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ المدفوع مقابل استلام أصل أو سداد التزام بين أطراف مُطلعة وراغبة في إبرام المعاملة التجارية. تمّ تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعيّنة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

ق) صافي قيمة الأصول للمساهم الواحد

تقوم الشركة الأم بعرض صافي قيمة الأصول للمساهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. ويتم احتساب صافي قيمة الأصول للمساهم الواحد بقسمة صافي قيمة الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على عدد الأسهم العادية الصادرة في نهاية السنة.

ر) عائدات السهم الواحد

يتم احتساب العائدات الأساسية/ المُخفضة للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأرباح بعد الضريبة المنسوبة إلى مساهمي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة/ السنة.

٥- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة والشركة الأم استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على الإفصاحات المتعلقة بمبالغ الأصول والالتزامات والأصول والالتزامات المُحتلمة في تاريخ القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. كما أنّ تحديد التقديرات يتطلب أحكاماً تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة تتعلق بما يلي:

(١) مراجعة انخفاض القيمة

إن معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المُحددة والأصول ذات الأعمار المُحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أنّ القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييمًا لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تمّ خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختبار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

(٢) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والأجهزة والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات وأجهزة ومعدات المجموعة والشركة الأم وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والأجهزة والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها المجموعة والشركة الأم في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٥- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

(٣) تصنيف الاستثمارات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم، تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كان ينبغي تصنيفه كاستثمارات مُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الأخر. علما بأنّ تصنيف كل استثمار يعكس نية الإدارة بخصوص كل استثمار، كما يخضع لمعالجات محاسبية مختلفة بناء على هذا التصنيف.

(٤) القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم المجموعة والشركة الأم بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملة الأخيرة. يتم إجراء تقديرات القيمة العادلة في نقطة محددة في الوقت المناسب، على أساس ظروف السوق ومعلومات عن الشركات المستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل شكوكا ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديدها بشكل دقيق. ليس هناك يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية). فمن الممكن إلى حد معقول، استنادا إلى المعارف القائمة، أن تختلف النتائج خلال السنة المالية القادمة عن تلك الافتراضات مما قد يتطلب تعديلا جوهريا على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم فيها استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بناء على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناء على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

(٥) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة

إنّ مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة تستند إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة والشركة الأم أحكاما عند وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتماب انخفاض القيمة، وذلك بناء على الخبرة السابقة للمجموعة والشركة الأم والبيانات التاريخية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة إقرار.

(٦) مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم المجموعة والشركة الأم بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على الأدلة الأكثر موثوقية المتوفرة في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية فترة الإقرار.

(٧) الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المحتملة استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٥- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

(٨) مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم على أساس دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال اللازمة لتغطية الالتزامات عند استحقاقها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن مساهمي المجموعة والشركة الأم أكدوا توفير الدعم المالي الكافي لتمويل متطلبات المجموعة والشركة الأم وضمن مواصلة عملياتهما طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

(٩) الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم المجموعة والشركة الأم بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة والشركة الأم. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة وجهاز الضرائب المسؤول.

(١٠) قياسات القيمة العادلة

هناك عدد من الأصول والالتزامات المُدرجة في القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للمجموعة والشركة الأم استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علمًا بأن تصنيف بند ما ضمن المستوى ١ و ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبند. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القايسة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعّة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٦- الممتلكات والأجهزة والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والأجهزة والمعدات:

المجموعة

٣١ مارس ٢٠٢٦	مباني	أجهزة وآلات	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع	
٢٠٢٥	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨٢,٤٣٩	٢٠٩,٢٩٦	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٧,٢٤٤	التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٤٨٩	٥,٤٠٤	٣,٢٥٨	٦,٦٢٥	-	١٧,٧٧٦	إضافات خلال الفترة
تصرفات خلال الفترة	-	-	-	-	(٨,٧٠٠)	(٨,٧٠٠)	تصرفات خلال الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١,٩٩٨,٨٩٦	٦,٧٤٣,١٢٩	٨٨٥,٦٩٧	٢١٥,٩٢١	٢٠٢,٦٧٧	١٠,٠٤٦,٣٢٠	
الاستهلاك المُتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,١٧١,٢٤٣	٥,٨١٦,٠٠٧	٨٧٩,٠٧١	٢٠١,٣٧٤	٢١١,٣٦٢	٨,٢٧٩,٠٥٧	
مصرف استهلاك للفترة	٥١,٧٦٠	١٤٤,٨٩٣	١,٧٢٨	٤,٣٥٦	-	٢٠٢,٧٣٧	
متعلق بالتصرفات	-	-	-	-	(٨,٦٩٩)	(٨,٦٩٩)	
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١,٢٢٣,٠٠٣	٥,٩٦٠,٩٠٠	٨٨٠,٧٩٩	٢٠٥,٧٣٠	٢٠٢,٦٦٣	٨,٤٧٣,٠٩٥	
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧٧٥,٨٩٣	٧٨٢,٢٢٩	٤,٨٩٨	١٠,١٩١	١٤	١,٥٧٣,٢٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							
التكلفة	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨١,٤٤٤	٢٠٧,٩٨١	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٤,٩٣٤	
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	٩٩٥	١,٣١٥	-	٢,٣١٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٩٩٦,٤٠٧	٦,٧٣٧,٧٢٥	٨٨٢,٤٣٩	٢٠٩,٢٩٦	٢١١,٣٧٧	١٠,٠٣٧,٢٤٤	
الاستهلاك المُتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,١٢٣,٠٢٨	٥,٦٧١,٢٧٨	٨٣٨,٢٩٩	١٩٧,٨٩٢	٢١١,٣٦٢	٨,٠٤١,٨٥٩	
مصرف استهلاك للسنة	٤٨,٢١٥	١٤٤,٧٢٩	٤٠,٧٧٢	٣,٤٨٢	-	٢٣٧,١٩٨	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,١٧١,٢٤٣	٥,٨١٦,٠٠٧	٨٧٩,٠٧١	٢٠١,٣٧٤	٢١١,٣٦٢	٨,٢٧٩,٠٥٧	
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٢٥,١٦٤	٩٢١,٧١٨	٣,٣٦٨	٧,٩٢٢	١٥	١,٧٥٨,١٨٧	

(١) إن ممتلكات وأجهزة ومعدات الشركات التابعة مرهونة كضمان مقابل القروض الحكومية والقروض لأجل الأخرى. بالنسبة للمجموعة، فإن مصرف الاستهلاك للسنة قد تم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات بقيمة ١٨٢,١٨٦ ع.ع. (٢٠٢٤: ١٨١,٤٨٧ ع.ع.)، وبلغت المصروفات الإدارية ٢٠,٥٥١ ع.ع. (٢٠٢٤: ٥٥,٧١١ ع.ع.).

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٦- الممتلكات والأجهزة والمعدات (تابع)

فيما يلي حركة الممتلكات والأجهزة والمعدات:

الشركة الأم

٣١ مارس ٢٠٢٦	مباني	مفروشات وتركيبات	معدات المكتب	مركبات	المجموع
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٢,٤٤٤	١٣٧,٥٩٥	٩٠٧,٠١٤
إضافات خلال الفترة	-	-	٢,٩٧٧	-	٢,٩٧٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٥,٤٢١	١٣٧,٥٩٥	٩٠٩,٩٩١
الاستهلاك المُتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٤,٧٥٠	٣٣١,٩٧٥	٨٩,٨٥٨	١٣٧,٥٩٥	٦٣٤,١٧٨
مصرف استهلاك للفترة	١٧,٢٥٠	-	١,٥٢٦	-	١٨,٧٧٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٩٢,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩١,٣٨٤	١٣٧,٥٩٥	٦٥٢,٩٥٤
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٥٣,٠٠٠	-	٤,٠٣٧	-	٢٥٧,٠٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٢,٤٤٤	١٣٧,٥٩٥	٩٠٧,٠١٤
وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٤٥,٠٠٠	٣٣١,٩٧٥	٩٢,٤٤٤	١٣٧,٥٩٥	٩٠٧,٠١٤
الاستهلاك المُتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٤	٦٠,٩٥٠	٢٩٣,٣١٠	٨٨,٨٧٦	١٣٧,٥٩٥	٥٨٠,٧٣١
مصرف استهلاك للسنة	١٣,٨٠٠	٣٨,٦٦٥	٩٨٢	-	٥٣,٤٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٤,٧٥٠	٣٣١,٩٧٥	٨٩,٨٥٨	١٣٧,٥٩٥	٦٣٤,١٧٨
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٧٠,٢٥٠	-	٢,٥٨٦	-	٢٧٢,٨٣٦

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٧- النقد والنقد المعادل

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٠٢٢	١,٣١٥	٢,٠٥٧	٢,٨٢٠	نقد في الصندوق
٤١١,١١٧	١,٢١٦,٣٩٤	٢,١٥٣,٥٦٢	٢,٣١٥,٣٩٦	نقد لدى البنك
٤١٢,١٣٩	١,٢١٧,٧٠٩	٢,١٥٥,٦١٩	٢,٣١٨,٢١٦	
-	-	(٢٤٠)	(١٤٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١٢,١٣٩	١,٢١٧,٧٠٩	٢,١٥٥,٣٧٩	٢,٣١٨,٠٧٠	

(أ) لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة والمُنفصلة، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤١٢,١٣٩	١,٢١٧,٧٠٩	٢,١٥٥,٣٧٩	٢,٣١٨,٠٧٠	نقد وأرصدة بنكية
-	-	(٦٨,٦٠٨)	(٩٧,٢١٥)	سحب على المكشوف
(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	(٩٢,٤٢٤)	أرصدة بنكية مُقيّدة
٣١٩,٧١٥	١,١٢٥,٢٨٥	١,٩٩٤,٣٤٧	٢,١٢٨,٤٣١	

(ب) فيما يلي حركة مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية:

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	١٨٥	٢٤٠	رصيد افتتاحي
-	-	٥٥	(٩٤)	(استرداد)/مخصص للسنة
-	-	٢٤٠	١٤٦	رصيد ختامي

٨- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	١,٢٤٧,١٣٩	٨٥٠,٤٤٩	ذمم تجارية مدينة
-	-	(٨٢,١٣٠)	(٦٨٨,٦٩٣)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة على ذمم تجارية مدينة
-	-	١,١٦٥,٠٠٩	١٦١,٧٥٦	
١٧٩,٣٥٥	١٨٢,٤٣٨	٢٠٣,٨٣١	٦٠٠,١٢٧	أرصدة مدينة أخرى
(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	(١١٨,٥٨٦)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة عن أرصدة مدينة أخرى
٦٠,٧٦٩	٦٣,٨٥٢	١,٢٥٠,٢٥٤	٦٤٣,٢٩٧	
١٤,٢٥٢	٣١,٢٤٩	٧٢,٤١٦	٥٧,١٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٥,٠٢١	٩٥,١٠١	١,٣٢٢,٦٧٠	٧٠٠,٤٩٢	

(أ) فيما يلي حركة مُخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	٢٠٢,٤٨٦	٢٠٠,٧١٦	رصيد افتتاحي
-	-	(١,٧٧٠)	٦٠٦,٥٦٣	مبلغ/ (استرداد) مخصص للفترة/ السنة
١١٨,٥٨٦	١١٨,٥٨٦	٢٠٠,٧١٦	٨٠٧,٢٧٩	رصيد ختامي

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ =)

٨- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن الذمم التجارية المدينة للمجموعة بقيمة ٦٨٨,٦٩٣ = (٢٠٢٤: ٨٢,١٣٠ =) تم تقييمها على أنها منخفضة القيمة. وبالتالي، تم تكوين مخصص مقابلها بالكامل.

(ج) إن القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية. إن الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

٩- المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	٢٩٢,٥٨٢	١٨٩,٩٨٩	مواد خام ومواد تغليف
-	-	٢٩٢,٥٨٢	١٨٩,٩٨٩	

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠,٣٧٥,٩٦٧	١٠,٠١٢,٩٤٤	١٤,٧٣١,٥١١	١٣,٨٥٢,٣٤٦	رصيد افتتاحي
-	-	٩٨٣,٣٦٠	١٦٦,١٣٢	مشتريات خلال الفترة/ السنة
(٣٩٥,٢٠٠)	(١,٤٢٨,٢٦٤)	(٢,١٠٧,٨٢٨)	(٢,٢٠٩,٤٤٤)	مبيعات خلال الفترة/ السنة
١٢٤,٣٢٣	١٩٠,٦٧٤	٢٦٢,٦٧٠	٢٤٩,٧١٠	أرباح القيمة العادلة المُحققة من البيع
(٩٢,١٤٦)	٤,٨٧٧,٧٨٥	(١٧,٣٦٧)	٥,٢٢٥,٥٨٧	أرباح/(خسائر) القيمة العادلة غير المُحققة للفترة/ السنة
١٠,٠١٢,٩٤٤	١٣,٦٥٣,١٣٩	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٧,٢٨٤,٣٣١	رصيد ختامي

(ب) فيما يلي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقومة بالعملة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨,٩٤١,٧٥٩	١٣,٦٥٣,١٣٩	١٠,٠١١,٣٣٢	١٤,٨٥٤,٧٨٢	ريال عُماني
-	-	-	١,٠٦٤,٧٦٤	دولار أمريكي
١,٠٧١,١٨٥	-	١,٧٩٤,٣٢٩	٨٦٠,٢٩٠	درهم إماراتي
-	-	٦٤٢,٦٠٧	٤٠٦,٥٣٥	ريال سعودي
-	-	١,١٠٨,٢٤٥	٩٧,٩٥٩	جنيه استرليني
-	-	١	١	دينار كويتي
-	-	٢٩٥,٨٣٢	-	ريال قطري
١٠,٠١٢,٩٤٤	١٣,٦٥٣,١٣٩	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٧,٢٨٤,٣٣١	

(ج) يتضمن الإيضاح ١١ إفصاحاً عن التحليل التفصيلي حسب القطاع للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ٧,١٦٥,٥٥٠ = (٢٠٢٤: ٤,٢٢٨,٦٥٤ =) هي مرهونة من قبل الشركة الأم لدى بنوك تجارية كضمان مقابل تسهيلات الائتمان المقدمة (الإيضاحان ٢٠ و ٢١).

١١- تحليل الاستثمارات

توضح الجداول التالية استثمارات المجموعة والشركة الأم في الأسهم العادية التي تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

١١- تحليل الاستثمارات (تابع)

(أ) فيما يلي تفاصيل ملكية المجموعة والشركة الأم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من القيمة السوقية لاستثمارتهما:

المجموعة - استثمارات محلية مُدرجة	% من محفظة الاستثمار	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والقيمة العادلة	التكلفة الأصلية
٣١ مارس ٢٠٢٦ بنك مسقط ش.م.ع.	٥٤٪	١٩,١٧٧,٣٧٠	٩,٣٢٠,٢٠٢	٢,٨١٢,٣٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنك مسقط ش.م.ع.	٣٥٪	١٩,١٧٧,٣٧٠	٤,٨٣٢,٦٩٧	٢,٨١٢,٣٢٣
المجموعة - استثمارات محلية مُدرجة ٣١ مارس ٢٠٢٦ شركة اسكان للتسويق والاستثمار ش.م.ع.	١٠٪	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٧٤٢,٧٩١	١,٣١٢,٥٠٠
الشركة الأم - استثمارات محلية مُدرجة ٣١ مارس ٢٠٢٦ بنك مسقط ش.م.ع.	٥٤٪	١٩,١٧٧,٣٧٠	٩,٣٢٠,٢٠٢	٢,٨١٢,٣٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنك مسقط ش.م.ع.	٣٥٪	١٩,١٧٧,٣٧٠	٤,٨٣٢,٦٩٧	٢,٨١٢,٣٢٣

(ب) فيما يلي تفاصيل ملكية المجموعة والشركة الأم بنسبة ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المُستثمر فيها:

المجموعة - استثمارات محلية مُدرجة	% من محفظة الاستثمار	عدد الأوراق المالية	القيمة الدفترية والقيمة العادلة	التكلفة الأصلية
٣١ مارس ٢٠٢٦ الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.	١٣٪	١,١٣٩,٣٦٤	٣٤٢,٩٤٩	٤٥٥,٧٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.	١٤٪	١,٤٤٣,٧١٠	٣٧٥,٣٦٥	٤٦٨,٥٠٤
الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.	١٣٪	١,١٣٩,٣٦٤	٤٥,٥٧٥	٤٥٥,٧٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.	١٤٪	٢,٥٨٣,٠٧٤	٤٢٠,٩٤٠	٩٢٤,٢٥٠
المجموعة - استثمارات محلية مُدرجة ٣١ مارس ٢٠٢٦ شركة صناعة قرطاسية الكمبيوتر ش.م.ع.	١٤٪	١,٤٤٣,٧١٠	٣٠٠,٢٩٢	٤٦٨,٥٠٤
		١,٤٤٣,٧١٠	٣٠٠,٢٩٢	٤٦٨,٥٠٤

(ج) فيما يلي التحليل القطاعي للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٦		المجموعة
التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	
٣,٠٧٧,٣٥٢	٥,٨٦١,٦٧٠	٣,٢٤٤,٢٦٧	١٠,٥٥٨,٦٠٢	الاستثمارات المحلية المُدرجة:
٨٣١,١١٠	٤٢٠,٩٣٩	٤٥٥,٧٤٦	٣٤٢,٩٥٠	قطاع البنوك والاستثمار
٧٨٨,٠٢٥	٧٩١,٣٤٣	٥٢٢,٨٨٢	٣٣٩,٢٤٥	قطاع التصنيع
٤,٦٩٦,٤٨٧	٧,٠٧٣,٩٥٢	٤,٢٢٢,٨٩٥	١١,٢٤٠,٧٩٧	الخدمات والقطاعات الأخرى

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

١١ - تحليل الاستثمارات (تابع)

(ج) فيما يلي التحليل القطاعي للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: (تابع)

المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٦		الاستثمارات الخارجية المُدرجة
التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	
٨٨٤,٥٢٢	٩٤٠,٢٤٩	١,١٤٦,٠٣٥	٩٤٦,٥٠٥	قطاع البنوك والاستثمار
١,١٠٦,٥٧٨	١,٧٣٦,١٠٥	٩٩٣,٠٨٠	٦٧٥,٣٧٥	قطاع التصنيع
١,٢٢٩,٤٥٨	١,٠٧٩,٥٩٢	٧٢٠,٠٧٧	٨٠٦,٩٩٤	الخدمات والقطاعات الأخرى
٣,٢٢٠,٥٥٨	٣,٧٥٥,٩٤٦	٢,٨٥٩,١٩٢	٢,٤٢٨,٨٧٤	
الاستثمارات المحلية غير المُدرجة:				
٥٥٣,٤٥٩	٦٤١,٣٥١	٥٥٣,٤٥٩	٦٤٥,٠٩٥	قطاع البنوك والاستثمار
٢,٣٣٥,٢٨٨	٢,٢٩١,١٥٥	٣٧٥,٣٦٥	٣٠٠,٢٩٢	قطاع التصنيع
٥,١٧٤,٠٠	٤,٨٧٤	٢,٣٢٠,٨٧٩	٢,٦٦٩,٢٧٣	الخدمات والقطاعات الأخرى
٢,٨٩٣,٩٢١	٢,٩٣٧,٣٨٠	٣,٢٤٩,٧٠٣	٣,٦١٤,٦٦٠	
٢٦٦,٩٨٥	٨٥,٠٦٨	-	-	الاستثمارات الخارجية غير المُدرجة:
٢٦٦,٩٨٥	٨٥,٠٦٨	-	-	قطاع البنوك والاستثمار
١١,٠٧٧,٩٥١	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٠,٣٣١,٧٩٠	١٧,٢٨٤,٣٣١	إجمالي الاستثمارات

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ مارس ٢٠٢٦		الاستثمارات المحلية المُدرجة:
التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	التكلفة الأصلية	القيمة العادلة	
٢,٨٦٨,٧٢٢	٥,٦٤٨,٥٠٢	٢,٨٦٨,٧٢٢	١٠,٢٧٤,٠٤٦	قطاع البنوك والاستثمار
٨٣١,١١٠	٤٢٠,٩٣٩	٤٥٥,٧٤٥	٣٤٢,٩٥٠	قطاع التصنيع
٥١٧,٣٦٧	٥٥٠,٦٤٨	٥١٧,٣٦٧	٦١,٤١٨	الخدمات والقطاعات الأخرى
٤,٢١٧,١٩٩	٦,٦٢٠,٠٨٩	٣,٨٤١,٨٣٤	١٠,٦٧٨,٤١٤	
الاستثمارات الأجنبية المُدرجة:				
٥١٤,٨٦٢	٩٨٦,١١٧	-	-	الخدمات والقطاعات الأخرى
٥١٤,٨٦٢	٩٨٦,١١٧	-	-	
الاستثمارات المحلية غير المُدرجة:				
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٨,١٤٢	٢٥٠,٠٠٠	٢٩٢,٢٨٥	قطاع البنوك والاستثمار
٢,٠٦٤,٢٨٢	٢,٠١٣,٥٢٨	٢,٠٦٤,٢٨٢	٢,٣٨٢,١٤٨	الخدمات والقطاعات الأخرى
-	-	٣٧٥,٣٦٥	٣٠٠,٢٩٢	قطاع التصنيع
٢,٣١٤,٢٨٢	٢,٣٢١,٦٧٠	٢,٦٨٩,٦٤٧	٢,٩٧٤,٧٢٥	
٢٦٦,٩٨٥	٨٥,٠٦٨	-	-	الاستثمارات الأجنبية غير المُدرجة:
٢٦٦,٩٨٥	٨٥,٠٦٨	-	-	قطاع البنوك والاستثمار
٧,٣١٣,٣٢٨	١٠,٠١٢,٩٤٤	٦,٥٣١,٤٨١	١٣,٦٥٣,١٣٩	إجمالي الاستثمارات

١٢ - استثمارات في شركات زميلة

الشركة الأم		المجموعة		رصيد افتتاحي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٤,٦١١,٣٧٢	١٥,٢٤١,٢١٢	١٦,٤٤٤,٥٤٤	١٧,٠٤٩,٦١٤	حصلة صافي أرباح الفترة/ السنة
١,١٥٩,٣٤٢	٩٣٢,١٥٤	١,٢٦١,٩٢٥	١,٢٤٨,٧٠٩	توزيعات أرباح مُستلمة
(٥٢٩,٥٠٢)	(٨٣٢,٠٧٥)	(٦٥٦,٨٥٥)	(٩٢٥,٤٦٧)	رصيد ختامي
١٥,٢٤١,٢١٢	١٥,٣٤١,٢٩١	١٧,٠٤٩,٦١٤	١٧,٣٧٢,٨٥٦	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

١٢- استثمارات في شركات زميلة (تابع)

شركة عُمان للفنادق والسياحة		الشركة العمانية للألياف البصرية		الإجمالي	
ش.م.ع.ع		ش.م.ع.ع		الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧,٧٩٥	١٥٨,٧٦٨	٥,٤٤٧,٣٠٧	٥,٧٤٥,٩٤٥	٥,٤٦٥,١٠٢	٥,٤٦٥,١٠٢
-	٢٠,٧٨٣,٠٤٢	-	٢٠,٧٨٣,٠٤٢	٢٠,٥٥٧,٣٨٢	٢٠,٥٥٧,٣٨٢
٢١,٣٠١,٣٠٧	٢١,٩٦٢,٧٧٧	٢٣,٠١٧,٣٤٦	٢٣,٨٤٨,٤٤٩	٤٤,٣١٨,٦٥٣	٤٤,٣١٨,٦٥٣
٤١,٨٧٦,٤٨٤	٤٢,٩٠٤,٥٨٧	٢٨,٤٦٤,٦٥٣	٢٨,٤٦٤,٦٥٣	٧٠,٣٤١,١٣٧	٧٠,٣٤١,١٣٧
(١٢,٨٧١,٣٣٦)	(١٢,٨٦٠,٣٩٩)	(٧,٢١٨,١٢١)	(١٩,١٨١,٤٠٣)	(٢٠,٠٨٩,٤٥٧)	(٢٠,٠٨٩,٤٥٧)
٢٩,٠٠٥,١٤٨	٣٠,٠٤٤,١٨٨	٢١,٢٤٦,٥٣٢	٥,١٩٦,٠٣٣	٥٠,٢٥١,٦٨٠	٥٠,٢٥١,٦٨٠
١,٨٨٠,٠٣٧	١,٥٧٣,٠٩٧	٢٤,٧٧٢,٨٥٣	٢٤,٧٧٢,٨٥٣	٢٦,٦٠٧,٨٩٠	٢٦,٦٠٧,٨٩٠
٩٤٦,٧٢٨	١,٦٣٣,٧٣٧	٣٠١,٨٢٦	١,٨٨٩,٩٣٩	١,٢٤٨,٥٥٤	١,٢٤٨,٥٥٤
(٢,٤٩٢,٧٧٢)	(٢,١٤١,٥٦٤)	(١٩,٠٦٥,٠٢٨)	(١٧,٧٢٦,٩٧٦)	(٢١,٥٥٧,٨٠٠)	(٢١,٥٥٧,٨٠٠)
٣٣٣,٩٩٣	١,٠٦٥,٢٧٠	٥,٩٦٤,٦٥١	٤,٤٥٥,٧٥٠	٦,٢٩٨,٦٤٤	٦,٢٩٨,٦٤٤
(٢٩,٦٠١)	(٢٦,٢٣٠)	(٨٩٦,٠٦٢)	(٥٤٣,٠٨٢)	(٩٢٥,٦٦٣)	(٩٢٥,٦٦٣)
٣٠٤,٣٩٢	١,٠٣٩,٠٤٠	٥,٠٦٨,٥٨٩	٣,٩١٢,٦٦٨	٥,٣٧٢,٩٨١	٥,٣٧٢,٩٨١

شركة عُمان للفنادق والسياحة		الشركة العمانية للألياف البصرية		الإجمالي	
ش.م.ع.ع		ش.م.ع.ع		الإجمالي	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢,٠١٩,٠٦٦	٢٢,٣٢٣,٤٥٨	١٨,٧٠٣,٢٣٤	٢١,٢٤٦,٥٣٢	٤٠,٧٢٢,٣٠٠	٤٣,٥٦٩,٩٩٠
٣٠٤,٣٩٢	١,٠٣٩,٠٤٠	٥,٠٦٨,٥٨٩	٢,٨٧٣,٦٢٨	٥,٣٧٢,٩٨١	٣,٩١٢,٦٦٨
-	-	(٢,٥٢٥,٢٩١)	(٣,٩٦٨,٣١٥)	(٢,٥٢٥,٢٩١)	(٣,٩٦٨,٣١٥)
٢٢,٣٢٣,٤٥٨	٢٣,٣٦٢,٤٩٨	٢١,٢٤٦,٥٣٢	٢٠,١٥١,٨٤٥	٤٣,٥٦٩,٩٩٠	٤٣,٥٦٩,٩٩٠
%٣١.٧٢	%٣١.٧٢	%٢٠.٩٧	%٢٠.٩٧	-	-
٧,٠٨١,٦٤٠	٧,٤١١,٢٥٣	٤,٥٥٤,٩٦٤	٤,٢٢٥,٤٣٠	١١,٥٣٦,٦٠٤	١١,٦٣٦,٦٨٣
٢,٧١٣,٢٢٧	٢,٧١٣,٢٢٧	٩٩١,٣٨١	٩٩١,٣٨١	٣,٧٠٤,٦٠٨	٣,٧٠٤,٦٠٨
٩,٧٩٤,٨٦٧	١٠,١٢٤,٤٨٠	٥,٤٤٦,٣٤٥	٥,٢١٦,٨١١	١٥,٢٤١,٢١٢	١٥,٣٤١,٢٩١
٥,٣٢٨,٣٦٧	٥,٣٢٨,٣٦٧	٢,٧٤٢,٥٧٣	٢,٧٤٢,٥٧٣	٨,٠٧٠,٩٤٠	٨,٠٧٠,٩٤٠
-	-	٥٢٩,٥٠٢	٨٣٢,٠٧٥	٥٢٩,٥٠٢	٨٣٢,٠٧٥
٩٦,٥٦٢	٣٢٩,٦١٣	١,٠٦٢,٧٨٠	٦٠٢,٥٤١	١,١٥٩,٣٤٢	٩٣٢,١٥٤

صافي الأصول الافتتاحية لشركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.ع لا تشمل مبلغاً قدره ٦,٦٣٤,٣٤٨ ع.ع. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٣٢١,٩٤٨ ع.ع.) متعلق بإعادة تقييم الأصول المُدرجة في سجلاتها المحاسبية (إيضاح ١٩).

الاستثمار في الشركات الزميلة للمجموعة يشمل استثمار شركة فينكوب في صندوق فينكوب الأمل، حيث تمتلك فيه فينكوب حصة ملكية بواقع ٤٥,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥,٦٢٪). خلال الفترة، أقرت المجموعة بحصتها من أرباح الشركة الزميلة بقيمة ٣١٦,٥٥٥ ع.ع. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٢,٥٨٤ ع.ع.) في القوائم المالية المُجمعة. وبلغت توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة خلال الفترة ٩٣,٣٩٢ ع.ع. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٧,٣٥٣ ع.ع.). وبناءً عليه، بلغت القيمة الدفترية للاستثمار كما في نهاية الفترة ٢,٠٣١,٥٦٦ ع.ع. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٨٠٨,٤٠٣ ع.ع.).

تنتهي السنة المالية للشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما تنتهي السنة المالية للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وقد استخدمت المجموعة المعلومات المالية للشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لغرض تطبيق طريقة حقوق الملكية، حيث لا يتجاوز الفرق بين تواريخ الإقرار الثلاثة أشهر. ويتم إجراء تعديلات، عند الاقتضاء، لمعالجة تأثيرات المترتبة عن التعاملات أو الأحداث الهامة التي وقعت في الفترة الفاصلة بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.ع.م.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ عـ)

١٣- الاستثمارات في الشركات التابعة

اسم الشركات التابعة	نسبة ملكية الأسهم	التكلفة
الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.ع.م.	%٨١	١,٦١٦,٧٤٧
شركة المركز المالية ش.ع.م. (فينكوب)	%٥١	٥,٠٨٣,٥٩١
		<u>٦,٧٠٠,٣٣٨</u>

(أ) فيما يلي حركة الاستثمارات في الشركات التابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
المجموع	شركة المركز المالية ش.ع.م. (فينكوب)	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.ع.م.	التكلفة
٦,٧٠٠,٣٣٨	٥,٠٨٣,٥٩١	١,٦١٦,٧٤٧	مخصص انخفاض القيمة (ب)
(٣,٠٠٠,٣٥١)	(١,٣٨٣,٦٠٤)	(١,٦١٦,٧٤٧)	التكلفة المعدلة
<u>٣,٦٩٩,٩٨٧</u>	<u>٣,٦٩٩,٩٨٧</u>	-	
٣,٦٣٠,٣٦٣	٣,٦٣٠,٣٦٣	-	القيمة الدفترية الافتتاحية
(٧٢٠,١٤١)	(٧٢٠,١٤١)	-	حصة من النتائج
<u>٢,٩١٠,٢٢٢</u>	<u>٢,٩١٠,٢٢٢</u>	-	القيمة الدفترية الختامية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المجموع	شركة المركز المالية ش.ع.م. (فينكوب)	الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.ع.م.	التكلفة
٦,٧٠٠,٣٣٨	٥,٠٨٣,٥٩١	١,٦١٦,٧٤٧	مخصص انخفاض القيمة (ب)
(٣,٠٠٠,٣٥١)	(١,٣٨٣,٦٠٤)	(١,٦١٦,٧٤٧)	التكلفة المعدلة
<u>٣,٦٩٩,٩٨٧</u>	<u>٣,٦٩٩,٩٨٧</u>	-	
٣,٨٥٢,٢٣٢	٣,٨٥٢,٢٣٢	-	القيمة الدفترية الافتتاحية
(٢٢١,٨٦٩)	(٢٢١,٨٦٩)	-	حصة من النتائج
<u>٣,٦٣٠,٣٦٣</u>	<u>٣,٦٣٠,٣٦٣</u>	-	القيمة الدفترية الختامية

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

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

(ب) قامت الشركة الأم برهن جزء من استثماراتها في شركات تابعة لدى بنوك تجارية مقابل التسهيلات الائتمانية المتحصلة عليها (إيضاح ٢٠ و ٢١).

(ج) تنتهي السنة المالية للشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بينما تاريخ الإقرار للمجموعة هو ٣١ مارس ٢٠٢٦. وقد استخدمت المجموعة المعلومات المالية للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لغرض التجميع، حيث لا يتجاوز الفرق بين تواريخ الإقرار الثلاثة أشهر. يتم إجراء تعديلات، عند الاقتضاء، لمعالجة التأثيرات المترتبة عن التعاملات أو الأحداث الهامة التي وقعت في الفترة الفاصلة بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

١٣ - الاستثمارات في الشركات التابعة (تابع)

(هـ) فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة:

الإجمالي		شركة المركز المالية ش.م.ع.ع. (فينكوب)		الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع.		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
						ملخص قائمة المركز المالي
						الأصول
١,٧٤٣,٢٤٠	١,١٠٠,٣٦١	١,٦٢٨,٩٩٦	١,٠٤٧,٠٨٥	١١٤,٢٤٤	٥٣,٢٧٦	نقد وأرصدة بنكية
٣,٨٣٩,٤٠٢	٣,٦٣١,١٩٢	٣,٨٣٩,٤٠٢	٣,٦٣١,١٩٢	-	-	استثمارات
١,٢٦٢,٩٨٦	٥٧٥,٣٩٠	٩٠٢,٠٥١	٤٦٠,٥٧٦	٣٦٠,٩٣٥	١١٤,٨١٤	نم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٨,٤٠٣	٢,٠٣١,٥٦٦	١,٨٠٨,٤٠٣	٢,٠٣١,٥٦٦	-	-	استثمار في شركات زميلة
٢٧٠,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	-	-	عقار استثماري
٢,١٨٣,٤١٥	١,٨٨١,٨٥٧	٤٩,٨٥٥	٣,١٠١	٢,١٣٣,٥٦٠	١,٨٧٨,٧٥٦	أصول أخرى
١١,١٠٧,٤٤٦	٩,٤٣٢,٣٦٦	٨,٤٩٨,٧٠٧	٧,٣٨٥,٥٢٠	٢,٦٠٨,٧٣٩	٢,٠٤٦,٨٤٦	إجمالي الأصول
						الالتزامات
(٣,٦٥٣,٠٠٠)	(٣,٦٥٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٦٥٣,٠٠٠)	(٣,٦٥٣,٠٠٠)	قرروض حكومية ميسرة
(٤٠١,٥٦٤)	(٤٠٢,٥٦٤)	-	-	(٤٠١,٥٦٤)	(٤٠٢,٥٦٤)	التزامات الإيجار
(٦٨,٦٠٨)	(٩٧,٢١٥)	-	-	(٦٨,٦٠٨)	(٩٧,٢١٥)	مُستحق إلى البنوك
(١٢١,٨٣٦)	(١٢٦,١٣٦)	-	-	(١٢١,٨٣٦)	(١٢٦,١٣٦)	مبالغ مُستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١,١١٠,٤١٢)	(٧٢٩,٩٦٤)	(٨٠٧,٩٥٣)	(٤٢٩,١٤٩)	(٣٠٢,٤٥٩)	(٣٠٠,٨١٥)	نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٢٧٢,١٨٣)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٢٧٢,١٨٣)	-	-	مخصص للمطالبات
(٥,٩٥٥,٤٢٠)	(٦,٢٨١,٠٦٢)	(١,٤٠٧,٩٥٣)	(١,٧٠١,٣٣٢)	(٤,٥٤٧,٤٦٧)	(٤,٥٧٩,٧٣٠)	إجمالي الالتزامات
٥,١٥٢,٠٢٦	٣,١٥١,٣٠٤	٧,٠٩٠,٧٥٤	٥,٦٨٤,١٨٨	(١,٩٣٨,٧٢٨)	(٢,٥٣٢,٨٨٤)	صافي الأصول
٣,٠٨٨,٩١١	٢,٢٨٨,٦٤٠	٣,٤٦٠,٣٩٢	٢,٧٧٣,٩٦٧	(٣٧١,٤٨١)	(٤٨٥,٣٢٧)	حصة الأقلية
						ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٢٢٥,٣٩٤	(٩١,٧١٦)	١٦٩,١٠٤	٥٦,٦٦٨	٥٦,٢٩٠	(١٤٨,٣٨٤)	صافي الإيرادات
٥٥٠,١٩٥	٩٥٦,٥٢٥	٥٤٩,٧١٦	٩٥١,٣٤٠	٤٧٩	٥,١٨٥	استثمار ودخل آخر
(١,٦١٢,٣٩٩)	(٢,٨٢٦,٦٣٨)	(١,١٣٧,٦٠٦)	(٢,٣٧٥,٦٨١)	(٤٧٤,٧٩٣)	(٤٥٠,٩٥٧)	مصروفات
(٨٣٦,٨١٠)	(١,٩٦١,٨٢٩)	(٤١٨,٧٨٦)	(١,٣٦٧,٦٧٣)	(٤١٨,٠٢٤)	(٥٩٤,١٥٦)	خسارة قبل الضريبة
(١٤,٥٦٤)	(٣٨,٨٩٣)	(١٤,٥٦٤)	(٣٨,٨٩٣)	-	-	ضريبة الدخل
(٨٥١,٣٧٤)	(٢,٠٠٠,٧٢٢)	(٤٣٣,٣٥٠)	(١,٤٠٦,٥٦٦)	(٤١٨,٠٢٤)	(٥٩٤,١٥٦)	صافي الخسارة بعد الضريبة
(٥٥٩,٧٩٥)	(١,٢٠٠,٤٥٠)	(٢٢١,٨٦٩)	(٧٢٠,١٤١)	(٣٣٧,٩٢٦)	(٤٨٠,٣٠٩)	صافي الخسارة المنسوبة إلى الشركة الأم

١٤ - أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام الذي تم الإقرار بها وحركتها خلال الفترة/ السنة:

المجموعة		فترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠٨,٩٧٥	٣٥٨,٩٧٥	رصيد افتتاحي
٣٧٢,٢٧٠	٣٥٨,٩٧٥	(١٣,٢٩٥)	(١٣,٢٩٥)	مصروف الإطفاء للفترة/ السنة
(١٣,٢٩٥)	(١٣,٢٩٥)	٣٥٨,٩٧٥	٣٤٥,٦٨٠	رصيد ختامي

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

١٤ - أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تابع)

يتم عرض التزام الإيجار في قائمة المركز المالي المُجمّعة للمجموعة على النحو التالي:

المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٠,٦٢٤	٢٠,٦٢٤	جزء متداول
٣٨١,٩٤٠	٣٨١,٩٤٠	جزء غير متداول
٤٠٢,٥٦٤	٤٠٢,٥٦٤	

إن الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع، وهي شركة تابعة، لديها التزام إيجار بشأن الأرض التي تم الحصول عليها من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن، بصحار. وباستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول المعنية منخفضة القيمة، فإن كل إيجار وارد في قائمة المركز المالي المُجمّعة يظهر كأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل.

ينص كل إيجار بشكل عام على أنه ما لم يكن لدى الشركة التابعة أي حق تعاقد في تأجير الأصل من الباطن إلى طرف آخر، فإنه يجوز فقط للشركة التابعة استخدام أصل حق الاستخدام. علماً بأن الإيجارات تكون إما غير قابلة للإلغاء أو لا يمكن إلغاؤها إلا من خلال دفع رسوم إنهاء كبيرة. حيث تتضمن بعض الإيجارات خيار شراء الأصل المعني المؤجر مباشرة في نهاية الإيجار أو تمديد الإيجار لفترة إضافية. ولا يجوز للشركة التابعة بيع أو رهن الأصول المعنية المستأجرة كضمان.

عدد أصول حق الاستخدام	عدد عقود الإيجار	عدد عقود الإيجار	عدد عقود الإيجار	عدد أصول حق الاستخدام	أصول حق الاستخدام الأرض
١	١	١	١	١	
٢٧	٢٧	٢٧	٢٧	٢٧	

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستحقة

المجموع	بعد ٥ سنوات	٣-٥ سنوات	٢-٣ سنوات	١-٢ سنوات	خلال سنة واحدة	
٨٢٠,٤٦١	٧٠٤,٩٦٥	٤٧,٤٣٦	٢٣,٧١٨	٢٣,٧١٨	٢٠,٦٢٤	مدفوعات الإيجار
(٤١٧,٨٩٧)	(٣٨٢,٣٩٣)	(١٧,٠٥٣)	(٧,٢٨٩)	(٦,٤٠٤)	(٤,٧٥٨)	مصروفات التمويل
٤٠٢,٥٦٤	٣٢٢,٥٧٢	٣٠,٣٨٣	١٦,٤٢٩	١٧,٣١٤	١٥,٨٦٦	صافي القيمة الحالية

١٥ - العقارات الاستثمارية

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢,٥٥٦,٤٥٠	٢,٤٣٢,٢٥٠	٢,٨٢٦,٤٥٠	٢,٧٠٢,٢٥٠	رصيد افتتاحي
(١٢٤,٢٠٠)	(١٥٥,٢٥٠)	(١٢٤,٢٠٠)	(١٥٥,٢٥٠)	يُطرح: مصروف استهلاك للفترة/ السنة
-	-	-	(٥٨,٠٠٠)	يُطرح: انخفاض قيمة العقار الاستثماري
٢,٤٣٢,٢٥٠	٢,٢٧٧,٠٠٠	٢,٧٠٢,٢٥٠	٢,٤٨٩,٠٠٠	رصيد ختامي

العقارات الاستثمارية المتعلقة بالمجموعة والشركة الأم يتم إدراجها بالتكلفة بقيمة ٣,٣٧٥,٠٠٠ ع.ع. ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وانخفاض القيمة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، ترى الإدارة أن القيمة السوقية لهذه العقارات الاستثمارية تُقارب قيمتها الدفترية.

١٦ - أصول الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الجوهرية بموجب طريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة أساسي قدره ١٥% (٢٠٢٤: ١٥%). إن الضريبة المؤجلة تتعلق بشركة المركز المالي ش.م.ع.ع - فينكوب، الشركة التابعة، التي أقرت بأصل ضريبي مؤجل بقيمة ٤٦,٥٠٧ ع.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. خلال الفترة، تم شطب الأصل الضريبي المؤجل، وذلك نظراً للتقييم الذي أجرته الإدارة بأنه لم يعد من المُحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية في المستقبل لاستخدام الفروقات المؤقتة ذات الصلة مقابلها. ونتيجة لذلك، فقد تم الإقرار بمبلغ قدره ٤٦,٥٠٧ ع.ع. في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

١٦- أصول الضريبة الموجبة (تابع)

١ يناير ٢٠٢٥	رسوم ضريبة للفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
١١,٤٢٩	(١١,٤٢٩)	-	الأصل الضريبي الموجل
(٣٤,١٣٨)	٣٤,١٣٨	-	الأثر الضريبي للمخصصات
٦٩,٢١٦	(٦٩,٢١٦)	-	الأثر الضريبي للاستثمارات والبنود الأخرى
٤٦,٥٠٧	(٤٦,٥٠٧)	-	الأثر الضريبي للخسائر
١ يناير ٢٠٢٤	رسوم ضريبة للسنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١,٦٩٤	(٢٦٥)	١١,٤٢٩	الأصل الضريبي الموجل
(٢١,٤١٢)	(١٢,٧٢٦)	(٣٤,١٣٨)	الأثر الضريبي للمخصصات
٧٠,٧٨٩	(١,٥٧٣)	٦٩,٢١٦	الأثر الضريبي للاستثمارات والبنود الأخرى
٦١,٠٧١	(١٤,٥٦٤)	٤٦,٥٠٧	الأثر الضريبي للخسائر

١٧- رأس المال

يبلغ رأس المال المُصرّح به للشركة الأم ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ع.ع. وهو يتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠.١٠٠ ع.ع. للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ع.ع. مُتكون من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠.١٠٠ ع.ع. للسهم الواحد). ويتكون رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل من ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢١,٨٧٥,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ٠.١٠٠ ع.ع. للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠.١٠٠ ع.ع. للسهم الواحد).

فيما يلي مساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو من خلال حسابات إسمية وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦
عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية
٣٠,٤٥٦,٥٦٢	%٢٤.٩٩	٣٠,٤٥٦,٥٦٢	%٢٤.٩٩
٢٦,٥٢٣,٠٣٨	%٢١.٧٦	٣٤,١٠٧,٥٤٦	%٢٧.٩٩

العُميد (متقاعد) مسعود بن حميد الحارثي
مجموعة الخنجي للاستثمارات ش.م.ع. والمجموعة،
سلطنة عُمان

١٨- الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني ولانحته التنفيذية، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع ١٠٪ من صافي أرباح السنة بعد الضريبة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المُتراكم له مساوياً لثلث قيمة رأس مال الشركة الأم المُصدر والمدفوع بالكامل. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩- احتياطي إعادة التقييم

وفقاً لسياسة المجموعة، تم إدراج بنود ممتلكات وأجهزة ومعدات المجموعة والشركة الأم بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المُتراكم وأي انخفاض في القيمة وارد في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة. في حالة قيام الشركات الزميلة أو التابعة للمجموعة بإدراج أي بنود من الممتلكات والأجهزة والمعدات بمبلغ إعادة التقييم في قوائمها المالية المُنفصلة، فإن حصة المجموعة من فائض أو خسارة إعادة التقييم لا يتم احتسابها في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

فيما يلي حصة المجموعة من فائض أو خسارة إعادة تقييم ممتلكات وأجهزة ومعدات شركاتها التابعة أو الزميلة بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة، والتي لم يتم احتسابها في هذه القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لسياسة المجموعة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركات زميلة
٢,١٠٤,٦٠٥	٢,١٠٤,٦٠٥	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.م.)

٢٠- اقتراضات بنكية

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
-	-	٦٨,٦٠٨	٩٧,٢١٥	بنوك في سلطنة عُمان

إن تسهيلات السحب على المكشوف الخاصة بالمجموعة والشركة الأم تحمل معدلات فائدة سنوية فعلية تتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٠٠٪ في السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ٦,٠٠٪ إلى ٦,٥٠٪ في السنة). السحب على المكشوف مضمون بواسطة رهن على بعض الأصول المالية للشركة الأم والاستثمارات في الشركات التابعة (إيضاحات ١٠ و ١٣).

٢١- قروض لأجل

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	بنوك في سلطنة عُمان (إيضاح أ)
١,١٣٥,٢٩٢	١,٠٦١,٩١٧	١,١٣٥,٢٩٢	١,٠٦١,٩١٧	جزء متداول
٩٩٢,٠٧٩	٢,١٦٠,١٤٢	٩٩٢,٠٧٩	٢,١٦٠,١٤٢	جزء غير متداول
٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	

(أ) القروض لأجل الخاصة بالمجموعة والشركة الأم تحمل معدلات فائدة سنوية فعلية تتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٠٠٪ في السنة (٢٠٢٤: ٦٪ إلى ٦,٧٥٪ في السنة).

(ب) فيما يلي فترة استحقاق القروض لأجل:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٩٢,٠٧٩	١,٠٦١,٩١٧	٩٩٢,٠٧٩	١,٠٦١,٩١٧	خلال سنة واحدة
١,١٣٥,٢٩٢	٢,١٦٠,١٤٢	١,١٣٥,٢٩٢	٢,١٦٠,١٤٢	أكثر من سنة واحدة

(ج) فيما يلي حركة القروض لأجل خلال الفترة/ السنة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢,٦٢٩,٩١٧	٢,١٢٧,٣٧١	٢,٦٢٩,٩١٧	٢,١٢٧,٣٧١	رصيد افتتاحي
٦٤,٠٢٢	٢,٤١٦,١١٢	٦٤,٠٢٢	٢,٤١٦,١١٢	مُتَحَصَّل عليها خلال الفترة/ السنة
(٥٦٦,٥٦٨)	(١,٣٢١,٤٢٤)	(٥٦٦,٥٦٨)	(١,٣٢١,٤٢٤)	سداد قروض لأجل خلال الفترة/ السنة
٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	٢,١٢٧,٣٧١	٣,٢٢٢,٠٥٩	رصيد ختامي

(د) القرض لأجل مضمون مقابل رهن على بعض الأصول والاستثمارات في الشركات التابعة (الإيضاحان ١٠ و ١٣).

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	القروض من الحكومة حصلت عليها: - الشركة الأم - الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.
-	-	٣,٦٥٣,٠٠٠	٣,٦٥٣,٠٠٠	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	٧,٢٧٨,٠٠٠	
(٦٩١,٨٨٠)	(١٨١,٤٠٦)	(٣٥١,٤٧٤)	(١٨١,٤٠٦)	يُطرح: المنحة الحكومية المؤجلة تتعلق ب: الشركة الأم
٤,٣٠٨,١٢٠	٣,٤٤٣,٥٩٤	٨,٣٠١,٥٢٦	٧,٠٩٦,٥٩٤	صافي المبلغ

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

٢٢ - قروض من الحكومة (تابع)

(١) فيما يلي فترة استحقاق القروض من الحكومة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	٧,١٠٠,٠٠٠	٥,٠٢٨,٠٠٠	خلال سنة واحدة
-	١,٣٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	بين سنة واحدة - سنتين
-	٨٧٥,٠٠٠	٩٥٣,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	بين سنتين - ٥ سنوات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	٧,٢٧٨,٠٠٠	المجموع

(أ) في سنة ٢٠٠١، استلمت الشركة الأم قروض دون فائدة بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ع.ع. من كلتا الحكومتين، حكومة سلطنة عُمان وحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة. يستحق القرض السداد على ٦ أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢١. ومع ذلك، فقد تم منح مهلة أخرى للسداد، حيث كان من المتوقع أن يبدأ سداد القرض اعتباراً من مارس ٢٠٢٢. وقد تم السداد الجزئي للأقساط الأولى بقيمة ١,٢ مليون ع.ع. في ٣١ مايو ٢٠٢٢، وتم سداد كامل المبلغ المتبقي المستحق للقسطين الأول والثاني بإجمالي قدره ٣,٨ مليون ع.ع. في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢. كذلك، قامت الشركة الأم بتسوية القسط الثالث بقيمة ٢,٥ مليون ع.ع. في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢ وتم بعد ذلك سداد القسط الرابع في الوقت المحدد في نوفمبر ٢٠٢٣، وهي الآن متوافقة مع جدول السداد. لم تقم الشركة بسداد قسط شهر نوفمبر ٢٠٢٤ من القروض الحكومية المُيسرة بسبب نقص الأموال وتم طلب تمديد إضافي. وقد قامت الإدارة بتجميع الفائدة الجزائية للفترة وفقاً للاتفاقية.

(ب) في أكتوبر ٢٠٢٥، تم الاتفاق بين حكومتي سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة على إعادة جدولة القروض الحكومية المُيسرة القائمة حتى نوفمبر ٢٠٢٨. وبناءً على شروط السداد المُعدلة، قامت حكومة سلطنة عُمان بإيعاز الشركة الأم لتسوية المبلغ المتبقي القائم بقيمة ٢,٥ مليون ع.ع. على أربعة أقساط سنوية متساوية بقيمة ٠,٦٢٥ مليون ع.ع. للقسط الواحد، تبدأ اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٥. وبالمثل، قامت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة بتوجيه الشركة الأم لسداد المبلغ المتبقي القائم بقيمة ٢,٥ مليون ع.ع. على أربعة أقساط سنوية، على أن تبدأ ثلاثة أقساط بقيمة ٠,٧٥٠ مليون ع.ع. (ما يعادل ٧,١٥ مليون درهم إماراتي) اعتباراً من نوفمبر ٢٠٢٥، وأن يستحق القسط الأخير بقيمة ٠,٢٥١ مليون ع.ع. (ما يعادل ٢,٣٨ مليون درهم إماراتي) في سنة ٢٠٢٨. وبناءً عليه، قامت الشركة الأم بسداد أقساط قروض الحكومتين في موعدهما المُحدد في نوفمبر ٢٠٢٥.

(ج) القروض التي حصلت عليها الشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع. تم ترتيبها من خلال أحد البنوك نيابة عن حكومة سلطنة عُمان. في سنة ٢٠٢١، تم تعديل جدول سداد القروض الحكومية المُيسرة على النحو المتفق عليه مع حكومة سلطنة عُمان، وهي تحمل فائدة بمعدل ٣% في السنة وهذه القروض مضمونة بواسطة رهن عقاري مُسجل على ممتلكات وأجهزة ومعدات الشركة التابعة لصالح البنك التجاري الذي قام بصرف القروض المُيسرة. ونتيجة لتعذر سداد الأقساط وفقاً لجدول السداد المعدل، تم تصنيف المبلغ المتبقي القائم للقروض ضمن بند الالتزامات المتداولة كما في تاريخ الإقرار.

٢٣ - تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي لديها القدرة على ممارسة سيطرة أو نفوذاً كبيراً عليها في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية ومع الإدارة العليا. وقد أبرمت المجموعة أو الشركة الأم تعاملات مع شركات ذات علاقة إما بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة. في نطاق النشاط المُعتاد، توفر هذه الأطراف ذات العلاقة البضاعة وتقدم الخدمات للمجموعة أو الشركة الأم. تتم التعاملات وفقاً لشروط متفق عليها بين الطرفين.

(أ) فيما يلي التعاملات المُبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمُدرجة ضمن قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمُنفصلة:

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٧٦,٢٥٤	٤٤,٥٣٨	٥٠١,٤٠٧	٨٧,٥٢٣	مبيعات ودخل:
-	٢٥,٨١٣	١,١٣٣,١٠٧	٢٥,٨١٣	من خلال الشركات التابعة/ الزميلة
٢٧٦,٢٥٤	٧٠,٣٥١	١,٦٣٤,٥١٤	١١٣,٣٣٦	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٧٥,١٤٤	٥٢٤,٦٠٨	٤٤٢,٢٠٨	٧٩١,٩٩٢	مشتريات ومصروفات
٩٦٩	-	٣٦٨,٤٩٢	١٠,٢٤٩	أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٢٧٦,١١٣	٥٢٤,٦٠٨	٨١٠,٧٠٠	٨٠٢,٢٤١	أطراف أخرى ذات علاقة

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع)

٢٣- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) قروض ومدفوعات مسبقة إلى أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
				دفعة مسبقة للشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	قرض مُقدم إلى شركة عُمان للفنادق والسياحة ش.م.ع.م
-	٧٩٤,٥٣٨	-	٧٩٤,٥٣٨	قرض مُقدم إلى الشركة الوطنية لمنتجات الألمنيوم ش.م.ع.ع
-	٥٢٥,٨١٣	١٥,٣٥٩	٥٢٥,٨١٣	يُطرح: مخصص خسائر انتمان متوقعة عن ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	
١٠٠,٠٠٠	١,٣٧٠,٣٥١	١٥,٣٥٩	١,٣٢٠,٣٥١	

إن القروض المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة، وهي تخضع لفائدة سنوية بواقع ٧,٥٪ وتنشأ في نطاق النشاط المعتاد ويتم التصريح بها من قبل إدارة الشركة الأم. وهذه القروض تستحق السداد خلال فترة تتراوح بين سنة وستين بناءً على الترتيبات المُبرمة مع الأطراف ذات العلاقة، ويمكن تحويلها إلى أسهم وفقاً للبنود والشروط المتفق عليها. أما الرصيد المستحق من الشركة العمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع يمثل دفعة مسبقة إلى الشركة التابعة، وهو لا يحمل فائدة.

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٠٠	٥٠٠	١٤,٢٦٢	١٨,٧٦٢	أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
-	-	١٠,٨٧٤	٧,٨٧٤	أطراف أخرى (إيضاح ٢٤)
٣٠٠	٥٠٠	٢٥,١٣٦	٢٦,٦٣٦	

(د) فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة/ السنة:

الشركة الأم		المجموعة		
فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٠,٧٠٠	٤٢,٤٠٠	٩٥,٨٠٠	١٠٤,٢٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٧٠٠	١٩٢,٤٠٠	٩٥,٨٠٠	٢٥٤,٢٠٠	
٢٤١,٦٣١	٣٣٠,٣٦٣	٣٤٣,٠٣٧	٥٣٥,٢٤٧	موظفي الإدارة العليا - رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

٢٤ - الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٠,٧٢١	٤٢,٠٣٣	٧٦٧,٩٩٢	٥٠٥,٤٩٥	ذمم تجارية دائنة
١٣١,٠١١	١٦٠,٤٧٠	٣٧٢,٥٤٠	٣٤٢,٠٠٣	أرصدة دائنة أخرى
٤١٥,٦٨٨	٥٢٦,٨٦٣	٤١٥,٦٨٨	٥٢٦,٨٦٣	فائدة مُستحقة الدفع
٢٨,١٩٧	٣٦,٧٠٦	١٤٩,٢١٤	١٢١,٦٧٣	التزامات منافع الموظفين (أ)
٣٠٠	١٥٠,٥٠٠	١٤,٢٦٢	١٦٨,٧٦٢	مُستحق إلى أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	٩٢,٤٢٤	توزيعات أرباح غير مُطالب بها
-	-	١٠,٨٧٤	٧,٨٧٤	مُستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
-	-	٧,٦١٤	-	مخصص ضريبة الدخل
-	-	٦٠٠,٠٠٠	١,٢٧٢,١٨٣	مخصص للمُطالبات (ب)
٦٩٨,٣٤١	١,٠٠٨,٩٩٦	٢,٤٣٠,٦٠٨	٣,٠٣٧,٢٧٧	

شركة عمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

٢٤ - الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى (تابع)

(أ) التزامات منافع الموظفين:

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	شهرًا المنتهية في	السنة المنتهية في	شهرًا المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٨,٧٦٤	٢٨,١٩٧	١٤٣,٣٧١	١٤٩,٢١٤	رصيد افتتاحي
٩,٤٣٣	٨,٥٠٩	٢٠,٤٠٤	٣٠,٣٣٦	مبلغ للفترة/ السنة (إيضاح ٣٠)
-	-	(١٤,٥٦١)	(٥٧,٨٧٧)	دفعات خلال الفترة/ السنة
٢٨,١٩٧	٣٦,٧٠٦	١٤٩,٢١٤	١٢١,٦٧٣	رصيد ختامي

(ب) فيما يلي حركة مخصص المطالبات:

طبقاً للإفصاح الوارد في إيضاح ٤١ (التحقيق في عملية الغش والاحتيال المتعلق بالشركة التابعة - فينكوروب)، خلال سنة ٢٠٢٣، اكتشفت إحدى الشركات التابعة، وهي شركة فينكوروب، وجود أنشطة تداول غير قانونية ضمن عمليات الوساطة التي تقوم بها، وقامت بتعيين مراقب حسابات جنائي مستقل للتحقيق في طبيعة ومدى هذه المخالفات والتجاوزات.

خلال السنة الحالية، خلال السنة الحالية، استلمت الشركة التابعة التقرير النهائي المقدم من مراقب الحسابات الجنائي. وبناءً على النتائج المستخلصة الواردة في ذلك التقرير، فضلاً عن عمليات المطابقة اللاحقة التي أجراها العملاء وتقييم الإدارة للتأثير المالي، أقرت الشركة التابعة بمخصص إضافي قدره ٨٦٧,٠١٦ ع.ع. كذلك، فإن المبلغ الإضافي بقيمة ٦٠,٨٧١ ع.ع. يتعلق بعمليات تداول تم تخصيصها بشكل غير صحيح تم تحويله من الذمم التجارية الدائنة إلى مخصص المطالبات. وقد تم استخدام جزء من هذا المخصص لتقيد المدفوعات اللاحقة التي تم سدادها إلى العملاء بمقيمة ٢٥٥,٧٠٤ ع.ع. وذلك بناءً على اتفاقيات التسوية النهائية الملزمة قانوناً التي تم التوصل إليها بين الشركة التابعة والعملاء المتضررين.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، يمثل المخصص المدرج بقيمة ١,٢٧٢,١٨٣ ع.ع. أفضل تقدير للشركة التابعة بالنسبة للالتزام الحالي الناتج عن التبدلات غير المصرح بها وغير الصحيحة التي حددها فريق التحقيق الجنائي التابع للشركة التابعة.

طبقاً للشرح الوارد في إيضاح ٤١، لا تزال المناقشات جارية مع بعض العملاء المتضررين. وبناءً عليه، رغم أن إدارة الشركة التابعة ترى أن المخصص المسجل يمثل أفضل تقدير للالتزام في تاريخ الإقرار، فإن النتيجة النهائية للمسائل المتبقية قد تختلف عن المبلغ الذي تم الإقرار به.

٢٥ - توزيعات أرباح

لم تتم الموافقة على توزيعات أرباح نقدية في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الأم المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٥ و ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

٢٦ - صافي دخل الاستثمار

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	شهرًا المنتهية في	السنة المنتهية في	شهرًا المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٤١٦,٥٧٦	٧٨٢,٤٧٢	٦١٢,٧٢٢	٩٧٨,٨٤٧	دخل مُحقق
				دخل توزيعات أرباح
١٢٤,٣٢٣	١٩٠,٦٧٤	٢٦٢,٦٧٠	٢٤٩,٧١٠	ربح مُحقق من بيع استثمارات بالقيمة
١٤٠,٣٧٣	٢٠٠,٩٣٠	١٤٠,٣٧٣	٢٠٠,٩٣٠	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٧٥,٣٦٢	-	دخل الإيجار
-	-	٩٣,٧٤٢	٥٦,٦٦٨	دخل عمولة الوساطة
١٦١	٧٧,٩٤١	١٦١	٧٧,٩٤١	أتعاب إدارة الأصول
٦٨١,٤٣٣	١,٢٥٢,٠١٧	١,١٨٥,٠٣٠	١,٥٦٤,٠٩٦	دخل الفائدة
				مجموع دخل الاستثمار المُحقق (أ)
				ربح غير مُحقق
(٩٢,١٤٦)	٤,٨٧٧,٧٨٥	(١٧,٣٦٧)	٥,٢٢٥,٥٨٧	ربح/ (خسارة) غير مُحققة من استثمارات
(٩٢,١٤٦)	٤,٨٧٧,٧٨٥	(١٧,٣٦٧)	٥,٢٢٥,٥٨٧	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				مجموع الربح/ (الخسارة) غير المُحقة (ب)
٥٨٩,٢٨٧	٦,١٢٩,٨٠٢	١,١٦٧,٦٦٣	٦,٧٨٩,٦٨٣	مجموع دخل الاستثمار (أ+ب)
(١,٧٠١)	(١٦,٦٥٤)	(١,٧٠١)	(١٦,٦٥٤)	يُطرح: مصروفات متعلقة بالاستثمار
٥٨٧,٥٨٦	٦,١١٣,١٤٨	١,١٦٥,٩٦٢	٦,٧٧٣,٠٢٩	مجموع صافي دخل الاستثمار

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

٢٧- مصروفات متعلقة بالاستثمار

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٩٦٩	١٦,٦٥٤	٩٦٩	١٦,٦٥٤	مصروفات الوساطة
٧٣٢	-	٧٣٢	-	إطفاء رسوم الإيداع
١,٧٠١	١٦,٦٥٤	١,٧٠١	١٦,٦٥٤	

٢٨- إجمالي (خسارة) / أرباح بيع المنتجات الغذائية

المجموعة		
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٣٧٣,١٦٤	٧٤٦,٢١٧	مبيعات
(١,٣١٦,٨٧٤)	(٨٩٤,٦٠١)	تكلفة المبيعات
٥٦,٢٩٠	(١٤٨,٣٨٤)	إجمالي (الخسارة) / الربح

٢٩- دخل آخر

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦٨,٠٠٠	-	١٠٤,٥٦٩	٣٦,٧٥٧	إيرادات متنوعة

٣٠- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٩٥,٠٤٥	٣٧٧,٠٥٦	٧١٧,٦٧٠	٧٠٩,١١١	رواتب ومنافع
٩,٤٣٣	٨,٥٠٩	٢٠,٤٠٤	٣٠,٣٣٦	التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢٤)
١٢,٦٨٢	٥٤,٤١٢	٢٣,٦٣٦	٦٢,٦٨٨	منافع الموظفين الأخرى
٣١٧,١٦٠	٤٣٩,٩٧٧	٧٦١,٧١٠	٨٠٢,١٣٥	

٣١- مصروفات إدارية

الشركة الأم		المجموعة		
السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٧٧,٦٤٧	١٧٤,٠٢٦	١٧٩,٩١١	١٧٥,٨٠١	استهلاك (إيضاح ٦ و ١٥)
٢,٥٢٨	٤,١٧٣	٨٤,٥٩٣	١٤٩,٨٥٠	مصروفات دعائية وترويج أعمال
٣٥,١٠٩	٥٦,٢٤٤	١٠٤,٥٦٢	١٢٩,٦٨٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣٠,٧٠٠	٤٢,٤٠٠	٩٥,٨٠٠	١٠٤,٢٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٢٣,٤٢٩	٣٦,٢٨٩	٤٧,١٩٧	٦٣,٢٣٨	مصروفات إصلاحات وصيانة
٢١,٩٣٧	٢٦,٨٤١	٦٩,٩٨٧	٦٢,٠٠٨	رسوم ومصروفات سوق الأوراق المالية
١٧,٩٣١	٢٠,٨٠٨	٥٩,٤٣١	٤٠,٣٠٣	مصروفات أخرى
٦,٥٧٥	١٠,٢٢٣	٢١,٩٠٨	٢٥,١٧٣	مصروفات البريد والفاكس والهاتف
١٣,٥٥٠	١١,٩٠٠	٢٠,٦٦٢	١٨,٠٠٠	مصروفات الكهرباء والمياه
٢,١٦٨	٢,٧٢٢	١٨,٩٦٨	١٧,٥٢٢	مصروفات الإيجار
١٠,٣٩٠	١٥,٨٠٩	١٠,٣٩٠	١٥,٨٠٩	مصروفات اجتماعات الجمعية العامة
٤,٠٦٠	٤,٨٨٥	١٦,٦٠١	١١,٣٠٤	مصروفات التأمين
٤,١٣٠	٦,٢٧٢	٤,٦٨٨	٦,٩٧٢	مصروفات السفر
-	-	٥٠,٠٠٠	-	غرامات فرضتها هيئة الخدمات المالية
٣٥٠,١٥٤	٤١٢,٥٩٢	٧٨٤,٦٩٨	٨١٩,٨٦٠	

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٣٢- الضريبة

يُطبق جهاز الضرائب العماني مفهوم الكيان القانوني. ولا يوجد مفهوم ضريبة جماعية في سلطنة عُمان. تم إنجاز الربط الضريبي للمجموعة والشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠٢١. ولا تتوقع الشركة الأم أن يكون هناك أي أثر جوهري على السنوات الضريبية المتعلقة.

بالنسبة لسنة ٢٠٢٢، لم يتم تكوين أي مخصص للضريبة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، وذلك نظراً لأنه لديها خسائر مُرحّلة كافية لعمل مقاصة مقابل الدخل الخاضع للضريبة.

كذلك، لم يتم الإقرار بالأصل الضريبي المؤجل على الخسائر الضريبية المُرحّلة، وذلك نظراً لأن الإدارة تتوقع أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة قد لا تكون كافية لتعديل أي أصل ضريبي مؤجل قبل تاريخ انقضاء فترة الخسائر الضريبية للخمس سنوات القادمة.

بالنسبة للشركة العُمانية الأوروبية للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع، لم يتم تكوين مخصص للضريبة نظراً لأن هذه الشركة التابعة قد تحمّلت خسائر في السنة الحالية والسنوات السابقة.

المجموعة	
فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٧,٦١٤)	-
٤٦,٥٠٧	١٤,٥٦٤
٣٨,٨٩٣	١٤,٥٦٤

استرداد ضريبة حالية
ضريبة مؤجلة

٣٣- حسابات أمانة

إن أحد الأنشطة الائتمانية للشركة التابعة، فينكوب، تتكون من أنشطة إدارة الاستثمار التي تزاولها بصفقتها أميناً ومديراً لعدد من صناديق الاستثمار والشركات الفردية. فيما يلي إجمالي مبالغ الأوراق المالية للعملاء المحتفظ بها لدى الشركة التابعة بموجب اتفاقيات حسابات أمانة أو بموجب اتفاقية الحفظ الأمين:

المجموعة	
فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٦,٢٢٤,١٤٩
-	٥,٠٠٧,٩٢١
-	١١,٢٣٢,٠٧٠

مبالغ محتفظ بها في:
حسابات أمانة غير اختيارية
حسابات أمانة اختيارية

٣٤- عائدات السهم الواحد الأساسية/المخفضة

يتم احتساب عائدات السهم الواحد الأساسية/المخفضة بقسمة صافي أرباح السنة بعد الضريبة والمنسوبة إلى حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية الفترة/ السنة:

الشركة الأم		المجموعة	
فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,٤٨٤,٤٣٢	٣٦٣,٠٨٥	٤,٩١٤,٧٤٢	٧٠١,٠١٢
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠
٠,٠٣٧	٠,٠٠٣	٠,٠٤٠	٠,٠٠٦

صافي أرباح السنة/ الفترة بعد الضريبة (ع.ع.)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (العدد)

عائدات السهم الواحد المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم (ع.ع.)

لم يتم عرض العائدات المُخفضة للسهم الواحد لأن الشركة الأم لم تصدر أي أدوات من شأنها أن يكون لها تأثير على عائدات السهم الواحد عند ممارستها.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع)

٣٥- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي حقوق الملكية في الشركة الأم على عدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية الفترة / السنة.

الشركة الأم		المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٤,٣٥١,٠٥٣	٢٩,٢٦٥,٧٩٥	٢٢,٧٨٣,٨٠٧	٢٧,٢٦٨,٢٣٩	صافي الأصول (ع)
١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (العدد)
٠.٢٠٠	٠.٢٤٠	٠.١٨٧	٠.٢٢٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ع)

٣٦- معلومات القطاع

لقد حددت الإدارة قطاعات التشغيل استناداً إلى تقارير راجعتها لجنة الاستثمار التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

تعتبر لجنة الاستثمار أن الأعمال تنفرع إلى محافظتين فرعيتين. وتتكون هاتين المحافظتين من استثمارات في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة.

تتأني إيرادات قطاعات التشغيل الخاضعة للإقرار من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محافظة. وتتألف هذه العوائد من الفائدة وتوزيعات الأرباح والأرباح الناتجة عن زيادة قيمة الاستثمارات.

فيما يلي معلومات القطاع المقدمة إلى لجنة الاستثمار عن القطاعات الخاضعة للإقرار:

تعمل المجموعة في مجال الاستثمار. تنشأ الإيرادات التشغيلية الخاصة بالمجموعة أساساً من أنشطة الاستثمار. تزاوّل المجموعة أعمالها في موقعين جغرافيين، وهما سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة. تحليل الدخل والمصروفات والأرباح والأصول والالتزامات يستند أساساً إلى موقع النشاط المسؤول عن إعداد تقارير نتائج الأعمال.

المجموع	سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		المجموع
	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
المجموعة والشركة الأم					
أ: نتائج أعمال القطاع					
مبيعات	٧٤٦,٢١٧	١,٣٧٣,١٦٤	-	-	١,٣٧٣,١٦٤
يُطرح: تكلفة المبيعات	(٨٩٤,٦٠١)	(١,٣١٦,٨٧٤)	-	-	(١,٣١٦,٨٧٤)
إجمالي (الخسارة) / الربح	(١٤٨,٣٨٤)	٥٦,٢٩٠	-	-	٥٦,٢٩٠
دخل/ (خسارة) الاستثمار	٦,٤٤٦,٨١١	٧١٤,٢٢٠	(٩,٣٢١)	١٤٢,١٠٤	٨٥٦,٣٢٤
دخل الفائدة	٧٧,٩٤١	١٦١	-	-	١٦١
أتعاب الإدارة	٥٦,٦٦٨	٩٣,٧٤٢	-	-	٩٣,٧٤٢
دخل الوساطة	-	٧٥,٣٦٢	-	-	٧٥,٣٦٢
دخل آخر	٢٣٧,٦٨٧	٢٤٤,٩٤٢	-	-	٢٤٤,٩٤٢
حصة نتائج أعمال شركات مُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١,٢٤٨,٧٠٩	١,٢٦١,٩٢٥	-	-	١,٢٦١,٩٢٥
إجمالي الدخل	٧,٩١٩,٤٣٢	٢,٤٤٦,٦٤٢	(٩,٣٢١)	١٤٢,١٠٤	٢,٥٨٨,٧٤٦
مصروف الفائدة	(٤٧٣,٧٧٤)	(٢٧١,٩٦٥)	(١٦,٨٣٦)	(٨٦,٠٧٣)	(٣٥٨,٠٣٨)
استهلاك وإطفاء	(١٧٥,٨٠١)	(١٧٩,٩١١)	-	-	(١٧٩,٩١١)
انخفاض قيمة نُم مدينة/ مخصص المطالبات	(١,٨٦٦,٤٥٢)	(٥٩٨,٢٣٠)	-	-	(٥٩٨,٢٣٠)
مصروفات أخرى	(١,٦١٢,٤٠٨)	(١,٣٣١,٨٣٢)	(٤١,٧٨٦)	(٣٤,٦٦٥)	(١,٣٦٦,٤٩٧)
أرباح/ (خسارة) القطاع الخاضع للإقرار قبل الضريبة	٣,٧٩٠,٩٩٧	٦٤,٧٠٤	(٦٧,٩٤٣)	٢١,٣٦٦	٨٦,٠٧٠

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٣٦- معلومات القطاع (تابع)

ب: أصول القطاع:		سلطنة عُمان		دولة الإمارات العربية المتحدة		المجموع	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
استثمار في شركات مُستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٧,٣٧٢,٨٥٦	١٧,٣٧٢,٨٥٦	-	-	-	١٧,٣٧٢,٨٥٦	١٧,٣٧٢,٨٥٦
استثمارات أخرى	١٩,٧٧٣,٣٣١	١٥,٤٨٣,٤١٠	١,٠٧١,١٨٦	-	-	١٩,٧٧٣,٣٣١	١٦,٥٥٤,٥٩٦
أصول أخرى	٦,٣٤٥,٨٧٦	٥,٧٨٢,٨٤٦	١٦٦,٨١٣	١٠١,٩٣١	١٠١,٩٣١	٦,٤٤٧,٨٠٧	٥,٩٤٩,٦٥٩
مجموع أصول القطاع	٤٣,٤٩٢,٠٦٣	٣٨,٣١٥,٨٧٠	١,٢٣٧,٩٩٩	١٠١,٩٣١	١٠١,٩٣١	٤٣,٥٩٣,٩٩٤	٣٩,٥٥٣,٨٦٩
مجموع التزامات القطاع	١٢,٠٠٣,١٨٥	١٠,٨٧٤,٩٣١	٢,٠٣٣,٩٣٠	٢,٠٣٣,٩٣٠	٢,٠٣٣,٩٣٠	١٤,٠٣٧,١١٥	١٣,٦٨١,١٥١

٣٧- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في الشركات الزميلة والاستثمارات في الشركات التابعة والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والاقتراضات البنكية والقروض لأجل والقروض من الحكومة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وقد تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر وفقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة. تقوم دائرة الشؤون المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بالتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم الشركة الأم مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعيّنة.

(ج) إدارة رأس المال

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة رأس المال على النحو الذي يُمكنهما من مواصلة عملياتهما طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأس مال الشركة الأم من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المُحتجزة. تقوم الشركة الأم بإدارة رأس مالها عن طريق عمل تعديلات لإحضار رأس مال إضافي في ضوء التغيرات التي تشهدها ظروف الأعمال.

إنّ الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأس مال جيّدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة هيكل رأس المال وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. وليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٨- إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر صرف العملة الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات صرف العملة الأجنبية.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن تقلبات مختلف العملات. إنّ جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقوم بـ ع.ع. أو الدرهم الإماراتي، وبما أنّ سعر صرف الدرهم الإماراتي ثابت مقابل ع.ع. فإنّ الإدارة لا ترى أنّ المجموعة والشركة الأم معرضتان لأي مخاطر جوهرية من حيث صرف العملات الأجنبية.

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضرورياً نظراً لمحدودية تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر العملة الأجنبية.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٣٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر معدلات الفائدة حيث أنه لديها قروض لأجل واقتراضات بنكية تحمل فائدة بمعدلات تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إن ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار ٥٠ نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح المجموعة ينخفض أو يرتفع بمبلغ ١٦,٥٩٦ ع.ع. وصافي أرباح الشركة الأم ينخفض أو يرتفع بمبلغ ١٦,١١٠ ع.ع. (٢٠٢٤: صافي أرباح المجموعة ينخفض أو يرتفع بمبلغ ١٠,٩٨٠ ع.ع. وصافي أرباح الشركة الأم ينخفض أو يرتفع بمبلغ ١٠,٦٣٧ ع.ع.).

(iii) مخاطر الأسعار

تتضمن استثمارات المجموعة والشركة الأم المدرجة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن أسعار الأسهم في المستقبل. تتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات المدرجة. يتم تداول استثمارات المجموعة والشركة الأم المدرجة علناً في بورصة مسقط. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم في الغالب من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد احتفظت المجموعة والشركة الأم بمحفظة الأوراق المالية المدرجة في بورصة مسقط وأسواق الأسهم الأجنبية الأخرى. تتم إدارة الاستثمارات الجوهرية ضمن المحفظة على أساس كل استثمار على حدة ويتم الموافقة على جميع قرارات البيع والشراء من قبل دائرة إدارة المخاطر / مجلس الإدارة.

فيما يلي التحليل الدقيق لأسعار السوق: إذا ارتفع سعر السوق أو انخفض بنسبة ٥% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن صافي أرباح المجموعة سيرتفع أو ينخفض بمبلغ ٦٨٣,٤٨٤ ع.ع. وسيرتفع أو ينخفض صافي أرباح الشركة الأم بمبلغ ٥٣٣,٩٢١ ع.ع. (٢٠٢٤: سيرتفع أو ينخفض صافي أرباح المجموعة بمبلغ ٥٤١,٤٩٥ ع.ع. وسيرتفع أو ينخفض صافي أرباح الشركة الأم بمبلغ ٣٨٠,٣١٠ ع.ع.).

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية نظراً لأن الإدارة تقوم بمراجعة دورية لهذه الأرصدة لتقييم مدى قابليتها للاسترداد وتكوين مخصص عن الأرصدة المشكوك في استردادها. ويتم إدارة مخاطر الائتمان أساساً من خلال شروط ائتمانية للعملاء مدعومة بخطابات اعتماد مستندى مؤكدة. علماً بأنه لا يوجد أي تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة، وذلك نظراً لأن المجموعة والشركة الأم لديهما عدد كبير من العملاء محلياً ودولياً.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف كل مستوى تعرض لمخاطر الائتمان وفقاً لدرجة مخاطر الائتمان، وذلك استناداً إلى البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المُدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتاحة حول العملاء) وتطبيق أحكام على أساس التجارب الائتمانية السابقة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تدل على مخاطر الفشل في السداد وهي تتفق مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم مستويات التعرض للمخاطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية، ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقع لكل قطاع استناداً إلى حالة التأخر عن السداد وتجربة التعرض الفعلي لخسائر الائتمان على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم مضاعفة هذه المعدلات في عوامل التقييم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها تجميع البيانات السابقة والظروف الحالية وروية المجموعة والشركة الأم للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

نظراً لعدم وجود أي تصنيف مستقل لكل عميل مُحتمل، تقوم لجنة الائتمان بالمجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم رسم حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يضعها مجلس الإدارة.

لم تحدد المجموعة والشركة الأم أي خسائر انخفاض قيمة جوهرية عن الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ الإقرار.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القايضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(تظهر بـ ع.ع.)

٣٨ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المجموعة والشركة الأم إلى صعوبة في الوفاء بالالتزامات المالية.

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم للتأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية والمراقبة المُستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للمجموعة:

الالتزامات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦		التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية	
أكثر من خمس سنوات	بين سنة وخمس سنوات	أقل من سنة			
٧٠٤,٩٦٥	٩٤,٨٧٢	٢٠,٦٢٤	٨٢٠,٤٦١	٤٠٢,٥٦٤	التزامات الإيجار
-	-	-	٩٧,٢١٥	٩٧,٢١٥	اقتراضات بنكية
١,٢٥٠,٦٨٤	١,٢٩٣,٦٧٦	١,١٥٩,١١٥	٣,٧٠٣,٤٧٥	٣,٢٢٢,٠٥٩	قروض لأجل
-	-	-	٣,٠٣٧,٢٧٧	٣,٠٣٧,٢٧٧	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٢٨,٠٠٠	٧,٢٧٨,٠٠٠	٧,٠٩٦,٥٩٤	قروض من الحكومة
١,٩٥٥,٦٤٩	٣,٦٣٨,٥٤٨	٦,٢٠٧,٧٣٩	١٤,٩٣٦,٤٢٨	١٣,٨٥٥,٧٠٩	

الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية	
أكثر من خمس سنوات	بين سنة وخمس سنوات	أقل من سنة			
٧٢٨,٤١٣	٩١,٧٧٨	٢٠,٦٢٤	٨٤٠,٨١٥	٤٠١,٥٦٤	التزامات إيجار
-	-	٦٨,٦٠٨	٦٨,٦٠٨	٦٨,٦٠٨	اقتراضات بنكية
٨٢٥,٧٦٧	٨٥٤,١٥٢	٧٦٥,٣٠٨	٢,٤٤٥,٢٢٧	٢,١٢٧,٣٧١	قروض لأجل
-	-	٢,٤٣٠,٦٠٨	٢,٤٣٠,٦٠٨	٢,٤٣٠,٦٠٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥,١٧٨,٠٠٠	٣,٤٧٥,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٣٠١,٥٢٦	قروض من الحكومة
١,٥٥٤,١٨٠	٦,١٢٣,٩٣٠	٦,٧٦٠,١٤٨	١٤,٤٣٨,٢٥٨	١٣,٣٢٩,٦٧٧	

فيما يلي نموذج مخاطر السيولة للشركة الأم:

الالتزامات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦		التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية	
أكثر من خمس سنوات	بين سنة وخمس سنوات	أقل من سنة			
١,٢٥٠,٦٨٤	١,٢٩٣,٦٧٦	١,١٥٩,١١٥	٣,٧٠٣,٤٧٥	٣,٢٢٢,٠٥٩	قروض لأجل
-	-	١,٠٠٨,٩٩٦	١,٠٠٨,٩٩٦	١,٠٠٨,٩٩٦	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٣,٤٤٣,٥٩٤	قروض من الحكومة
١,٢٥٠,٦٨٤	٣,٥٤٣,٦٧٦	٣,٥٤٣,١١١	٨,٣٣٧,٤٧١	٧,٦٧٤,٦٤٩	

الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية	
أكثر من خمس سنوات	بين سنة وخمس سنوات	أقل من سنة			
٨٢٥,٧٦٧	٨٥٤,١٥٢	٧٦٥,٣٠٨	٢,٤٤٥,٢٢٧	٢,١٢٧,٣٧١	قروض لأجل
-	-	٦٩٨,٣٤١	٦٩٨,٣٤١	٦٩٨,٣٤١	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٦٢٥,٠٠٠	١,٣٧٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٨,١٢٠	قروض من الحكومة
٨٢٥,٧٦٧	٤,٤٧٩,١٥٢	٢,٨٣٨,٦٤٩	٨,١٤٣,٥٦٨	٧,١٣٣,٨٣٢	

(د) تقدير القيمة العادلة

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة، فإنه يتعين على المجموعة والشركة الأم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة:

- المستوى ١ - أسعار السوق المُتداولة (غير المُعدلة) في الأسواق النشطة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ ع.ع.)

٣٨- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(د) تقدير القيمة العادلة (تابع)

إنّ تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً يستند إلى سعر الإغلاق لذلك الاستثمار كما في تاريخ التقييم، ناقصاً خصم إذا كانت الورقة المالية مقدّمة.

المجموعة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
طبيعة الأدوات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٧,٢٨٤,٣٣١	١٣,٦٦٩,٦٧١	-	٣,٦١٤,٦٦٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
طبيعة الأدوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣,٨٥٢,٣٤٦	١٠,٨٢٩,٨٩٨	-	٣,٠٢٢,٤٤٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
الشركة الأم طبيعة الأدوات المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٣,٦٥٣,١٣٩	١٠,٦٧٨,٤١٤	-	٢,٩٧٤,٧٢٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
طبيعة الأدوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠,٠١٢,٩٤٤	٧,٦٠٦,٢٠٦	-	٢,٤٠٦,٧٣٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

٣٩- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية المُجمّعة والمُنفصلة:

فيما يلي التفاصيل من أنشطة التمويل المُبيّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

المجموعة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٤
فرض لأجل	٢,١٢٧,٣٧١	٢,١٢٧,٣٧١
فرض من الحكومة	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠
التزامات الإيجار	٤٠١,٥٦٤	٤٠١,٥٦٤
تدفقات نقدية داخلية	٢,٤١٦,١١٢	٢,٤١٦,١١٢
تدفقات نقدية خارجية	(١,٣٢١,٤٢٤)	(١,٣٧٥,٠٠٠)
تغييرات غير نقدية	-	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣,٢٢٢,٠٥٩	٧,٢٧٨,٠٠٠
فرض لأجل	٢,٦٢٩,٩١٧	٢,٦٢٩,٩١٧
فرض من الحكومة	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠
التزامات الإيجار	٤٠٠,٦١٥	٤٠٠,٦١٥
تدفقات نقدية داخلية	٦٤,٠٢٢	٦٤,٠٢٢
تدفقات نقدية خارجية	(٥٦٦,٥٦٨)	(٢٠٠,٦٢٤)
تغييرات غير نقدية	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,١٢٧,٣٧١	٤٠١,٥٦٤
الشركة الأم	٢٠٢٦ مارس	٢٠٢٥ ديسمبر
فرض لأجل	٢,١٢٧,٣٧١	٢,١٢٧,٣٧١
فرض من الحكومة	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠
التزامات الإيجار	٤٠١,٥٦٤	٤٠١,٥٦٤
تدفقات نقدية داخلية	٢,٤١٦,١١٢	٢,٤١٦,١١٢
تدفقات نقدية خارجية	(١,٣٢١,٤٢٤)	(١,٣٧٥,٠٠٠)
تغييرات غير نقدية	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٢٢٢,٠٥٩	٣,٦٢٥,٠٠٠
الشركة الأم	٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٤ يناير
فرض لأجل	٢,٦٢٩,٩١٧	٢,٦٢٩,٩١٧
فرض من الحكومة	٨,٦٥٣,٠٠٠	٨,٦٥٣,٠٠٠
التزامات الإيجار	٤٠٠,٦١٥	٤٠٠,٦١٥
تدفقات نقدية داخلية	٦٤,٠٢٢	٦٤,٠٢٢
تدفقات نقدية خارجية	(٥٦٦,٥٦٨)	(٥٦٦,٥٦٨)
تغييرات غير نقدية	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,١٢٧,٣٧١	٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة عُمان والإمارات للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة لفترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تظهر بـ هـ)

٤٠ - الالتزامات المُحتَملة

المجموعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

ضمانات بنكية قائمة

٤١ - التحقيق في عملية الغش والاحتيال المتعلقة بالشركة التابعة - فينكوروب

الخلفية والوضع الحالي

في سنة ٢٠٢٣، وبعد بلاغ داخلي من أحد المُبلغين عن المخالفات والتجاوزات، قامت إحدى الشركات التابعة، وهي شركة فينكوروب، بتحديد مؤشرات على وجود أنشطة احتيالية مُحتَملة تؤثر على أموال بعض العملاء والتعاملات ذات الصلة.

وعلى إثر ذلك، عيّنت الشركة التابعة خبيرًا خارجيًا مستقلًا متخصصًا في جرائم الغش والاحتيال لإجراء مراجعة تهدف إلى تحديد الأسباب الجذرية وتقييم حجم المشكلة ودعم عملية الإصلاح. ورغم إحراز تقدم كبير، لا تزال بعض الجوانب غير محسومة تمامًا، وذلك نظرًا لـ (أ) تعقيد التعاملات المترابطة ببعضها البعض و(ب) حالات تجاوز أنظمة الرقابة و(ج) محدودية الأدلة المستندية و(د) عدم وجود تأكيدات إيجابية كاملة من جميع العملاء المُتضررين. وبناءً عليه، استمرت المناقشات مع بعض العملاء لإجراء مطابقة للمراكز والاتفاق على تسويات لا تزال جارية كما في تاريخ الإقرار.

التعامل مع الجهات الرقابية والإجراءات التصحيحية

خلال الفترة، اتخذت الشركة التابعة إجراءات واسعة النطاق لتلبية المتطلبات والملاحظات التي أثارها هيئة الخدمات المالية في سلطنة عُمان. وقد قامت الإدارة بتنفيذ تدابير تصحيحية وتعزيز أنظمة الرقابة الداخلية وتحسين إجراءات الحوكمة والرقابة والتواصل لضمان الاستجابة لتوجيهات هيئة الخدمات المالية.

وتظل الشركة التابعة على اتصال دائم وصريح مع هيئة الخدمات المالية فيما يتعلق بالمسائل ذات الصلة بأموال العملاء والذمم الدائنة القائمة.

التواصل مع العملاء وتسويات المستحقات

تواصلت الشركة التابعة بنشاط مع العملاء لتأكيد أرصدهم ومستحقاتهم. وكما في تاريخ الإقرار، تمّ إتمام وتسوية مدفوعات للعملاء بقيمة ٢٥٥,٧٠٤ هـ. وتستمر الشركة التابعة في التواصل مع بقية العملاء لمطابقة الأرصدة وترتيب سداد المستحقات القائمة بطريقة منظمة وشفافة.

وقد اعترض بعض العملاء على عملية احتساب إجمالي مستحقاتهم، ولا تزال المناقشات جارية بهدف التوصل إلى حلول ودية.

بالنسبة للعملاء الذين لم يستجيبوا للإشعارات الرسمية الصادرة عن الشركة التابعة، تعتزم الإدارة التواصل مع هيئة الخدمات المالية لطلب دعمها وتوجيهاتها بشأن التحويل المناسب للأموال ذات الصلة والأسهم المُدرجة محليًا والموجودة في حساب الأمانة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع، وذلك بما يتفق مع المتطلبات الرقابية.

مخصص المُطالبات وعدم اليقين بشأن التقديرات الرئيسية

بناءً على تقييم الإدارة لمستويات المخاطر المُحتَملة، قامت الشركة التابعة بتكوين مخصص للمُطالبات بقيمة ٨٦٧,٠١٦ هـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠ هـ) خلال فترة الخمسة عشر شهرًا المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بما في ذلك المبالغ التي تمت تسويتها/دفعها، وهو ما يمثل أفضل تقدير للإدارة باستخدام المعلومات المتاحة في تاريخ الإقرار.

تستند عملية التقدير إلى العمل الذي أنجزه مراقب الحسابات الجنائي الذي تمّ تعيينه، مكتب الأفاضل/ماكميلان وودز، بالإضافة إلى التقييمات الأخرى ذات الصلة التي تمّ إجراؤها خلال الفترة، ويتمّ تحديدها وفقًا للمعايير المحاسبية المعمول بها. ويظل المخصص عرضةً لعدم اليقين بشأن القياس، إذ قد تختلف النتيجة النهائية عن التقديرات نظرًا لطبيعة العمليات الجارية لمطابقة حسابات العملاء ومفاوضات التسوية وتوفر المزيد من الأدلة والتأكيدات.

التحقق المستقل - خطة ما بعد الإقرار

كذلك، تخطط الشركة التابعة في التعاقد مع مراق حسابات خارجي مستقل ومعتمد من قبل هيئة الخدمات المالية، وذلك قصد التحقق من العمل الذي أنجزته الإدارة في معالجة دواعي قلق وانشغال الهيئة ومتطلباتها الرقابية. وتعتزم الشركة التابعة تقديم تقرير التحقق الناتج إلى هيئة الخدمات المالية قبل نهاية الربع الثاني من سنة ٢٠٢٦.