

## شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

### 1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
2021	2020	2020	2020	2020	2020
شركات تابعة	شركات تابعة	شركات تابعة	شركات تابعة	شركات تابعة	شركات تابعة
شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م	99.90	99.90	سلطنة عُمان	الأنشطة المتعلقة بالاستثمار والعقارات	الأنشطة المتعلقة بالاستثمار
فندق الحديقة ش.م.م	99.90	99.90	سلطنة عُمان	خدمات الضيافة	خدمات الضيافة
شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م	99.00	99.00	سلطنة عُمان	الأنشطة المتعلقة بالطاقة	الأنشطة المتعلقة بالطاقة
الشركات الشقيقة					
شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع	46.15	46.15	سلطنة عُمان	خدمات الوساطة والاستثمار	خدمات الوساطة والاستثمار
شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع				قراءة العداد ، الفواتير ، التحصيل ، خدمات العملاء والديون ، خصم لمقدمي الخدمات	قراءة العداد ، الفواتير ، التحصيل ، خدمات العملاء والديون ، خصم لمقدمي الخدمات
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع	37.98	37.98	سلطنة عُمان	خدمات التأمين	خدمات التأمين
الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م	36.59	36.59	سلطنة عُمان	تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية	تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية
شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م	30.77	30.77	سلطنة عُمان	تصنيع وبيع أدوات الجراحة	تصنيع وبيع أدوات الجراحة
بنك ظفار ش.م.ع.ع	25.00	25.00	سلطنة عُمان	الخدمات المصرفية	الخدمات المصرفية
	24.38	24.38	سلطنة عُمان		

### 2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

#### أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات ذات الصلة في قانون الشركات التجارية في عُمان ، والهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، كما تم تعديلها لتشمل القيمة العادلة لبعض الأصول والخصوم المالية.

(ب) أعاد مجلس إدارة الشركة تقييم حالة الكيان الاستثماري للشركة في ضوء المتطلبات المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم -10. وقد قام المجلس بتحديث استراتيجيته لبعض الاستثمارات الأساسية في عام 2020 وبالتالي اتخذ قراراً في الاجتماع الذي عقد في 7 يناير 2020 أن الشركة لم تعد تستوفي جميع المعايير المؤهلة ، لا سيما فيما يتعلق باستراتيجيات الخروج لبعض استثماراتها الأساسية المحددة لعام 2020. وبناءً على ذلك ، فإن الشركة تتوقف عن كونها كياناً استثمارياً بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم -10 من تاريخ إعادة التقييم. ستقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة اعتباراً من عام 2020 من خلال إجراء الدمج لعناصر قوائم الشركات التابعة والمحاسبة على أساس حقوق الملكية لاستثماراتها في الشركات الشقيقة. نتيجة لذلك ، يجب على الشركة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 27 - القوائم المالية المنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي 28 - الاستثمارات في الشركات الشقيقة للمحاسبة لشركاتها التابعة والشركات الشقيقة على التوالي لعام 2020 وما بعده. سيؤثر التغيير على القوائم المالية بأثر مستقبلي من تاريخ الحيازة المفترضة ، وبالتالي ، لم يتم تعديل القوائم المالية المقارنة. (راجع إيضاح رقم 12 و13).

كما ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 على أن القيمة العادلة للشركة التابعة في تاريخ الاستحواذ المفترض تعتبر المقابل المدروس عند قياس أي شهرة أو ربح من صفقة الشراء التي تنشأ من عملية الاستحواذ. أكملت الشركة ممارسة تخصيص سعر الشراء. تعتبر عملية الاستحواذ بمثابة اندماج أعمال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 "دمج الأعمال" وقد أكملت الشركة عملية الاستحواذ (راجع إيضاح رقم 12 و13).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

أساس الإعداد (تابع)

ج) تشمل هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في الشركة الشقيقة. تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بشكل جماعي باسم "القوائم المالية".

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع.") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية التابعة لمعيار المحاسبة الدولي ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان.

معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من 1 يناير 2021

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ من 1 يناير 2021 ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: تعريف الأعمال ؛

- التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 7 و 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 إصلاح معيار سعر الفائدة ؛

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8 تعريف المواد ؛

- الإطار الفكري للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018 ؛

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "امتيازات الإيجار ذات الصلة بمرض كوفيد 19"

لم يكن لاعتمادها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية .

المعايير والتعديلات وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية الحالية التي لم تدخل بعد حيز التنفيذ

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية غير الفعالة والإلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي بدأت في 1 يناير 2020 ، والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات السارية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 28: "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: "القوائم المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والمنتسبين أو المشروع المشترك ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3: الإشارة إلى الإطار الفكري
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16: الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
- التحسينات السنوية على التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 - التطبيق لأول مرة للمعايير المالية الدولية 2018-2020 معايير إعداد التقارير الدورية ، المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية ، المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في 31 مارس 2021.

الشركات التابعة

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

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ لمراعاة اندماج الأعمال. إن المقابل المحول لاستحواذ على شركة تابعة هو القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من المجموعة. يتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل طارئ. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة في اندماج الأعمال مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حقوق غير مسيطرة في الشركة المشتركة على أساس كل عملية استحواذ على حدة ، إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية للحصصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها.

إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس القيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ لحصصة الملكية المملوكة سابقًا للمشتري في الشركة المشتركة إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر موجودًا أو مطلوبًا وفقًا لمعيار إعداد التقارير المالية رقم 9- ، إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ، ويتم احتساب النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئيًا على أنها الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة العادلة للحصصة غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة المشتركة والمطلوبات المفترضة. إذا كان هذا المبلغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها ، يتم إثبات الفرق في الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركات على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات المعترف بها في الأصول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير السيطرة

يتم احتساب المعاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصصة ذات الصلة المكتسبة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل أرباح أو خسائر من استبعاد حقوق الغير مسيطرة في حقوق الملكية.

التخلص من الشركات التابعة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة على أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يتم قياسها بقيمتها العادلة في تاريخ فقدان السيطرة ، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصصة المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، يتم احتساب أي مبالغ معترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بترك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت بالتصرف مباشرة في الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. قد يعني هذا إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الجهات الخاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة للانفصال أو الاستحواذ على الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة ، يتم تضمين موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المقتناة في البيانات المالية الموحدة بقيمتها الدفترية من تاريخ التغيير. يتم إلغاء توحيد الشركات التابعة من تاريخ توقف السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

الشركات الشقيقة

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

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة ولكن تم الاحتفاظ بتأثير هام ، يتم إعادة تصنيف حصة متناسبة فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الشامل ، ويتم الاعتراف بحصتها من حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مقابل للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في شركة شقيقة مساوية أو تزيد عن حصتها في الشركة الشقيقة ، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة ، فإن المجموعة لا تعترف بخسائر أخرى ، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو بناءة أو دفعت نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يثبت انخفاض الاستثمار في الشركة الشقيقة. إذا كان هذا هو الحال ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية ويعترف بالمبلغ المجاور لـ "حصة الربح / (الخسارة) لشركة شقيقة" في قائمة الدخل.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الأولية واللاحقة بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة فقط إلى حد حقوق المستثمرين غير ذات الصلة في الشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان التوافق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

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

تحقق الإيرادات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

الأصول المالية

(1) التصنيف

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

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

يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المهيكلية إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

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

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

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

(2) تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. على وجه الخصوص، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفائدة التعاقدية، والاحتفاظ بمعدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول هذه الأصول أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة.

- كيفية تعويض مديري الأعمال، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(2) تقييم نموذج الأعمال (تابع)

- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات عن نشاط المبيعات على حدة، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة في إدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

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

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

(4) الإدراج والقياس

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والمعدات

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

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

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

مباني	25 و 40 سنة
مركبات	3 سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات	3 - 5 سنوات

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

العقارات الاستثمارية

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

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

الشهرة

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**النقد وما يماثل النقد**

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

**الدائيات والمستحقات**

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

**الاقتراضات**

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

**المقاصة بين الأدوات المالية**

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

**مكافآت الموظفين**

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

**ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة**

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

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

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



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

تقارير القطاعات

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

ترجمة العملات الأجنبية

أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

ب) المعاملات والأرصدة

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في عقد تأسيس الشركة وفي قانون الشركات التجارية والأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانه الفرعية وفقاً للمواد 129 – 133 من لائحة الشركات المساهمة العامة والصادرة وفقاً للقرار 27/ 2021 من قبل الهيئة العامة لسوق المال في تاريخ 25 فبراير 2021 م.

توزيعات الأرباح

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

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

4- التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

انخفاض قيمة الشهرة

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

مخصص خسائر الائتمان

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

5- إيرادات توزيعات الأرباح

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,365,961	1,412,445	1,205,969	1,350,062
-	120,010	-	-
1,365,961	1,532,455	1,205,969	1,350,062

من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة  
توزيعات ارباح من شركات شقيقة

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

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	9,991	-	-
-	9,991	-	-

(أ) الأرباح / (الخسائر) المحققة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر  
من خلال الاستثمار في الأسهم (راجع إيضاح 11- أ)

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

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
944,800	(2,617,314)	912,571	(2,373,911)
944,800	(2,617,314)	912,571	(2,373,911)

من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة  
(إيضاح 11- أ)

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

7- مصروفات إدارية وعمومية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2021	2020	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
292,048	213,192	325,743	221,728
19,800	13,800	25,600	16,600
59,285	22,424	128,590	71,274
-	-	-	-
28,349	28,351	-	-
399,482	277,767	479,933	309,602

تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر أ7)  
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (انظر ج27)  
تكاليف متعلقة بالإشغال والمكتب  
التبرعات  
المصروفات المتنوعة

أ) تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2020	2021	2020	2019
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
227,886	179,008	206,756	140,955
44,062	20,979	97,698	66,432
15,867	10,720	14,466	9,676
4,233	2,485	6,823	4,665
292,048	213,192	325,743	221,728

رواتب وعلاوات  
منافع أخرى  
تكاليف التأمينات الاجتماعية  
منافع نهاية الخدمة

8- الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة دخل بمعدل 15% (2020: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان.

الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2021
ر.ع	ر.ع
-	-
-	-
-	-

الالتزامات الجارية :

ضريبة الدخل – السنة الحالية  
ضريبة الدخل – السنة السابقة

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات حتى 2016 من قبل هيئة الضرائب. تسوية الضرائب على الربح / (الخسارة) المحاسبي للسنة بنسبة ضريبة 15٪ في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020
ر.ع	ر.ع
2,606,866	13,765
15%	15%
391,030	2,065
(757,982)	(2,246,689)
350,038	2,151,856
-	-
16,914	9,180
-	-

الربح المحاسبي  
معدل الضريبة  
ضريبة المحاسبة (الخسارة) / الربح  
إضافة / (أقل) تأثير الضريبة لما يلي:  
إيرادات معفاة من الضرائب  
الضريبة على المصروفات غير المسموح بها  
ضريبة العام السابق  
أخرى  
في 31 ديسمبر

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

9- نقد وما يعادل النقد

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,455,173	539,290	1,668,282	894,112	حسابات جارية
-	-	128,825	194,765	الودائع تحت الطلب
1,000	1,000	4,602	2,608	نقد في الصندوق
<b>1,456,173</b>	<b>540,290</b>	<b>1,801,709</b>	<b>1,091,485</b>	

الودائع تحت الطلب لدى بنك محلي (شركة زميلة) تكسب فائدة بمعدل 0.8٪ سنوياً (2020- 0.8٪ سنوياً).

10- المدينون والمدفوعات مقدماً

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,290,791	1,195,292	1,986,089	1,520,790	مصرفات مدفوعة مقدماً وأخرى
205,907	200,542	205,907	488,812	إيرادات مستحقة
3,067,049	3,969,151	3,067,049	3,702,851	مستحق من الشركات الشقيقة – فوائد المدينون
652,150	1,673,403	-	-	مستحق من شركة تابعة [إيضاح 27 (د)]
<b>5,215,897</b>	<b>6,765,388</b>	<b>5,259,045</b>	<b>5,712,453</b>	

تستحق الذمم المدينة والمدفوعات المسبقة خلال سنة واحدة. تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً وغيرها رصيدها قدره 607,753 ر.ع والإيرادات المستحقة تشمل رصيدها قدره 124,658 ر.ع (2020: الدخل المستحق 125,342 ر.ع) المستحق من الأطراف ذات العلاقة [راجع إيضاح 28 (د)].

11- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
7,906,746	10,402,513	8,800,618	11,477,999	الأوراق المالية المدرجة
1,196,727	1,318,837	1,203,658	1,318,837	- قطاع البنوك والاستثمار
9,995,054	10,621,440	10,075,054	10,626,291	- قطاع الخدمات
19,098,527	22,342,790	20,079,330	23,423,127	- قطاع الصناعة
4,629,012	4,213,709	16,789,024	15,446,673	الأوراق المالية غير المدرجة
38,507	-	38,507	-	محلي
4,667,519	4,213,709	16,827,531	15,446,673	أجنبية
<b>23,766,046</b>	<b>26,556,499</b>	<b>36,906,861</b>	<b>38,869,800</b>	

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

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

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في الأسهم من خلال الأرباح والخسائر:			
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة
2020	2021	2020	2021
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
26,139,957	25,643,928	39,563,271	37,925,000
-	-	(49,087)	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	9,991	-
(2,373,911)	912,571	(2,617,314)	944,800
23,766,046	26,556,499	36,906,861	38,869,800

في 1 يناير  
عائدات المبيعات خلال الفترة  
الفوائد المستحقة  
حصيلة الاستثمارات تحت التصفيه  
الربح المحقق خلال السنه  
مكاسب (خساره) غير المحققه خلال الفترة

(ب) الأوراق المالية المدرجة هي أوراق مالية مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

(ج) الاستثمار في حقوق الملكية بقيمة عادله 26,608,557 ريال عماني (2020: 23,727,539 ريال عماني) مرهون كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية (إيضاح 23).

(د) فيما يلي تفاصيل الاستثمار في الأسهم التي تتجاوز حيازة المجموعة فيها 10% من رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في 31 مارس :

عدد الأوراق المالية	المساهمة	عدد الأوراق المالية	المساهمة
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,530,052	3,379,798	2,530,052	19
40,500	81,000	81,000	15

2021  
جامعة ظفار ش.م.ع.م  
المصنع الوطني للتغليف ش.م.م

عدد الأوراق المالية	المساهمة	عدد الأوراق المالية	المساهمة
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,530,052	3,819,281	2,530,052	19.00
40,500	81,000	81,000	15.00

2020  
جامعة ظفار ش.م.ع. م  
المصنع الوطني للتغليف ش.م.م

12- الاستثمار في الشركات التابعة

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

الإستثمارات في الشركات التابعة	الإستثمارات في الشركات التابعة
2021	2020
ر.ع	ر.ع
10,939,859	12,565,949
-	-
-	-
-	79,7215
(68,081)	(289,671)
(386,698)	(333,698)
10,485,080	12,734,633

كما في 1 يناير  
تحويل "الاستثمار في الشركات التابعة من خلال الربح والخسارة" إلى "الاستثمار في الشركات التابعة"  
مكاسب (خساره) غير محققه -صافي  
ربح شراء صفقه من الاستحواذ المعتبر (إيضاح 33-أ)  
حصة في خسارة الفترة  
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة  
كما في 31 مارس

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

12- الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

(ب) نتيجة لقرار مجلس الإدارة ، لم تعد الشركة كياناً استثمارياً واعتمدت محاسبة حقوق الملكية للاستثمار في الشركات التابعة في 7 يناير 2020. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 ، عندما تتوقف الشركة عن كونها كياناً استثمارياً ، يجب أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لأي شركة تابعة تم قياسها مسبقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للفقرة "31". يجب أن يكون تاريخ تغيير الوضع هو تاريخ الاستحواذ المعتبر. يجب أن تمثل القيمة العادلة للشركة التابعة في تاريخ الاقتناء المبلغ المحول عند قياس أي شهرة أو ربح من صفقة الشراء التي تنشأ من عملية الاستحواذ. يجب توحيد جميع الشركات التابعة من تاريخ تغيير الوضع.

ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 - الفقرة 32 على ما يلي:

يجب على المشتري الاعتراف بالشهرة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ مقاسة على أنها فائض (أ) على (ب) أدناه:  
أولاً : مجموع

(1) المقابل المحول الذي تم قياسه وفقاً لهذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ، والذي يتطلب عمومًا القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ؛

(2) مبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة مقاسة وفقاً لهذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ؛ و  
(3) في عملية دمج الأعمال التي يتم تحقيقها على مراحل ، القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية الشركة المكتتاة سابقاً في الشركة المشتراة.

ثانياً : صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المكتتاة والمطلوبات المفترضة المقاسة وفقاً لهذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية.

قامت الشركة الأم بالقياس أعلاه بما في ذلك حساب القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (مقابل الشراء) وقيمة الأصول والالتزامات المحددة لكل من الشركات التابعة لها مع شركة مهنية مستقلة لحساب الشهرة أو ربح الصفقة ، حسب الحالة. وبالتالي ، تم إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة في القوائم المالية وتم تحويل القيمة العادلة المعاد قياسها للشركات التابعة إلى "الاستثمار في الشركات التابعة" في حسابات الشركة الأم. راجع إيضاح 33 لمعرفة الحركة في القيمة الدفترية للشركات التابعة من نهاية السنة السابقة إلى تاريخ التحول.

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

(د) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. وتمتلك الشركة 99.9% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 0.1% الباقية.

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

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

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

(ح) في تاريخ التقرير ، قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات التابعة للتحقق من وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة .

(ط) تم رهن الأسهم في الشركات التابعة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من البنوك التجارية من قبل الشركة الأم (إيضاح 23).

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

13- الاستثمار في الشركات الشقيقة

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

الاستثمار في الشركات الشقيقة	الاستثمارات في الشركات الشقيقة
2020	2021
ب.ع	ب.ع
113,439,074	159,544,758
-	-
-	-
-	-
2,768,494	3,002,753
(1,674,302)	(780,441)
(2,911,711)	(3,558,211)
111,621,555	158,208,859

في 1 يناير

صافي خسارة غير محققة

تحويل "استثمار في شركات شقيقة من خلال الأرباح والخسائر" إلى "استثمار في شركات شقيقة"

مكاسب صفقة الشراء المفترضة (إيضاح 33)

حصة في أرباح/(خسارة) السنة

حصة في الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر خلال السنة

توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة

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

القيمة السوقية للشركات المدرجة	حقوق الملكية	المساهمة
2021	2021	%
ب.ع	ب.ع	
77,440,473	130,762,204	24.38
7,110,000	10,173,387	37.98
6,074,422	9,302,485	36.59
2,749,001	2,784,306	54.98
-	2,469,157	30.77
1,652,308	1,457,795	46.15
-	1,019,223	25.00
95,026,204	157,932,557	

المجموعة

بنك ظفار ش.م.ع.ع

شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع ((أسهم الملكية))

شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع (سندات)

الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.ع.ع

شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع

شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م

(ج) نتيجة لقرار مجلس الإدارة ، لم تعد الشركة الأم كياناً استثمارياً ، اعتمدت الشركة الأم محاسبة حقوق الملكية للاستثمارات في الشركات الشقيقة في 7 يناير 2020. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 28 الفقرة 32:

تم المحاسبة عن الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يصبح فيه شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً. عند الاستحواذ على الاستثمار ، يتم المحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للأصول والخصوم المحددة للشركة المستثمر فيها على النحو التالي:

- 1) تم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة زميلة أو مشروع مشترك في القيمة الدفترية للاستثمار. لا يسمح بإطفاء تلك الشهرة.
- 2) تم تضمين أي زيادة في حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للشركة المستثمر فيها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة الكيان في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في السنة في الذي تم الحصول على الاستثمار.

تم إجراء القياس أعلاه بما في ذلك حساب القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (مقابل الشراء) وقيمة الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لكل من الشركات الشقيقة جنباً إلى جنب مع شركة مهنبة مستقلة لحساب الشهرة أو ربح الصفقة ، حسب الحالة. وبالتالي ، يتم توفير المعالجة المحاسبية الضرورية في القوائم المالية ويتم تحويل القيمة العادلة المعاد قياسها للشركات الشقيقة إلى "استثمار في شركات زميلة" في حسابات المجموعة والشركة الأم. راجع إيضاح 33 لمعرفة الحركة في القيمة الدفترية للشركات التابعة من نهاية السنة السابقة إلى تاريخ التحول.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

13- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(د) بعض الأسهم في شركات زميلة بقيمة عادلة 98,584,049 ريال عماني (2020 – 86,726,260 ريال عماني) مرهونة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية (إيضاح 23).

(هـ) يحمل الاستثمار في السندات التي تصدرها شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. معدل فائدة بنسبة 6.00 % سنوياً مستحق السداد على أساس سنوي

(و) قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات الشقيقة للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

(ز) فيما يلي ملخص للمعلومات المالية عن الاستثمار في الشركات الشقيقة للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 باستثناء الاستثمار في السندات الصادرة عن شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.

بنك ظفار	عمان للاستثمارات	الزيوت النباتية	الخدمات المالية	صلاحه للمستلزمات	المجموع	التفاصيل ملخص كشف المركز المالي الأصول
2021 ألف ريال	2021 ألف ريال	2021 ألف ريال	2021 ألف ريال	2021 ألف ريال	2021 ألف ريال	
209,635	4,112	7,020	2,524	2	224,261	النقد والأرصدة
433,988	71,924	28,490	-	665	536,474	البنكية
3,871,264	33,464	97,206	15,821	10,645	4,030,742	الاستثمارات
4,514,887	109,500	132,717	18,345	11,312	4,791,478	أصول أخرى
3,560,769	81,680	22,053	10,103	6,574	3,682,711	الالتزامات
250,474	495	85,242	662	1,885	338,785	إلتزامات مالية
3,811,243	82,175	107,295	10,765	8,459	4,021,496	إلتزامات أخرى
(155,500)	(535)	-	-	-	(156,035)	تسوية صافي الأصول
548,144	26,790	25,422	7,579	2,853	613,496	صافي الأصول
29,557	5,078	2,616	9,981	1,551	48,834	ملخص قائمة الدخل الشامل
3,428	1,618	683	(132)	-	5,635	الإيرادات
(22,682)	(5,615)	(2,152)	(9,622)	(1,387)	(41,552)	صافي الإيرادات
10,303	1,081	1,147	227	165	12,917	إيرادات الاستثمارات
(1,312)	(22)	(172)	-	-	(1,506)	وأخرى
8,991	1,059	975	227	165	11,411	المصروفات
(1,211)	(25)	(90)	-	-	(1,326)	الربح قبل ضريبة الدخل
7,780	1,034	885	227	165	10,086	ضريبة الدخل
(2,922)	(270)	(366)	-	-	(3,558)	الربح بعد ضريبة الدخل
						دخل شامل آخر
						اجمالي الدخل الشامل
						توزيعات الأرباح المستلمة



شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

13- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

تسوية ملخصات القوائم المالية

بنك ظفار 2021 ألف ريال	عمان للاستثمارات 2021 ألف ريال	ظفار للتأمين 2021 ألف ريال	الزيوت النباتية 2021 ألف ريال	الخدمات المالية 2021 ألف ريال	صلاية للمستلزمات 2021 ألف ريال	المجموع 2021 ألف ريال
540,364	28,168	25,537	7,356	3,164	3,165	607,754
8,991	1,059	975	227	(5)	165	11,411
(1,211)	(25)	(90)	-	-	-	(1,326)
-	(711)	(1,000)	-	-	-	(1,711)
-	(1,166)	-	-	-	-	(1,166)
548,144	27,325	25,422	7,583	3,159	3,330	614,963
(11,985)	(535)	-	(1,748)	-	(478)	(14,746)
536,159	26,790	25,422	5,835	3,159	2,852	600,217
24.38%	37.97%	36.59%	30.77%	46.15%	25.00%	---
130,726	10,173	9,302	1,796	1,458	713	154,168
-	-	-	673	-	306	979
130,726	10,173	9,302	2,469	1,458	1,019	155,147

14- استثمارات في ودائع لأجل

المجموعة 2021 بـع	المجموعة 2020 بـع	الشركة الام 2021 بـع	الشركة الام 2020 بـع
5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
3,930,000	3,930,000	3,930,000	3,930,000
1,750,000	1,750,000	1,750,000	-
10,680,000	8,930,000	10,680,000	8,930,000

وديعة لأجل أنظر (أ)  
وديعة لأجل أنظر (ب)  
وديعة لأجل أنظر (ج)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

14 إستثمارات في ودائع لأجل (تابع)

(أ) قامت الشركة بإيداع ودائع لأجل لدى بنوك محلية بنك ظفار ش.م.ع.ع. وقد بلغت مدة الوديعة لأجل بقيمة 5 مليون ر.ع 5 سنوات وتحمل فائدة بمعدل 5 ٪ سنوياً وتستحق السداد على أساس نصف سنوي. كما أن هذه الوديعة جزء من حزمة ضمان مقدمة للحصول على قرض طويل الأجل. (راجع الإيضاح 23)

(ب) تبلغ مدة الوديعة لأجل بقيمة 3.93 مليون ر.ع ستة أشهر وتحمل فائدة بمعدل 3 ٪ سنوياً وتُستحق السداد عند استحقاق أجلها. إن هذه الوديعة لأجل قيد الزهن نظير إصدار خطابات اعتماد احتياطية نيابة عن شركة تابعة.

(ج) الودائع لأجل كانت 1.750 مليون ر.ع في البنك الأهلي لمدة ستة أشهر تحمل فائدة قدرها 3.25٪ سنوياً .

15- الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة الأم 2020 ر.ع	الشركة الأم 2021 ر.ع	المجموعة 2020 ر.ع	المجموعة 2021 ر.ع	
-	--	2,466,864	2,106,835	الأوراق المالية المدرجة
-	--	7,772,093	7,706,228	محلية مدرجة
-	--	10,238,957	9,813,082	محلية غير مدرجة

(أ) حركة الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

الشركة الأم 2020 ر.ع	الشركة الأم 2021 ر.ع	المجموعة 2020 ر.ع	المجموعة 2021 ر.ع	
-	-	10,572,317	10,199,780	في 1 يناير
-	-	-	-	المكاسب المحققة خلال العام
-	-	(333,360)	(386,698)	تغير القيمة العادلة
-	-	10,238,957	9,813,082	في 31 مارس

(ب) الأوراق المالية المدرجة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

16- قرض إلى شركة تابعة

قدمت الشركة الأم قرضاً لأجل غير مضمون بمبلغ 4.950 مليون ريال عماني (2020: 5.0 مليون ريال عماني) يحمل فائدة بمعدل 6.55٪ سنوياً. (2020: 6.25٪ سنوياً). يتم سداد الجزء الأكبر من القرض في عام 2025.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

17- ممتلكات ومعدات

المجموعة	أرض	مبان	مركبات	أثاث وتراكيبات ومعدات	الإجمالي
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
التكلفة					
في 1 يناير 2020	197,010	7,065,895	258,788	1,901,881	9,423,574
إضافات	-	-	-	3,797	3,797
في 31 مارس 2020	197,010	7,065,895	258,788	1,905,678	9,427,371
في 1 يناير 2021	2,937,010	4,865,895	181,839	1,915,387	9,360,131
أضافات	-	-	-	759	759
في 31 مارس 2021	2,397,010	4,865,895	181,839	1,916,146	9,360,890
الاستهلاك					
في 1 يناير 2020	-	1,714,151	227,628	1,838,921	3,780,700
المحمل للفترة	-	34,138	4,298	9,182	47,618
في 31 مارس	-	1,748,289	231,926	1,848,104	3,828,319
رصيد 1 يناير 2021	-	1,850,831	167,909	1,875,344	3,894,084
المحمل خلال الفترة	-	34,170	4,312	7,855	46,336
الإستبعادات	-	-	-	-	-
رصيد 31 مارس 2021	-	1,885,001	172,221	1,883,199	3,940,420
القيمة الدفترية في 31 مارس	2,397,010	2,980,894	9,618	32,947	5,420,470
كما في 31 مارس 2020	197,010	5,317,606	26,862	57,574	5,599,053

الشركة الأم	أرض	مبان	مركبات	أثاث وتراكيبات ومعدات	الإجمالي
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
التكلفة					
في 1 يناير 2020	197,010	1,155,196	189,750	171,933	1,713,889
إضافات	-	-	-	3,797	3,797
في 31 مارس 2020	197,010	1,155,196	189,750	175,730	1,717,686
في 1 يناير 2021	197,010	1,155,196	112,800	178,783	1,643,789
إضافات	-	-	-	759	759
الاستبعادات	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2021	197,010	1,155,196	112,800	179,542	1,644,548
الاستهلاك					
في 1 يناير 2020	-	696,203	166,278	133,337	995,818
المحمل للفترة	-	11,520	3,657	5,891	21,068
في 31 مارس 2020	-	707,723	169,935	139,228	1,016,886
في 1 يناير 2020	-	742,411	103,996	157,442	1,003,849
المحمل للفترة	-	11,552	3,671	5,019	20,241
الاستبعادات	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2021	-	753,963	107,667	162,461	1,024,090
القيمة الدفترية في 31 مارس 2021	197,010	401,233	5,133	17,081	620,458
القيمة الدفترية 31 مارس 2020	197,010	447,473	19,815	36,501	700,800

## شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

### 18- رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

<u>المصدر والمدفوع بالكامل</u>		<u>المصرح به</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
25,872,000	25,872,000	50,000,000	50,000,000	رأس المال

يتكون رأس المال المصدر من 258.720 مليون سهم (2020 : 258.720 مليون سهم). في 31 مارس 2021، كانت شركة مسقط أوفرسيز ش.م.ع تملك نسبة 16.52% (2020 - 16.52%) وكان الفاضل/ عبد الحافظ سالم رجب العجيلي يملك 12.19% (2020 - 12.19%) من رأس مال الشركة.

في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركة والذي عقد في 31 مارس 2021، وافق المساهمون على زيادة رأس المال المصرح به من 50 مليون ريال عماني إلى 75 مليون ريال عماني ورأس المال المدفوع من 25.872 مليون ريال عماني إلى ما لا يزيد عن 55 مليون ريال عماني.

### 19- الاحتياطي القانوني

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

### 20- الاحتياطي العام

طبقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية "للشركة تكوين حسابات احتياطية إختيارية لا تتجاوز 20% عشرين في المائة من الأرباح الصافية لكل سنة مالية بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني، ويجوز بقرار من الجمعية العامة العادية توزيع أنصبة الأرباح من هذا الاحتياطي".

### 21- إحتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

### 22- التزامات أخرى

<u>الشركة الأم</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
859,334	3,599,067	861,176	3,599,067	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 27-د)
1,043,221	6,597,019	1,239,293	6,754,707	دائنيات ومستحقات (أ)
1,902,555	10,196,086	2,100,469	10,353,774	

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

<u>الشركة الأم</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
100,719	53,861	150,660	98,475	في 1 يناير
4,665	2,485	6,823	4,234	المبالغ المدرج خلال الفترة
-	-	(4,755)	(159)	المصروف خلال الفترة
105,384	56,346	152,728	102,550	

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

23- قروض واقتراضات

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل - إجمالي [راجع إيضاحات (أ) و (ب) و (ج) أدناه]	102,636,000	102,591,000	91,791,000
تكلفة الإصدار - بالصادفي من الإطفاء [راجع إيضاح (د) أدناه]	(1,254,732)	(1,549,962)	(1,549,962)
قروض قصيرة الأجل	-	1,300,000	1,300,000
الرصيد الختامي - صافي تكلفة إصدار القروض	101,381,268	102,341,038	91,541,038

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل مشتركة مع أربعة بنوك محلية، وقد تم سحب مبلغ القرض بالكامل في يناير 2019. وحصلت الشركة أيضًا، بموجب الاتفاقية، على قرضين لأجل (القرض الأول - 25 مليون ر.ع والقرض الثاني - 93 مليون ر.ع)، وتُسدّد الفائدة على أساس ربع سنوي. وسيتم سداد القرض الثاني على أقساط وفقًا للجدول المتفق عليه ويكون مسددًا بالكامل في 30 يونيو 2025.

(ب) القرض طويل الأجل 2 البالغ 91.791 مليون ريال عماني (2020: 91.791 مليون ريال عماني) يحمل فائدة بمعدل 6.55٪ سنويًا (2020: 6.25٪ سنويًا). معدل الفائدة هذا قابل لإعادة التعيين سنويًا. نظرًا لعدم استيفاء أحد التعهدات وفقًا للاتفاقية المبرمة مع البنوك، فإن الشركة الأم تدفع فائدة إضافية بنسبة 1٪ سنويًا. على السعر الثابت، حتى يتم الوفاء بهذا التعهد.

(ج) حصلت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة المحدودة، وهي شركة تابعة، على قروض لأجل بقيمة 10.8 مليون ر.ع (2020: 10.8 مليون ر.ع) من بنك تجاري في عمان. تسدّد هذه القروض بمبالغ مقطوعة في 31 ديسمبر 2021. تحمل هذه القوائد فائدة بنسبة 6.50٪ سنويًا (2020: 6٪ سنويًا) ومضمونة بضمان الشركة من الشركة الأم.

(د) هذه القروض مضمون مقابل استثمارات الشركة الأم بقيمة سوقية تبلغ 135,677,686 ريال عماني.

(هـ) قامت الشركة الأم بدفع رسوم مقدمة لترتيب القرض الجماعي. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القرض كتكلفة تمويل مؤجلة. إن الحركة في تكلفة التمويل المؤجلة هي كما يلي:-

المجموعة والشركة الأم	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 1 يناير	1,328,540	1,623,769
إطفاء خلال السنة	(73,808)	(73,808)
في 31 مارس 2021	1,254,732	1,549,962

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

المجموعة	حتى عام واحد	عام واحد إلى عامين	أكثر من عامين	الإجمالي
2021	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل	3,069,000	17,262,000	82,305,000	102,636,000
2020	13,636,500	3,069,000	85,885,500	102,591,000
الشركة الأم	3,069,000	6,417,000	82,305,000	91,791,000
2020	2,836,500	3,069,500	85,885,500	91,791,000

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

24- سندات ثانوية - بالصافي

في ديسمبر 2019 ، أصدرت الشركة الأم 250,183,960 سندات بقيمة 0.100 ر.ع للمساهمين والمستثمرين من القطاع الخاص وتم استلام مبلغ إجمالي قدره 25,018,396 ر.ع. مدة السندات 7 سنوات وهي غير مضمونة وغير قابلة للتحويل. تحمل السندات فائدة بمعدل 9٪ سنوياً تدفع نصف سنوياً وتراكمية في طبيعتها. السندات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. دفعت الشركة الأم مبلغ 260,767 ر.ع كتكلفة إصدار. الحركة في تكلفة الإصدار كما يلي:

المجموعة والشركة الأم	
2021	2020
ر.ع	ر.ع
223,515	260,767
(9,313)	(9,313)
214,202	251,454

في 1 يناير  
الاطفاء خلال العام  
في 31 مارس

25- صافي الأصول للسهم الواحد

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
93,517,239	51,411,781	93,517,239	51,411,781
258,720,000	258,720,000	258,720,000	258,720,000
0.361	0.199	0.361	0.199

صافي الأصول المنسوبة لحملة حقوق الملكية

عدد الأسهم

صافي الأصول للسهم الواحد

26- الأرباح (الخسائر) الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,606,866	13,765	2,606,866	13,765
258,720,000	258,720,000	258,720,000	258,720,000
0.010	0.000	0.010	0.000

صافي أرباح السنة

عدد الأسهم

الأرباح الأساسية للسهم الواحد

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

27- الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

27- الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أ) معاملات خلال السنة:

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
3,558,211	2,911,711	3,558,211	2,911,711
647,735	810,338	607,753	810,338
-	49,087	-	-
-	-	114,444	77,132
10,552	199,849	102,314	199,849
978,195	919,999	867,369	760,198
102,240	29,160	102,240	29,160
-	10,312	-	10,312
-	-	165,000	65,000
732	-	-	-

دخل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة  
دخل توزيعات الأرباح من أطراف أخرى ذات علاقة  
بيع الأسهم من خلال شركة زميلة  
دخل الفوائد من شركة تابعة  
دخل الفوائد من شركة زميلة وأطراف أخرى ذات علاقة  
مصروفات الفوائد للشركات الزميلة والأطراف ذات علاقة  
دخل الإيجار من شركة زميلة  
مصاريف التأمين المدفوعة  
سلفة قصيرة الأجل لشركة تابعة مقدما  
نفقات أخرى

ب) تعويضات للإدارة العليا

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
104,282	74,746	92,799	61,762
2,059	1,405	2,059	1,183
1,789	2,070	1,125	2,070
108,130	78,221	95,983	65,015

رواتب ومكافآت موظفين أخرى قصيرة الأجل  
منافع نهاية الخدمة  
تكاليف التأمينات الاجتماعية

ج) أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2020	2021	2020
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
19,800	25,600	13,800	16,600
-	-	-	-
19,800	25,600	13,800	16,600

أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

27- أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) الأرصدة

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
47,886,400	46,586,400	58,686,400	57,386,400	قروض وتسهيلات من شركة زميلة وأطراف أخرى ذات علاقة
5,148,339	5,079,806	5,298,455	5,629,392	أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل لدى أطراف ذات علاقة
1,470,057	3,597,242	1,493,308	3,597,242	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 23)
3,216,441	3,820,808	3,267,398	3,820,808	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
4,950,000	4,950,000	-	-	قرض لشركة تابعة (إيضاح 16)
652,150	1,673,403	-	-	مستحق من شركات تابعة (إيضاح 10)

28- ارتباطات والتزامات عرضية

<u>المجموعة والشركة الأم</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	
1,603,125	1,603,125	ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
		ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
6,375,000	6,375,000	- الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
10,800,000	10,800,000	- شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
2,051,750	2,662,000	- شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
2,100,000	2,100,000	ضمان مؤسسي صادر لصالح مشروع صلالة المستقل للمياه

29- إدارة مخاطر رأس المال

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل، بما في ذلك الودائع لأجل بدون رهن. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي زائد صافي الدين. معدلات المديونية كما في 31 مارس كما يلي:

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
118,109,396	116,809,396	128,909,396	127,654,396	القروض والسلفيات والسندات الثانوية - الإجمالي
(1,456,173)	(540,290)	(1,801,709)	(1,091,458)	مخصصاً منه: النقد وما يعادله *
116,653,223	116,296,106	127,107,687	126,562,911	صافي الديون
51,411,781	93,517,239	51,411,781	93,517,239	مجموع الأسهم
168,065,004	209,786,345	178,519,468	220,080,150	إجمالي رأس المال
69.41%	55.42%	71.20%	57.51%	نسبة المديونية

\* يستثنى من النقد وما في حكمه الودائع لأجل بمبلغ 10,680,000 ريال عماني في 31 مارس 2021 حيث يتم إيداعها لمدة تزيد عن 3 أشهر. إذا تم النظر في هذه الودائع لأجل، فإن نسبة المديونية ستكون 55.42% للشركة الأم و 55.34% للمجموعة كما في 31 مارس 2021.



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

30- قياس القيمة العادلة

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

المستوى 1 - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول مماثلة ؛  
المستوى 2 - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) ؛ و  
المستوى 3 - مدخلات الأصول التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (أي مدخلات غير قابلة للرصد).

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
<b>31 مارس 2021</b>			
<b>المجموعة</b>			
الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة			
22,014,107	-	1,369,159	23,383,266
الاستثمارات المدرجة			
-	-	15,446,673	15,446,673
استثمارات غير مدرجة			
الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل الآخر			
2,106,835	-	-	2,106,835
الاستثمارات المدرجة			
-	-	7,706,247	7,706,247
استثمارات غير مدرجة			
ودائع لأمد محدد			
-	10,680,000	-	10,680,000
عقار استثماري			
-	-	247,212	247,212
24,120,942	10,680,000	24,769,291	59,570,233
<b>مجموع</b>			

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
<b>31 مارس 2021</b>			
<b>الشركة الأم</b>			
الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة			
20,973,631	-	1,369,160	22,342,790
الاستثمارات المدرجة			
-	-	4,213,709	4,213,709
استثمارات غير مدرجة			
استثمار في ودائع لأجل - غير مدرجة			
-	10,680,000	-	10,680,000
عقار استثماري			
-	-	247,212	247,212
20,973,631	10,680,000	5,830,080	37,483,711
<b>مجموع</b>			

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

30- قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى 1 ر.ع	المستوى 2 ر.ع	المستوى 3 ر.ع	المستوى 3 ر.ع	المستوى 1 ر.ع
31 مارس 2020				
المجموعة				
الاستثمار في الأسهم من خلال				
الربح والخسارة				
11,597,367	8,481,963	-	20,079,330	الاستثمارات المدرجة
-	4,667,519	12,160,013	16,827,532	استثمارات غير مدرجة
الاستثمار في الأسهم من خلال				
الدخل الشامل الآخر				
2,466,864	-	-	-	الاستثمارات المدرجة
-	7,442,996	374,097	7,817,093	استثمارات غير مدرجة
-	2,784,306	-	2,784,306	استثمارات في - سندات مدرجة
-	8,930,000	-	8,930,000	ودائع لأمد محدد
-	247,212	-	247,212	عقار استثماري
14,064,231	32,553,996	12,534,110	59,152,337	مجموع
31 مارس 2020				
الشركة الأم				
الاستثمار في الأسهم من خلال				
الربح والخسارة				
10,616,565	8,481,963	-	19,098,528	الاستثمارات المدرجة
-	4,667,519	-	4,667,519	استثمارات غير مدرجة
الاستثمار في شركات زميلة				
-	2,784,306	-	2,784,306	الاستثمارات المدرجة
-	8,930,000	-	8,930,000	استثمار في ودائع لأجل
-	247,212	-	247,212	عقار استثماري
10,616,565	25,111,000	-	35,727,565	مجموع

يحمل الاستثمار في الديون وقروض المجموعة معدل فائدة تجاريًا وبالتالي يقارب قيمتها العادلة. القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة تقارب قيمتها العادلة.

يظهر العقار الاستثماري بالقيمة العادلة (المستوى 3) ، والذي تم تحديده بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثن خارجي مستقل. تقارب القيمة العادلة قيمتها الدفترية كما في 31 مارس 2020 وتم تطبيق نفس الأساس للفترة المنتهية في 31 مارس 2021.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

30- قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيم العادلة

تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

النوع	تقنية التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للرصد
السلف الثانوية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	تقييم الخيار: نموذج تقييم خيار Black-Scholes الذي يأخذ في الاعتبار المبلغ الأساسي للسلف الثانوي ، وسعر ممارسته ، وفترة التوازن لممارسة الخيار ، ومعدل العائد الخالي من المخاطر والتقلب النسبي.	- معدل فائدة خالي من المخاطر - تقلبات سنوية - معدل الخصم
	تقييم القرض: نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة الذي يأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم.	
النوع	تقنية التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للرصد
الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التدفق النقدي المخصص: يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام تحليل التدفق النقدي المخصص الذي يستند إلى القيم الحالية وتم تعديل معدلات الخصم المستخدمة لمخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل.	- التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. - عامل النمو الطرفي - معدل الخصم المعدل حسب المخاطر.
استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	نهج السوق: يعتمد نموذج التقييم على مضاعفات السوق المشتقة من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها.	- اختيار الأوراق المالية المماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

31- إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

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

أ) مخاطر السوق

i. مخاطر أسعار الفائدة

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

المجموعة	معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع
31 مارس 2021	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الأصول المالية			
أرصدة بنكية	1,088,877	-	1,088,877
استثمار في شركة زميلة (سندات)	2,784,306	-	2,784,306
ودائع لأمد محدد	10,680,000	-	10,680,000
مجموع	14,553,183	-	14,553,183
التزامات مالية			
القروض والاقتراضات - الإجمالي	(102,636,000)	-	(102,636,000)
السندات الثانوية - الإجمالي	(25,018,396)	-	(25,018,396)
صافي الخصوم	(113,101,213)	-	(113,101,213)
المجموعة			
31 مارس 2020			
الأصول المالية			
أرصدة بنكية	1,797,107	-	1,797,107
استثمار في شركة زميلة (سندات)	2,784,306	-	2,784,306
ودائع لأمد محدد	8,930,000	-	8,930,000
مجموع	13,511,413	-	13,511,413
التزامات مالية			
القروض والاقتراضات - الإجمالي	(103,891,000)	-	(103,891,000)
السندات الثانوية - الإجمالي	(25,018,396)	-	(25,018,396)
صافي الخصوم	(115,397,983)	-	(115,397,983)

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية التي لها معدلات فائدة متغيرة إذا تغير سعر الفائدة بمقدار 50 نقطة أساس ، كان من الممكن أن يكون هناك زيادة / نقص في مصروفات الفائدة بمبلغ لاي شيء. المجموعة (2020- ر.ع -لا شيء- للشركة الأم). كما في تاريخ التقرير ، كانت معظم موجودات المجموعة وبعض القروض بسعر فائدة ثابت. بما أن هذه القروض مسجلة بالتكلفة المطفأة ، فإن أي تغييرات في أسعار الفائدة المطبقة في السوق لن يكون لها أي تأثير على دخل / مصروفات المجموعة.

شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)  
(أ) مخاطر السوق (تابع)

المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع	للشركة الأم 31 مارس 2021 موجودات مالية استثمار في شركه زميله (سندات) قرض لشركه تابعه ودائع لاجل
2,784,306	-	2,784,306	
4,950,000	-	4,950,000	
10,680,000	-	10,680,000	
18,414,306		18,414,306	مجموع

التزامات مالية	القروض والاقتراضات - الإجمالي	السندات الثانوية - الإجمالي	صافي الخصوم
(91,791,000)	-	(91,791,000)	
(25,018,396)	-	(25,018,396)	
(116,809,396)	-	(116,809,396)	

للشركة الأم 31 مارس 2020 الأصول المالية	أرصدة بنكية	استثمار في شركة زميلة (سندات)	قرض لشركه تابعه	ودائع لأمد محدد	مجموع
1,456,173	-	1,456,173			
2,784,306	-	2,784,306			
4,950,000	-	4,950,000			
8,930,000	-	8,930,000			
18,120,479	-	18,120,479			

التزامات مالية	القروض والاقتراضات - الإجمالي	السندات الثانوية - الإجمالي	صافي الخصوم
(91,791,000)	-	(91,791,000)	
(25,018,396)	-	(25,018,396)	
(116,809,396)	-	(116,809,396)	

ii. مخاطر الاسعار

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

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

الشركة الأم 2020 ر.ع	الشركة الأم 2021 ر.ع	المجموعة 2020 ر.ع	المجموعة 2021 ر.ع	مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية
954,926	1,117,140	1,003,967	1,171,156	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	123,343	105,342	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	استثمار في شركات زميلة
954,926	1,117,140	1,127,310	1,276,498	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

iii. مخاطر العملات الأجنبية

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

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
				مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية
1,455,173	539,290	1,797,107	1,088,877	أرصدة بنكية
4,950,000	4,950,000	-	-	قرض لشركة تابعة
8,930,000	10,680,000	8,930,000	10,680,000	الاستثمار في الودائع لأجل
5,147,058	6,749,641	5,179,621	5,696,706	الذمم المدينة (باستثناء المدفوعات المسبقة)
20,482,231	22,918,931	15,906,728	17,465,583	

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

الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	المجموعة	
2020	2021	2020	2021	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
				تصنيفات البنك
3,973,419	3,981,692	3,942,271	3,981,692	P-1
-	4,646	7,209	125,720	P-3
6,442,902	7,232,952	6,781,229	7,590,281	NP
10,416,321	11,219,290	10,730,709	11,697,693	

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

المجموعة	القيمة الدفترية	أقل من 3 شهور	من 3 شهور الى 12 شهر	أكثر من عام	بدون استحقاق محدد
في 31 مارس 2021	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل - إجمالي	102,636,000	-	3,069,000	99,567,000	-
السندات الثانوية - الإجمالي	25,018,396	-	-	25,018,396	-
التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع	10,363,157	10,221,523	39,084	-	102,550
الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل	138,017,553	10,221,523	3,108,084	124,585,396	102,550
	42,372,692	2,514,584	7,397,445	31,402,855	-

المجموعة	القيمة الدفترية	أقل من 3 شهور	من 3 شهور الى 12 شهر	أكثر من عام	بدون استحقاق محدد
في 31 مارس 2020	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل - إجمالي	102,591,000	2,836,500	10,800,000	88,954,500	-
السندات الثانوية - الإجمالي	25,018,396	-	-	25,018,396	-
التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع	3,409,852	3,257,124	-	-	152,728
الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل	131,019,284	6,093,624	10,800,000	113,972,896	152,728
	41,025,286	2,514,584	6,477,198	32,240,428	-

الشركة الأم	القيمة الدفترية	أقل من 3 شهور	من 3 شهور الى 12 شهر	أكثر من عام	بدون استحقاق محدد
في 31 مارس 2021	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل - إجمالي	91,791,000	-	3,069,000	88,722,000	-
السندات الثانوية - الإجمالي	25,018,396	-	-	25,018,396	-
التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع	10,196,086	10,104,834	37,391	-	53,861
الفوائد المستحقة الدفع بالمستقبل	127,005,482	10,104,834	3,106,391	113,740,396	53,861
	41,141,788	2,339,565	6,870,464	31,931,759	-

الشركة الأم	القيمة الدفترية	أقل من 3 شهور	من 3 شهور الى 12 شهر	أكثر من عام	بدون استحقاق محدد
في 31 مارس 2020	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل - إجمالي	91,791,000	2,836,500	-	88,954,500	-
السندات الثانوية - الإجمالي	25,018,396	-	-	25,018,396	-
التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع	3,202,555	3,097,171	-	-	105,384
الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل	120,011,951	5,933,671	-	113,972,896	105,384
	40,354,206	2,057,3336	6,056,442	32,240,428	-

يتم تصنيف المطلوبات المذكورة أعلاه إلى آجال الاستحقاق التعاقدية الخاصة بكل منها. من أجل إدارة مخاطر السيولة ، يجوز للمجموعة تجديد التسهيلات الحالية أو اقتراض أموال جديدة أو تصفية أوراقها المالية لسدادها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

32- المعلومات القطاعية

خلال العام ، قام مجلس الإدارة بتحديث إستراتيجيته لبعض الاستثمارات الأساسية والشركات التابعة والشقيقة المصنفة كاستثمارات إستراتيجية طويلة الأجل. وبناءً عليه ، فقد تم تعديل القطاعات التي يجب الإبلاغ عنها للسنة على مستوى المجموعة.

تقوم اللجنة التنفيذية بإجراء تخصيصات إستراتيجية للموارد بالنيابة عن الشركة. حددت الشركة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي تراجعها اللجنة التنفيذية المنوطة باتخاذ القرارات الإستراتيجية. لم تقدم الشركة قطاعاً جغرافياً لأن الشركة تعمل بشكل رئيسي في سلطنة عُمان.

تستمد قطاعات التشغيل الخاضعة للتقرير إيراداتها من خلال البحث عن استثمارات/أموال لتحقيق العوائد المستهدفة التي تتوافق مع مستوى مقبول من المخاطر في كل محفظة. تتألف هذه العوائد من فوائد وتوزيعات نقدية وأرباح ارتفاع قيمة الاستثمارات. لم يكن هناك أي معاملات بين القطاعات المدرجة في التقرير. وفيما يلي المعلومات القطاعية المقدمة للجنة التنفيذية عن قطاعات العمل الخاضعة للتقرير:

المجموعة	استثمارات استراتيجية	استثمارات غير استراتيجية	الضيافة	غير موزعة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
<b>31 مارس 2021</b>					
إيرادات توزيعات الأرباح	-	1,332,679	33,282	-	1,365,961
صافي العوائد من فندق الحديقة	-	-	120,026	-	120,026
مكاسب من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-
مكاسب(خسارة) غير محقة أصول مالية من خلال الربح أو الخسارة	-	904,939	39,861	-	944,800
إيرادات فوائد	-	-	-	196,942	196,942
إيرادات أخرى	-	-	365	26,316	26,316
<b>إجمالي دخل القطاع</b>	<b>-</b>	<b>2,237,618</b>	<b>193,534</b>	<b>223,258</b>	<b>2,654,410</b>
مصروفات إدارية وعومية	-	-	(76,678)	(322,804)	(399,482)
استهلاك	-	-	(26,095)	(20,241)	(46,336)
فائدة وتكلفة تمويل	-	-	-	(2,520,993)	(2,520,993)
إطفاء كلفة تمويل موجلة	-	-	-	(83,121)	(83,121)
حصة في أرباح الشركات الشقيقة	3,002,753	-	-	-	3,002,753
تملك مفترض لشركات تابعة وشقيقة	-	-	-	-	-
<b>أرباح القطاع للفترة</b>	<b>3,002,753</b>	<b>2,237,618</b>	<b>90,761</b>	<b>(2,723,901)</b>	<b>2,607,230</b>
<b>أصول القطاع</b>	<b>158,208,859</b>	<b>38,869,800</b>	<b>5,916,818</b>	<b>27,070,381</b>	<b>230,065,858</b>
<b>التزامات القطاع</b>			<b>5,351,749</b>	<b>131,196,869</b>	<b>136,548,618</b>
<b>مصروفات رأسمالية</b>			<b>-</b>	<b>759</b>	<b>759</b>



إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

32- المعلومات القطاعية (تابع)

الشركة الأم	استثمارات	استثمارات غير	الضيافة	غير موزعة	الإجمالي
	استراتيجية	استراتيجية			
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
31 مارس 2021					
إيرادات توزيعات الأرباح	-	1,205,969	-	-	1,205,969
مكاسب (خسارة) غير محققة أصول	-	912,571	-	-	912,571
مالية من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	242,604	242,604
إيرادات فوائد	-	-	-	27,451	27,451
إيرادات أخرى	-	-	-	270,055	270,055
إجمالي دخل القطاع	-	2,118,540	-	(277,767)	(277,767)
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	-	(20,241)	(20,241)
استهلاك	-	-	-	(2,335,272)	(2,335,272)
فائدة وتكلفة تمويل	-	-	-	(83,121)	(83,121)
إطفاء كلفة تمويل موجلة	-	-	-	(68,081)	(68,081)
حصة في خسارة شركات تابعة	-	-	-	3,002,753	3,002,753
حصة في أرباح الشركات الشقيقة	-	-	-	-	-
تملك مفترض لشركات تابعة وشقيقة	-	-	-	-	-
أرباح القطاع للفترة	-	2,118,540	-	488,326	488,326
أصول القطاع	168,693,939	-	-	23,803,348	23,803,348
التزامات القطاع	-	-	-	125,536,547	125,536,547
مصروفات رأسمالية	-	-	-	759	759

المجموعة	استثمارات	استثمارات غير	الضيافة	غير موزعة	الإجمالي
	استراتيجية	استراتيجية			
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
31 مارس 2020					
إيرادات توزيعات الأرباح	-	1,483,566	48,889	-	1,532,455
صافي إيرادات شركات تابعة	-	-	134,306	-	134,306
مكاسب بيع أصول مالية	-	9,991	-	-	9,991
بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	-	-
الأرباح والخسائر	-	-	-	-	-
خسائر غير محققة للأصول	-	-	-	-	-
المالية بالقيمة العادلة من	-	-	-	-	-
خلال الربح والخسارة	-	(2,440,500)	(176,814)	-	(2,617,314)
إيرادات فوائد	-	-	-	203,145	203,145
إيرادات أخرى	-	19,255	736	33,840	53,831
إجمالي دخل القطاع	-	(927,688)	7,117	236,985	(683,586)
مصروفات إدارية وعمومية	-	-	-	(359,213)	(359,213)
استهلاك	-	-	(120,719)	(21,068)	(141,787)
فائدة وتكلفة تمويل	-	-	(26,550)	(2,335,308)	(2,361,858)
حصة في أرباح الشركات	-	-	-	-	-
الشقيقة	2,768,494	-	-	-	2,768,494
تملك مفترض لشركات تابعة	-	-	-	-	-
وشقيقة	-	-	-	-	-
أرباح القطاع للفترة	3,560,209	(927,688)	(140,152)	(2,478,604)	13,765
أصول القطاع	116,621,555	36,906,861	6,068,448	27,834,165	182,451,029
التزامات القطاع	-	-	6,068,448	124,950,800	131,019,248
مصروفات رأسمالية	-	-	-	3,797	3,797

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021

33- تأثير كوفيد - 19

انتشر جائحة الفيروس ا (كوفيد -19) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم ، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية مما تسبب في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

أخذت الإدارة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المبلغ عنها للموجودات المالية وغير المالية والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها. ومع ذلك ، لا تزال الأسواق متقلبة والمبالغ المسجلة تظل حساسة لقلبات السوق.

34- الانتقال من الكيان الاستثماري إلى محاسبة حقوق الملكية

(أ) استثمار في شركة تابعة

التفاصيل	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019	صافي الأصول في تاريخ الانتقال	تعديلات أخرى	القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الانتقال	مكاسب صفقة الشراء	القيمة الدفترية في تاريخ الانتقال
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية	7,879,416	7,871,652	7,764	7,879,416	-	7,879,416
شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة	4,010,173	4,261,239	83,046	4,344,285	334,112	4,344,285
فندق جاردن	676,360	1,113,261	1,115	1,114,376	438,016	1,114,376
	<b>12,565,494</b>	<b>13,246,152</b>	<b>91,925</b>	<b>13,338,077</b>	<b>772,128</b>	<b>13,338,077</b>

(ب) استثمار في شركة زميلة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019	تناسب صافي الأصول في تاريخ الانتقال	تعديلات إعادة تقييم الممتلكات	القيمة العادلة المعجلة لصافي الأصول في تاريخ الانتقال	الشهرة	مكاسب صفقة الشراء	القيمة الدفترية في تاريخ الانتقال
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع
بنك ظفار	89,860,171	129,384,318	-	129,384,319	-	129,384,319
تامين	6,395,359	8,019,886	-	8,019,886	-	8,019,886
عمان استثمار	9,810,000	13,803,823	(255,862)	13,547,961	-	9,810,001
سندات تأمين	2,784,306	-	-	-	-	2,784,306
أخرى	4,589,238	4,272,699	(604,233)	3,668,466	59,019	4,648,257
	<b>113,439,074</b>	<b>155,480,726</b>	<b>(860,095)</b>	<b>154,620,632</b>	<b>41,207,694</b>	<b>154,646,769</b>