

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
الإيضاحات على البيانات المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة لفترة السعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026 (الأرقام معبر عنها بالريال العماني)

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة عمانية مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ولوائح سلطنة عمان. أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة مسقط. النشاطات الرئيسية للشركة الأم تتعلق بالأنشطة الاستثمارية.

تمتلك الشركة الأم 100% من أسهم شركة قلهاث للاستثمارات العقارية والخدمات ش.ش.و ("الشركة التابعة")، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة هي الاستثمار العقاري والتطوير وتأجير وصيانة العقارات.

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م. نتائج الشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً باسم "المجموعة"). يقع المقر الرئيسي للشركة الأم في الوطنية، مسقط، سلطنة عمان.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة من قبل مجلس الإدارة في 5 أغسطس 2026.

2. أسس إعداد البيانات:

(أ) بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات (المعروفة مجتمعة بمعايير المحاسبة الدولية)، وكذلك الأحكام المطبقة من قانون الشركات التجارية ولوائح سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية، وعلى أساس التكلفة المطفأة بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. ويستلزم إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية (IFRS) استخدام تقديرات محاسبية جوهرية، كما يتطلب من الإدارة استخدام الحكم المهني عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ج) أساس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2026 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية". وقد تم اتباع نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026. وبالتالي، يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بالاقتران مع القوائم المالية السنوية الموحدة والمنفصلة المدققة والمعدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2025.

(د) العملات الوظيفية

تُعرض القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة بالريال العماني، وهي العملة الوظيفية وعملة التقارير للمجموعة والشركة الأم.

3. التغييرات في السياسات المحاسبية

تسري إلزامياً المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة أو التفسيرات المختلفة لمعايير التقارير المالية الدولية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026، وتشمل ما يلي:

المعيار أو التفسير	العنوان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21	آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: عدم قابلية التحويل
في 15 أغسطس 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديل "عدم قابلية التحويل" الذي عدّل معيار المحاسبة الدولي رقم 21 "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ("التعديلات").	

تُدخل التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. وتتطلب التعديلات من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري عندما تستنتج أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى. كما تُدخل التعديلات متطلبات إفصاح إضافية عندما تقدّر المنشأة سعر الصرف الفوري بسبب عدم قابلية تحويل العملة إلى عملة أخرى.

ليس لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

(هـ) المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تم إصدارها ولم تدخل حيز التنفيذ بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) المعايير والتعديلات والتفسيرات المحاسبية الجديدة/المعدلة التالية، والتي من المقرر أن تدخل حيز التنفيذ في فترات محاسبية مستقبلية، وقد قررت المجموعة والشركة الأم عدم التطبيق المبكر لها:

المعيار أو التفسير	العنوان	ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 7	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	1 يناير 2026
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ورقم 7	العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	1 يناير 2026
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18	العرض والإفصاح في القوائم المالية	1 يناير 2027
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19	الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2027

تعكف المجموعة والشركة الأم حالياً على تقييم أثر هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات.

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 "العرض والإفصاح في القوائم المالية" عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وسيؤدي إلى تعديلات تبعية جوهرية على معايير المحاسبة IFRS، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 8 "أساس إعداد القوائم المالية" (المعاد تسميته من "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). وعلى الرغم من أن المعيار رقم 18 لن يكون له أي أثر على الاعتراف بالبند في القوائم المالية وقياسها، فمن المتوقع أن يكون له أثر جوهري على عرض بعض البنود والإفصاح عنها. وتشمل هذه التغييرات التصنيف والمجاميع الفرعية في قائمة الأرباح أو الخسائر، وتجميع/تفصيل المعلومات وتسميتها، والإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

4 المعلومات المهمة حول السياسات المحاسبية

فيما يلي معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة. وقد طبقت هذه السياسات بشكل متسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) أسس توحيد البيانات

تشتمل القوائم المالية و الموحدة والمنفصلة على القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة حتى تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم السلطة على الشركة المستثمر فيها، أو تكون معرضة للخطر أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عائداتها.

يتم توحيد الشركات اعتباراً من التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف توحيد البيانات اعتباراً من التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة خارج الشركة الأم. يتم تضمين الدخل والمصروفات لشركة تابعة تم اكتسابها أو التخلّص منها خلال السنة في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الشراء في حساب عمليات دمج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3.

يتم عرض حقوق الملكية غير المسيطرة في بيان المركز المالي المجمع ضمن حقوق المساهمين، بشكل منفصل عن حقوق المساهمين المنسوبة إلى المساهمين في الشركة الأم. يتم الإفصاح عن حقوق الملكية غير المسيطرة بشكل منفصل في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بحصتهم النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لجعل السياسات المحاسبية المستخدمة متوافقة مع تلك التي تستخدمها الشركة الأم.

يتم إلغاء جميع المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر على المعاملات بين الشركة الأم وشركتها التابعة كجزء من عملية التوحيد.

(ب) الآلات والمعدات

تُسجل الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة. تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بند من بنود الآلات والمعدات التي يتم حسابها بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الفحص والإصلاح الرئيسية. كما تتم رسمة تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح بعد خصم العائدات الصافية من بيع أي عناصر تم إنتاجها أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والحالة. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. تُعترف بجميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدها.

يتم حساب الإهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت لكتابة تكلفة كل أصل إلى قيمته المتبقية المقدرة على مدى عمره الاقتصادي المفيد.

يتم تخفيض تكلفة الآلات والمعدات إلى قيمتها المتبقية على أقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:.

20	- الآلات:
5-2	- المعدات المكتبية
5	- الأثاث والتجهيزات
5	- المركبات

تتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية للأصول وطرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية، إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، فإنه يتم تخفيضها على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والتجديدات على الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع بنود الآلات والمعدات كفرق بين العائدات المحققة والمبالغ الدفترية ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد النتائج التشغيلية للسنة.

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تُسجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، بما في ذلك السلف الرأسمالية المتكبدة حتى تاريخ بيان المركز المالي المجمع والمنفصل، ولا يتم إهلاكها. يبدأ إهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

(د) الاستثمار في شركة تابعة

الشركة التابعة هي كيان تمتلك الشركة الأم فيه أكثر من نصف القوة التصويتية أو تمارس سيطرة كبيرة. يتم تسجيل الاستثمار في الشركة التابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة مطروحاً منها مخصص الانخفاض في القيمة.

(هـ) النقد ومعادل النقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمع والمنفصل، يشمل النقد ومعادل النقد في الصندوق وأرصدة البنوك.

و) المخصصات

تُعرف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو غير إلزامي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تسوية الالتزام من قبل المجموعة والشركة الأم، ويمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق. يُعتبر المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية السنة المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن المبلغ المسجل هو القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق.

ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة المبلغ الدفترى لأصول المجموعة والشركة الأم أو وحدتها المولدة للنقد، باستثناء الأصول المالية، في كل تاريخ لبيان المركز المالي المجمع والمنفصل لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول المحددة التي تولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا كانت هناك أي إشارة من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد لأصل أو وحدة مولدة للنقد هو الأكبر بين قيمتها المستخدمة أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما يتجاوز المبلغ الدفترى لأصل أو وحدة مولدة للنقد مبلغها القابل للاسترداد المقدّر. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كانت هناك إشارة على أن خسارة انخفاض القيمة قد لا تكون موجودة بعد الآن وقد حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

ح) المقاصة

يتم فقط إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية والإبلاغ عن المبلغ الصافي في بيان المركز المالي المجمع والمنفصل عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ للمقاصة بين المبالغ المعترف بها وتعتزم المجموعة أو الشركة الأم إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في الوقت نفسه.

ط) التزامات مكافآت خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم دفع المساهمات وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني ويتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الأرباح والخسائر المجمع والمنفصل عند تكبدها.

بالنسبة للموظفين غير العمانيين، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني، بناءً على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي المجمع والمنفصل. يُصنف هذا المخصص كالتزام غير جارٍ.

يتم الاعتراف بمستحقات الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين، ويتم تكوين مخصص للالتزام المقدّر للإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كجزء من الالتزامات الجارية.

ي) الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة أو الشركة الأم طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الأصول المالية

تحدد المجموعة أو الشركة الأم تصنيف الأصول المالية الخاصة بها عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(1) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية في فئات القياس التالية:

(أ) الأصول التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

(ب) الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح والخسائر الشامل المجمع أو المنفصل للمجموعة أو الشركة الأم.

(2) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة والشركة الأم الأصل المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى الحصول على الأصل المالي، في حالة الأصل المالي الذي لا يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف قياسات القيمة العادلة على أساس دوري باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياسات. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة (المستوى 1)؛
- المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى 1 التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى 2)؛ و
- المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق المرصودة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى 3).

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تصنف المجموعة والشركة الأم أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
 - (ب) الشروط التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ المستحق.
- تُحسب التكلفة المطفأة مع مراعاة أي خصم أو علاوة عند الشراء، والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي (EIR).

أدوات حقوق الملكية

تشمل أدوات حقوق الملكية التي لا تُحتفظ بها للتداول أو تُصدر كمقابل مشروط في عملية دمج الأعمال، والتي اختارت المجموعة والشركة الأم بشكل لا رجعة فيه عند الاعتراف الأولي الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم اتخاذ هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إذا اختارت المجموعة والشركة الأم عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف مكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة لاحقًا. تُستمر الأرباح الموزعة من هذه الاستثمارات في الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر كدخل آخر عند تحديد حق المجموعة والشركة الأم في استلام المدفوعات. لا توجد متطلبات لانخفاض القيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تُقاس جميع الأصول المالية التي لم تصنف على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ضمن الربح أو الخسارة.

يجوز تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي بها، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان هذا التصنيف يُلغي أو يقلل بشكل كبير من المعالجة المحاسبية غير المتسقة التي قد تنشأ خلاف ذلك من قياس تلك الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بها على أساس مختلف.

(3) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند نقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة والشركة الأم بنقل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، فإن المجموعة والشركة الأم تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين دفعها. إذا احتفظت المجموعة والشركة الأم بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي المنقول، فإن المجموعة والشركة الأم تستمر في الاعتراف بالأصل المالي وتقوم أيضًا بالاعتراف باقتراض مضمون للعوائد المستلمة.

(4) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق المجموعة والشركة الأم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) لقياس والاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الأصول المالية. تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا موزونًا لاحتمالية الخسائر الائتمانية (أي القيمة الحالية لجميع النقص في التدفقات النقدية) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. يعتبر النقص في التدفقات النقدية الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها. يأخذ نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بعين الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى إذا كانت المجموعة والشركة الأم تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن بعد تاريخ الاستحقاق المتعاقد عليه. يتطلب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة تقييم المخاطر الائتمانية والتعثر وتوقيت التحصيل منذ الاعتراف الأولي. هذا يتطلب الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في الأرباح أو الخسائر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثًا.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما كخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرًا أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة، وذلك اعتمادًا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهرًا" خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة الأحداث التي قد تؤدي إلى تعثر خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير. تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة" خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة جميع الأحداث الممكنة التي قد تؤدي إلى تعثر خلال العمر المتوقع للأصل المالي.

عادة ما تكون الذمم المدينة قصيرة الأجل، أي أقل من 12 شهرًا، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المقاس كخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لا يختلف عن المقاس كخسائر ائتمان متوقعة على مدى 12 شهرًا. تستخدم المجموعة والشركة الأم التسهيل العملي في المعيار الدولي للقرارات المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تقادم الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة والشركة الأم تجربة الخسائر التاريخية ومعدلات الخسارة المستمدة بناءً على الاثني عشر شهرًا الماضية، وتقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والمدعومة للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة بناءً على تقادم المبالغ المستحقة عمومًا، وتكون معدلات الخسارة أعلى بالنسبة لتلك التي لها فترة تقادم أطول.

(5) الاعتراف بالدخل

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فوائد، يتم الاعتراف بدخل الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي (EIR)، وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إذا كان ذلك مناسبًا، إلى المبلغ الدفترى الصافي للأصل المالي.

عندما يتعرض القرض أو الذمم المدينة لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة والشركة الأم بتخفيض المبلغ الدفترى إلى مبلغها القابل للاسترداد، الذي يمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في تصفية الخصم كإيراد الفوائد. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على الأصول المالية المتعرضة لانخفاض في القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

الالتزامات المالية

تحدد المجموعة والشركة الأم تصنيف الالتزامات المالية الخاصة بها عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(1) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية في فئات القياس التالية:

- أ) الالتزامات المالية التي سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- ب) الالتزامات المالية التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(2) القياس

يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. يتم احتساب الالتزامات المالية التي تُحسب بالتكلفة المطفأة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR) بعد مراعاة تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف جميع الالتزامات المالية الخاصة بها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر التزامات، لاحقًا بالقيمة العادلة.

تُحسب طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR) التكلفة المطفأة لأداة الدين عن طريق تخصيص الفائدة المحتسبة على فترة معدل الفائدة الفعلي ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات وأي علاوات أو خصومات أخرى) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين، أو، إذا كان ذلك مناسبًا، على فترة أقصر، إلى المبلغ الدفترى الصافي عند الاعتراف الأولي. ينطبق هذا التصنيف عمومًا على الدائنين الآخرين والتزامات الإيجار.

(3) إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو عندما يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، يُعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ الدفترية بينهما في الربح أو الخسارة.

ك) الإيرادات

يتم الاعتراف بعائد الأرباح الموزعة من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة عندما يتم تحديد حق المجموعة والشركة الأم في استلام الدفعات. يتم الاعتراف بدخل الفوائد على أساس تناسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (EIR). يتم الاعتراف بالفائدة على السندات الدائمة عند الاستلام. تمثل الأرباح / (الخسائر) غير المحققة في قيمة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة الفرق بين القيمة السوقية الحالية والمبلغ الدفري للأصول المحددة على أساس كل سهم باستخدام متوسط تكلفة الأوراق المالية المرجح ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة المجموع والمنفصل أو الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالأرباح / (الخسائر) المحققة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتسجيلها في الربح أو الخسارة في سنة استبعاد الأوراق المالية ذات الصلة.

عائدات الإيجار التمويلي

لا يوجد تأجير تمويلي في المجموعة.

ل) الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالدخل الآخر على أساس الاستحقاق، ما لم يكن هناك شك في إمكانية التحصيل.

م) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تتبع الشركة الأم قانون الشركات التجارية واللوائح المعمول بها في سلطنة عُمان، بالإضافة إلى أحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية، فيما يتعلق بتحديد مبلغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. وتُحمل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على الربح أو الخسارة في السنة المالية التي تخصها. وقد تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لهذا العام بمبلغ 43,400 ريال عماني في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في مارس 2026، وتم تحميلها وفقًا لذلك في السنة الحالية.

ن) الأرباح الموزعة

يوصي مجلس الإدارة للمساهمين بتوزيع الأرباح من صافي أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة، بما في ذلك متطلبات قانون ولوائح الشركات التجارية في سلطنة عمان، أثناء التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح كالتزام في الفترة التي تتم فيها الموافقة على الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

س) الإيجارات - المجموعة والشركة الأم كمستأجر

تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر إيجارًا أو يحتوي على إيجار عند بداية العقد. تعترف المجموعة والشركة الأم بأصل حق الاستخدام والالتزام الإيجاري المقابل لجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها مستأجرة، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (تعرف بأنها الإيجارات التي لا تزيد مدتها عن 12 شهرًا) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تعترف المجموعة والشركة الأم بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

ع) الإيجارات - المجموعة والشركة الأم كمؤجر

كمؤجر، تصنف المجموعة والشركة الأم الإيجارات إما كإيجارات تشغيلية أو إيجارات تمويلية. يُصنف الإيجار كإيجار تمويلي إذا تم نقل جميع المخاطر والمزايا العرضية المرتبطة بملكية الأصل الأساسي بشكل كبير، ويُصنف كإيجار تشغيلي إذا لم يتم ذلك.

ف) ربحية السهم

تقوم الشركة الأم بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم حساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

(ص) صافي الأصول لكل سهم

تقوم الشركة الأم بعرض صافي الأصول لكل سهم لمساهميها العاديين. يتم حساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في تاريخ بيان المركز المالي المنفصل.

(ق) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم المحاسبة عن المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. تُترجم الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. تُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة الدفترية.

(ر) ضريبة الدخل

تُقدم ضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية لسلطنة عمان.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية في الربح أو الخسارة، ويتم تحديدها كضريبة مستحقة الدفع على صافي الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المقررة أو التي تم إقرارها فعلياً في تاريخ بيان المركز المالي المجمّع والمنفصل، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم تقديم الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير. يتم حسابها باستخدام معدل الضريبة المتوقع تطبيقه على الفترات التي يُتوقع فيها تسوية الالتزامات، وهو مبني على معدلات الضريبة (والقوانين) التي تم إقرارها في تاريخ بيان المركز المالي الموحد والمنفصل.

يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها لتعويض الخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية. يتم تقليل الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق الفوائد الضريبية ذات الصلة.

(ش) تحديد القيم العادلة

تتطلب العديد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة والشركة الأم تحديد القيمة العادلة، سواء للأصول والالتزامات المالية أو غير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن تبادل الأصل به أو تسوية الالتزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تتم على أساس المصلحة المشتركة. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح بناءً على طرق معينة. عند الاقتضاء، يتم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

5. التقديرات المحاسبية المهمة ومصدر رئيسي لعدم التأكد من التقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من إدارة المجموعة والشركة الأم إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المعلومات المالية و الموحدة والمنفصلة، والمبالغ المبلغ عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. تتطلب عملية تحديد التقديرات إصدار أحكام تستند إلى الخبرة التاريخية، والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة، وجميع المعلومات المتاحة الأخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتعلق المجالات الأكثر أهمية التي تتطلب استخدام تقديرات وافتراضات الإدارة في هذه المعلومات المالية الموحدة و المنفصلة بما يلي:

(1) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب معايير المحاسبة الدولية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصول ذات العمر غير المحدد، وبالنسبة للأصول ذات العمر المحدد، اختبار انخفاض القيمة إذا كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن المبلغ الدفترية للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد. يعد اختبار انخفاض القيمة مجالاً يتطلب حكم الإدارة، ويتطلب من بين أمور أخرى تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بالقيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية

المستمدة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة بمعدل مناسب. في حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بالأمور غير المؤكدة، بما في ذلك توقعات الإدارة بشأن:

(أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA)، المحسوبة كأرباح تشغيلية معدلة قبل الإهلاك والاستهلاك؛

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر المتضمنة.

تغيير الافتراضات التي اختارتها الإدارة، لا سيما افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة والشركة الأم وبالتالي على النتائج.

(2) الأعمار الاقتصادية المقدرة للآلات والمعدات

تقوم المجموعة والشركة الأم بإهلاك الآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية المقدرة لها. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الاقتصادية المقدرة للآلات والمعدات بشكل دوري. تستند هذه المراجعة إلى الحالة الحالية للأصول والفترة المقدرة التي ستستمر خلالها في تحقيق منفعة اقتصادية للمجموعة والشركة الأم.

(3) انخفاض قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية

تتبع المجموعة والشركة الأم توجيهات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لتحديد متى يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة. يتطلب هذا التحديد حكمًا كبيرًا. عند اتخاذ هذا الحكم، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم، من بين عوامل أخرى، مدة ومدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته، والصحة المالية والتوقعات قصيرة الأجل للمستثمر فيه، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(4) خسائر انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة الأخرى عندما يصبح تحصيل المبلغ الكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ ذات الأهمية الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تتمتع بأهمية فردية، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي وتطبيق مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) وفقًا لطول الفترة ومعدلات التحصيل التاريخية.

(5) الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة الوضع المالي المجمع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم بشكل دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية احتياجات رأس المال العامل والأموال المقدرة اللازمة لتسديد الالتزامات عند استحقاقها.

(6) الالتزامات المحتملة

بطبيعة الأمر، لن يتم حل الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث حدث مستقبلي واحد أو أكثر أو عدم حدوثه. يتطلب تقييم هذه الالتزامات المحتملة بطبيعته استخدام تقديرات وأحكام كبيرة لتقييم نتائج الأحداث المستقبلية.

(7) الضرائب

توجد حالات من عدم يقين فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. نظرًا لتنوع العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية القائمة، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية في الافتراضات، قد تستدعي تعديلات مستقبلية على الدخل والنفقات الخاضعة للضريبة التي تم تسجيلها بالفعل. تنشئ المجموعة والشركة الأم مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لتسوية التقييمات الضريبية للمجموعة والشركة الأم. يعتمد مقدار هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل خبرة التقييمات الضريبية السابقة والاختلافات في تفسير اللوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

(8) قياسات القيمة العادلة

يتطلب عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في المعلومات المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم القياس عند القيمة العادلة و/أو الإفصاح عنها. تستخدم قياسات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للمجموعة والشركة الأم مدخلات وبيانات يمكن ملاحظتها في السوق قدر الإمكان. يعتمد تصنيف أحد العناصر ضمن التسلسل الهرمي للمستوى 1 أو المستوى 2 أو المستوى 3 على أدنى مستوى من المدخلات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للعنصر. يتم الاعتراف بنقل العناصر بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

(9) تصنيف الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كان يجب تصنيفه كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كأداة دين بالتكلفة المطفأة، أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار على حدة ويخضع لمعاملات محاسبية مختلفة بناءً على هذا التصنيف.

(10) الاحكام الهامة في تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد المجموعة والشركة الأم مدة عقد الإيجار كمدة غير قابلة للإلغاء للإيجار، مع أي فترات مغطاة بخيار تمديد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة الخيار، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن لا يتم ممارسة الخيار. لدى المجموعة والشركة الأم خيار، في بعض عقود الإيجار، لتأجير الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة والشركة الأم حكمًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد؛ أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة والشركة الأم تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو إنهاء العقد (مثل تغيير في استراتيجية الأعمال، بناء تحسينات كبيرة على العقارات المؤجرة أو تخصيص كبير للأصول المؤجرة).

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة

الإيضاحات على القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م

6. الممتلكات والمعدات

(أ) الحركة في الآلات والمعدات هي كما هو موضح أدناه:

المجموعة					30 يونيو 2026 (غير مدققة) التكلفة
المركبات	الآلات	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	المجموع	
5,352	323,164	46,969	57,067	432,552	في 1 يناير 2026
—	—	60	—	60	الإضافات خلال الفترة
—	—	—	—	—	الاستبعادات خلال الفترة
5,352	323,164	47,029	57,067	432,612	في 30 يونيو 2026
660	68,588	46,571	57,008	172,827	الاستهلاك المتراكم
531	7,664	287	15	8,497	في 1 يناير 2026
1,191	76,252	46,858	57,023	181,324	المحمل للفترة
					في 30 يونيو 2026
4,161	246,912	171	44	251,288	صافي القيمة الدفترية
					في 30 يونيو 2026
30 يونيو 2025 (غير مدققة)					التكلفة
المركبات	الآلات	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	المجموع	
—	308,464	46,849	57,067	412,380	في 1 يناير 2025
5,352	14,700	—	—	20,052	الإضافات خلال الفترة
5,352	323,164	46,849	57,067	432,432	في 30 يونيو 2025
—	53,362	45,830	56,976	156,168	الاستهلاك المتراكم
120	7,556	356	17	8,049	في 1 يناير 2025
120	60,918	46,186	56,993	164,217	المحمل للفترة
					في 30 يونيو 2025
5,232	262,246	663	74	268,215	صافي القيمة الدفترية
					في 30 يونيو 2025
للسنة المنتهية في 2025 (مدقق)					التكلفة
المركبات	الآلات	المعدات المكتبية	الأثاث والتركيبات	المجموع	
—	308,464	46,849	57,067	412,380	في 1 يناير 2025
5,352	14,700	120	—	20,172	الإضافات خلال السنة
—	—	—	—	—	الاستبعادات
5,352	323,164	46,969	57,067	432,552	في 31 ديسمبر 2025
—	53,362	45,830	56,977	156,169	الاستهلاك المتراكم
660	15,226	741	32	16,659	في 1 يناير 2025
660	68,588	46,571	57,009	172,828	المحمل للسنة
					في 31 ديسمبر 2025
4,692	254,576	398	58	259,724	صافي القيمة الدفترية
					في 31 ديسمبر 2025

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة

الإيضاحات على القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م (بالريال العماني)

6. الممتلكات والمعدات (يتبع)

(أ) الحركة في الآلات والمعدات هي كما هو موضح أدناه:

الشركة الام

30 يونيو 2026 (غير مدققة)

التكلفة

في 1 يناير 2026 55,695 45,498 101,193

الإضافات خلال الفترة

60 - 60

في 30 يونيو 2026 55,695 45,558 101,253

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2026 55,638 45,101 100,739

المحمل للفترة

15 287 302

في 30 يونيو 2026 55,653 45,388 101,041

صافي القيمة الدفترية

في 30 يونيو 2026 42 170 212

30 يونيو 2025 (غير مدققة)

التكلفة

في 1 يناير 2025 55,695 45,378 101,073

الإضافات خلال الفترة

- - -

في 30 يونيو 2025 55,695 45,378 101,073

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2025 55,606 44,360 99,966

المحمل للفترة

17 356 373

في 30 يونيو 2025 55,623 44,716 100,339

صافي القيمة الدفترية

في 30 يونيو 2025 72 662 734

للسنة المنتهية في 2025 (مدققة)

التكلفة

في 1 يناير 2025 55,695 45,378 101,073

الإضافات خلال السنة

- 120 120

الاستبعادات خلال السنة - - -

في 31 ديسمبر 2025 55,695 45,498 101,193

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير 2025 55,606 44,360 99,966

المحمل للسنة

32 741 773

في 31 ديسمبر 2025 55,638 45,101 100,739

صافي القيمة الدفترية

في 31 ديسمبر 2025 57 397 454

شركة الشرقية للاستثمار القابضة (ش.م.ع.ع) وشركاتها التابعة

الإيضاحات على القوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م

7. الأصول غير الملموسة
البرامج

الشركة الأم			المجموعة			
31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	30 يونيو 2026 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	30 يونيو 2026 (غير مدققة)	
-	-	7,560	-	-	7,560	التكلفة
7,560	-	-	7,560	-	-	الرصيد الافتتاحي
7,560	-	7,560	7,560	-	7,560	الإضافات خلال الفترة/السنة
-	-	-	-	-	-	في 30 يونيو / 31 ديسمبر
-	-	1,885	-	-	1,885	الإطفاء المتراكم
953	-	953	953	-	953	الرصيد الافتتاحي
953	-	2,838	953	-	2,838	المحمل للفترة/السنة
-	-	-	-	-	-	في 30 يونيو / 31 ديسمبر
6,607	-	4,722	6,607	-	4,722	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	في 30 يونيو / 31 ديسمبر

تتكون الأصول غير الملموسة من المبالغ المدفوعة للحصول على ترخيص برنامج المحاسبة "برنامج Odoo ERP" وتُقيَّم بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة البرنامج على مدى عمره الإنتاجي المقدر بسنتين. ويُنَبَت مصروف الاستهلاك على الأصول غير الملموسة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

أجرت الشركة الأم اختبار انخفاض القيمة، وخلصت إلى أنه لا داعي لاعتبار أي انخفاض في القيمة ضرورياً.

8. التأجير (النم المدينة والدائنة)

حصلت الشركة التابعة على أرض بعقد إيجار طويل الأجل لمدة 50 سنة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية ("مدائن") ساري حتى عام 2049. وشيدت الشركة التابعة مجمعا سكنيا ("المشروع") للاستخدام السكني لموظفي شركة عمان للغاز الطبيعي المسال ش.م.م ("OLNG")، اكتمل وسلم في مارس 2002 بموجب ترتيب تأجير تمويلي. وقد انتهت اتفاقية الإيجار بين الشركة التابعة وشركة عمان للغاز الطبيعي المسال، المبرمة أصلاً لمدة ثلاث وعشرين سنة من تاريخ التسليم، في 31 ديسمبر 2024، مع خيار تمديد مدة الإيجار. وخلال سنة 2025، جدد ترتيب الإيجار مع عمان للغاز الطبيعي المسال لمدة خمس سنوات إضافية من 1 يناير 2025 إلى 31 ديسمبر 2029 بإيجار سنوي قدره 652,760 ر.ع، يُدفع على أربعة أقساط ربع سنوية متساوية، مع خيار تمديد إضافي لمدة الإيجار وقيمه وفق شروط متفق عليها. والقيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع التي أخذتها الإدارة في الاعتبار هي 542,000 ر.ع. ويتضمن الربح غير المحقق على ذمم الإيجار المدينة البالغ 3,257,064 ر.ع، والمنعكس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، مبلغ 472,500 ر.ع يتعلق بالقيمة المتبقية غير المضمونة المقدرة للمشروع، وذلك استناداً إلى تقرير تقييم أعدته شركة كافنديش ماكسويل للعقار. وقد قيس ذمم الإيجار المدينة باستخدام معدل اقتراض سنوي فعلي قدره 6.25%. والسياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة متسقة مع تلك المطبقة في القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2025 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الشركة الأم			المجموعة			
31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	30 يونيو 2026 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2025 (مدققة)	30 يونيو 2025 (غير مدققة)	30 يونيو 2026 (غير مدققة)	
-	-	-	10,942,912	6,651,187	10,385,092	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار
-	-	-	(4,046,345)	(3,049,002)	(3,871,588)	ناقصاً: الإيرادات غير المكتسبة
-	-	-	6,896,567	3,602,185	6,513,504	القيمة الحالية للذمم الإيجار المدينة

تشمل القيمة الحالية للحد الأدنى من مستحقات التأجير المبالغ المستحقة (غير المخصومة) مما يلي:

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2026 (غير مدققة)	المجموعة 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2026 (غير مدققة)
-	-	-	884,200	123,124	557,346
-	-	-	2,884,040	893,105	1,623,932
-	-	-	7,174,672	5,634,958	8,203,814
-	-	-	10,942,912	6,651,187	10,385,092

أقل من سنة

أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

حركة إجمالي الاستثمار:

-	-	-	6,657,213	6,651,187	10,385,092	إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار
-	-	-	4,285,699	-	-	يضاف: التعديلات خلال الفترة/السنة
-	-	-	(4,046,345)	(3,049,002)	(3,871,588)	ناقصاً: إيرادات الإيجار غير المكتسبة
-	-	-	6,896,567	3,602,185	6,513,504	القيمة الحالية للحد الأدنى من ذمم الإيجار المدينة

تتكون القيمة الحالية للحد الأدنى لمستحقات الإيجار مما يلي:

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2026 (غير مدققة)	المجموعة 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2026 (غير مدققة)
-	-	-	540,408	35,950	557,346
-	-	-	1,859,476	195,685	1,623,936
-	-	-	4,496,683	3,370,550	4,332,222
-	-	-	6,896,567	3,602,185	6,513,504
-	-	-	542,000	69,500	542,000

أقل من سنة

أكثر من سنة واحدة ولكن لا تتجاوز 5 سنوات

أكثر من 5 سنوات

القيمة المتبقية غير المضمونة

تستند القيمة المتبقية غير المضمونة للمشروع إلى دراسة تقييم أجراها مقيم مستقل.

تم إنشاء مجمّع السكن على أرض مؤجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (مدائن) لصالح الشركة بموجب حق انتفاع لمدة خمسين عاماً. وقد تم تأجير مجمّع السكن لشركة الغاز الوطنية العمانية لمدة ٢٣ عاماً، وتم تمديد الفترة لاحقاً لمدة إضافية قدرها ٥ سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩. وقد قامت المجموعة بإثبات ذمم إيجارية تمويلية مستحقة وذمم إيجارية تمويلية مستحقة الدفع عن ذات الأرض.

الحركة في إيرادات التمويل غير المكتسبة على ذمم الإيجار المدينة خلال الفترة/السنة كما يلي:

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	الشركة الأم 30 يونيو 2026 (غير مدققة)	المجموعة 31 ديسمبر 2025 (مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2025 (غير مدققة)	المجموعة 30 يونيو 2026 (غير مدققة)
-	-	-	3,068,786	3,138,286	4,046,341
-	-	-	1,353,613	-	-
-	-	-	(376,058)	(89,284)	(174,753)
-	-	-	4,046,341	3,049,002	3,871,588

الرصيد الافتتاحي

الإضافات خلال الفترة/السنة

المعترف به خلال الفترة/السنة

الرصيد الختامي

9. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(1) الاستثمارات في الأسهم

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة	
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
8,050,105	8,050,105	9,496,136	8,050,105	8,050,105	9,496,136
-	-	-	-	-	-
-	-	(90,061)	-	-	(90,061)
(1,779)	-	-	(1,779)	-	-
(16,951)	-	(2,424)	(16,951)	-	(2,424)
(1,348)	(2,559)	-	(1,348)	(2,559)	-
1,466,109	318,926	524,931	1,466,109	318,926	524,931
9,496,136	8,366,472	9,928,582	9,496,136	8,366,472	9,928,582

في 1 يناير
الإضافات خلال الفترة/السنة
الاستبعادات خلال الفترة/السنة
المشطوب خلال الفترة/السنة
استرداد رأس المال في الاستثمارات خلال الفترة/السنة
تسويات بين احتياطي القيمة العادلة والخسارة الرأسمالية
أرباح القيمة العادلة غير المحققة للفترة/السنة
الرصيد الختامي

(2) الاستثمارات في السندات

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة	
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
149,250	150,000	149,250	149,250	150,000	149,250
149,250	150,000	149,250	149,250	150,000	149,250

الخدمات المصرفية والاستثمارات

يتم تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

(3) الاستثمارات في الأسهم

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة	
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
593,791	581,290	856,308	593,791	581,290	856,308
2,184,128	2,080,602	2,309,242	2,184,128	2,080,602	2,309,242
2,829,679	2,210,509	2,883,020	2,829,679	2,210,509	2,883,020
84,909	63,817	122,681	84,909	63,817	122,681
452,960	425,172	408,027	452,960	425,172	408,027
25,469	54,705	24,104	25,469	54,705	24,104
3,325,200	2,950,377	3,325,200	3,325,200	2,950,377	3,325,200
9,496,136	8,366,472	9,928,582	9,496,136	8,366,472	9,928,582

مسعرة محلياً
بنوك واستثمار
صناعة
خدمات
خدمات مالية
خارجياً
تعليم
بنوك واستثمار
غير مسعرة محلياً:
تعليم
في 30 يونيو / 31 ديسمبر

(4) الاستثمارات في السندات

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة	
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
149,250	150,000	149,250	149,250	150,000	149,250
149,250	150,000	149,250	149,250	150,000	149,250

مسعرة محلياً
العمليات المصرفية والاستثمارية

في نهاية فترة التقرير، تفاصيل استثمارات المجموعة التي تتجاوز قيمتها السوقية 10% من القيمة السوقية لإجمالي استثماراتها في محفظة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

(5) استثمارات الأسهم

30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			(5) استثمارات الأسهم
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% من المحفظة الاستثمارية	القيمة العادلة	عدد الأسهم	% من المحفظة الاستثمارية	
900,970	4,950,384	10.77%	-	-	أقل من 10%	شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع
2,027,758	17,184,386	24.24%	2,577,658	17,184,386	25.96%	الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع
940,656	10,937,856	11.24%	1,214,102	10,937,856	12.23%	شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% من المحفظة الاستثمارية				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:
		أقل من 10%				
2,491,736	17,184,386	26.24%				شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع
853,153	10,937,856	10.48%				الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع
						شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025:

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مقومة بالعملة التالية:

(6) الاستثمارات في الأسهم والسندات

استثمارات الأسهم			استثمارات السندات		
المجموعة والشركة الأم			المجموعة والشركة الأم		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
9,017,707	7,886,595	9,496,451	149,250	150,000	149,250
452,960	425,172	408,027	-	-	-
25,469	54,705	24,104	-	-	-
9,496,136	8,366,472	9,928,582	149,250	150,000	149,250

(7) فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في الأوراق المالية التي تساوي أو تتجاوز القيمة السوقية لحصتها فيها نسبة 5% من رأس مال الشركة المستثمر فيها، وذلك كما في 30 يونيو 2026، و 30 يونيو 2025: و 31 ديسمبر 2025.

30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			استثمارات الأسهم
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% تملك الأسهم	القيمة العادلة	عدد الأسهم	% تملك الأسهم	
						الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:
940,656	10,937,856	12.87	1,214,102	10,937,856	12.87	الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
2,027,758	17,184,386	11.46	2,577,658	17,184,386	11.46	الشركة الوطنية العمانية للاستثمار الهندسي ش.م.ع.ع
581,290	3,125,214	7.29	856,308	3,125,214	7.29	شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
						استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة:
2,950,377	600,000	10	3,325,200	600,000	10	جامعة الشرقية

31 ديسمبر 2025

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - مسعرة:					
القيمة العادلة	عدد الأسهم	% تملك الأسهم			
995,345	10,937,856	12.87			
2,491,736	17,184,386	11.46			
593,791	3,125,214	7.29			

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير مسعرة:

تم تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2025.

10. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / بالتكلفة المطفأة

(1) الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

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

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
557,564	557,564	626,160	557,564	557,564	626,160
88,662	47,844	-	88,662	47,844	-
-	-	-	-	-	-
(20,066)	(18,637)	170	(20,066)	(18,637)	170
626,160	586,771	626,330	626,160	586,771	626,330

في 1 يناير

الإضافات خلال الفترة/ السنة

التصرفات خلال الفترة/ السنة

الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من التغير في القيمة العادلة خلال

الفترة / السنة

الرصيد الختامي

(2) الاستثمارات في السندات بالتكلفة المطفأة

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
3,200,342	3,200,342	2,989,690	3,200,342	3,200,342	2,989,690
-	-	-	-	-	-
(211,750)	-	(77,000)	(211,750)	-	(77,000)
(935)	-	(123)	(935)	-	(123)
2,033	912	1,483	2,033	912	1,483
2,989,690	3,201,254	2,914,050	2,989,690	3,201,254	2,914,050

في 1 يناير

الإضافات خلال الفترة/السنة

الإغلاق المبكر خلال الفترة/السنة

خسارة الإغلاق المبكر خلال الفترة/السنة

المطفأ خلال الفترة/السنة

في 30 يونيو / 31 ديسمبر

11. احتياطي القيمة العادلة

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
835,653	835,653	2,307,606	835,653	835,653	2,307,606
1,348	1,348	59,582	1,348	1,348	59,582
1,464,011	318,926	524,931	1,464,011	318,926	524,931
6,594	-	-	6,594	-	-
2,307,606	1,155,927	2,892,119	2,307,606	1,155,927	2,892,119

في 1 يناير

عكس احتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد

صافي الأرباح/(الخسائر) غير المحققة من إعادة التقييم

الضريبة المؤجلة على استثمارات القيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

في 30 يونيو / 31 ديسمبر

12. التزامات الإيجار -الأراضي

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	-	-	3,518,927	3,518,927	4,060,065
-	-	-	541,138		
-	-	-	213,360	89,284	105,042
-	-	-	(213,360)	(75,526)	(231,440)
-	-	-	4,060,065	3,532,685	3,933,667

في 1 يناير

يضاف: التعديلات خلال الفترة/ السنة

يضاف: مصاريف الفوائد (إيضاح 28)

ناقصا: دفعات الإيجار

في 30 يونيو / 31 ديسمبر

-	-	-	18,992	35,950	19,507
-	-	-	4,041,073	3,496,735	3,914,160
-	-	-	4,060,065	3,532,685	3,933,667

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

في 30 يونيو / 31 ديسمبر

في عام 2000، استحوذت المجموعة على قطعة أرض من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية (PEIE) بموجب عقد إيجار لمدة خمسين (50) سنة. وقد قامت المؤسسة العامة للمناطق الصناعية بزيادة رسوم إيجار الأرض بنسبة 15% اعتبارًا من عام 2025 لمدة خمس (5) سنوات، وذلك وفقًا لاتفاقية حق الانتفاع المبرمة معها.

وقد قامت المجموعة بتأجير الأرض، بما عليها من مباني، إلى الشركة العمانية للغاز الطبيعي المسال لمدة ثلاث وعشرين (23) سنة، ثم مُدّدت مدة الإيجار لاحقًا لمدة خمس (5) سنوات إضافية حتى 31 ديسمبر 2029. وقد أثبتت المجموعة ذممًا مدينة لعقود الإيجار والتزامات عقود الإيجار المتعلقة بذلك.

13. الاستثمار في شركة تابعة

خلال عام 1999، استثمرت الشركة الأم مبلغ 250,000 ريال عماني في شركة قلهات للاستثمارات العقارية والخدمات ش.م.م (QREIS)، مستحوذة على 100% من حصتها. تم تأسيس الشركة التابعة في سبتمبر 1999.

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
250,000	250,000	250,000	-	-	-

القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة التابعة

تم تقييم الاستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة مخصصًا منها أي انخفاض في القيمة. قامت الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض القيمة لاستثمارها في الشركة التابعة، وخلصت إلى أنه لا يوجد حاجة لتكوين مخصص. ويستند هذا الاستنتاج بشكل رئيسي إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها الإدارة، والتي تشير إلى أن الشركة التابعة من المتوقع أن تستمر في تحقيق الأرباح في المستقبل المنظور.

14. ذمم مدينة أخرى

الشركة الأم			المجموعة		
الشركة الأم	الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	المجموعة
31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	30 يونيو
2025	2025	2026	2025	2025	2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
8,976	14,308	14,030	11,326	15,408	15,571
11,250	11,310	3,750	11,250	11,310	16,215
1,788	4,234	3,650	1,956	5,275	4,648
94,774	129,754	107,525	211,369	141,016	110,257
116,788	159,606	128,955	235,901	173,009	146,691

مصرفات مدفوعة مقدمًا

دفعات مقدمة

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد (بالصافي)

ذمم مدينة أخرى

الذمم المدينة الأخرى تكون بشكل عام بشروط ائتمانية تتراوح بين 30 إلى 60 يوماً. القيم الدفترية للذمم المدينة الأخرى المصنفة بالتكلفة المطفأة تقريباً تعادل قيمها العادلة. أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات عينية كضمان لهذه الذمم.

15. النقد والمعادل النقدي

المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
حسابات الودائع تحت الطلب	851,434	720,585	1,309,537	248,108	322,636
النقد في البنك	81,831	62,791	77,040	80,817	57,153
النقد في الصندوق	1,066	868	380	1,000	368
	934,331	784,244	1,386,957	329,925	380,157
					756,903

بالنسبة للقوائم الموحدة والمنفصلة للتدفقات النقدية، تتكون النقد وما في حكمه من الأرقام المذكورة أعلاه. أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فوائد. وتحقق أرصدة حسابات الودائع تحت الطلب لدى البنوك فوائد سنوية تتراوح بين 2.95% و 3.50% سنوياً (30 يونيو 2025: بين 3.50% و 4.70% سنوياً؛ و 31 ديسمبر 2025: بين 2.95% و 3.50% سنوياً). مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد لدى البنوك غير جوهري بالنسبة للقوائم المالية المرحلية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم، ولذلك لم يُعترف به للفترتين المنتهيتين في 30 يونيو 2026 و 30 يونيو 2025.

16. رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة الأم، كما هو مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار، 12,000,000 ر.ع (30 يونيو 2025 و 31 ديسمبر 2025: 12,000,000 ر.ع)، ويتكون من 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ر.ع للسهم (30 يونيو 2025 و 31 ديسمبر 2025: 120,000,000 سهم بقيمة 0.100 ر.ع لكل سهم). ويتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 90,000,000 سهم (30 يونيو 2025 و 31 ديسمبر 2025: 90,000,000 سهم) بقيمة 0.100 ر.ع للسهم (30 يونيو 2025 و 31 ديسمبر 2025: 0.100 ر.ع للسهم).

المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
12,000,000	12,000,000	12,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000

رأس المال

المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة الأم وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
عدد الاسهم	عدد الاسهم	عدد الاسهم
20,365,595	20,365,595	20,365,595
22.63%	22.63%	22.63%
10,161,093	10,161,093	10,161,093
11.29%	11.29%	11.29%
30,526,688	30,526,688	30,526,688
33.92%	33.92%	33.92%

اسم المساهم
سالم سعيد حمد العريمي ، عماني
شركة السراج للاستثمار والمشاريع ش.م.م

17. الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ولوائحه في سلطنة عُمان، يتعين تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي ربح المجموعة والشركة الأم قبل التوزيعات إلى احتياطي غير قابل للتوزيع، وذلك إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ما لا يقل عن ثلث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل. وخلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2026، حوّلت المجموعة مبلغ 21,470 ر.ع (30 يونيو 2025: 21,949 ر.ع؛ و 31 ديسمبر 2025: 98,469 ر.ع) إلى الاحتياطي القانوني. وحوّلت الشركة الأم مبلغ 21,470 ر.ع (30 يونيو 2025: 21,949 ر.ع؛ و 31 ديسمبر 2025: 98,469 ر.ع) إلى الاحتياطي القانوني.

18. الأرباح الموزعة

لا يتم إثبات توزيعات الأرباح إلا بعد اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين. وفي اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 25 مارس 2026 ، تم التوصية بتوزيع أرباح نقدية بمقدار 6 بيسات لكل سهم، وبإجمالي قدره 540,000 ريال عماني، وذلك لاعتمادها من قبل الجمعية العامة. وقد تم اعتماد توزيعات الأرباح المقترحة في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ 31 مارس 2026، وتم سدادها في أبريل 2026.

19. التزامات استحقاقات الموظفين

المجموعة			الشركة الأم		
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
58,252	196,894	196,894	25,984	157,801	157,801
6,330	13,081	18,140	5,639	9,689	13,956
-	(11,009)	(156,782)	-	-	(145,773)
64,582	198,966	58,252	31,623	167,490	25,984

في 1 يناير
المحمل للفترة/السنة
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/السنة
في 30 يونيو / 31 ديسمبر
20. ذمم دائنة أخرى

المجموعة			الشركة الأم		
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
24,331	40,403	29,122	22,762	35,958	27,384
24,331	40,403	29,122	22,762	35,958	27,384

المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
الإجمالي

21. ودائع آجلة

المجموعة			الشركة الأم		
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
1,000,000	1,900,000	1,900,000	-	-	-

ودائع قصيرة الأجل

22. استثمارات سوق النقد

المجموعة			الشركة الأم		
30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
1,500,000	-	-	750,000	-	-
19,614	-	-	10,337	-	-
1,519,614			760,337		

المبلغ المستثمر في سوق النقد التابع للبنك

الفوائد المستحقة عليها

المجموع

23. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة كلاً من المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، والكيانات التجارية التي يمتلكون القدرة على التحكم فيها أو التأثير بشكل جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية، بالإضافة إلى الإدارة العليا. وقد دخلت المجموعة والشركة الأم في معاملات مع كيانات ذات علاقة إما بالمساهمين أو بأعضاء مجلس الإدارة، وذلك في السياق العادي للأعمال، حيث تقوم هذه الأطراف بتوريد السلع أو تقديم الخدمات إلى المجموعة والشركة الأم. وقد تمت هذه المعاملات بناءً على شروط تم الاتفاق عليها بين الطرفين.

وخلال الفترة/السنة، تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم		المجموعة			
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(أ) الشركة التابعة					
500,000	-	-	-	-	-
60,000	30,000	30,000	-	-	-
(ب) تعويضات الإدارة العليا					
192,181	99,439	64,226	192,181	99,439	64,226
21,000	21,000	43,400	21,000	21,000	43,400
33,400	18,800	20,300	33,400	18,800	20,300

الأرباح الموزعة من شركة تابعة
رسوم الإدارة من الشركة التابعة (الإيضاح 23)
الرواتب الأساسية والبدلات والمزايا الأخرى
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح 25)

24. الدخل

الشركة الأم		المجموعة			
من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
372,322	333,395	372,322	333,395	عائدات الأرباح الموزعة	
99,012	92,203	99,012	92,203	عائدات الفوائد من السندات	
7,528	14,593	52,430	70,704	عائدات فوائد أخرى	
(18,637)	170	(18,637)	170	القيمة العادلة غير المحققة (الخسائر) / الأرباح على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	-	241,232	-	عائدات الإيجار	
460,225	440,361	746,359	496,472		
-	-	174,432	174,753	عائدات التمويل من مستحقات الإيجار	
460,225	440,361	920,791	671,225		

25. عائدات أخرى

الشركة الأم		المجموعة			
من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
-	-	0	145	إيرادات خدمات الصيانة (صافي)	
30,000	30,000	-	-	قلهات - دخل رسوم الإدارة (إيضاح 23)	
1,960	(431)	1,960	(431)	إيرادات متنوعة	
31,960	29,569	1,960	(286)		

26. الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين

الشركة الأم	المجموعة	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
121,247	81,728	133,079	94,665
37,913	44,579	41,771	52,063
159,160	126,307	174,850	146,728

الرواتب والبدلات
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

27. المصروفات العامة والإدارية

الشركة الأم	المجموعة	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
18,800	20,300	18,800	20,300
21,000	43,400	21,000	43,400
7,650	5,600	20,550	7,800
7,500	7,500	8,940	8,880
12,969	15,046	13,161	15,789
6,291	5,741	7,696	7,240
2,143	1,179	2,224	1,184
976	565	976	565
360	360	360	360
732	708	996	970
8,921	11,738	10,199	12,204
87,342	112,137	104,902	118,692

بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 23)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح 23)
الرسوم القانونية والمهنية
إيجارات العقود قصيرة الأجل
الرسوم والمصاريف الأخرى
مصاريف التأمين
مصاريف الصيانة والإصلاح
مصاريف المياه والكهرباء
الاعلان
الهاتف والبريد
مصاريف متنوعة

28. تكاليف التمويل على التزامات الإيجار

الشركة الأم	المجموعة	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	-	89,284	105,042

تكاليف التمويل (الإيضاح رقم 12)

29. الضرائب

(أ) احتسبت الشركة الأم ضريبة الدخل بمعدل ضريبة فعلي قدره 15% للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026 (30 يونيو 2025: 15%؛ و 31 ديسمبر 2025: 15%). وفيما يلي مطابقة الضريبة استنادًا إلى الربح المحاسبي والربح الضريبي للمجموعة والشركة الأم:

(ب) الضريبة الحالية

البيان	المجموعة		الشركة الأم		
	1 يناير-30 يونيو 2026	1 يناير-30 يونيو 2025	1 يناير-30 يونيو 2026	1 يناير-30 يونيو 2025	السنة المنتهية 31 ديسمبر 2025
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
صافي الربح قبل الضريبة للفترة/السنة	284,204	539,245	4,415,715	223,495	1,023,128
بضائف:	-	-	-	-	-
الاستهلاك المحاسبي	8,497	8,049	16,659	302	773
مصروفات غير مسموح بها	99,685	129,881	273,561	99,685	273,561
خسائر محققة محملة على الأرباح المحتجزة	6	1,250	16,025	6	16,025
خسائر/(أرباح) غير محققة على استثمارات FVTPL	(170)	18,637	20,066	(170)	20,066
مصروفات فوائد وتمويل	3,718	3,961	7,204	3,718	7,204
المجموع الفرعي	395,939	701,023	4,749,230	327,035	1,340,757
نقصاً:	-	-	-	-	-
الاستهلاك الضريبي	(8,497)	(8,049)	(16,659)	(302)	(773)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الأصول المؤجرة	-	-	(2,767,002)	-	-
إيرادات توزيعات أرباح على أسهم مدرجة (غير خاضعة للضريبة)	(268,077)	(259,331)	(1,083,756)	(268,077)	(1,083,756)
أرباح/(خسائر) محققة معدلة في الأرباح المحتجزة	-	(3,127)	-	(3,127)	-
الربح الخاضع للضريبة	119,365	430,516	881,813	58,656	256,228
معدل الضريبة	%15	%15	%15	%15	%15
إجمالي الضريبة المحملة للفترة/السنة	17,905	64,578	132,272	8,798	38,434

(ج) تم الانتهاء من التقييمات الضريبية حتى عام 2021 وتم الاتفاق عليها مع الهيئة العامة للضرائب في عمان لكل من الشركة الأم والشركة التابعة. تعتقد الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، عن السنوات الضريبية المفتوحة لن تكون مادية بالنسبة للوضع المالي المجمّع والمنفصل للمجموعة والشركة الأم في تاريخ التقرير.

البيان المجمّع والمنفصل للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	المجموعة		الشركة الأم		
	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2026 حتى 30 يونيو 2026	من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025	من 1 يناير 2025 حتى 31 ديسمبر 2025
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	مدققة
الضريبة الحالية:	17,905	64,578	8,798	19,547	38,434
الضريبة المستحقة عن الفترة/السنة	-	-	-	-	-
الضريبة المؤجلة	-	-	-	-	-
الضريبة المؤجلة:	-	-	-	-	-
الضريبة على الربح غير المحقق من إعادة تقييم الأصول المؤجرة	390,646	-	390,646	-	-
إجمالي الضريبة المستحقة	408,551	64,578	8,798	19,547	38,434

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة	المجموعة		الشركة الأم		
	كما في 30 يونيو 2026	كما في 30 يونيو 2025	كما في 30 يونيو 2026	كما في 30 يونيو 2025	
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	

الموجودات غير المتداولة			المجموعه		
23,067	29,661		23,067	29,661	
الضريبة المؤجلة			المطلوبات المتداولة		
-	-		-	-	
19,547	8,798		64,578	17,905	
19,547	8,798		64,578	17,905	
ضريبة العام الحالي المستحقة			(ب) الأصل الضريبي المؤجل		
الشركة الأم			المجموعه		
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
مدققة	غير مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	غير مدققة
23,067	23,067	23,067	23,067	23,067	29,661
-	-	-	-	-	-
6,594	-	-	6,594	-	-
29,661	23,067	29,661	29,661	23,067	29,661

في 1 يناير
الحركة خلال الفترة/السنة:
تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر (بالائتمان)
في 30 يونيو/ 31 ديسمبر

حركة ضريبة الدخل المستحقة (التزام متداول)

الشركة الأم			المجموعة		
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة
46,929	46,929	40,881	77,480	77,480	134,719
38,434	19,547	8,798	132,272	64,578	17,905
(44,482)	(44,482)	(40,881)	(75,033)	(75,033)	(134,719)
40,881	21,994	8,798	134,719	67,025	17,905

الرصيد الافتتاحي
المخصص للفترة/السنة
المدفوع خلال الفترة/السنة
ضريبة السنة المستحقة الدفع

30. ربحية السهم الأساسية/المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية/المخفضة من خلال قسمة صافي الربح بعد الضريبة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في 30 يونيو / 31 ديسمبر.

الشركة الأم			المجموعة		
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة
984,694	219,492	214,697	3,392,798	474,667	266,299
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
0.011	0.002	0.002	0.038	0.005	0.003

صافي الربح بعد الضريبة للفترة / السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ربحية السهم المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

نظرًا لعدم وجود أسهم محتملة مخفضة صادرة عن الشركة الأم، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

31. صافي الأصول لكل سهم

يتم حساب صافي الأصول لكل سهم عن طريق قسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي حقوق الملكية في الشركة الأم على عدد الأسهم القائمة كما في 30 يونيو/ 31 ديسمبر .

الشركة الأم			المجموعة		
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	غير مدفقة

14,827,400	12,892,619	15,058,841	19,303,849	15,216,138	19,586,892	صافي الأصول
90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.165	0.143	0.167	0.214	0.169	0.218	صافي الأصول لكل سهم

32. إدارة مخاطر رأس المال

يتم إدارة رأس المال من قبل المجموعة والشركة الأم بطريقة تمكنهما من الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة مع تعظيم العوائد للمساهمين. يتكون رأس مال الشركة الأم من رأس المال، والاحتياطيات، والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة الأم بإدارة رأس مالها من خلال إجراء تعديلات لجلب رأس مال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف العمل.

33. الأصول المالية والالتزامات وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

تشمل الأصول والالتزامات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجموع والمنفصل النقد والأرصدة البنكية، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة الأخرى، ومستحقات الإيجار، والالتزامات الإيجار، والدائنين الآخرين. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المحددة المعتمدة في البيانات السياسية الفردية المرتبطة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتم إدارة المخاطر المالية من قبل قسم المالية وفقاً للسياسات التي يوافق عليها مجلس الإدارة. يقوم قسم المالية بتحديد وتقييم وتغطية المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع مجلس الإدارة. توفر الشركة الأم مبادئ لإدارة المخاطر الشاملة، بالإضافة إلى سياسات تغطي المجالات المحددة.

(ج) إدارة رأس المال

الهدف الأساسي للإدارة هو ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال صحية لدعم الأعمال وتعظيم قيمة المساهمين. تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة هيكل رأس المال وتعديله في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026، و30 يونيو 2025 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

34. إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر أسعار الصرف

مخاطر أسعار الصرف هي الخطر المتمثل في تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الصرف الناجمة عن التعرض لمختلف العملات. جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مقومة إما بالريال العماني أو بالدولار الأمريكي. نظراً لأن الدولار الأمريكي مربوط بالريال العماني، لا تعتقد الإدارة أن المجموعة والشركة الأم معرضتان لأي مخاطر كبيرة تتعلق بأسعار الصرف الأجنبي.

ترى الإدارة أن تحليل الحساسية ليس ضرورياً نظراً للتعرض المحدود للمجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

(2) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي الخطر المتمثل في تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب تغيرات في أسعار الفائدة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لامتلاكهما ودائع تحت الطلب تدرّ فوائد وفقاً لأسعار الفائدة التجارية.

(3) مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة الأم لمخاطر الأسعار بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها والتي تم تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. جميع الأوراق المالية الاستثمارية تحمل خطر فقدان رأس المال. تتحكم الشركة الأم في هذا الخطر من خلال اختيار دقيق للأوراق المالية وغيرها من الأدوات المالية ضمن حدود محددة. يتم تحديد الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن الأدوات المالية من خلال المبلغ الدفترية لهذه الأدوات.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية محدودة بالقيم الدفترية لها، حيث تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بانتظام لتقييم إمكانية تحصيلها وتكوين مخصص للأرصدة التي تكون إمكانية تحصيلها مشكوك فيها. يتم إدارة مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من خلال شروط الائتمان للعملاء المدعومة بخطابات اعتماد مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، حيث أن المجموعة والشركة الأم لديهما عدد كبير من العملاء، سواء محلياً أو دولياً. تخصص المجموعة والشركة الأم كل تعرض لمخاطر الائتمان إلى درجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تُعتبر تنبؤية لمخاطر الخسارة (بما في ذلك، ولكن ليس على سبيل الحصر، التصنيفات الخارجية، المعلومات المالية المدققة، الحسابات الإدارية وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتاحة عن العملاء) وتطبيق حكم الائتمان المستند إلى الخبرة. تُعرف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر التخلف عن السداد وتتماشى مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية ويتم حساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع بناءً على حالة التأخر وتجربة الخسائر الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الخمس الماضية. تُضرب هذه المعدلات في عوامل قياس لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية، وروية المجموعة والشركة الأم للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

نظراً لعدم وجود تصنيف مستقل لكل عميل محتمل، تقوم لجنة الائتمان في المجموعة بتقييم جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي، والخبرة السابقة، والعوامل الأخرى. يتم تحديد حدود المخاطر الفردية بناءً على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يحددها مجلس الإدارة. لم تحدد المجموعة والشركة الأم أي خسارة انخفاض في القيمة جوهرية على الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ التقرير.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي الخطر من أن تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمتطلباتها المالية. تراقب إدارة المجموعة والشركة الأم متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان توفر الأموال الكافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تدير المجموعة والشركة الأم مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على احتياطات كافية ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية باستمرار.

ملف مخاطر السيولة للمجموعة كما يلي :

30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			الالتزامات كما في
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الدائنون الآخرون
40,403	40,403	-	24,331	24,331	-	التزامات الإيجار
3,532,685	35,950	3,496,735	3,933,667	19,507	3,914,160	
3,573,088	76,353	3,496,735	3,957,998	43,838	3,914,160	
30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2025
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الدائنون الآخرون
29,122	29,122	-	22,762	22,762	-	التزامات الإيجار
4,060,065	18,992	4,041,073	22,762	22,762	-	
4,089,187	48,114	4,041,073				
30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			الالتزامات كما في 30 يونيو 2026
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	الدائنون الآخرون
35,958	35,958	-	22,762	22,762	-	
35,958	35,958	-	22,762	22,762	-	
30 يونيو 2025			30 يونيو 2026			الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2025
المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	

-	27,384	27,384
-	27,384	27,384

(د) تقدير القيمة العادلة

بالنسبة للأدوات المالية التي يتم قياسها في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة، يُطلب من الشركة الإفصاح عن قياس القيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي التالي للقيمة العادلة:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة.
 - المستوى 2: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات التي تكون ذات أهمية في قياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى 3: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات التي تكون ذات أهمية في قياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- يعتمد تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً على سعر السوق الختامي لذلك الاستثمار في تاريخ التقييم، مخصصاً إذا كانت الورقة المالية مقيدة.
- فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 30 يونيو 2026				
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	9,928,582	6,603,382	-	3,325,200
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	149,250	-	149,250	-
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (الإيضاح 10)	626,330	626,330	-	-

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 30 يونيو 2025				
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	8,366,472	5,416,095	-	2,950,377
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	150,000	-	150,000	-
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (الإيضاح 10)	586,771	586,771	-	-

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 31 ديسمبر 2025				
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	9,496,136	6,170,936	-	3,325,200
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح 9)	149,250	-	149,250	-
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (الإيضاح 10)	626,160	626,160	-	-

35. الالتزامات

الالتزامات الاستثمارية

في 30 يونيو 2026، بلغت التزامات المجموعة الاستثمارية 48.681 ريال عماني (30 يونيو 2025: 47,612 ر.ع؛ و 31 ديسمبر 2025: 48,681 ر.ع).

34. إيضاحات داعمة للقوائم المالية المجمعة والمستقلة المختصرة للتدفقات النقدية

المعاملات من أنشطة التمويل كما تظهر في تسوية الالتزامات الناتجة عن معاملات التمويل كما يلي:

35. الأرقام المقارنة

تمت إعادة تجميع أو إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للفترة السابقة، حيثما كان ذلك ضرورياً، وذلك لتتوافق مع العرض المعتمد في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية. علماً بأن تلك التعديلات في التجميع أو التصنيف لم تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين المعلنة سابقاً.

36. الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أحداث بعد 30 يونيو 2026 وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.