

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026

1 - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عُمانية عامة مدرجة ببورصة مسقط. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. 2777 روي، الرمز البريدي 112 سلطنة عمان. تمارس الشركة بشكل رئيسي الأنشطة التالية:

- الوساطة.
- إدارة الاصدارات.
- التمويل المضمون.
- إدارة محافظ الأوراق المالية.
- البحث وتقديم المشورة المتعلقة بالاستثمار في الأوراق المالية المدرجة.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)، ومتطلبات الإفصاح الواردة في قواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة الخدمات المالية في سلطنة عُمان، ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية، وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على جميع الفترات/السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

1-2 أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 34 الخاص بالتقارير المالية المرحلية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، كما يتم الاعتراف بالأصول المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.

تُقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، بما في ذلك الذمم المدينة، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يجب قراءة هذه القوائم المالية المرحلية بالاقتران مع القوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025. وقد تم تطبيق نفس أسس القياس والسياسات المحاسبية بشكل متسق، ما لم يُفصح عن خلاف ذلك.

2-2 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. المجال الذي ينطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية هو قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

تحدد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تتم المتاجرة بها في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم الشركة تقديرها لإختيار أساليب متنوعة وإجراء افتراضات ترتكز أساساً على ظروف السوق القائمة بتاريخ الميزانية العمومية. لقد استخدمت الشركة تحليل التدفق النقدي المخصوم لمختلف الأصول المالية المتاحة للبيع التي لم تتم المتاجرة بها في أسواق نشطة. وحيثما لا يكون من العملي استخدام التدفقات النقدية المخصومة، استخدمت الشركة صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للأدوات كما هو ملائم.

3-2 تحقق الإيرادات

تدرج توزيعات الأرباح المتعلقة بمحفظة الأوراق المالية في قائمة الدخل في الفترة التي يُعلن فيها عن توزيعات الأرباح.

يتمثل ربح أو خسارة بيع استثمار بالفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية للأوراق المالية المباعة محتسبة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

إيضاحات حول القوائم المالية
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

4-2 تكاليف التمويل

تشتمل تكاليف التمويل على فوائد مستحقة الدفع عن إقتراضات وأرباح وخسائر صرف عملات أجنبية. تدرج كافة الفوائد والتكاليف الأخرى المرتبطة بالقروض في قائمة الدخل كجزء من مصروفات التمويل عند تكبدها.

5-2 أصول مالية

تصنّف الشركة أصولها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية إلى الفئات التالية:

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم تصنيف الأصول المالية بناءً على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية.

يتم الاعتراف المبدئي بالأصول المالية بالقيمة العادلة. وتُدرج تكاليف المعاملات ضمن القياس الأولي للأصول المالية، باستثناء الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث يتم تحميل تكاليف المعاملات على الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL)

تُصنّف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت محتفظاً بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي. ويُعتبر الأصل المالي محتفظاً به لغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤه أساساً بغرض بيعه على المدى القصير. كما تُصنّف المشتقات أيضاً كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تحديدها كأدوات تحوط فعّالة.

وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة، بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تُصنّف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) إذا كانت محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وكانت الشروط التعاقدية تولد تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، وتُعترف التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر وتُراكم ضمن حقوق الملكية. وعند إلغاء الاعتراف بالأصل، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى الربح أو الخسارة. أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فتُعترف الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عند التصرف بها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

(تابع) 2-5 أصول مالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تُقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت محتفظاً بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وكانت هذه التدفقات تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنقضي حقوق استلام التدفقات النقدية من هذه الأصول أو يتم تحويلها، وتكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية.

قياس القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة على الأسعار السوقية الحالية. أما الأدوات المالية غير المتداولة في أسواق نشطة، فتُحدد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة، بما في ذلك معاملات حديثة بشروط تجارية بحتة، والرجوع إلى أدوات مماثلة، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة. وعندما لا يكون من العملي تطبيق أساليب التدفقات النقدية المخصومة، يتم استخدام أساليب بديلة مثل صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية حسبما يكون مناسباً.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بانخفاض قيمة الأصول المالية وفق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. في كل تاريخ تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. وإذا حدث ذلك، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة، وإلا يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً. وبالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة المنهج المبسط وتعترف بخسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة، ويتم عكسها إذا انخفضت قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في فترة لاحقة.

قياس القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة على الأسعار السوقية الحالية، أما الأدوات غير المتداولة في أسواق نشطة فتُحدد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم مناسبة تشمل المعاملات الحديثة، والرجوع إلى أدوات مماثلة، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة.

في الحالات التي لا يكون فيها من العملي تطبيق أساليب التدفقات النقدية المخصومة، يتم استخدام أساليب بديلة مثل صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية، حسبما يكون مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

(تابع) 2-5 أصول مالية

قياس القيمة العادلة

ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 IFRS قياس القيمة العادلة، تصنف الشركة قياسات القيمة العادلة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عملية القياس، وذلك كما يلي:

المستوى	الوصف
المستوى 1	الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
المستوى 2	مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى 1 تكون قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر للأصل أو الالتزام.
المستوى 3	مدخلات غير قابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، وتعكس افتراضات الشركة الخاصة.

تحدد الشركة ما إذا كانت هناك تحركات بين مستويات التسلسل الهرمي قد حدثت في نهاية كل فترة تقرير.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بانخفاض قيمة الأصول المالية وفق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. في كل تاريخ تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. وفي حال وجود ذلك، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأداة، وإلا يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً. بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة المنهج المبسط وتعترف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة، ويتم عكسها إذا انخفض مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في فترة لاحقة.

6-2 مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يكون مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين وإحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن تسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. تشطب الديون الرديئة خلال العام الذي تحدد فيه.

إيضاحات حول القوائم المالية
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

7-2 ما يماثل النقد

تعتبر كافة الأرصدة البنكية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة النقد.

8-2 إقتراضات

تدرج الإقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وهي حصيلة إصدارها (القيمة العادلة للسعر المستلم) ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويخرج أي فرق بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد بقائمة الدخل على مدار فترة الإقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

9-2 حسابات مستحقة الدفع والدائيات الأخرى

تدرج الحسابات مستحقة الدفع والدائيات الأخرى بالتكلفة.

10-2 معاملات بعملات أجنبية

العملة التنفيذية وعملة العرض

تعرض البنود المدرجة بالقوائم المالية بالريال العماني، وهو عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها.

المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملات الأجنبية تحول قيمتها إلى العملة التنفيذية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بتاريخ الميزانية العمومية تدرج قيمتها بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. فروق صرف العملة الأجنبية تعالج بقائمة الدخل.

11-2 التقارير المالية لقطاعات الأعمال

يعتبر القطاع مكوناً متميزاً للشركة يعمل في مجال تقديم منتجات أو خدمات (قطاع نشاط) أو في تقديم منتجات أو خدمات في إطار بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وهو عرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

3- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية بما فيها آثار التغييرات في أسعار أسواق الديون والأسهم ومعدلات صرف العملة الأجنبية ومعدلات الفائدة ومخاطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر للشركة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تقوم الإدارة بتنفيذ إدارة المخاطر بموجب السياسات التي إعتدها مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

- أ - **مخاطر معدل الفائدة**
تدير الشركة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة بالتأكد من أن الإقتراضات الجوهرية تتم على أساس معدل ثابت.
- ب - **مخاطر السوق**
تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية بسبب الإستثمارات المحتفظ بها كمتاحة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ج - **مخاطر الائتمان**
تحاول الشركة التحكم بمخاطر الائتمان عن طريق مراقبة الائتمان وحد المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للثقل الائتماني للأطراف المقابلة.
- د - **مخاطر السيولة**
تتطوي إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الاحتفاظ بنقد كافٍ وأوراق مالية متداولة وتوفر التمويل من خلال كمية كافية من تسهيلات الائتمان الملزم بها والقدرة على تسهيل الأسهم بالسوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الجارية، تهدف الإدارة إلى الإبقاء على المرونة بالسيولة وإبقاء خطوط التمويل متوفرة.
- 2-3 **تقدير القيمة العادلة**
تتركز القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة على أسعار السوق المدرجة بتاريخ الميزانية العمومية. وبالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة، تقدر القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية الجارية لأدوات مشابهة أو بالرجوع إلى التدفقات النقدية المخصومة لصافي الأصول التحتية والإقتراضات المرتكزة على ظروف السوق السائدة بتاريخ الميزانية العمومية. وحيثما لا يكون من الملائم استخدام التدفق النقدي المخصوم، تستخدم الشركة صافي قيمة الأصل أو القيمة الإسمية للأدوات كما هو ملائم. القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام تقارب قيمها العادلة.

4 - **توزيعات أرباح وإيرادات أخرى**

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026	
<u>97,789</u>	<u>60,647</u>	إيراد توزيعات أرباح
<u>17,526</u>	<u>12,802</u>	إيرادات أخرى
<u>115,315</u>	<u>73,449</u>	

5 - **رواتب وتكاليف متعلقة بها**

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026	
<u>81,132</u>	<u>65,578</u>	رواتب أساسية وبدلات
<u>3,363</u>	<u>3,775</u>	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
<u>84,495</u>	<u>69,353</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

6 - مصروفات إدارية وعمومية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2025	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026	
ـ	ـ	
6,726	8,853	رسوم عضوية واشتراكات
2,408	2,751	مصروفات بريد وهاتف
2,100	8,800	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
671	480	إعلان
351	133	طباعة وقرطاسية
4,632	4,030	تأمينات الشركة
1,963	3,898	مصاريف مباني الشركة
1,340	1,403	أتعاب مهنية
5,261	4,013	عقود صيانة
6,200	6,709	مصروفات متنوعة
<u>31,652</u>	<u>41,070</u>	

7 - نقد بالصندوق ولدى البنوك

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
ـ	ـ	
700	700	نقد بالصندوق
<u>1,032,711</u>	<u>5,630,976</u>	حساب بنكي جاري
<u>1,033,411</u>	<u>5,631,676</u>	

8 - إستثمارات

القيمة الدفترية 31 مارس 2025	القيمة الدفترية 31 مارس 2026	القيمة السوقية 31 مارس 2026	
ـ	ـ	ـ	
39,557	16,376	17,127	إستثمارات بغرض المتاجرة
261,642	210,378	210,322	قطاع البنوك والإستثمار
77,154	30,269	28,078	قطاع الصناعة
378,353	257,023	255,527	قطاع الخدمات
<u>(20,701)</u>	<u>(1,496)</u>		ارتفاع (إنخفاض) قيمة الإستثمارات خلال الفترة
<u>357,652</u>	<u>255,527</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

8 - إستثمارات (تابع)

القيمة الدفترية 31 مارس 2025	القيمة الدفترية 31 مارس 2026	القيمة السوقية 31 مارس 2026	
<u>108,279</u>	<u>100,258</u>	<u>100,258</u>	إستثمارات متاحة للبيع
<u>1,444,466</u>	<u>1,553,170</u>	<u>1,553,170</u>	قطاع الصناعة
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	قطاع الخدمات
<u>1,552,745</u>	<u>1,653,428</u>	<u>1,653,428</u>	أسهم عمانيه غير مدرجة
<u>(8,021)</u>	<u>-</u>		إنخفاض القيمة العادلة خلال الفترة
<u>1,544,724</u>	<u>1,653,428</u>		إجمالي القيمة السوقية للاستثمارات
<u>1,902,367</u>	<u>1,908,955</u>		

(أ) حركة الإستثمار بأوراق مالية خلال الفترة كما يلي :-

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>339,138</u>	<u>208,227</u>	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>2,307,836</u>	<u>11,384,299</u>	في بداية الفترة
<u>(20,701)</u>	<u>(1,496)</u>	مشتريات
<u>(2,268,621)</u>	<u>(11,335,503)</u>	تغيير بالقيمة العادلة
<u>357,652</u>	<u>255,527</u>	متحصلات البيع
<u>1,552,745</u>	<u>1,653,428</u>	في نهاية الفترة
<u>-</u>	<u>-</u>	إستثمارات متاحة للبيع
<u>(8,021)</u>	<u>-</u>	في بداية الفترة
<u>-</u>	<u>-</u>	مشتريات
<u>1,544,724</u>	<u>1,653,428</u>	تغيير بالقيمة العادلة
<u>1,902,376</u>	<u>1,908,955</u>	متحصلات البيع
		في نهاية الفترة
		المجموع في نهاية الفترة

(ب) تفاصيل إستثمارات الشركة التي تتجاوز حيازة الشركة فيها 10% من رأس مال الشركة المستثمر فيها موضحة أدناه:

نسبة الحيازة %	عدد الأوراق المالية	القيمة السوقية	التكلفة
		<u>862,722</u>	<u>862,722</u>
10,6	530,906		

أسهم مدرجة بسوق مسقط للأوراق المالية:

الدولية العمانية للاستثمار

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

9 - مديونيات أخرى

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>٥</u>	<u>٥</u>	
615,449	1,034,383	مبالغ مستحقة من عملاء وآخرين
-	61	مستحق من أطراف ذوي علاقة
<u>169,736</u>	<u>157,227</u>	مدفوعات مقدمة وإيرادات مستحقة
<u>785,185</u>	<u>1,191,671</u>	

10 - استثمارات عقارية

إنّ العقارات الاستثمارية للشركة تتألف من عقارين تجاريين كانين في محافظة مسقط ومدينة صلالة. في 1 يناير 2017، قامت الإدارة بنحويل العقارات المذكورة أعلاه (والتي تشمل أرض بملكية حرة ومباني) من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية، وذلك نتيجة للتغيير في استخدام الأصول.

11 - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل في 31 مارس 2026 من 20,000,000 سهم بقيمة 100 بيسه للسهم (31 مارس 2026 و 31 ديسمبر 2025 - 20,000,000 سهم).

في 31 مارس 2026 كان المساهمون الذين يحملون نسبة 10% أو أكثر من أسهم رأسمال الشركة على النحو التالي:

31 مارس 2025		31 مارس 2026		
%	سهم	%	سهم	
46.154	9,230,769	48.15	9,630,769	شركة ظفار الدولية للتنمية لإستثمار القابضة ش.م.ع.ع
-	-	22.75	4,550,000	عمر احمد سعيد الغريبي
35	7.000.000	12.76	2,552,543	محسن احمد علوي الحداد

12 - احتياطي قانوني

وفقاً للمادة (132) من قانون الشركات التجارية رقم (2019/18)، على مجلس إدارة الشركة أن يقتطع من الأرباح الصافي لكل سنه ماليه بعد خصم الضرائب - نسبة (10%) عشرة في المائة لتكوين احتياطي قانوني إلى أن يبلغ ثلث رأس مال الشركة على الأقل.

13 - احتياطي إعادة تقييم العقارات

احتياطي إعادة تقييم العقارات يمثل الفائض الناتج عن إعادة تقييم الأرض بملكية حرة (والتي تم تحويلها إلى عقارات استثمارية في سنة 2017) وهو احتياطي غير قابل للتوزيع حتى يتم التصرف في الأرض بملكية حرة. يتم عرض الاحتياطي ضمن قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين، بالاصافي من الضريبة المؤجلة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

14- سحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات سحب على المكشوف وضمانات بنكية من بنوك تجارية بمبلغ 1,377,000 و 15,000 على التوالي وهي مضمونة برهن مباني الشركة بمسقط وصلاله وكذلك أوراق مالية قابلة للتداول محتفظ بها في محفظة إستثمارات الشركة. تحتسب فائدة بمعدل 6.5 - 6.75% سنوياً. تسهيلات السحب على المكشوف تستحق الدفع عند الطلب.

15- التزامات منافع الموظفين

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
11,217	7,379	الرصيد الإفتتاحي
633	431	مخصص للفترة
-	-	مدفوعات خلال الفترة
11,850	7,810	الرصيد الختامي

16- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
1,152,781	3,948,162	ذمم تجارية دائنة
15,893	37,656	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
40,559	2,156,327	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
1,209,233	6,142,145	

17- التقارير المالية لقطاعات الأعمال

بالشركة قطاع هام واحد وهو شراء وبيع الأوراق المالية

18- ربحية (خسارة) السهم الواحد

يستند احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد على أساس صافي ربح أو خسارة الفترة المنسوبة إلى المساهمين العاديين وعلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة على النحو التالي:

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
(7,416)	176,498	صافي ربح (خسارة) الفترة (ع)
20,000,000	20,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (عدد)
(0.003)	0.008	العائد الأساسي أو (خسارة) للسهم الواحد (بيسة)

وحيث لا توجد أسهم محتملة من شأنها أن تؤثر على ربحية السهم الواحد فإن الأرباح المعدلة للسهم الواحد مطابقة للأرباح الأساسية للسهم الواحد.

19- صافي قيمة الأصول للسهم الواحد

يستند احتساب قيمة صافي الأصول للسهم الواحد إلى صافي الأصول في نهاية الفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
2,992,291	3,382,799	صافي قيمة الأصول
20,000,000	20,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (عدد)
0.150	0.169	صافي قيمة الأصول للسهم الواحد (بيسه)

إيضاحات حول القوائم المالية
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2026 (تابع)

20 - معاملات مع جهات ذات علاقة

ارتبطت الشركة في معاملات مع جهات يوجد لبعض أعضاء مجلس الإدارة تأثير هام عليها أو يملك مساهمها نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم تلك الجهات ذات العلاقة بتقديم خدمات وتمويل للشركة كما تقوم الشركة أيضا بتقديم خدمات وتمويل لتلك الجهات. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن شروط ترتيبات تلك الخدمات والتمويل مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من جهات أخرى.

(أ) كانت تفاصيل الأرصدة القائمة والمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>231,519</u>	<u>6,240,853</u>	بيع وشراء أوراق مالية
580	15,523	صافي عمولة وساطة
10,618	-	إيرادات توزيعات أرباح
2,100	8,800	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجنة

(ب) الأرصدة المعلقة لدى جهات ذات علاقة موضحة فيما يلي:

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>-</u>	<u>-</u>	حسابات مستحقة القبض ومديونيات أخرى
40,559	2,156,327	حسابات مستحقة الدفع

21 - التزامات عرضية

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	ضمان مقدم لبورصة مسقط
<u>15,000</u>	<u>15,000</u>	

22 - أوراق مالية لعملاء محتفظ بها عهدة

تقوم الشركة بتشغيل حسابات عهدة وتحتفظ بالأوراق المالية باسمها وبالإنابة عن عملائها وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال. لا تقوم الشركة بإدارة أي من حسابات العهدة وهي تصنف على النحو التالي:

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
<u>292,486</u>	<u>352,253</u>	قيمة سوقية لحسابات عهدة