

1- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته. وتنشط الشركة الأم في مجال الخدمات التعاقدية ومنها التمويل والتدبير وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تنشط الشركة الأم في أنشطة الاستثمار. القوائم المالية المجمعة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تملك الشركة الأم نسبة 99% من رأسمال شركة دراية لخدمات التمويل ش.م.م ونسبة 95% من رأسمال شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م وشركة الاستثمار المتحدة ش.م.م، في حين تملك الشركات التابعة النسبة المتبقية بطريقة الملكية المتبادلة. وبناءً عليه، فإنّ الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

المركز الرئيسي لأعمال الشركة الأم كائن في روي، مسقط، سلطنة عمان.

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	2024/06/30	2025/06/30
تقديم خدمات التمويل وتوريد الأغذية.	شركة دراية لخدمات التمويل ش.م.م	99%	99%
تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التمويل وتوريد الأغذية.	شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	95%	95%
تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التمويل وتوريد الأغذية.	شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	95%	95%

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة الخدمات المالية.

العملة المستخدمة

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالريال العماني وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المجمعة.

4- أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراض مبدأ الاستمرارية، وهي مُعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة والاستثمار في شركة زميلة الذي يتم احتسابه على أساس حقوق الملكية حسبما تقتضيه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (أ) التجميع

i. أساس التجميع

القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة داخل المجموعة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

ii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة. وتسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر ويكون 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.

يتم الأخذ في الاعتبار لوجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يتم ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في شركة أخرى. ويتم تجميع نتائج الشركات التابعة بالكامل في التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصل نتائجها في تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زاندا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والعرضية المحتملة في تجميع الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البنينة والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

iii. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين 20% و50% وتمارس عليها تأثيراً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. القوائم المالية المجمعة تتضمن حصة المجموعة 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. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة يتم خفضها من القيمة الدفترية للاستثمار.

iv. دخل الاستثمار

إيرادات الاستثمار على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها عند استحقاقها. يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إخطار المجموعة بالمبلغ.

(ب) المفروشات والمعدات

يتم إثبات بنود المفروشات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له. يتم احتساب الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية.

تم احتساب الأعمار الانتاجية التقديرية كالتالي:

الوصف	السنوات
مفروشات وتركيبات	2 - 3
مركبات	6
معدات	2 - 6.67

يتم شطب بنود المفروشات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد المفروشات والمعدات بالرجوع إلى قيمتها الدفترية ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد صافي الربح أو الخسارة.

يتم تحميل مصروفات إصلاح وتجديد الآلات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة عند تحمل المصروف.

(ج) الشهرة

الشهرة عن الاستحواذ على الشركات التابعة يتم إدراجها ضمن الأصول المعنوية. لا يتم إطفاء الشهرة، إلا أنها تخضع لاختبار انخفاض القيمة كل سنة، أو بوتيرة أكبر إن كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية انخفاض قيمتها، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. الأرباح والخسائر من استبعاد شركة تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التي تم بيعها.

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من جميع الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات في أدنى مستوى من مستويات مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(د) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، ناقصاً مصروفات البيع المحتملة. تكلفة المواد الخام هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المحتملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(هـ) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن المجموعة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استناداً إلى مصفوفة المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

(و) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمعة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصناديق والأرصدة البنكية وودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية لا تتجاوز 3 أشهر.

(ز) ذمم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة عن المبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

(ح) المخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يكون هناك تكاليف لتسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

(ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته.

بالنسبة للموظفين غير العمانيين، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني (وتعديلاته) على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. يتم تصنيف هذا المخصص كالالتزام غير متداول.

بالنسبة للموظفين العمانيين، يعتمد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على الالتزام المستحق وفقاً لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ التقرير فيما يتعلق بمتطلبات قانون العمل العماني وقانون الضمان الاجتماعي، الصادرين بالمرسوم السلطاني رقم 2023/53 (وتعديلاته) الساري على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

(ي) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الإقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أي فرق بين المُتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة على مدى فترة الإقتراضات البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ك) الإجراءات التشغيلية

الإجراءات التشغيلية التي يحتفظ بموجبها المؤجر الى حد كبير بكافة الأخطار والعوائد المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ل) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

يتم قيد الإيرادات المُنتأية من تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية على أساس مبالغ الفواتير، بالصافي من الخصومات، عند انتقال الخدمات إلى العملاء، وإمكانية استرداد الثمن، وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات، مع إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق.

(م) إيرادات أخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك. إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلية.

(ن) تكاليف الإقتراض

يتم دفع تكاليف الإقتراض في الفترة التي يتم تحملها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

(س) التقرير القطاعي

القطاع هو عنصر مُتميز في المجموعة ينشط في مجال توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) أو توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

(ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تمت بعملة أجنبية الى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية الى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة.

ف) ضريبة

يتم تكوين مُخصص ضريبة دخل وفقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان. تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المُتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المُتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمعة.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ص) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمؤسسة والالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمؤسسة أخرى.

أ) الأصول المالية

تُحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال المجموعة 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 (سواءً 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 المُجمعة للمجموعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول 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 في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة عند تحملها.

قامت المجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

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

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت المجموعة 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 المجمعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها ضمن الدخل/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح والخسارة المجمعة، حسب الاقتضاء.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن المجموعة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض القيمة

تُطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة. خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الديون (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 استلامها. خسائر الديون المُتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهراً" خسائر الديون المُتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المُتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ديون مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ديون مُتوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة 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 التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

(ب) الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

(ii) القياس

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

الالتزامات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق الى أطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفاة.

(iii) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة 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. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعينة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصل أو سداؤه عند تحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة على أساس الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم:
- في السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات.
يجب أن تكون المجموعة قادرة على دخول السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على نحو يضمن لهم تحقيق أفضل مصلحة اقتصادية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية مع الأخذ في الاعتبار لقدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال الاستفادة القصوى من المعلومات الملحوظة والاعتماد الى أدنى حد ممكن على المعلومات غير الملحوظة.

جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المُجمعة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المذكور فيما يلي، استناداً الى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المتداولة) غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة.
المستوى 2: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظا بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق الرئيسية للأصول والالتزامات، أو
المستوى 3: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأصول والالتزامات المُدرجة في القوائم المالية المُجمعة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم أو التصنيف (استناداً الى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة الإقرار.

6- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة:

سنة 2025 - المجموعة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2024	16,893	51,193	241,997	310,083
إضافات خلال الفترة	--	--	6,498	6,498
استبعاد	(360)	--	(6,682)	(7,042)
في 30 يونيو 2025	16,533	51,193	241,813	309,539
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2024	14,242	36,557	178,083	228,882
استهلاك الفترة	795	7,783	17,559	26,137
متعلق بالاستبعادات	(70)	--	(1,126)	(1,196)
في 30 يونيو 2025	14,967	44,340	194,516	253,823
صافي القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2025	1,566	6,853	47,297	55,716
في 30 يونيو 2024	1,453	22,419	50,795	74,667

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار للثلاثة أشهر يبلغ 10,350 ر.ع (2024/06/30: 10,350 ر.ع).
(ب) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم:

سنة 2025 - الشركة الأم	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2024	3,705	8,995	7,395	20,095
إضافات خلال الفترة	--	--	--	--
استبعاد	--	--	--	--
في 30 يونيو 2025	3,705	8,995	7,395	20,095
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2024	3,705	5,253	5,895	14,853
استهلاك الفترة	--	750	452	1,202
متعلق بالاستبعادات	--	--	--	--
في 30 يونيو 2025	3,705	6,003	6,347	16,055
صافي القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2025	--	2,992	1,048	4,040
في 30 يونيو 2024	--	4,492	1,656	6,148

تُدير الشركة الأم أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار للثلاثة أشهر يبلغ 2,550 ر.ع (2024/06/30: 2,550 ر.ع).

7- الشهرة

تتعلق الشهرة بالشركة التابعة، وقد نشأت عن شراء الشركة التابعة لأعمال التموين في فترة سابقة. طبقا لمعيار المحاسبة الدولية رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول"، قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة وخُصصت إلى أنه، استنادًا إلى التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية، لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار في نهاية فترة الإقرار.

8- استثمار في شركات تابعة

النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم
2024-2025/06/30		
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عمان	282,444
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عمان	19,000
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	19,000
		<u>320,444</u>

(أ) تم إجراء مقاصة بالاستثمارات في الشركات التابعة مقابل رأس المال والاحتياطيات في الشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة.
(ب) تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة.

9- استثمار في شركة زميلة

تستوفي الشركة التالية تعريف الشركة الزميلة بما أن المجموعة تمارس تأثيرا كبيرا على الشركة المستثمر فيها. تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المجمعة.

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت
2024/06/30 2025/06/30		
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عمان	%36.99 %36.99
المجموعة والشركة الأم		
2024/06/30 2025/06/30		
الرصيد الافتتاحي		12,519,136 11,023,808
توزيعات أرباح عن العام السابق		(1,627,589) (325,518)
حصة من صافي أرباح الفترة		128,736 195,925
حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة		(35,227) (7,590)
		<u>10,988,056 10,886,625</u>

(أ) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي:

الأصول	2024/06/30	2025/06/30
أصول غير متداولة	23,248,775	21,609,176
أصول متداولة	16,497,829	17,645,004
	<u>39,746,604</u>	<u>39,254,180</u>

9- استثمار في شركة زميلة (تابع)

2024/06/30	2025/06/30	الالتزامات
5,557,908	5,691,728	التزامات غير متداولة
4,483,752	4,131,717	التزامات متداولة
10,041,660	9,823,445	
2024/06/30	2025/06/30	
9,633,273	10,287,845	الإيرادات
348,022	529,653	صافي أرباح الفترة
(87,122)	(20,514)	دخل شامل آخر
260,900	509,139	إجمالي الدخل الشامل

فيما يلي الحركة في حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمار في شركة زميلة:

المجموعة والشركة الام		
2024/06/30	2025/06/30	
(273,623)	(205,129)	الرصيد الافتتاحي
(32,227)	(7,590)	حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر
(309,850)	(212,719)	الرصيد الختامي

في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في بورصة مسقط) تبلغ 14,811,063 ر.ع (2024/06/30: 15,543,478 ر.ع).

10- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة والشركة الأم	2024/06/30	2025/06/30	
التكلفة		القيمة العادلة	
9,897	9,897		أوراق مالية غير مُدرجة
			- أوراق مالية

الاستثمارات المحلية غير المُدرجة تمثل استثمارات في شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م، وهي مُدرجة بالتكلفة في غياب تقديرات موثوق بها للقيمة العادلة.

11- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30	
4,124,945	--	3,912,315	--	ذمم تجارية مدينة
(82,962)	--	--	--	مخصص خسارة
4,041,983	--	3,912,315	--	
589	589	644	644	دفعات مُسبقة
460,424	144,788	368,076	8,154	مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى
4,502,997	145,377	4,281,035	8,798	

11- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى (تابع)

أ) الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة إئتمان بين 60 إلى 90 يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

ب) إن أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

ج) تُطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للمجموعة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة.

د) في تاريخ الميزانية العمومية، وحسب تقييم الإدارة، ليس لدى المجموعة أي ذمم مدينة منخفضة القيمة، وبالتالي لا حاجة لتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة.

12- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم			
2024/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2025/06/30
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
1,928,096	849,650	1,928,096	1,086,226
1,928,096	849,650	1,928,096	1,086,226

استثمارات أجنبية مُدرجة
أسهم عادية - خدمات

المجموعة والشركة الأم			
2024/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2025/06/30
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
--	--	1,191,160	980,416
--	--	1,191,160	980,416
1,928,096	849,650	3,119,256	2,066,642

استثمارات محلية مُدرجة
أسهم عادية - خدمات

i. في نهاية فترة الإقرار، استثمارات المجموعة التي تفوق 10% من القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات هي كما يلي :

المجموعة والشركة الأم			
2024/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2025/06/30
	% من محفظة استثمارات المجموعة		% من محفظة استثمارات المجموعة
القيمة العادلة		القيمة العادلة	
849,650	100%	1,086,226	53%
--	--	980,416	47%

آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع
أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع

ii. فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

2024/06/30	2025/06/30
--	1,029,284
--	(48,868)
--	980,416
2024/06/30	2025/06/30
787,054	1,113,842
62,596	(27,616)
849,650	1,086,226
849,650	2,066,642

الرصيد الافتتاحي أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع
أرباح/ (خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للفترة
الرصيد الختامي

الرصيد الافتتاحي آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع
أرباح/ (خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للفترة
الرصيد الختامي

13- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل المجموعة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافق مجلس الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات. الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة قد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة. فيما يلي أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
184,229	--	181,474	--
195,925	195,925	128,736	128,736
--	383,196	--	418,590

مصرفات عمومية وإدارية

- الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي،

الإمارات

العربية المتحدة

- دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة

- دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة

تستحق أتعاب التسويق الى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الامارات العربية المتحدة، بنسبة 3% من إيرادات عقود المجموعة وهي بموجب الموافقة الصادرة عن المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية من 2002 الى 2018. وبالنسبة لسنة 2019، صدرت الموافقة عن مجلس الإدارة وفقا للإرشادات الجديدة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
3,691	1,835,989	3,249	1,559,558
3,691	1,835,989	3,249	1,559,558

شركات تابعة (الصافي)

ج) المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
556,646	129,583	536,374	121,033
556,646	129,583	536,374	121,033

أطراف أخرى ذات علاقة

المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة هي بشروط ائتمان عادية ويتم دفعها نقداً، وهي لا تحمل أي فائدة ودون ضمان.

14- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
1,630,603	--	1,654,424	--
438,150	14,999	452,899	20,728
2,068,753	14,999	2,107,323	20,728

ذمم تجارية دائنة

مصرفات مستحقة

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال 30 الى 90 يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

15- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المُصرَّح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة من 50,000,000 ر.ع متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد. فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع:

يتكون رأس المال المُصدر من 78,202,018 سهمًا (2024/06/30 - 111,717,169 سهمًا) بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من 35,359,027 سهمًا ممتازًا (2024/06/30 - 50,512,896 سهمًا ممتازًا) و 42,842,991 سهمًا عاديًا (2024/06/30 - 61,204,273 سهمًا عاديًا).

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. ويتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 5% أو أكثر من أسهم الشركة الأم :

اسم المساهم	2025/06/30		2024/06/30	
	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم
أسهم ممتازة:				
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	27.53%	21,525,253	27.53%	30,750,364
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م	8.10%	6,334,641	8.10%	9,049,488
شركة دايكو للاستثمار ش.م.م	9.56%	7,473,733	9.56%	10,676,763
أسهم عادية:				
شركة دايكو للاستثمار ش.م.م	5.32%	4,158,114	5.32%	5,940,164
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	7.21%	5,639,317	7.21%	8,056,169
الاجمالي	57.72%	45,131,058	57.72%	64,472,948

16- احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 (وتعديلاته)، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركات قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً (الشركة الأم والشركات التابعة) (الفردية) لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. بما أنَّ الاحتياطي القانوني للمجموعة والشركة الأم قد بلغ ثلث رأس المال، لم يتم تحويل أي مبلغ الى الاحتياطي القانوني للفترة.

17- الاحتياطيات الأخرى

المجموعة والشركة الأم		احتياطي خاص
2025/06/30	2024/06/30	
29,387	29,387	احتياطي تقلبات الاستثمار
20,000	20,000	
49,387	49,387	

الاحتياطي الخاص يمثل فائض أموال الاكتتاب في الأسهم المُحصلة أثناء الطرح العام الأولي لأسهم الشركة الأم عن المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم.

تم إنشاء احتياطي تقلبات الاستثمار طبقاً لأحكام المادة 133 من قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 في سنوات سابقة.

18- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
504,993	53,506	558,414	52,259
في 1 يناير			
50,889	3,568	47,008	5,274
مخصص للفترة			
--	(2,037)	--	(2,039)
محول الى شركة تابعة			
(19,688)	-	(25,144)	-
مدفوعات خلال الفترة			
536,194	55,037	580,278	55,494
في 30 يونيو 2025			

19- الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
5,526,864	--	5,444,214	--

إيرادات من خدمات التمويل

20- تكلفة تقديم الخدمات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
3,123,266	--	3,110,245	--
1,469,172	--	1,390,825	--
4,592,438	--	4,501,070	--

المواد والتكاليف المباشرة الأخرى
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح 21)

21- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
1,318,433	75,925	1,250,851	78,566
58,321	1,636	52,209	901
50,889	3,568	47,008	5,274
324,387	10,437	322,148	8,339
1,752,030	91,566	1,672,216	93,080
(1,469,172)	--	(1,390,825)	--
282,858	91,566	281,391	93,080

رواتب وأجور وعلاوات
تأمينات اجتماعية للموظفين العمانيين
تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
منافع ومصروفات أخرى

يُطرح: مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 20)

22- صافي الأرباح من الاستثمارات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
(76,484)	(76,484)	62,596	62,596
194,165	194,165	10,997	10,997
3,400	3,400	71,528	71,528
121,081	121,081	145,121	145,121

صافي أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة عن الأصول
المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي الربح المحقق من الاستثمار بالقيمة العادلة من
خلال الربح والخسارة

دخل فائدة

23- إيرادات أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
3,478	--	20,356	--
3,478	--	20,356	--

إيرادات متنوعة

24- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30	
184,229	--	181,474	--	أتعاب تسويق
34,694	400	32,172	276	مصروفات مركبات
10,350	2,550	10,350	2,550	إيجار
7,591	2,800	5,825	891	الهاتف والبريد
8,600	8,600	11,800	11,800	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
5,717	5,717	6,949	6,949	رسوم ادراج
6,437	429	8,766	945	طباعة وقرطاسية
2,564	969	1,658	987	اعلانات وترويج اعمال
4,205	115	3,711	36	تأمين
4,353	207	4,281	263	إصلاحات وصيانة
1,170	--	1,063	336	سفر
2,519	228	2,523	171	كهرباء ومياه
21,513	7,360	22,371	10,651	مصروفات متنوعة
293,941	29,375	292,943	35,855	

25- ضريبة الدخل

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم نظراً لأنها تحملت خسارة خاضعة للضريبة للسنة (2024/06/30 - لاشئ) بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات عن المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقاً للوائح الضريبية في سلطنة عمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن السنة الحالية 71,136 ر.ع 2024/06/30 - 75,917 ر.ع) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.

تمّ انجاز ربط ضريبة الدخل للشركة الأم و الشركة التابعة حتى سنة 2020. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقاً فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في تاريخ الميزانية العمومية.

26- صافي الأصول للسهم الواحد والعائد الأساسي للسهم الواحد

صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30	
14,822,575	14,635,113	18,282,479	18,101,686	صافي الأصول
78,202,018	78,202,018	111,717,169	111,717,169	عدد الأسهم القائمة
0.190	0.187	0.164	0.162	صافي الأصول للسهم الواحد

العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح/ خسارة الفترة المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
562,455	558,651	557,757	553,560
78,202,018	78,202,018	111,717,169	111,717,169
0.007	0.007	0.005	0.005

صافي أرباح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
العائد الأساسي للسهم الواحد
بما أن الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مخفضة، فإن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفض للسهم.

27- النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المُعادل مما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
4,004	305	5,361	646
452,059	44,902	305,797	142,098
107,446	33,712	4,402,027	4,219,079
563,509	78,918	4,713,185	4,361,823

نقدا في اليد
نقدا في البنك
ودائع تحت الطلب

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين 2.8% و 3.8% في السنة (2024/06/30 - 2.85% و 4.99% في السنة).

28- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقا لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين. يتكون رأسمال المجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها من خلال عمل تعديلات على دفعات توزيعات الأرباح وتوفير على رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعينة المتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا التحكم في المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والنحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة الى السياسات التي تغطي مجالات معينة.

ج) مخاطر السوق

i. مخاطر صرف العملة الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية. إن أغلب الأصول والالتزامات المالية للمجموعة مُقومة بالريال العماني أو بعملات ثابتة مقابل الريال العماني. لذلك، فإن الإدارة ترى أنه ليس هناك تأثير جوهري على ربحية المجموعة في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل الريال العماني مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ii. مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة والشركة الأم عن اقتراضات قصيرة الأجل. معدلات الفائدة على القروض البنكية هي بمعدلات تجارية يتم التفاوض بشأنها مع البنوك. بما أن المجموعة والشركة الأم ليس لديهما أصول والتزامات مالية هامة تحمل فائدة، فإن الدخل والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة والشركة الأم مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. وترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة.

iii. مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الأسعار عن استثمارات المدركة التي يتم الاحتفاظ بها وتداولها في أسواق مالية نظامية. وللتحكم في مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق المال.

د) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساسًا عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والنقد والنقد المُعادل.

و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المؤسسة إلى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة.

30- التزامات عرضية

في نهاية فترة الإقرار، الضمانات المصرفية المستحقة التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية هي على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2025/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30
12,200	--	7,200	--
ضمانات بنكية مُستحقة			

31- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

32- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية.

33- معلومات القطاعات

أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

فيما يلي تفاصيل المعلومات المتعلقة بقطاعات الأعمال التي تشملها التقارير الأولية:

تم تنظيم عمل المجموعة في سلطنة عمان على قطاعين أعمال رئيسيين :

- قطاع التمويل الذي ينشط في تقديم التمويل والخدمات ذات الصلة، و
- قطاع الاستثمار الذي ينشط في المشاريع الصناعية الاستراتيجية والاستثمارات التجارية الأخرى.

2024/06/30			2025/06/30			
المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات	
5,738,427	273,857	5,464,570	5,847,348	317,006	5,530,342	الإيرادات
557,757	134,939	422,818	562,455	175,389	387,066	صافي الأرباح بعد الضريبة
						معلومات أخرى
21,607,260	16,480,546	5,126,714	18,731,360	13,391,424	5,339,936	أصول
3,324,781	218,143	3,106,638	3,908,785	871,674	3,037,112	التزامات
19,081	--	19,081	6,498	--	6,498	مصروفات الرأس مالية
21,191	1,158	20,033	26,137	1,202	24,935	الاستهلاك

(ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

2024/06/30				2025/06/30			
المجموع	دول أخرى	الامارات العربية المتحدة	سلطنة عمان	المجموع	دول أخرى	الامارات العربية المتحدة	سلطنة عمان
الأصول							
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال							
849,650	849,650	--	--	2,066,642	1,086,226	--	980,416
378,041	--	--	378,041	373,492	--	--	373,492
4,281,035	--	--	4,281,035	4,502,997	--	--	4,502,997
4,713,185	--	--	4,713,185	563,509	--	--	563,509
إجمالي الأصول							
10,221,911	849,650	--	9,372,261	7,506,640	1,086,226	--	6,420,414
الالتزامات							
2,107,323	--	--	2,107,323	2,068,753	--	--	2,068,753
536,374	--	536,374	--	556,646	--	556,646	--
--	--	--	--	651,168	--	--	651,168
2,643,697	--	536,374	2,107,323	3,276,567	--	556,646	2,719,921
الإيرادات							
5,464,570	--	--	5,464,570	5,530,342	--	--	5,530,342
273,857	62,596	--	211,261	317,006	109,569	--	207,436
5,738,427	62,596	--	5,675,831	5,847,348	109,569	--	5,737,778