

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ 9 ديسمبر 1987 بموجب القرار الوزاري رقم 87/127 وهي مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عُمانية عامة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في الاستثمار في الأعمال التجارية والأوراق المالية القابلة للتداول والترويج لمشاريع جديدة وأسهمها مدرجة في بورصة مسقط للأوراق المالية. تحتفظ الشركة الأم باستثمارات في شركات تابعة وشقيقة واضحة أدناه تفصيلها؛

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الشركات التابعة
		2024	2025	
الأنشطة المتعلقة بالاستثمار والعقارات	سلطنة عُمان	99.90%	99.90%	شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م
خدمات الضيافة	سلطنة عُمان	99.90%	99.90%	فندق الحديقة ش.م.م
الأنشطة المتعلقة بالطاقة	سلطنة عُمان	99.00%	99.00%	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
خدمات الوساطة والاستثمار قراءة العدادات والفواتير والتحصيل وخدمات العملاء وخصم الديون لمقدمي الخدمات	سلطنة عُمان	46.15%	46.15%	شركة الخدمات المالية ش.م.ع. ع
خدمات التأمين	سلطنة عُمان	37.98%	37.98%	شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. ع
	سلطنة عُمان	38.63%	39.18%	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. ع
إنتاج وبيع مشتقات الألبان	سلطنة عُمان	26.75%	26.75%	شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع. ع
تصنيع وبيع أدوات الجراحة	سلطنة عُمان	25.00%	25.00%	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
الخدمات المصرفية	سلطنة عُمان	23.29%	23.29%	بنك ظفار ش.م.ع. ع

2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

(أ) تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها لتشمل القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية.

(ب) أعدت الشركة الأم البيانات المالية الموحدة من خلال تطبيق محاسبة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 27 - والبيانات المالية المنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الشقيقة للمحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة على التوالي).

كما ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 على أن القيمة العادلة للشركة التابعة في تاريخ الاستحواذ المُعتبر تعتبر المقابل المدروس عند قياس أي شهرة أو ربح من صفقة الشراء التي تنشأ من عملية الاستحواذ المُعتبرة. يعتبر الاستحواذ المُعتبر بمثابة اندماج أعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" وقد أكملت الشركة الأم ممارسة تخصيص سعر الشراء.

(ج) تتكون هذه القوائم المالية عن الفترة المنتهية في 30 يونيو 2025 من الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") وحصة المجموعة في شركاتها الشقيقة. تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة باسم "القوائم المالية".

(د) وافقت الشركة الأم، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية والمنعقد في 21 يونيو 2023، على الاندماج مع شركة عمان للاستثمار والتمويل ش.م.ع. ع بنسبة مبادلة 0.3488 سهم في الشركة الأم. إلا أن هيئة الخدمات المالية قامت بموجب قرارها رقم

2023/46 والمؤرخ في 10 يوليو 2023، بتعليق تنفيذ الاندماج حتى صدور قرار المحكمة. رفضت محكمة الاستئناف في 13 فبراير 2025 الدعوى المرفوعة ضد OIFC ووافقت هيئة الخدمات المالية على الاندماج. وفي 29 أبريل 2025، رفضت المحكمة العليا أيضًا استئناف هذه الدعوى.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع.") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم والمجموعة، كما تم تقريب الأرقام ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح لهيئة الخدمات المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتبارًا من 1 يناير 2025

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة للفترة التي تبدأ من 1 يناير 2025، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

المعايير / التعديلات على المعايير	تاريخ التنفيذ
آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي: عدم القدرة على الصرف	1 يناير 2025
تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات والعقود المالية المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	1 يناير 2025
العرض والإفصاح في البيانات المالية	1 يناير 2025
الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2025
الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2025

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16: التزامات الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير:

في 22 سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - التزامات الإيجار في حالة البيع وإعادة التأجير.

قبل هذه التعديلات، لم يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 متطلبات قياس محددة لالتزامات الإيجار التي قد تتضمن دفعات إيجار متغيرة ناشئة عن معاملة البيع وإعادة التأجير. عند تطبيق متطلبات القياس اللاحقة لالتزامات الإيجار على معاملة البيع وإعادة التأجير، تشترط التعديلات على البائع-المستأجر تحديد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا يعترف بها البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 في يناير 2020 تصنيف الالتزامات كمتطلبات حالية أو غير حالية، ثم في أكتوبر 2022 الالتزامات غير المتداولة مع العهود.

يجب أن يكون حق الشركة في تأجيل تسوية المسؤولية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة الإبلاغ قائمًا وموجودًا في نهاية فترة الإبلاغ.

إذا كان الحق في تأجيل تسوية الالتزام خاضعًا لشروط، فإن هذه الشروط تؤثر على ما إذا كان هذا الحق موجودًا في نهاية فترة إعداد التقارير فقط إذا كان ملزمًا بالامتثال للشروط في نهاية فترة إعداد التقارير أو قبلها. لا يتأثر تصنيف الالتزام باعتباره متداولًا أو غير متداول باحتمالية قيام الشركة بممارسة حقه في تأجيل التسوية.

في حالة وجود التزام يمكن تسويته، حسب اختيار الطرف المقابل، عن طريق نقل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركات، فإن شروط التسوية هذه لا تؤثر على تصنيف الالتزام على أنه حالي أو غير حالي فقط إذا تم تصنيف الخيار كأداة حقوق ملكية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7: إجراءات تمويل الموردين

في 25 مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية وثيقة "إجراءات تمويل الموردين"، والتي عدلت المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات".

تتطلب هذه التعديلات من الشركات تقديم إفصاحات محددة (نوعية وكمية) تتعلق بترتيبات تمويل الموردين. كما توفر هذه التعديلات إرشادات حول خصائص هذه الترتيبات.

أجرت المجموعة والشركة الأم تقييمًا لعقودهما وعملياتهما، وخلصتا إلى أن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية الموحدة والمنفصلة، بغض النظر عن الإعفاءات الانتقالية الممنوحة.

تتطبق المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية على فترات إعداد التقارير المستقبلية:

المعايير/التعديلات على المعايير

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات والعقود المالية المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، يبدأ سريان العمل به في 1 يناير 2026

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 العرض والإفصاح في البيانات المالية، يبدأ سريان العمل به في 1 يناير 2027

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات، يبدأ سريان العمل به في 1 يناير 2027

وتقوم المجموعة والشركة الأم حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية ولا تتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة والمنفصلة، باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية باستمرار من قبل المجموعة على جميع السنوات المقدمة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في 30 يونيو 2025.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك الكيانات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على كيان عندما تتعرض المجموعة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الكيان. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن اندماج الأعمال. المقابل المحول لشراء شركة تابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتكبدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل طارئ. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها. يتم قياس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة المفترضة في اندماج الأعمال مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعتبر المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المكتتاة على أساس كل اقتناء على حدة، إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول المحددة للمشتري.

إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري المحفوظ بها سابقاً في الشركة

المقتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم تقييم الشهرة مبدئياً على أنها الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المكتوبة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة، يتم الاعتراف بالفرق في الربح أو الخسارة. يتم اختبار الشهرة لانخفاض في القيمة سنوياً.

تم حذف المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين الشركات على المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات والمثبتة في الأصول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة

المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كعمالة حقوق ملكية. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية.

استبعاد الشركات التابعة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة إلى قيمتها العادلة في التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة للانفصال أو الاستحواذ على الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة، يتم تضمين أصول والتزامات الشركات التابعة المقتناة في القوائم المالية الموحدة بقيمتها الدفترية من تاريخ التغيير. يتم إلغاء توحيد الشركات التابعة من تاريخ انتهاء السيطرة.

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي جميع الكيانات التي تمتلك المجموعة تأثيراً هاماً عليها ولكن ليس لها سيطرة، وهي مصاحبة عموماً لمساهمة تتراوح بين 20% و 50% من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. يتضمن استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة الشهرة التي تم تحديدها عند الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي زيادة عن القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة في عملية الاستحواذ على أنها "مكاسب صفة" وتدرج في قائمة الدخل الشامل للفترة التي تم فيها الاستحواذ.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة شقيقة مع الاحتفاظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مماثل على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في الشركة الشقيقة أو تتجاوز حصتها في الشركة الشقيقة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو استدلالية أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية وتعترف بالمبلغ المجاور لـ "حصة في الربح / (خسارة) شركة شقيقة" في قائمة الدخل.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة وشركتها الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة فقط في حدود حصص المستثمر غير ذات الصلة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

نتيجة للتعديل في معيار المحاسبة الدولي رقم 27، تبنت الشركة الأم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن استثمارها في الشركات الشقيقة والشركات التابعة لغرض قوائمها المالية المنفصلة.

تحقق الإيرادات

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كجزء من دخل توزيعات الأرباح عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) في قائمة الدخل الشامل عندما يثبت حق المجموعة في استلام الأرباح.
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى في الدخل عندما تقي المجموعة بالتزام الأداء.
- تتكون إيرادات خدمات الضيافة لإيرادات الغرف من الخدمات المقدمة خلال العام، بعد خصم الخصومات وضرائب البلدية والسياحة التي يتم الاعتراف بها على أساس يومي بمرور الوقت على أساس الإشغال. علاوة على ذلك، بالنسبة للأغذية والمشروبات والإيرادات الأخرى، يتم الاعتراف بها في وقت ما عندما يتم توريد السلع أو تقديم الخدمات.

الأصول المالية

(1) التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: التكلفة المهيكة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد تصنيف أدوات الدين على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، ستكون الأرباح والخسائر مسجلة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، يعتمد ذلك على نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالاستثمار. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدئي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المهيكة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- إن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون دفعات لمبالغ أساسية وفوائد على المبالغ الأساسية القائمة.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى نشوء التدفقات النقدية التي تكون دفعات لمبالغ أساسية وفوائد على المبالغ الأساسية القائمة.

تقوم المجموعة بقياس كافة استثماراتها في حقوق المساهمين بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق المساهمين في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق للأرباح والخسائر بالقيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة.

بالإضافة لذلك، عند الإدراج المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي المتطلبات الأخرى بشكل غير قابل للإلغاء ليتم قياسه بالتكلفة المهيكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك يلغي أو يخفف بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي الذي يمكن أن ينشأ.

(2) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة، حيث يؤدي ذلك إلى تصنيف الأصول والالتزامات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9. ويعكس نموذج الأعمال الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم بها المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفائدة التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول هذه الأصول أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة.
- كيفية تعويض مديري الأعمال، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات عن نشاط المبيعات على حدة، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة في إدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأيضاً لم يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية معاً.

(3) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة ما يلي بالاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الاقتراض.
- شروط المدفوعات مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة.
- الخصائص التي تعدل المبلغ بالقيمة الزمنية للمال.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(4) الإدراج والقياس

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. تدرج الاستثمارات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتحمل تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر وعوائد الملكية. تقاس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة.

تُعرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات بالقيمة العادلة لفئة "الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الدخل الشامل بالفترة التي تنشأ بها. وتُدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة كجزء من إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح. وتدرج التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة في حقوق المساهمين. ويتم إدراج توزيعات الأرباح من أدوات حقوق المساهمين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأصولها المدرجة بالتكلفة المهلكة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في حال فشل الأطراف المقابلة بسداد الدفعات المستحقة فيما يتعلق بالأرصدة البنكية. تأخذ المجموعة في الاعتبار احتمال التخلف عن السداد بعد الإدراج المبدئي للأصل وفيما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على أساس مستمر في نهاية كل فترة تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان فإن المجموعة تقارن مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الإدراج المبدئي. كما تأخذ في عين الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة المتاحة المستقبلية. وتشمل الأمثلة على المؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي والتصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) وما إلى ذلك.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تنسب مباشرة إلى حيازة الأصل. وتشمل التكلفة أي تكلفة أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، بالإضافة إلى تكلفة تفكيك وإزالة البند وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه.

تُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصول أو تدرج كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يحتسب الاستهلاك على أصول أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفها إلى قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

مباني 25 و 40 سنة

مركبات 3 سنوات

أثاث وتركيبات ومعدات 3 - 5 سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، ويتم تعديلها إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية

تُصنّف الممتلكات المحتفظ بها للحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل أو الحصول على زيادة رأسمالية أو كليهما والتي لا تشغلها المجموعة كعقارات استثمارية. وتتضمن العقارات الاستثمارية أيضاً عقارات قيد الإنشاء أو التطوير ليتم استخدامها كعقارات استثمارية في المستقبل.

تُدرج جميع الاستثمارات في العقارات مبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمبلغ المقدم متضمناً تكاليف الحيازة المتعلقة بالاستثمار. تتم إعادة تقييم هذه العقارات بعد الإدراج المبدئي لقيمتها العادلة على أساس سنوي ويتم عكس أي زيادة أو نقصان في القيم العادلة في قائمة الدخل الشامل.

الشهرة

تنشأ الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في المجموعة المستحوذ عليها.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في اندماج الأعمال لكل من وحدات توليد النقد، أو مجموعات وحدات توليد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من تآزر المجموعة. تمثل كل وحدة أو مجموعة من الوحدات التي يتم تخصيص الشهرة لها أدنى مستوى داخل الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. يتم مراقبة الشهرة على مستوى قطاع التشغيل. يتم إجراء مراجعات انخفاض قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة بالمبلغ القابل للاسترداد، وهو أعلى قيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة كمصروف مباشرة ولا يتم عكسه لاحقاً.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة - مثل الشهرة أو الأصول غير المالية غير الجاهزة للاستخدام - للإهلاك أو الاستهلاك ويتم فحصها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة. وتتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتُدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وتكون القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية بفترات استحقاق تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل. تم إعداد قائمة التدفق النقدي باستخدام الطريقة المباشرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 7 "قائمة التدفقات النقدية".

الدائنون والمستحقات

تدرج الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها للبضائع والخدمات المستلمة سواءً صدرت عنها فواتير للشركة أو لم تصدر. وتدرج مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد كمصروف فائدة في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج القيمة الصافية بقائمة المركز المالي في حالة وجود حق قانوني ملزم لإجراء مقاصة للقيم المدرجة ووجود النية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19، "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكُون استحقاق الالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج الاستحقاقات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات. وتدرج المساهمات لخطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكيدها.

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

تتمثل مصروفات الضريبة بالضريبة الجارية والمؤجلة. وتدرج مصروفات ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل إلا إذا كانت تتعلق ببند مُدرجة مباشرة ضمن حقوق المساهمين، ففي هذه الحالة يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين. وتتمثل الضريبة الجارية بالضريبة المتوقعة مستحقة السداد والمحسوبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات أخرى على الضريبة مستحقة السداد عن سنوات سابقة.

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ولا يتم إدراج الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التالية: الإدراج المبدئي للشهرة والإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة لا تمثل تجميعاً للأعمال ولا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبية والفرق المتعلق بالشركات التابعة والكيانات المسيطر عليها بصورة مشتركة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا تقوم هذه الشركات والكيانات بالعكس في المستقبل المنظور.

وتُقاس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير. يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن في مقابلها استخدام الفرق المؤقت. وتتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً.

تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، على أنه اللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت (اللجنة التنفيذية) التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة بعملة "الريال العماني"، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة والشركة الأم.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لما هو منصوص عليه في عقد التأسيس للمجموعة وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة السنوية وتقوم باعتماد مكافآت وأتعاب جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية، وذلك من صافي الأرباح بعد خصم الضرائب والاحتياطيات القانونية والاختيارية والأموال المخصصة للرسملة وتوزيعات الأرباح، على أن تكون هذه الأتعاب بما لا يتجاوز 300.000 ريال عماني إذا كان صافي الربح يساوي أو يتجاوز الربح المحقق في السنة المالية السابقة ولم يكن هناك خسائر أو خسائر متراكمة في رأس المال، أو لا يتجاوز 150.000 ريال عماني إذا كان الربح المحقق أقل من الربح المحقق في العام السابق ولا توجد خسائر في رأس المال. لا تزيد أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة لكل عضو على 10,000 ريال عماني في السنة الواحدة.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح بعد دراسة الربح المتوفر للتوزيع ومتطلبات المجموعة من التدفقات النقدية المستقبلية وتخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية. تدرج توزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين.

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

تم تقييم التقديرات والأحكام بانتظام وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والخصوم خلال السنة المالية القادمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة وغير المتداولة في سوق نشط (على سبيل المثال، الأوراق المالية غير المدرجة) من خلال تقنيات التقييم. تستخدم الإدارة حكمها لاختيار مجموعة متنوعة من الأساليب وإجراء افتراضات تستند بشكل أساسي إلى ظروف السوق الموجودة في تاريخ إعداد التقارير. للحصول على تفاصيل الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتأثير التغييرات على هذه الافتراضات، راجع إيضاح 30.

انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة

تقوم المجموعة بمراجعة استثماراتها في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة بشكل دوري وتقييمها بحثاً عن دليل موضوعي على انخفاض القيمة. يتضمن الدليل الموضوعي أداء الشركة المستثمر فيها والشركات التابعة المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، ونموذج الأعمال المستقبلي، والظروف الاقتصادية المحلية والعوامل الأخرى ذات الصلة. بناءً على الأدلة الموضوعية، تحدد المجموعة الحاجة إلى خسارة انخفاض في الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والشركات التابعة.

إنخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنوياً ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو النهائي وعوامل الخصم. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان

تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ودمج المعلومات التطلعية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة.

5- إيرادات توزيعات الأرباح

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,030,480	1,018,808	1,139,146	1,078,131
-	-	-	-
1,030,480	1,018,808	1,139,146	1,078,131

من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
من الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل

6- صافي إيرادات الشركة التابعة

أوقفت الشركة التابعة عملياتها في عام 2023 وقامت بتأجير العقار بالإيجار اعتباراً من عام 2024. وبلغت إيرادات الإيجار المكتسبة خلال الفترة 60,000 ريال عماني.

7- الأرباح / (الخسائر) المحققة وغير المحققة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
4,800	4,800	(39,680)	(776)
(1,020,541)	(1,020,541)	-	-
(1,015,741)	(1,015,741)	(39,680)	(776)

أ) الأرباح / (الخسائر) المحققة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر

من خلال الاستثمار في الأسهم (إيضاح 12 أ)
من الاستثمار في الشركات الشقيقة (إيضاح 14 أ)

ب) الأرباح / (الخسائر) غير المحققة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
(إيضاح 12 أ)

ت) الإيرادات الأخرى
تشمل الإيرادات الأخرى للمجموعة إيرادات إضافية قدرها 303,831 ريالاً عُمانياً (مقابل 99,165 ريالاً عُمانياً في عام 2024) من شركة باوند كابيتال، والتي تُمثل العائدين السادس والسابع اللذين تم تحويلهما إلى حساب الضمان 1، نتيجةً للتسوية الناجحة لقضايا مكافحة الإغراق المتعلقة بمبيعات صفائح البولي إيثيلين تيريفثالات (PET) في الولايات المتحدة الأمريكية من قبل شركة أوكتال القابضة (المملكة المتحدة). ونظراً لكون الشركة المساهم السابق في أوكتال، فسيتم تحويل هذه العائدات إلى المجموعة بموجب اتفاقية شراء الأسهم. ومن المتوقع أن تحصل المجموعة على المزيد من العائدات عند انتهاء قضايا مكافحة الإغراق الأخرى مستقبلاً.

8- مصروفات إدارية وعمومية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
898,039	777,178	808,211	699,265
36,000	27,000	33,000	24,000
67,730	62,064	70,275	51,889
153,073	131,571	38,672	60,597
1,154,842	997,813	950,158	835,751

تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر 8 أ)
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
(انظر 28 ج)
تكاليف متعلقة بإشغال المكتب
المصروفات المتنوعة

8- مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

(أ) تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
545,360	469,034	528,508	441,790
296,704	263,385	233,054	220,296
33,573	23,916	31,803	22,334
22,402	20,843	14,846	14,845
898,039	777,178	808,211	699,265

رواتب وعلاوات

منافع أخرى

تكاليف التأمينات الاجتماعية

منافع نهاية الخدمة (إيضاح 23 أ)

نفقات التوظيف

9- الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة دخل بمعدل 15% (2024: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان.

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
40,035	-	9,400	-
-	-	109,419	106,901
40,035	-	118,819	106,901

قائمة الدخل الشامل

ضريبة الدخل - للفترة الحالية

ضريبة الدخل - للفترة السابقة

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات حتى 2022 من قبل جهاز الضرائب. علاوة على ذلك، تم الانتهاء من التقييمات الضريبية للشركات التابعة، شركة ظفار للاستثمار والعقارات ش.م.م، وشركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م، وفندق الحديقة هوتيل للسنوات حتى 2019 و2020 و2021 على التوالي من قبل جهاز الضرائب. تعتقد الإدارة أن الالتزام الضريبي الإضافي، إن وجد، الذي قد ينشأ عند استكمال التقييمات للسنوات الضريبية غير المنتهية للشركة الأم والشركات التابعة لن يكون جوهرياً على المركز المالي للمجموعة في نهاية فترة التقرير. تسوية الضرائب على الربح / (الخسارة) المحاسبي للسنة بنسبة ضريبة 15% في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

الشركة الأم	الشركة الأم
2025	2024
ب.ع	ب.ع
5,406,390	3,901,067
15%	15%
810,958	585,160
(1,341,291)	(1,101,981)
509,854	554,691
106,901	-
(100,964)	(37,870)
-	-

الربح المحاسبي

معدل الضريبة

ضريبة الربح المحاسبي

إضافة / (خصم) تأثير الضريبة لما يلي:

إيرادات معفاة من الضرائب

الضريبة على المصاريف غير المسموح بها

ضريبة متعلقة بالفترة الماضية

أخرى

في 30 يونيو

10- نقد وما يعادل النقد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
3,363,301	3,352,088	406,476	354,283
272,066	188	245,619	188
1,000	1,000	1,489	1,000
3,636,367	3,353,276	653,584	355,471

الحسابات جارية

الودائع تحت الطلب

نقد في الصندوق

الودائع تحت الطلب لدى بنك محلي (شركة شقيقة) تكسب فائدة بمعدل 0.8% سنوياً (2023- 0.8% سنوياً).

11- المدينون والمدفوعات مقدماً

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
432,909	98,398	498,470	103,770
31,237	-	137,614	-
321,094	321,089	142,812	142,812
-	8,863,560	-	6,061,953
785,240	9,283,047	778,896	6,308,535

الذمم المدينة والمصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
إيرادات مستحقة
مستحق من الشركات الشقيقة
مستحق من شركة تابعة [إيضاح 27 (د)]

تستحق الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة خلال سنة واحدة.

12- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
14,359,640	14,090,992	14,208,084	13,946,258
4,842,255	4,842,255	4,910,797	4,910,797
433,715	429,439	573,426	568,690
19,635,715	19,362,686	19,692,307	19,425,745
20,014,802	5,373,693	17,950,699	3,681,854
-	-	-	-
39,650,412	24,736,379	37,643,006	23,107,599

الأوراق المالية المتداولة
- قطاع البنوك والاستثمار
- قطاع الخدمات
- قطاع الصناعة

الأوراق المالية غير المتداولة
محلي
أجنبية

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في الأسهم من خلال الأرباح والخسائر:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
38,513,406	23,804,639	39,285,647	23,978,723
(178,055)	(178,055)	(1,068,106)	(261,709)
-	-	200,500	100,000
221,540	-	-	-
4,800	4,800	(39,679)	(776)
1,088,721	1,104,995	(735,356)	(708,639)
39,650,412	24,736,379	37,643,006	23,107,599

في 1 يناير
عوائد المبيعات خلال الفترة
الإضافات خلال الفترة
رسملة فوائد المدينون
ربح/خسارة محققة للفترة
ربح/خسارة غير محققة خلال الفترة

(ب) الأوراق المالية المتداولة هي أوراق مالية مدرجة في بورصة مسقط للأوراق المالية.

(ج) الاستثمار في حقوق الملكية بقيمة عادلة 18,449,601 ريال عماني (2024: 17,740,595 ريال عماني) مرهون كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية (إيضاح 25).

12- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

(د) فيما يلي تفاصيل الاستثمار في الأسهم التي تتجاوز حيازة المجموعة فيها 10% من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في 30 يونيو:

2025	المساهمة %	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة ر.ع	التكلفة ر.ع
جامعة ظفار ش.م.ع.م	19	1,518,031	4,509,486	1,518,031
المصنع الوطني للتغليف ش.م. م	15	81,000	81,000	40,500
2024				
جامعة ظفار ش.م.ع. م	19	1,518,031	2,729,237	1,518,031
المصنع الوطني للتغليف ش.م. م	15	81,000	81,000	40,500

13- الاستثمار في الشركات التابعة

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات التابعة:

الشركة الأم 2024 ر.ع	الشركة الأم 2025 ر.ع	
1,104,534	1,077,819	كما في 1 يناير
(644,456)	(360,307)	حصة في ربح/ خسارة الفترة
480,038	(181,992)	حصة في الأرباح / الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة
(249,750)	-	توزيعات أرباح (خسائر) الشركات التابعة
690,366	535,520	كما في 30 يونيو

(ب) شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال الاستثمارات والأنشطة المتعلقة بالعقارات. تملك الشركة الأم 99.9% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (شركة تابعة) نسبة 0.1%.

(ت) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير متداولة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. تم تأجير الفندق إلى طرف ثالث، وتوقفت الشركة عن العمليات المباشرة اعتباراً من عام 2023. وتمتلك الشركة الأم 99.9% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 0.1% الباقية.

(ث) شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال إنتاج وتوزيع الطاقة. وتمتلك الشركة الأم 99% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 1%.

(ج) تستلم الشركة إيرادات على شكل توزيعات أرباح من استثماراتها في الشركات التابعة، ولا يوجد قيود على تحويل الأموال من هذه الشركات التابعة إلى حساب الشركة الأم.

(ح) تلتزم الشركة بتقديم دعم مالي أو غيره لشركاتها التابعة.

(خ) في تاريخ التقرير، قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات التابعة للتحقق من وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة خلال الفترة، نظراً لأن المبالغ المقدرة في تاريخ 31 ديسمبر 2024 القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات أعلى من قيمهم الحالية.

(د) تم رهن الأسهم في الشركات التابعة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من البنوك التجارية من قبل الشركة الأم (إيضاح 24).

(ذ) يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم باستخدام المعلومات المستمدة من القوائم المالية المدققة / غير المدققة لهذه الشركات التابعة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025.

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة

(أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الشقيقة:

المجموعة	المجموعة
2024	2025
ب.ع	ب.ع
175,557,790	179,940,978
549,800	549,800
(549,800)	(3,949,800)
-	(1,020,541)
7,622,281	8,194,187
(686,427)	(533,804)
(6,596,098)	(5,845,481)
(1,279,555)	(1,226,579)
174,617,992	176,617,992

في 1 يناير
زيادة الأسهم عن طريق التحويل
تحويل / استرداد سندات الى اسهم (ظفار للتأمين)
تعديل احتياطي القيمة العادلة لسندات ظفار للتأمين
حصة من ربح الفترة
حصة الخسارة / الربح الشامل عن الفترة
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1
كما في 30 يونيو

(ب) تمثل الاستثمارات في الشركات الشقيقة حصة مباشرة فيما يلي:

المساهمة	حقوق الملكية	القيمة السوقية للشركات المتداولة
%	ب.ع	ب.ع
23.29	135,367,555	91,321,535
37.98	14,156,207	6,804,000
39.18	16,303,307	8,979,787
54.98	-	-
46.15	1,372,502	1,449,231
25.00	1,524,187	-
26.75	7,385,003	3,700,765
	176,108,760	112,255,318

30 يونيو 2025

المجموعة

بنك ظفار ش.م.ع. ع
شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. ع
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. ع ((أسهم الملكية))
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. ع (سندات)
شركة الخدمات المالية ش.م.ع. ع
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع. ع

المساهمة	حقوق الملكية	القيمة السوقية للشركات المتداولة
%	ب.ع	ب.ع
24.09	136,844,169	119,090,003
37.98	12,355,714	8,032,500
38.67	14,830,087	9,113,292
54.98	549,800	549,800
46.15	1,420,229	1,643,077
25.00	1,817,146	-
26.75	6,800,847	4,335,182
	174,617,992	142,763,854

30 يونيو 2024

المجموعة

بنك ظفار ش.م.ع. ع
شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. ع
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. ع ((أسهم الملكية))
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. ع (سندات)
شركة الخدمات المالية ش.م.ع. ع
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع. ع

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

د) بعض الأسهم في شركات شقيقة بقيمة عادلة تبلغ 97,783,810 ريال عماني (2024 - 122,900,615 ريال عماني) مرهونة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية (إيضاح 24).

هـ) يحمل الاستثمار في السندات التي تصدرها شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. معدل فائدة بنسبة 6 % سنوياً مستحق السداد على أساس سنوي، وسيتم تحويلها كاملاً في 30 يونيو 2025.

و) في تاريخ التقرير، قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات الشقيقة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة في 30 ديسمبر 2024، منذ المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد من هذه الاستثمارات أعلى من قيمتها الدفترية

ز) وافقت الشركة في اجتماعها العام غير العادي الذي عقد بتاريخ 21 يونيو 2023 على مقترح الاندماج بين الشركة وشركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. (OIFC) عن طريق الضم. وقررت الشركة تخصيص 86.810 مليون سهم إضافي لمساهمي شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع. بنسبة مبادلة 0.3488 سهم في شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار ش.م.ع. إلا أن هيئة الخدمات المالية (FSA) بموجب قرارها 2023/46 بتاريخ 10 يوليو 2023 أوقفت تنفيذ الاندماج. بتاريخ 13 فبراير 2025 أصدرت محكمة الاستئناف الطعن المقدم من المدعين (بعض مساهمي شركة عمان للاستثمارات والتمويل) ، ووافقت هيئة الخدمات المالية على المضي في مراحل الاندماج ، وبتاريخ 29 أبريل 2025 أصدرت المحكمة العليا قرارها برد الطعن على حكم الاستئناف المقدم من المدعين في القضية.

ح) فيما يلي ملخص البيانات المالية عن الاستثمار في الشركات الشقيقة للفترة المنتهية في 30 يونيو

: 2025

التفاصيل ملخص قائمة المركز المالي	بنك ظفار 2025	عمان للاستثمارات 2025	ظفار للتأمين 2025	الخدمات المالية 2025	صلاية للمستلزمات 2025	ظفار للأغذية 2025	المجموع 2025
أصول	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
النقد والأرصدة	80,434	8,810	9,195	1,701	2	2,167	102,308
البنكية	672,093	149,699	121,098	5,317	121	13,495	961,822
الاستثمارات	4,571,528	8,810	2,117	25	13,859	64,747	4,661,086
أصول أخرى	5,324,055	167,319	132,410	7,042	13,982	80,409	5,725,216
التزامات	4,459,844	129,187	90,060	4,061	9,107	40,258	4,732,517
التزامات مالية	127,435	79	735	7	2	1,470	129,729
التزامات أخرى	4,587,279	129,266	90,795	4,069	9,109	41,728	4,862,246
التعديل في	(155,500)	(560)	-	-	-	(11,067)	(167,127)
صافي الأصول	581,276	37,493	41,614	2,974	4,873	27,613	695,843
صافي الأصول							

كشف ملخص عن الأرباح والخسائر والدخل الشامل

14-الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

التفاصيل ملخص قائمة الدخل الشامل	بنك ظفار 2025 ألف ريال	عمان للاستثمارات 2025 ألف ريال	ظفار للتأمين 2025 ألف ريال	الخدمات المالية 2025 ألف ريال	صلالة للمستلزمات 2025 ألف ريال	ظفار للأغذية 2025 ألف ريال	المجموع 2025 ألف ريال
صافي الإيرادات	65,006	7,277	24,388	189	1,895	52,578	151,334
الاستثمار والدخل الآخر	19,451	467	2,031	99	-	208	22,256
نفقات	(56,880)	(4,863)	(23,430)	(255)	(1,800)	(52,274)	(139,501)
الربح قبل احتساب الضرائب	27,577	2,882	2,989	(34)	95	512	34,088
ضريبة الدخل	(3,912)	-	(380)	-	-	(179)	(4,472)
الربح بعد الضريبة	23,665	2,882	2,609	(34)	95	333	29,617
الدخل الشامل الآخر	(2,427)	54	435	-	-	(596)	(2,534)
إجمالي الدخل	21,238	2,936	3,044	(34)	95	(236)	27,083
الأرباح المستلمة	4,719	473	654	-	-	-	5,845
مطابقة المعلومات المالية الملخصة	740,431	36,203	39,262	3,008	4,791	38,712	862,407
الأرصدة الافتتاحية لصافي الأصول	23,665	2,882	2,609	(34)	95	333	29,549
الربح للفترة	(2,427)	54	435	-	-	(596)	(2,534)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة	(19,626)	(1,244)	(1,690)	-	-	-	(22,561)
توزيعات أرباح	(5,267)	(57)	1,000	-	-	231	(4,092)
عائدات المستوى 1 + الإصدار	736,776	37,838	41,616	2,974	4,886	38,680	862,770
صافي الأصول في 30 يونيو	(155,500)	(560)	-	-	(13)	(11,067)	(167,141)
تعديل إعادة تقييم الممتلكات	581,276	37,278	41,616	2,974	4,872	27,613	695,629
صافي الأصول الختامية المعدلة في 30 يونيو	%23.29	%37.98	%39.18	%46.15	%25.00	%26.75	-
نسبة التملك	135,368	14,156	16,303	1,373	1,218	7,385	175,803
حصة في إغلاق صافي الأصول الشهرة	-	-	-	-	306	-	306
القيمة الدفترية للشركات الشقيقة	135,368	14,156	16,303	1,373	1,524	7,385	176,109
سندات ظفار للتأمين	-	-	-	-	-	-	-
	176,109	-	-	-	-	-	176,109

30 يونيو 2024

التفاصيل ملخص قائمة المركز المالي أصول النقد والأرصدة البنكية	بنك ظفار 2024 ألف ريال	عمان للاستثمارات 2024 ألف ريال	ظفار للتأمين 2024 ألف ريال	الخدمات المالية 2024 ألف ريال	صلالة للمستلزمات 2024 ألف ريال	ظفار للأغذية 2024 ألف ريال	المجموع 2024 ألف ريال
البنكية	151,782	3,089	6,699	290	2	4,454	166,316
الاستثمارات	533,399	122,039	70,081	5,087	-	14,741	745,347
أصول أخرى	4,155,853	12,429	46,528	21	14,212	75,161	4,304,204
	4,841,034	137,557	123,308	5,398	14,214	94,356	5,215,868
التزامات	4,103,228	106,148	83,212	2,313	8,574	31,322	4,334,796
التزامات مالية							

14,205	557	1,748	8	92	22,143	38,754	التزامات أخرى
4,117,433	1 06,705	84,960	2,321	8,666	53,465	4,373,550	
(155,500)	(526)	-	-	-	(14,172)	(170,198)	التعديل في
568,101	3 0,326	38,348	3,077	5,548	26,719	672,119	صافي الأصول
							صافي الأصول

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

التفاصيل	بنك ظفار	عمان للاستثمارات	ظفار للتأمين	الخدمات المالية	صلاية للمستلزمات	ظفار للأغذية	المجموع
ملخص قائمة الدخل الشامل	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
صافي الإيرادات	97,531	3,945	1,803	196	4,249	22,198	129,921
الاستثمار والدخل الآخر	1,870	49	1,361	69	-	476	3,825
نفقات	(73,938)	(1,472)	(379)	(256)	(3,417)	(22,680)	(102,142)
الربح قبل احتساب الضرائب	2 5,463	2,522	2,785	9	8 31	(6)	3 1,604
ضريبة الدخل	(3,345)	(2)	(390)	-	-	-	(3,737)
الربح بعد الضريبة	2 2,118	2,520	2,395	9	8 31	(6)	2 7,867
الدخل الشامل الآخر	(2,937)	3 75	(37)	-	-	(700)	(3,299)
إجمالي الدخل	1 9,181	2,895	2,357	9	8 31	(706)	2 4,567
الأرباح المستلمة	5,594	378	624	-	191	-	6,787
مطابقة المعلومات المالية							
الملخصة							
الأرصدة الافتتاحية لصافي الأصول	7 32,954	29,411	36,628	3,068	5 7,09	41,585	8 49,355
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	550	-	-	-	550
زيادة في رأس المال	2 2,118	2,520	2,395	9	8 31	(6)	2 7,867
توزيعات أرباح	(2,937)	3 75	(37)	-	-	(700)	(3,299)
العائدات من المستوى 1 + الإصدار	(23,222)	(995)	(1,637)	-	-	-	(25,855)
إغلاق صافي الأصول في 30 يونيو	7 23,601	30,858	38,347	3,077	6 5,40	40,890	8 43,314
تعديل إعادة تقييم الممتلكات	(155,500)	(531)	-	-	(496)	(14,172)	(170,699)
صافي الأصول الختامية المعدلة في 30 يونيو	5 68,101	30,327	38,347	3,077	6 0,44	26,718	6 72,614
نسبة التملك	24.09%	37.98%	38.67%	46.15%	25.00%	26.75%	
حصة في إغلاق صافي الأصول	1 36,844	11,516	14,830	1,420	1 511	7,146	173,267
الشهرة	-	840	-	-	306	(345)	801
القيمة الدفترية للشركات الشقيقة	1 36,844	12,356	14,830	1,420	1 817	6,801	1 74,068
سندات ظفار للتأمين							550
							174,618

15 - ودائع لأجل

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	730,000	730,000

وديعة لأجل أنظر (ب)

وديعة لأجل 730 ألف ريال عماني مودعة لدى بنك أبو ظبي الأول لمدة ستة أشهر وتحمل فائدة بمعدل 3٪ سنوياً تدفع عند الاستحقاق. هذه الوديعة لأجل هي تحت رهن مقابل إصدار خطابات الاعتماد الاحتياطية التي تم الحصول عليها نيابة عن شركة تابعة. تاريخ الإستحقاق هو 15 أكتوبر 2024 ، وقد تم إستعادتها.

16- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة 2024 ب.ع	المجموعة 2025 ب.ع	
973,411	746,726	الأوراق المالية المتداولة
414,450	590,130	محلية متداولة
1,387,861	1,336,856	محلية غير متداولة
		(أ) حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:
المجموعة 2024 ب.ع	المجموعة 2025 ب.ع	
907,823	1,515,848	في 1 يناير
480,038	(181,992)	تغير القيمة العادلة
1,387,861	1,336,856	في 30 يونيو

(ب) الأوراق المالية المتداولة متداولة في بورصة مسقط والقيم العادلة على أساس مدخلات المستوى 1 لقياس القيمة العادلة. تستند القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة إلى مدخلات المستوى 3 لقياس القيمة العادلة التي تستند إلى بيانات غير ملحوظة.

17- قرض إلى شركة

المجموعة 2024 ب.ع	المجموعة 2025 ب.ع	
4,950,000	3,600,000	في 1 يناير
4,950,000	3,600,000	في 30 يونيو

قدمت الشركة الأم قرضاً لأجل غير مضمون بمبلغ 3.600 مليون ريال عمان (2024: 4,950 مليون ريال عماني)، والذي يحمل فائدة بمعدل 6.25٪ سنوياً. (2024 : 6.55٪ سنوياً). يتم سداد الجزء الأكبر من القرض في عام 2025. في 11 نوفمبر 2024 قرر مجلس إدارة الشركة الأم تحويل 1 مليون من القرض إلى رأس مال في الشركة. (مراجعة الإيضاح رقم 13).

18 – إستثمارات في العقارات

تمتلك الشركة الأم عقاراً استثمارياً (أي أرضاً) في صلالة، بقيمة دفترية قدرها 247,212 ريالاً عمانياً (2024: 247,212 ريالاً عمانياً). يُحتفظ بالعقار بغرض زيادة قيمته الرأسمالية، ويُقاس وفقاً لنموذج القيمة العادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 40 - "العقارات الاستثمارية". بلغت القيمة العادلة للعقار، كما حددها مُقيّم عقارات مستقل مُسجل في 31 ديسمبر 2024، بمبلغ 250,000 ريال عماني. ترى الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة كما في 30 يونيو 2025.

المجموعة القيمة العادلة	الأراضي الحرة ب.ع	مباني ب.ع	المجموع ب.ع	
كما في 31 ديسمبر 2024	2,447,212	3,710,699	6,157,911	
كما في 1 يناير 2025	2,447,212	3,710,699	6,157,911	
كما في 30 يونيو 2025	2,447,212	3,710,699	6,157,911	
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	
كما في 31 ديسمبر 2025	-	1,458,788	1,458,788	
كما في 1 يناير 2025	-	1,458,788	1,458,788	
إستهلاك الفترة المحمل	-	46,431	46,431	
كما في 30 يونيو 2025	-	1,505,219	1,505,219	
القيمة الدفترية	-	-	-	
كما في 30 يونيو 2025	2,447,212	2,205,480	4,652,692	

في بداية عام 2024، أعادت إحدى الشركات التابعة تصنيف الأراضي والمباني إلى عقارات استثمارية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 40. واستند قرار إعادة تصنيف الممتلكات والمعدات إلى تغيير في نية الإدارة. ويحتفظ بالعقار الآن لتحقيق إيرادات إيجارية من خلال تأجير المبنى مع المعدات. وبلغت القيمة الدفترية للأرض والمبنى، اللذان أُعيد تصنيفهما كعقار استثماري، 4,544,772 ريالاً عمانياً في تاريخ إعادة التصنيف.

بلغت القيمة العادلة للأرض والمبنى، التي قيمها مُقيم مستقل في 26 فبراير 2025 بمبلغ 4.100 مليون ريال عُُماني. لم تُسجل الإدارة التغيير في القيمة العادلة البالغ 0.351 مليون ريال عُُماني لأنه لا يُعتبر تغييراً جوهرياً.

19 - ممتلكات ومعدات

المجموعة	أراضي حرة	مبان	مركبات	أثاث ومعدات	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة					
في 1 يناير 2024	2,397,010	4,865,895	162,840	1,980,508	9,406,253
إضافات	-	-	-	2,093	2,093
الاستبعادات	-	-	-	-	-
كما في 30 يونيو 2024	2,397,010	4,865,895	162,840	1,986,601	9,408,346
في 1 يناير 2025	197,010	1,155,196	162,840	1,985,324	3,500,370
إضافات	-	-	-	971	971
الاستبعادات	-	-	-	-	-
في 30 يونيو 2025	197,010	1,155,196	162,840	1,986,295	3,501,341
الاستهلاك المتراكم					
في 1 2024	-	2,246,962	125,774	1,970,187	4,342,923
المحمل للفترة	-	64,175	8,300	2,106	74,581
كما في 30 يونيو	-	2,311,137	134,074	1,972,293	4,417,504
في 1 يناير 2025	-	911,503	142,373	1,974,216	3,028,092
المحمل على الفترة	-	12,725	8,300	1,800	22,825
المتعلق بالاستبعادات	-	-	-	-	-
في 30 يونيو	-	924,228	150,673	1,976,016	3,050,916
القيمة الدفترية					
في 30 يونيو 2025	197,010	230,968	12,167	10,278	450,424
في 30 يونيو 2024	2,397,010	2,554,760	28,765	10,308	4,990,842

الشركة الأم	أرض	مبان	مركبات	أثاث ومعدات	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة					
في 1 يناير 2024	197,010	1,155,196	93,801	192,663	1,638,670
إضافات	-	-	-	2,093	2,903
في 30 يونيو 2024	197,010	1,155,196	93,801	194,756	1,640,763
في 1 يناير 2025	197,010	1,155,196	93,801	197,479	1,643,486
إضافات	-	-	-	971	971
الاستبعادات	-	-	-	-	-
في 30 يونيو 2025	197,010	1,155,196	93,801	198,450	1,644,457
الاستهلاك المتراكم					

1,120,110	182,340	56,735	881,035	-	في 1 يناير 2024
28,149	2,106	8,300	17,743	-	المحمل على الفترة
1,148,259	184,446	65,035	898,778	-	في 30 يونيو
1,171,209	186,370	73,335	911,503	-	في 1 يناير 2025
22,825	1,800	8,300	12,725	-	المحمل على الفترة
-	-	-	-	-	المتعلق بالاستبعادات
1,194,034	188,170	81,635	924,228	-	في 30 يونيو
450,423	10,280	12,166	230,968	197,010	القيمة الدفترية
492,503	10,308	28,766	256,418	197,010	في 30 يونيو 2025
					في 30 يونيو 2024

19- رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		رأس المال
2024	2025	2024	2025	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
54,472,000	54,472,000	75,000,000	75,000,000	

يتكون رأس المال المصدر من 409.246 مليون سهم (2024: 409.246 مليون سهم). في 30 يونيو 2025 استحوذ كلا من شركة مسقط أوفر سيز ش.م.ع. على 21.97% (2023: 21.97%)، وعبد الحافظ سالم رجب العجيلي على 19.53% (2024: 19.53%) من أسهم الشركة الأم. وافقت الشركة في اجتماعها العام السنوي الذي عقد بتاريخ 30 مارس 2024 على توزيع أرباح قدرها 2.50 بييسة للسهم (1,023,116 ريال عماني) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، والتي تم دفعها في يونيو 2024.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة والمنعقد بتاريخ 31 مارس 2021، وافق المساهمون على زيادة رأس المال المصرح به للشركة الأم من 50 مليون ريال عماني إلى 75 مليون ريال عماني، وزيادة رأس المال المدفوع من 25.872 مليون ريال عماني إلى ما لا يزيد عن 55 مليون ريال عماني. وأكملت الشركة الأم إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة 28.60 مليون ريال عماني، موزعة على 150,526,316 سهماً، بسعر 190 بييسة للسهم الواحد، في يوليو 2021. وقد نتج عن ذلك زيادة رأس المال المدفوع للشركة الأم إلى 54.472 مليون ريال عماني، موزعة على 409,246,316 سهماً.

20- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية العماني، تخصص سنوياً 10% من صافي أرباح السنة لحساب هذا الاحتياطي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ثلث رأس مال الشركة على الأقل. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

21- الاحتياطي العام

طبقاً للمادة 133 من قانون الشركات التجارية "للشركة تكوين حسابات احتياطية إختيارية لا تتجاوز 20% عشرين في المائة من الأرباح الصافية لكل سنة مالية بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني، ويجوز بقرار من الجمعية العامة العادية توزيع أنصبة الأرباح من هذا الاحتياطي.

22- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

يتم تحويل المكاسب أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الآخر للمجموعة، والاستثمار في الشركات التابعة للشركة الأم إلى هذا الاحتياطي حتى يتم بيع الاستثمار أو التصرف فيه بطريقة أخرى، أو حتى يتم تحديد الاستثمار في انخفاض قيمته في ذلك الوقت سيتم تحويل المكاسب أو الخسارة المتركمة إلى قائمة الدخل الشامل.

23- التزامات أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
138,860	8,315	36,388	36,480
74,768	102,114	292,668	116,118
165,647	161,660	169,282	165,971
379,274	272,089	498,338	318,569

مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28-د)
دائنيات ومستحقات
مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح 24-أ)

(أ) يتضمن هذا البند مبالغ مستحقة للموظفين غير العمانيين مقابل مكافآت نهاية الخدمة. كانت الحركة في الالتزام المدرج مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
183,245	180,817	201,805	151,126
22,402	20,843	14,984	14,845
(40,000)	(40,000)	(47,507)	-
165,647	161,660	169,282	165,971

في 1 يناير
المصروفات المعترف بها خلال الفترة
الالتزامات المدفوعة خلال الفترة

24- قروض واقتراضات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
86,060,322	78,310,000	7,271,735	78,310,000
(854,256)	(854,256)	(949,173)	(949,173)
85,206,066	77,455,744	6,322,562	77,360,827

قروض طويلة الأجل - إجمالي [راجع
إيضاحات (أ) و (ب) و (ج) أدناه]
تكلفة الإصدار - بالصافي من الإطفاء [راجع
إيضاح (د) أدناه]
الرصيد الختامي - صافي تكلفة إصدار القروض

(أ) وقعت الشركة الأم اتفاقية قرض طويل الأجل مع ثلاثة بنوك محلية، وتم سحب كامل المبلغ خلال يونيو 2023. يحمل القرض طويل الأجل، البالغ 78.310 مليون ريال عماني (2024: 78.310 مليون ريال عماني) فائدة بمعدل 6.25% سنوياً (2024: 6.25%). يخضع هذا المعدل للمراجعة ربع السنوية. يُسدد القرض سنوياً، مع استحقاق آخر دفعة يونيو 2034.

(ب) حصلت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م، وهي شركة تابعة، على تسهيلات ائتمانية بقيمة 10.8 مليون ريال عُُماني من بنك تجاري في سلطنة عُمان. كان من المقرر سداد هذه القروض دفعة واحدة في 31 ديسمبر 2022. وقد تفاوضت الشركة التابعة على شروط القرض، ويُستحق سداد الجزء الأكبر منه في يونيو 2034. تحمل هذه القروض فائدة بنسبة 6.5% سنوياً (6.5% سنوياً في عام 2024)، وهي مضمونة بضمان من الشركة الأم.

(ج) هذه القروض مضمونة مقابل استثمارات الشركة الأم بقيمة سوقية مقدارها 116,233,411 ريال عماني (ملاحظة 12 د، و 14 د).

(د) قامت الشركة الأم بدفع رسوم مقدمة لترتيب القرض المشترك. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض كتكلفة تمويل مؤجلة. الحركة في تكلفة التمويل المؤجلة كما يلي:

24- قروض واقتراضات (تابع)

المجموعة والشركة الأم		
2024	2025	
ر.ع	ر.ع	
996,632	901,715	في 1 يناير
-	-	المدفوع خلال الفترة
(47,459)	(47,459)	إطفاء خلال الفترة
854,256	854,256	في 30 يونيو

(و) فيما يلي بيان استحقاق إجمالي القروض طويلة الأجل (باستثناء الفوائد) من البنوك التجارية:

المجموعة	حتى عام واحد	عام واحد إلى عامين	أكثر من عامين	الإجمالي	
2024	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
قروض طويلة الأجل الشركة الأم	13,068,587	14,316,735	58,675,000	86,060,322	
2025	11,480,000	8,200,000	58,630,000	78,310,000	قروض طويلة الأجل
المجموعة					
2024	7,790,000	4,990,000	4,491,735	87,271,735	قروض طويلة الأجل الشركة الأم
2024	7,790,000	3,690,000	6,830,000	78,310,000	قروض طويلة الأجل

25- صافي الأصول للسهم الواحد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025	2025	2024	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
140,985,304	140,576,716	134,228,869	133,820,282	صافي الأصول المنسوبة لحملة حقوق الملكية
409,246,316	409,246,316	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.344	0.344	0.328	0.327	صافي الأصول للسهم الواحد

26- الأرباح الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يعتمد احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد على صافي أرباح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للفترة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025	2025	2024	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
5,366,355	5,366,355	3,794,166	3,794,166	صافي أرباح الفترة
409,246,316	409,246,316	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.013	0.013	0.009	0.009	الأرباح الأساسية للسهم الواحد

لم يتم عرض رقم ربحية السهم المخففة لأن الشركة لم تصدر أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند استخدامها.

27- الأطراف ذات العلاقة

تعد الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ مهم عليه في اتخاذ كافة القرارات.

دخلت الشركة والمجموعة في معاملات مع شركات شقيقة وكيانات أخرى مكّنت بعض أعضاء مجلس الإدارة من ممارسة نفوذ جوهري في سياق الأعمال الاعتيادية. كانت طبيعة وقيمة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة على النحو التالي:

أ) معاملات خلال الفترة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025	2025	2024	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
5,856,341	5,845,481	6,649,792	6,596,098	دخل توزيعات الأرباح من الشركات الشقيقة
				دخل توزيعات الأرباح من أطراف أخرى ذات علاقة
845,320	845,320	872,583	866,373	بيع الأسهم من خلال شركة شقيقة
3,578,024	3,578,024	1,033,215	225,105	دخل الفوائد من شركة تابعة
-	291,477	690	314,665	دخل الفوائد من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
13,542	13,466	31,149	30,104	مصرفات الفوائد للشركات الشقيقة والأطراف الأخرى ذات علاقة
1,869,503	1,396,666	1,764,310	1,469,216	دخل الإيجار من شركة شقيقة
36,480	36,480	36,480	36,480	مصاريف التأمين المدفوعة
59,025	59,025	-	8,513	سلفة قصيرة الأجل لشركة تابعة
-	1,545,000	-	372,000	عمولات التداول والسمسة للشركات الشقيقة
13,118	13,118	3,878	916	

ب) تعويضات للإدارة العليا

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025	2025	2024	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
374,171	355,039	342,218	329,498	رواتب ومكافآت موظفين أخرى قصيرة الأجل
14,746	14,746	17,044	11,014	منافع نهاية الخدمة
4,834	3,742	8,257	2,250	تكاليف التأمينات الاجتماعية
393,751	373,528	367,519	342,762	

ج) أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025	2025	2024	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
36,000	27,000	33,000	24,000	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة

27- الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) الأرصدة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2024	2024	2025	2025	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
39,155,000	48,116,735	39,155,000	46,905,322	قروض وتسهيلات من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
21,099	279,134	120,000	393,597	أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل لدى أطراف ذات علاقة
36,480	36,480	8,315	771,786	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 42)
-	-	-	-	مستحق من شركات تابعة (إيضاح 11)
142,812	142,812	321,089	321,089	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)
4,950,000	-	3,600,000	-	قرض لشركة تابعة (إيضاح 17)
6,061,953	-	8,863,560	-	مستحق من الشركات التابعة (إيضاح 11)

28- ارتباطات والتزامات عرضية

المجموعة والشركة الأم	2025	
2024	ر.ع	
ر.ع		
693,000	1,004,850	ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
		ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
8,916,735	7,705,322	- شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م

29- دارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل، بما في ذلك الودائع لأجل بدون رهن. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي زائد صافي الدين. معدلات المديونية كما في 30 يونيو كما يلي:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2024	2024	2025	2025	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
78,310,000	87,271,735	8,916,735	8,916,735	القروض والسلفيات والسندات الثانوية - الإجمالي
(355,471)	(653,584)	(3,353,276)	(3,636,367)	مخصصاً منه: النقد وما يعادله
77,954,529	86,618,151	74,956,724	82,423,955	صافي الدين
133,820,282	134,228,869	140,576,716	140,985,304	مجموع الأسهم
211,774,811	220,847,020	215,533,440	223,409,259	إجمالي رأس المال
%36.81	%39.22	%34.78	%36.89	نسبة المديونية

30- قياس القيمة العادلة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المتداولة بالقيمة العادلة، من خلال طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى 1 - الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول مماثلة؛

المستوى 2 - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و

المستوى 3 - مدخلات الأصول التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (أي مدخلات غير قابلة للرصد).

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
30 يونيو 2025			
المجموعة			
19,612,856	-	-	19,612,856
الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة			
-	-	20,037,557	20,037,557
الاستثمارات المتداولة			
استثمارات غير متداولة			
الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر			
746,726	-	-	746,726
الاستثمارات المتداولة			
-	-	-	-
استثمارات غير متداولة			
-	-	590,129	590,129
ودائع لأمد محدد			
-	-	4,652,692	4,652,692
عقار استثماري			
20,359,582	-	25,280,378	45,639,960
مجموع			

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
30 يونيو 2024			
المجموعة			
الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة			
18,558,095	-	1,134,212	19,692,307
الاستثمارات المتداولة			
-	-	17,950,699	17,950,699
استثمارات غير متداولة			
الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر			
973,411	-	-	973,411
الاستثمارات المتداولة			
-	-	415,065	415,065
استثمارات غير متداولة			
-	-	-	-
ودائع لأمد محدد			
-	-	247,212	247,212
عقار استثماري			
20,261,506	-	19,747,188	40,008,694
مجموع			

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
30 يونيو 2025			
الشركة الأم			
الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة			
19,339,932	-	-	19,339,932
الاستثمارات المتداولة			
-	-	5,396,447	5,396,447
استثمارات غير متداولة			
استثمار في ودائع لأجل غير متداولة			
-	-	247,212	247,212
19,339,932	-	5,643,659	24,983,591
مجموع			

30- قياس القيمة العادلة (تابع)

30 يونيو 2024	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركة الأم				
الاستثمار في الأسهم من خلال	18,291,533	-	1,134,212	19,425,745
الربح والخسارة				
الاستثمارات المتداولة	-	-	3,681,854	3,681,854
استثمارات غير متداولة				
ودائع لأمد محدد	730,000	-	-	730,000
عقار استثماري	-	-	247,212	247,212
مجموع	19,021,533	-	5,063,278	24,084,811

لاستثمار في الديون وقروض المجموعة يحمل سعر فائدة تجاريًا وبالتالي يقارب قيمتها العادلة. القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة تقارب قيمتها العادلة.

تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة (المستوى 3)، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثن خارجي مستقل. تقارب القيمة العادلة قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2024.

توضح الجداول التالية تقنيات التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 والمستوى 3 من القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة.

قياس القيم العادلة

تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

النوع	تقنية التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للرصد
تقييم الخيار:		
السلف الثانوية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	نموذج تقييم خيار Black-Scholes الذي يأخذ في الاعتبار المبلغ الأساسي للسلف الثانوي، وسعر ممارسته، وفترة التوازن لممارسة الخيار، ومعدل العائد الخالي من المخاطر والتقلب النسبي.	- معدل فائدة خالٍ من المخاطر - تقلبات سنوية
تقييم القرض:		
	نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة الذي يأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم.	- معدل الخصم
نهج السوق: يعتمد نموذج التقييم على مضاعفات السوق المشتقة من الأسعار المتداولة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها.		
استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		- اختيار الأوراق المالية المماثلة.
تقييم الشركة الشقيقة عند الاستحواذ		
	نهج القيمة الصافية المعدلة للأصول	- معدل الفائدة الخالي من المخاطر - معدل الخصم

31- إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع السياسات المناسبة في هذا الصدد لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وكذلك مخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمار والالتزامات للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات الموثقة المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم.

(أ) مخاطر السوق

i. مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي عدم التأكد من الأرباح المستقبلية الناتجة عن التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عندما يكون هناك عدم تطابق في الأصول والخصوم، والتي تخضع لتعديل سعر الفائدة خلال فترة محددة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها التي تحمل فائدة (الودائع لأجل، قرض لسندات تابعة وتابعة) والالتزامات (الديون الثانوية، السحب على المكشوف من البنوك، القروض قصيرة وطويلة الأجل). تقوم المجموعة بإجراء تحليلات دورية ومراقبة تقلبات أسعار الفائدة في السوق مع الأخذ في الاعتبار احتياجات المجموعة. إذا لزم الأمر، يجوز للمجموعة التفاوض بشأن التسعير والسداد وإعادة الاقتراض أو الصرف وإعادة الاستثمار.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بالأصول والالتزامات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة. إذا تحول سعر الفائدة بمقدار 50 نقطة أساس، لكان هناك زيادة/نقصان في مصاريف الفائدة بنسبة صفر للمجموعة (2024: صفر للمجموعة). اعتباراً من تاريخ إعداد التقارير، فإن معظم أصول المجموعة وبعض القروض بسعر فائدة ثابت. نظراً لأن هذه القروض يتم الاحتفاظ بها بالتكلفة المطفأة، فإن أي تغييرات في أسعار الفائدة السوقية المعمول بها لن يكون لها أي تأثير على دخل/مصرفات المجموعة. يحلل الجدول أدناه صافي أصول/التزامات المجموعة الخاضعة لأسعار فائدة متغيرة وثابتة:

المجموع	معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
3,635,367	-	-	3,635,367
-	-	-	-
-	-	-	-
3,635,367	3,635,367	-	3,635,367
(86,060,322)	(86,060,322)	-	(86,060,322)
(82,424,955)	(82,424,955)	-	(82,424,955)

المجموعة

30 يونيو 2025

الأصول المالية

أرصدة بنكية

استثمار في شركة شقيقة (سندات)

ودائع لأجل محدد

مجموع

التزامات مالية

القروض والاقتراضات - الإجمالي

صافي الخصوم

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

i. مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع
3,353,276	-	3,353,276
-	-	-
3,600,000	-	3,600,000
-	-	-
6,953,276	-	6,953,276
(78,310,000)	-	(78,310,000)
(71,356,724)	-	(71,356,724)

للشركة الأم
30 يونيو 2025
الأصول المالية
أرصدة بنكية
استثمار في شركة شقيقة (سندات)
قرض لشركة تابعة
ودائع لأجل محدد
مجموع
التزامات مالية
القروض والاقتراضات - الإجمالي
صافي الخصوم

المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع
652,095	-	652,095
549,800	-	549,800
730,000	-	730,000
1,931,895	-	1,931,895
(87,271,735)	-	(87,271,735)
(85,339,840)	-	(85,339,840)

المجموعة
30 يونيو 2024
الأصول المالية
أرصدة بنكية
استثمار في شركة شقيقة (سندات)
ودائع لأجل محدد
مجموع
التزامات مالية
القروض والاقتراضات - الإجمالي
صافي الخصوم

المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع
355,471	-	355,471
549,800	-	549,800
4,950,000	-	4,950,000
730,000	-	730,000
6,585,271	-	6,585,271
(78,310,000)	-	(78,310,000)
(71,724,729)	-	(71,724,729)

للشركة الأم
30 يونيو 2024
الأصول المالية
أرصدة بنكية
استثمار في شركة شقيقة (سندات)
قرض لشركة تابعة
ودائع لأجل محدد
مجموع
التزامات مالية
القروض والاقتراضات - الإجمالي
صافي الخصوم

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) مخاطر السوق (تابع)

ii. مخاطر الأسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأوراق المالية الفردية، أو مصدرها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأوراق المالية في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق بموجوداتها المالية المدرجة. ينشأ هذا من الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة والتي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. تتمثل سياسة المجموعة في إدارة مخاطر الأسعار من خلال التنوع واختيار الأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن الحدود المحددة التي وضعها مجلس الإدارة. تتطلب سياسة المجموعة أن تتم مراقبة الوضع العام للسوق لمحافظة التداول على أساس يومي من قبل المدير العام للمجموعة وبشكل ربع سنوي من قبل لجنة الاستثمار. تتم مراقبة الأصول المالية الإستراتيجية للمجموعة بشكل ربع سنوي من قبل لجنة الاستثمار ومجلس الإدارة. بعد تطبيق محاسبة حقوق الملكية للشركات الشقيقة في عام 2020، لا تتعرض الشركات الشقيقة لمخاطر الأسعار.

يلخص الجدول أدناه تأثير الزيادة / النقصان في مؤشر حقوق الملكية على المكاسب / الخسائر على الأوراق المالية المتداولة بما في ذلك الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة في دفاتر الشركة الأم، على افتراض أن مؤشر حقوق الملكية قد زاد / انخفض بنسبة 5٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
981,782	968,134	1,061,935	1,010,653
37,336	-	70,672	-
1,019,118	968,134	1,132,607	1,010,653

مؤشر بورصة مسقط

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

iii. مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المعترف بها والتي تكون مقومة بعملة ليست العملة الوظيفية للمجموعة.

تتم غالبية المعاملات بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. ظل سعر الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي دون تغيير منذ يناير 1986.

ب) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في عدم قدرة الطرف المقابل على سداد المبالغ بالكامل عند استحقاقها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الودائع لأجل والذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك. يتم تكوين مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ التقرير، إن وجدت. تقوم المجموعة بمراقبة الذمم المدينة بشكل منتظم والتأكد من إيداع الأرصدة والودائع لدى البنوك لدى مؤسسات مالية مروقة. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو منطقة جغرافية معينة. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025	2025	2024	2024
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
3,635,367	3,352,276	652,095	354,471
-	3,600,000	-	4,950,000
-	-	730,000	730,000
352,331	9,184,654	280,426	6,204,765
3,987,698	16,136,930	1,662,521	12,239,236

أرصدة بنكية

قرض لشركة تابعة

الاستثمار في الودائع لأجل

الذمم المدينة (باستثناء المدفوعات المسبقة)

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالاستثمار في الودائع لأجل والأرصدة المصرفية من خلال التعامل بشكل أساسي مع البنوك المصنفة. يوضح الجدول أدناه الودائع لأجل والأرصدة المصرفية مع تحليل الأطراف المقابلة حسب التصنيف:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	وكالة التصنيف	تصنيفات البنك
2024	2024	2025	2025		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
738,014	738,014	1,288	1,288	موديز	P-1
-	39,589	-	9,495	موديز	P-3
346,457	604,492	3,350,988	3,624,585	موديز	NP
1,084,471	1,382,095	3,352,276	3,635,368		

أما باقي الرصيد في "النقد وما في حكمه" فهو نقد في الصندوق.

لا يوجد انخفاض في قيمة الذمم المدينة ومن المتوقع أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل على أساس الخبرة السابقة. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة، وبالتالي فهي غير مضمونة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف المجهدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تعني الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كافٍ وأوراق مالية قابلة للتداول، وتوافر التمويل من خلال مبلغ كافٍ من التسهيلات الائتمانية والقدرة على إغلاق مراكز السوق.

نظرًا للطبيعة الديناميكية للأعمال الأساسية، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على خطوط الائتمان المتاحة. عادةً تضمن المجموعة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب والتسهيلات المتاحة لمواجهة المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. يستنتج هذا التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع المجموعة بحق الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة في مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال 12 شهرًا أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهريًا.

31-إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	المجموعة في 30 يونيو 2025 قروض طويلة الأجل – إجمالي التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل
-	72,991,735	13,068,587	-	86,060,322	
165,647	-	71,373	142,254	379,274	
165,647	72,991,735	13,139,960	142,254	86,439,596	
-	23,965,302	4,305,655	1,518,198	29,789,155	
بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	المجموعة في 30 يونيو 2024 قروض طويلة الأجل – إجمالي التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل
-	79,481,735	7,790,000	-	87,271,735	
168,676	-	72,008	267,054	507,738	
168,676	79,481,735	7,862,008	267,054	87,779,473	
-	29,736,301	4,593,739	1,502,124	35,832,164	
بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	الشركة الأم في 30 يونيو 2025 قروض طويلة الأجل – إجمالي التزامات أخرى الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل
-	70,520,000	3,690,000	4,100,000	78,310,000	
161,660	-	71,373	39,056	272,089	
161,660	70,520,000	3,761,373	4,139,056	78,582,089	
-	23,764,874	3,982,255	1,391,957	29,139,086	
بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	الشركة الأم في 30 يونيو 2024 قروض طويلة الأجل – إجمالي التزامات أخرى الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل
-	74,210,000	7,790,000	-	78,310,000	
165,971	-	72,008	80,590	318,569	
165,971	74,210,000	7,862,008	80,590	78,628,569	
-	29,089,134	4,202,142	1,356,036	34,647,313	

يتم تصنيف المطلوبات المذكورة أعلاه على أساس آجال الاستحقاق التعاقدية الخاصة بكل منها. وذل؛ من أجل إدارة مخاطر السيولة، ويجوز للمجموعة تجديد التسهيلات الحالية أو اقتراض أموال جديدة أو تصفية أوراقها المالية.

32-المعلومات القطاعية

تقوم اللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت بتخصيص الموارد الاستراتيجية نيابة عن الشركة. وقد حددت الشركة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي راجعتها اللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت والتي تتخذ القرارات الاستراتيجية. وتنتظر اللجنة إلى الأعمال التجارية على أنها ثلاث محافظ فرعية على النحو التالي.

تستمد قطاعات التشغيل القابلة التي يتم التقرير عنها على أساس دخلها من خلال البحث عن استثمارات/ صناديق لتحقيق عوائد مستهدفة مكتملة بمستوى مقبول من المخاطر استناداً إلى كل محفظة. تتكون هذه العوائد من الفوائد والأرباح وأسهم الناتجة عن ارتفاع قيمة الاستثمارات. تشمل "الاستثمارات الاستراتيجية" الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة باستثناء فندق الحديقة، ذ.م.م. والذي يظهر في تصنيف قطاع "الضيافة". كما يتم تضمين جميع استثمارات الأسهم ومحفظة الديون الأخرى في "الاستثمارات غير الاستراتيجية".

المجموعة	استثمارات استراتيجية	استثمارات غير استراتيجية	الضيافة	غير موزعة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
30 يونيو 2025					
إيرادات الأرباح الموزعة	-	1,020,124	10,356	-	1,030,480
صافي العوائد من الشركة التابعة	-	-	60,000	-	60,000
أرباح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(1,015,741)	-	-	(1,015,741)
خسارة غير محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	1,105,936	(17,809)	-	1,088,127
إيرادات فوائد	-	-	-	131,105	131,105
إيرادات أخرى	-	-	-	348,060	348,060
إجمالي دخل القطاع	-	1,110,319	52,547	479,165	1,642,031
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	(59,671)	(1,095,171)	(1,154,842)
استهلاك	-	-	(46,431)	(22,825)	(69,256)
فائدة وتكلفة تمويل	-	-	-	(3,158,271)	(3,158,271)
إطفاء كلفة تمويل مؤجلة	-	-	-	(47,459)	(47,459)
حصة في أرباح الشركات الشقيقة	8,194,187	-	-	-	8,194,187
أرباح القطاع للفترة	8,194,187	1,110,319	(53,555)	(3,844,561)	5,406,390
أصول القطاع	76,108,760	39,650,412	4,629,586	6,231,992	226,620,750
التزامات القطاع	-	-	4,140,504	81,494,942	85,635,446
مصرفات رأسمالية	-	-	-	971	971

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات البالغة 60,000 ريال عماني.

32-المعلومات القطاعية (تابع)

المجموعة	استثمارات استراتيجية ربع	استثمارات غير استراتيجية ربع	الضريبة ربع	غير موزعة ربع	الإجمالي ربع
30 يونيو 2024					
إيرادات توزيعات الأرباح	-	1,085,641	53,505	-	1,139,146
صافي العوائد من الشركة	-	-	45,000	-	45,000
التابعة	-	-	-	-	-
خسارة من بيع أصول مالية	-	-	-	-	-
بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	-	-
الربح أو الخسارة	-	(4,376)	(35,304)	-	(39,680)
خسارة غير محققة من	-	-	-	-	-
الأصول المالية بالقيمة	-	-	-	-	-
العادلة من خلال الربح أو	-	-	-	-	-
الخسارة	-	(708,810)	(26,546)	-	(735,356)
إيرادات فوائد	-	-	-	42,039	42,039
إيرادات أخرى	-	-	360	146,323	146,683
إجمالي دخل القطاع	-	372,455	37,015	188,362	597,832
مصرفات إدارية وعمومية	-	-	(20,176)	(929,982)	(950,158)
إهلاك/إندثار	-	-	(46,431)	(28,149)	(74,580)
فائدة وتكلفة تمويل	-	-	-	(3,234,931)	(3,234,931)
إطفاء كلفة تمويل مؤجلة	-	-	-	(47,459)	(47,459)
حصة في أرباح الشركات	-	-	-	-	-
الشقيقة	7,622,281	-	-	-	7,622,281
أرباح الاستحواذ المفترض	-	-	-	-	-
للشركات الشقيقة	-	-	-	-	-
أرباح القطاع للفترة	7,622,281	372,455	(29,592)	(4,052,159)	3,912,985
أصول القطاع	174,617,992	37,643,006	4,806,761	3,991,410	221,059,169
التزامات القطاع	-	-	5,102,757	81,727,543	86,830,300
مصرفات رأسمالية	-	-	-	2,093	2,093

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات بمبلغ 45,000 ريال عماني من فندق الحديقة.

33-الالتزامات الرأسمالية

لا توجد أي التزامات رأسمالية قائمة كما في 30 يونيو 2025 و 2024.

34-مقارنة الأرقام

تمت إعادة تجميع أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لتتوافق مع العرض المعتمد في البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. ولم يؤثر هذا التجميع أو التصنيف على صافي الربح أو الخسارة أو حقوق المساهمين المُعلن عنها سابقاً.

35-الأحداث اللاحقة

وافقت هيئة الخدمات المالية في خطابها المؤرخ 17 يونيو 2025 على اندماج الشركة مع OIFC اعتباراً من 1 يوليو 2025. ولم تنعكس أي تعديلات مالية في البيانات المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025.