

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

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 في الاستثمار في الأعمال والأوراق المالية المتداولة وترويج المشاريع الجديدة، وأسهمها المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تحتفظ الشركة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة الموضحة تفصيلها أدناه.

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		
		2019	2020	
		شركات تابعة		
الأنشطة المتعلقة بالاستثمار		شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية		
والعقارات	سلطنة عُمان	99.90	99.90	ش.م.م
خدمات الضيافة	سلطنة عُمان	99.90	99.90	فندق الحديقة ش.م.م
الأنشطة المتعلقة بالطاقة	سلطنة عُمان	99.00	99.00	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
		الشركات الشقيقة		
خدمات الوساطة والاستثمار	سلطنة عُمان	46.15	46.15	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية	سلطنة عُمان	30.77	30.77	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها
الخدمات المصرفية	سلطنة عُمان	24.38	24.38	ش.م.م
خدمات التأمين	سلطنة عُمان	36.59	36.59	بنك ظفار ش.م.ع.ع
تصنيع وبيع أدوات الجراحة	سلطنة عُمان	25.00	25.00	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
قراءة العدادات وتحصيل الفواتير وخدمات العملاء وشراء الديون لمقدمي خدمات المرافق	سلطنة عُمان	45.00	45.00	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية
				ش.م.م
				شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية مبنية أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

2 - 1 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات ذات الصلة في قانون الشركات التجارية في عُمان لسنة 2019 وتعديلاته، والهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء "استثمارات في شركات تابعة" و"استثمارات في شركات شقيقة" و"استثمارات في أسهم" و"عقارات استثمارية" المدرجة بالقيم العادلة والقرض لشركات تابعة بالتكلفة المهيكلية. تُعرض قائمة المركز المالي حسب ترتيب السيولة حيث أن هذا العرض أكثر ملاءمة لعمليات الشركة.

(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 البيانات المالية الموحدة اعتباراً من عام 2020 من خلال إجراء الدمج لعناصر بيانات الشركات التابعة والمحاسبة على أساس حقوق الملكية لاستثماراتها في الشركات الشقيقة. نتيجة لذلك، يجب على الشركة تطبيق معيار المحاسبة الدولي 27 - البيانات المالية المنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي 28 - الاستثمارات في الشركات الشقيقة للمحاسبة لشركاتها التابعة والشركات الشقيقة على التوالي لعام 2020 وما بعده. سيؤثر التغيير على البيانات المالية بأثر مستقبلي من تاريخ الحيزاءة المعتبرة، وبالتالي، لم يتم تعديل البيانات المالية المقارنة. (راجع إيضاح رقم 12 و 13). ينص المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 كذلك على أن القيمة العادلة للشركة التابعة في تاريخ الاستحواذ المعتبر سيتم اعتبارها عند قياس أي شهرة أو ربح من صفقة شراء تنشأ من الاستحواذ المعتبر. علاوة على ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3، يتعين على الشركة إجراء تخصيص سعر الشراء لتقييم ما إذا كانت الشهرة أو الربح من صفقة الشراء ينشأ في تاريخ الاستحواذ. تقوم الشركة حالياً بتخصيص سعر الشراء لتقييم الشهرة أو الربح من صفقة الشراء للشركات التابعة والشركات الشقيقة. على الرغم من أن الشركة قد سجلت القيمة الدفترية لشركاتها التابعة وشركاتها مبلغة مؤقتة حتى انتهاء هذه العملية، فقد يؤدي هذا التمرين إلى تغيير القيمة الدفترية، والتي سيتم تعديلها بأثر رجعي. ستقوم الشركة بإكمال تخصيص سعر الشراء قريباً وتعديل قيمة الشركات التابعة والشركات الشقيقة وفقاً لذلك.

(ج) تشمل هذه البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 على الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") وحصة المجموعة في الشركة الشقيقة. تمثل البيانات المالية المنفصلة البيانات المالية للشركة الأم على أساس مستقل. يشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة بشكل جماعي باسم "البيانات المالية".

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد والتي لم يتم تبنيها مبكرًا من قبل الشركة:

يحدد المعيار الدولي للقرارات المالية رقم - 17 "عقود التأمين" مبادئ الاعتراف بقياس عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ضمن نطاق المعيار. إن الهدف من المعيار الدولي للقرارات المالية 17 هو التأكد من أن المنشأة تقدم المعلومات ذات الصلة التي تمثل تلك العقود بأمانة. توفر هذه المعلومات أساسًا لمستخدمي البيانات المالية لتقييم تأثير عقود التأمين على المركز المالي للمنشأة والأداء المالي والتدفقات النقدية. تم إصدار المعيار الدولي للقرارات المالية رقم - 17 في مايو 2017 وينطبق على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير هذا المعيار ولم تحدد الأثر المحتمل في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية.

2 - 2 أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2020. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة ، أو لديها حقوق ، إلى عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. بالتحديد ، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض ، أو الحقوق ، لعوائد متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما لا يكون لدى المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها ، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة ، حتى إذا نتج عن ذلك وجود حقوق عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة ملكية شركة تابعة ، دون فقدان السيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها:

- يستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأية حقوق غير مسيطرة.
- يستبعد فروق التحويل التراكمية المسجلة في حقوق الملكية .
- يعترف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- يعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يعيد تصنيف حصة الأم من المكونات المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة ، حسب الاقتضاء ، كما هو مطلوب ، إذا كانت المجموعة قد تصرف بشكل مباشر في الأصول أو الخصوم ذات الصلة.

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك الكيانات ذات الأغراض الخاصة) التي تمتلك المجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية المصاحبة لها ، عمومًا لمساهمة أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم مراعاة وجود وتأثير على حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حاليًا أو القابلة للتحويل عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على كيان آخر. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم وجود سيطرة حيث لا تمتلك أكثر من 50٪ من القوة التصويتية ولكنها قادرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية من خلال السيطرة الفعلية. قد تنشأ السيطرة الفعلية في الظروف التي يمنح فيها حجم حقوق التصويت للمجموعة نسبة إلى حجم وتشتت حيازات المساهمين الآخرين للمجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية ... الخ.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف التحكم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) (أ) الشركات التابعة (تابع)

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 تكديدها. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة في اندماج الأعمال مبدئيًا بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حقوق غير مسيطرة في الشركة المشتراة 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 المشتراة 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 المحاسبة الدولي 39 إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ، ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئيًا على أنها الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة العادلة للحصصة غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة المشتراة 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.

(ب) التغييرات 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 مالكيين. 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.

(ج) 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 بالتغيير في القيمة الدفترية في بيان 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 بتلك 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.

(د) الجهات الخاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة للامتداد أو الاستحواذ على الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة ، يتم إدراج أصول وخصوم الشركات التابعة المستحوذ عليها في البيانات المالية الموحدة بقيمتها الدفترية من تاريخ التغيير. يتم فصل الشركات التابعة من تاريخ توقف السيطرة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والمكاسب غير المحققة بين المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. السياسات المحاسبية للشركات التابعة.

يتم تغييرها عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة. يؤخذ فرق المقابل المدفوع وصافي الأصول مباشرة إلى الأرباح المحتجزة.

(هـ) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي تملك الشركة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين 20% و 50% من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. ، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئيًا بالتكلفة ، ويتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية لإثبات حصة المستثمر في الربح أو الخسارة في الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. يشمل استثمار المجموعة في الشركات الشقيقة الشهرة المحددة عند الاستحواذ.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) (هـ) الشركات الشقيقة (تابع)

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة بعد الاستحواذ في بيان 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 بيان الدخل. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات الأولية واللاحقة بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في البيانات 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.

2 - 3 تقارير قطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تعريف مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات الأعمال، على أنه اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت (اللجنة التنفيذية) التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

2 - 4 تحويل العملة الأجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

تم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض البيانات المالية المجمعة بالريال العماني وهي عملة العرض والعملة للمجموعة والشركة الأم.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

2 - 5 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 الشركة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

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

25 و 40 سنة

3 سنوات

3 - 5 سنوات

مبانٍ

مركبات

أثاث وتراكيبات ومعدات

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) 2 - 6 العقارات الاستثمارية

تُصنّف الممتلكات المحتفظ بها للحصول على عائدات إيجار طويلة الأجل أو الحصول على زيادة رأسمالية أو كليهما والتي لا تشغلها الشركة 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.

2 - 7 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 الشركة 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.

2 - 8 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. ويتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتُدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وتكون القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). ويتم مراجعة الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

2 - 9 الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتعلقة بأصولها المدرجة بالتكلفة المهيمنة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. إن الشركة معرضة لمخاطر الائتمان في حال فشل الأطراف المقابلة بسداد الدفعات المستحقة فيما يتعلق بالأرصدة البنكية. تأخذ الشركة في الاعتبار احتمال التخلف عن السداد بعد الإدراج المبدئي للأصل وفيما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على أساس مستمر في نهاية كل فترة تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان فإن الشركة 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.

2 - 10 الأصول المالية

(1) التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: التكلفة المهيمنة 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 الشركة 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 المهيمنة 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 لتحقيق 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع) 10 - الأصول المالية (تابع)

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

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

تقوم الشركة بقياس كافة استثماراتها في حقوق المساهمين بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة.
- كيفية تعويض مديري الأعمال، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها.
- تكرار وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات عن نشاط المبيعات على حدة، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة في إدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأساسي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبدئي. ويتم تعريف "الفائدة" على أنها مبلغ القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي القائم خلال فترة معينة من الزمن ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ الشركة 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 الشركة ما يلي بالاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- خصائص الاقتراض.
- شروط المدفوعات مقدماً والتتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(4) الإدراج والقياس (تابع)

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 الشركة 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 الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

2 - 11 القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تتكون قروض ومدينون المجموعة من الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل في بيان المركز المالي.

2 - 12 النقد وما يماثل النقد

لغرض بيان 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 بيان التدفق النقدي باستخدام الطريقة المباشرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 7 "بيان التدفقات النقدية".

2 - 13 الدائنيات 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 المهيمنة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

2 - 14 الاقتراضات

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

2 - 15 ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

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

تُحسب 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 الفرق المؤقت. وتتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

2 - 16 مقاصة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2 - 17 مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19، "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويُكوّن استحقاق للالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

تدرج الاستحقاقات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات. وتدرج المساهمات لخدمة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

2 - 18 المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) 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 للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً.

2 - 19 إدراج الإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخطوات الخمس الموضح أدناه:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للإنفاذ وتحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة حساب ووعده في عقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة 4: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحق له مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة 5: تحقق من الإيرادات عندما أو / و تفي المنشأة بالتزام أداء.

تفي الشركة بالتزام أداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

1 يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة عندما تقوم الشركة بذلك؛ أو

2 يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يتحكم فيه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

3 لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل باستخدام بديل للشركة ولها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى الآن.

بالنسبة للالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

(أ) اعتبار متغير

يتم تقدير مبالغ المقابل المتغيرة إما بقيمتها المتوقعة أو على الأرجح المبلغ ويتم إدراجه في الإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل جداً ألا ينعكس فيه الدخل.

(ب) عنصر تمويل مهم

تقوم الشركة بتقييم مكون تمويل هام، إذا كانت الفترة بين دفع العميل ونقل السلع / الخدمات (سواء بالنسبة للسداد المسبق أو الدفعات المتأخرة) أكثر من عام واحد. تقوم الشركة بتعديل المبلغ الموعود مقابل القيمة الزمنية للنقود باستخدام معدل فائدة مناسب يعكس مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2 - 19 إدراج الإيرادات (تابع)

(ج) تعديل العقد

يحدث تعديل العقد عندما توافق الشركة والعميل على تغيير في العقد يؤدي إما إلى إنشاء حقوق والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يغير الحقوق والالتزامات الحالية القابلة للتنفيذ. لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالتعديل حتى تتم الموافقة عليه. يمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية من الممارسات التجارية المعتادة.

تعامل الشركة تعديل العقد على أنه عقد منفصل إذا نتج عنه إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المستقل للالتزام الأداء. خلاف ذلك، يتم حساب التعديل (بما في ذلك تلك التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما مستقبلياً أو من خلال تعديل للحاق التراكمي.

تحتسب الشركة تعديلاً مستقبلياً إذا كانت السلع أو الخدمات في التعديل مختلفة عن تلك المنقولة قبل التعديل. على العكس من ذلك، تقوم الشركة بحساب أي تعديل من خلال تعديل تراكمي للتعويض إذا كانت السلع أو الخدمات في التعديل غير مميزة وتشكل جزءاً من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئياً فقط عندما يتم تعديل العقد.

2 - 20 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 شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاسمي وتوزيع ودفع توزيعات الأرباح على المساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ 200,000 ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ 10,000 ريال عماني في العام الواحد.

2 - 21 توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح بعد دراسة الربح المتوفر للتوزيع ومتطلبات الشركة 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.

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (متضمنة مخاطر معدل الفائدة ومخاطر الأسعار ومخاطر العملة الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للشركة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء.

يحدد مجلس الإدارة حدود المخاطر ويضع سياسات مناسبة في هذا الخصوص لإدارة مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق المتعلقة بأنشطة إدارة الاستثمارات والالتزامات للشركة.

وتقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المؤتلفة التي اعتمدها مجلس إدارة الشركة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي عدم اليقين حول المكاسب المستقبلية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة. تنشأ المخاطر عند عدم التطابق بين الأصول والالتزامات التي تخضع لتعديلات في معدل الفائدة ضمن فترة معينة. تتعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة على أصولها التي تحمل فوائد (الودائع لأجل والسندات الثابتة) والالتزامات (القروض البنكية والسندات الثابتة).

تقوم الشركة بإجراء تحليل دوري وتراقب تقلبات معدلات الفائدة في السوق مع الأخذ بعين الاعتبار احتياجات الشركة. وقد تتفاوض الشركة، إذا استدعى الأمر، بشأن الأسعار والسداد وإعادة الاقتراض أو الصرف النقدي وإعادة الاستثمار. يحلل الجدول التالي صافي أصول/التزامات الشركة الخاضعة لمعدلات فائدة متغيرة وثابتة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

الإجمالي ريال عماني	معدل الفائدة المتغير ريال عماني	معدل الفائدة الثابت ريال عماني	1
31 مارس 2020			
الأصول المالية			
1,797,107	-	1,797,107	أرصدة البنوك
2,784,306	-	2,784,306	استثمار في شركات شقيقة (سندات)
8,930,000	-	8,930,000	إيداعات لأجل
13,511,413	-	13,511,413	
الالتزامات المالية			
(103,891,000)	-	(103,891,000)	قروض واقتراضات - بالمجمل
(25,018,396)	-	(25,018,396)	سندات ثانوية
(115,397,983)	-	(115,397,983)	

الإجمالي ريال عماني	معدل الفائدة المتغير ريال عماني	معدل الفائدة الثابت ريال عماني	31 مارس 2019
الأصول المالية			
8,200,000	-	8,200,000	استثمارات في ودائع لأجل
2,759,607	-	2,759,607	استثمار في شركات شقيقة (سندات)
10,959,607	-	10,959,607	
الالتزامات المالية			
(118,000,000)	-	(118,000,000)	قروض واقتراضات
(107,040,393)	-	(107,040,393)	

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة إذا تغير سعر الفائدة بمقدار 50 نقطة أساس ، لكن هناك زيادة / نقصان في مصروف الفائدة بمبلغ لا يوجد ريال عماني للمجموعة (2019 - لا يوجد ريال عماني للشركة الأم). اعتباراً من تاريخ التقرير ، فإن معظم موجودات المجموعة وبعض القروض مفترضة بمعدل فائدة ثابت. بما أن هذه القروض مسجلة بالتكلفة المطفأة ، فإن أي تغييرات في أسعار الفائدة المعمول بها لن تؤثر على دخل / مصروفات المجموعة.

(2) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل عنصر ، أو جهة إصدارها ، أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق بموجوداتها المالية المدرجة. ينشأ ذلك من الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة والتي تكون أسعارها في المستقبل غير مؤكدة. تتمثل سياسة المجموعة في إدارة مخاطر الأسعار من خلال التنويع واختيار الأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن الحدود المحددة التي وضعها مجلس الإدارة. تتطلب سياسة المجموعة أن يتم مراقبة الوضع العام للسوق الخاص بمحفظة التداول بشكل يومي من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة وربع سنوي من قبل اللجنة التنفيذية. تتم مراقبة الأصول المالية الإستراتيجية للمجموعة كل ثلاثة أشهر من قبل اللجنة التنفيذية والمجلس.

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

المجموعة	الشركة الأم	مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية
2020 ريال عماني	2019 ريال عماني	2020 ريال عماني
1,003,967	619,624	954,926
123,343	-	-
1,127,310	619,624	954,926

(3) مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة منفذة بعملة ليست العملة التنفيذية للشركة. معظم المعاملات المنفذة بالعملة الأجنبية هي بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي. إن معدل الصرف بين الريال العماني والدولار الأمريكي يبلغ 2.60 ولم يتغير منذ يناير 1986.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

3 إدارة المخاطر المالية (تابع) 1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ، وهي مخاطر عدم قدرة الطرف المقابل على دفع المبالغ بالكامل عند استحقاقها. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الودائع لأجل والذمم المدينة والأرصدة المصرفية. يتم تخصيص مخصصات الخسائر للخسائر التي تم تكبدها حتى تاريخ التقرير ، إن وجدت. تراقب الشركة الذمم المدينة بشكل منتظم وتضمن أرصدة البنوك والودائع لدى مؤسسات مالية مرموقة. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحسابية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية	الشركة الأم	المجموعة
أرصدة البنوك	2020 ريال عُمانى	2020 ريال عُمانى
أرصدة البنوك	1,455,173	1,797,107
قروض للشركة التابعة	4,950,000	-
استثمارات في الودائع	8,930,000	8,930,000
ذمم مدينة	5,147,058	5,179,621
	20,482,231	15,906,621

تحدد المجموعة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى الاستحقاق والأرصدة المصرفية من خلال التعامل بشكل رئيسي مع البنوك المصنفة. يوضح الجدول أدناه الودائع لأجل والأرصدة المصرفية مع الأطراف المقابلة التي تم تحليلها حسب التصنيف:

التصنيفات البنكية	الشركة الأم	المجموعة
أرصدة بنكية وودائع لأجل	2020 ريال عُمانى	2020 ريال عُمانى
P-1	3,942,271	3,942,271
P-3	-	7,209
NP	6,442,902	6,781,229
	10,385,173	10,730,709

يمثل المتبقي من رصيد "الأرصدة النقدية وما يعادل النقد" نقداً في الصندوق. لا يوجد انخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة ومن المتوقع أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة على أساس الخبرة السابقة وقابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للأصول المالية في بيان المركز المالي.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد ، قدر الإمكان ، من وجود سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والضغط ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحق الضرر بسمعة المجموعة. تتطوي إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتداول ، وتوافر التمويل من خلال كمية كافية من التسهيلات الائتمانية والقدرة على إغلاق مراكز السوق. نظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الأساسية ، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على خطوط الائتمان المتاحة. عادة ، تضمن المجموعة أن لديها النقد الكافي عند الطلب والتسهيلات المتاحة لتلبية النفقات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك ، تتمتع المجموعة بإمكانية الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

يحلل الجدول أدناه الخصوم المالية للشركة الأم والمجموعة في مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة في غضون 12 شهراً الأرصدة الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس كبيراً.

الشركة الأم	ريال عُمانى	خلال 3 أشهر	3 أشهر إلى 12 شهراً	أكثر من سنة واحدة	استحقاق غير ثابت
31 مارس 2020					
قروض طويلة الأجل	91,791,000	2,836,500	-	88,954,500	-
سندات ثانوية	25,018,396	-	-	25,018,396	-
قروض قصيرة الأجل	1,300,000	1,300,000	-	-	-
التزامات أخرى	1,902,555	1,797,170	-	-	105,384
	120,011,951	5,933,670	-	113,972,896	105,384
فائدة مستقبلية مستحقة السداد	40,354,206	2,057,336	6,056,442	32,240,428	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

القيمة الدفترية ريال عُُماني	أقل من 3 أشهر ريال عُُماني	3 أشهر إلى 12 شهراً ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	استحقاق غير ثابت ريال عُُماني
118,000,000	26,209,000	-	91,791,000	-
363,381	140,545	133,774	-	89,062
118,363,381	26,349,545	133,774	91,791,000	89,062
34,502,870	1,899,315	4,463,809	28,139,746	-

31 مارس 2019

قروض طويلة الأجل

التزامات أخرى ضمنها

الضرائب المستحقة

فائدة مستقبلية مستحقة السداد

المجموعة	القيمة الدفترية ريال عُُماني	أقل من 3 أشهر ريال عُُماني	3 أشهر إلى 12 شهراً ريال عُُماني	أكثر من سنة واحدة ريال عُُماني	استحقاق غير ثابت ريال عُُماني
31 مارس 2020	102,591,000	2,836,500	10,800,000	88,954,500	-
قروض طويلة الأجل	25,018,396	-	-	25,018,396	-
قروض قصيرة الأجل	1,300,000	1,300,000	-	-	-
سحوبات بنكية على المكشوف	2,109,852	1,957,123	-	-	152,728
التزامات أخرى	131,019,248	6,093,623	10,800,000	113,972,896	152,728
فائدة مستقبلية مستحقة السداد	41,019,248	2,307,660	6,477,198	32,240,428	-

يتم تصنيف المطلوبات أعلاه إلى أجل استحقاقها التعاقدية. من أجل إدارة مخاطر السيولة لديها ، قد تقوم المجموعة بتمديد التسهيلات القائمة ، أو اقترض أموال جديدة أو تصفية أوراقها المالية لسدادها.

2-3 إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستثمار 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 الأرباح المدفوعة للمساهمين ، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الديون.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كمجموع القروض كما هو موضح في بيان المركز المالي ناقصاً النقد وما يعادله. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين. كانت نسب المديونية كما في 31 مارس كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	2020	2019	2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
103,891,000	118,000,000	93,091,000		
25,018,396	-	25,018,396		
(1,801,709)	(928,564)	(1,456,173)		
127,107,687	117,071,436	116,653,223		
51,411,781	69,823,939	51,411,781		
178,519,468	186,895,375	168,065,004		
71.20%	62.64%	69.41%		

* يُستثنى من النقد وما يماثل النقد ودائع لأجل بقيمة 8,930,000 ريال عُُماني كما في 31 مارس 2020، إذ أن هذه الودائع قد أُودعت لفترة تزيد عن 3 أشهر. فإذا تم النظر في هذه الودائع لأجل، ستبلغ نسبة المديونية 64.1 ٪ بالنسبة للشركة الأم و 66.2 ٪ للمجموعة كما في 31 مارس 2020م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة

يبين الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. وفيما يلي تعريف المستويات المختلفة:

المستوى 1 - أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة.
المستوى 2 - مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1، يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل مشتق من الأسعار)؛ و
المستوى 3 - مدخلات الأصول التي لا تركز على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة).

31 مارس 2020	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
الاستثمار في الأسهم من خلال الأرباح والخسائر				
استثمارات مدرجة	10,616,565	8,481,963	-	19,098,525
استثمارات غير مدرجة	-	4,667,519	-	4,667,519
الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل				
استثمارات مدرجة	-	-	-	-
استثمارات غير مدرجة	-	-	-	-
استثمار في الشركات الشقيقة-السندات المدرجة	-	2,784,306	-	2,784,306
قروض طويلة الأجل	-	8,930,000	-	8,930,000
عقارات استثمارية	-	247,212	-	247,212
الإجمالي	10,616,565	25,111,000	-	35,727,565

31 مارس 2019	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
الاستثمار في الأسهم				
استثمارات مدرجة	12,392,481	8,604,235	-	20,996,716
استثمارات غير مدرجة	-	5,021,800	-	5,021,800
الاستثمار في الشركات التابعة				
استثمارات غير مدرجة	-	3,078,112	6,110,923	9,189,035
استثمارات في الشركات الشقيقة				
استثمارات مدرجة	118,047,304	6,525,051	-	124,572,356
استثمارات غير مدرجة	-	-	3,073,383	3,073,383
عقارات استثمارية	-	247,212	-	247,212
الإجمالي	130,439,784	23,476,411	9,184,306	163,100,501

31 مارس 2020	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
المجموعة				
الاستثمار في الأسهم من خلال الأرباح والخسائر				
استثمارات مدرجة	11,597,367	8,481,963	-	20,079,330
استثمارات غير مدرجة	-	4,667,519	12,160,013	16,827,532
الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل				
استثمارات مدرجة	2,466,864	-	-	2,466,864
استثمارات غير مدرجة	-	7,442,996	329,097	7,772,093
استثمار في الشركات الشقيقة-السندات المدرجة	-	2,784,306	-	2,784,306
قروض طويلة الأجل	-	8,930,000	-	8,930,000
عقارات استثمارية	-	247,212	-	247,212
الإجمالي	14,064,231	32,553,996	12,489,110	59,107,337

الاستثمار في الديون وقروض الشركة، وتحمل سعر الفائدة التجاري، وبالتالي تقارب قيمتها العادلة. القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة تقارب قيمتها العادلة. الممتلكات الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة (المستوى 2)، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي قام بها مقيم خارجي مستقل. تقارب القيمة العادلة لقيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019، وقد تم اعتماد نفس الأساس للفترة المنتهية في 31 مارس 2020.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

(أ) قياس القيم العادلة

(1) أساليب التقييم والمداخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة

تبين الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى 2 والمستوى 3 من القيم العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المداخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

النوع	أسلوب التقييم	المداخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة	العلاقات المتبادلة بين المداخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة وقياسات القيمة العادلة
استثمار في شركات شقيقة – السندات المدرجة	التدفقات النقدية المخصصة: يتم تقدير القيمة العادلة مع الأخذ في الاعتبار صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية من الأداة ، مع تطبيق معدل الخصم المحسوب على أساس معدل الفائدة طويل الأجل بعد الضريبة المقدرة.	معدل خصم ما بعد الضريبة: 5.10%	ستزداد (القيمة) القيمة العادلة المقدرة إذا: - كان معدل نمو الإيرادات السنوية أعلى (أقل) ؛
سندات ثانوية	التدفقات النقدية المخصصة: يتم تقدير القيمة العادلة مع الأخذ في الاعتبار صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية من الأداة ، مع تطبيق معدل الخصم المحسوب على أساس معدل الفائدة طويل الأجل بعد الضريبة المقدرة.	معدل خصم ما بعد الضريبة: 5.10%	ستزداد (القيمة) القيمة العادلة المقدرة إذا: - كان معدل نمو الإيرادات السنوية أعلى (أقل) ؛
استثمار في الأسهم	طريقة السوق: يستند نموذج التقييم إلى مضاعفات السوق المستمدة من الأسعار المدرجة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها.	لا ينطبق	لا ينطبق

4 التقديرات والاجتهادات 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 الشركة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل. ونادرا 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.

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة وغير المسعرة 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 افتراسات تستند بشكل أساسي إلى ظروف السوق الموجودة في تاريخ إعداد التقارير. للحصول على تفاصيل الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتأثير التغييرات على هذه الافتراضات ، راجع إيضاح 3.3.

(ب) تخصيص سعر الشراء عند الاستحواذ للشركات التابعة والشقيقة

تقوم الشركة حاليًا بتخصيص سعر الشراء لتقييم الشهرة أو الربح من صفقة الشراء للشركات التابعة والشركات الشقيقة. على الرغم من أن الشركة قد سجلت القيمة الدفترية لشركاتها التابعة وشركاتها ك مبلغ مؤقت حتى انتهاء هذه العملية ، فقد تؤدي هذه العملية إلى تغيير في قيمتها الدفترية ، والتي سيتم تعديلها بأثر رجعي من تاريخ الاستحواذ .

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

5 إيرادات توزيعات الأرباح

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1,412,445	1,200,616	1,350,062
120,010	-	-
	6,827,762	-
1,532,435	8,028,378	1,350,062

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

6 مصروفات إدارية وعمومية

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
325,743	181,733	221,728
25,600	18,100	16,600
128,589	16,900	71,270
479,933	254,138	309,602

تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر أدناه)
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
تكاليف متعلقة بالإشغال والمكتب

تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
206,756	167,766	140,955
97,698	587	66,432
14,466	9,495	9,676
6,823	3,885	4,665
325,743	181,733	221,728

رواتب وعلاوات
منافع أخرى
تكاليف التأمينات الاجتماعية
منافع نهاية الخدمة

7 الضرائب

تخضع الشركة لضريبة دخل بمعدل 15% (2019: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان.

2019	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
133,774	-	الإلتزامات الجارية : ضريبة الدخل – الفترة الحالية
2019	2020	
ريال عماني	ريال عماني	
173,910	-	في 1 يناير
(40,136)	-	المدفوع خلال الفترة
133,774	-	في 31 مارس

أنهت السلطة الضريبية ربوط ضريبة الدخل للشركة عن السنوات حتى 2016. قامت الشركة الأم باحتساب ضريبة الدخل بشكل مؤقت للأشهر الثلاثة الأولى ولا تتوقع أن تنشأ أي التزامات ضريبية لعام 2020.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

8 نقد وما يعادل النقد

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,668,282	927,564	1,455,173
128,825	-	-
4,602	1,000	1,000
1,801,709	928,564	1,456,173

حسابات جارية
الودائع تحت الطلب
نقد في الصناديق

الودائع تحت الطلب لدى بنك محلي (شركة زميلة) تكسب فائدة بمعدل 0.8٪ سنوياً (2019 - 0.8٪ سنوياً).

9 المديونيات والمدفوعات مقدماً

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
1,986,089	23,576	1,290,791
205,907	1,277,870	205,907
3,067,049	6,982,534	3,067,049
-	55,000	652,150
5,259,045	8,338,980	5,215,897

مصرفات مدفوعة مقدماً وأخرى
إيرادات مستحقة
توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الشقيقة
مستحق من شركة تابعة [إيضاح 27 (د)]

تُستحق المديونيات والمدفوعات مقدماً خلال سنة واحدة وتتضمن الإيرادات المستحقة رصيداً بقيمة 125,342 ريال عُُماني (2019 - 124,658 ريال عُُماني) مستحقاً من أطراف ذات علاقة. [إيضاح 27 (د)]

10 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
8,800,619	9,415,655	7,906,746
1,203,658	10,331,892	1,196,728
10,075,054	1,249,168	9,995,054
20,079,330	20,996,715	19,098,527
16,789,025	4,955,626	4,629,012
38,507	66,175	38,507
16,827,531	5,021,801	4,667,519
36,906,861	26,018,516	23,766,046

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

الأوراق المالية غير المدرجة
محلي
أجنبية

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في الأسهم:

المجموعة	الشركة الأم	
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
39,563,271	26,492,430	26,139,957
-	-	-
(49,087)	-	-
9,991	-	-
(2,617,314)	(473,914)	(2,373,911)
36,906,861	26,018,516	23,766,046

في 1 يناير
مشتريات
متحصلات البيع
(خسائر) / أرباح محققة من عمليات التخلص
تغيير في القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

10 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر (تابع)

(ج) يتم رهن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة عادلة تبلغ 23,727,539 ريال عماني (2019 - 25,864,030 ريال عماني) كضمان مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من البنوك التجارية (إيضاح 23).

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

المساهمة	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة	التكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
2020			
19.00	2,530,052	3,819,281	2,530,052
15.00	81,000	40,500	40,500
جامعة ظفار ش.م.ع.م			
المصنع الوطني للتغليف ش.م.م			
المساهمة	عدد الأوراق المالية	القيمة العادلة	التكلفة
%		ريال عماني	ريال عماني
2019			
19.00	2,530,052	4,126,844	2,530,052
15.00	81,000	81,000	40,500
جامعة ظفار ش.م.ع.م			
المصنع الوطني للتغليف ش.م.م			

11 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

المجموعة	الشركة الأم	الأوراق المالية المدرجة
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,466,864	-	--
7,772,093	-	-
10,238,957	-	-
محلي		
أجنبية		

فيما يلي حركة الاستثمار في الأسهم:

المجموعة	الشركة الأم	في 1 يناير
2020	2019	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
10,572,317	-	-
-	-	-
(333,360)	-	-
10,238,957	-	-
خسائر / أرباح محققة خلال الفترة		
تغيير في القيمة العادلة		
كما في 31 مارس		

• الأسهم المدرجة هي في سوق مسقط للأوراق المالية.

12 الاستثمار في الشركات التابعة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات التابعة:

2019	2020	كما في 1 يناير
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
9,189,035	12,565,949	مكاسب (خسائر) الشراء
-	791,715	حصة في أرباح (خسارة) الفترة
-	(289,672)	حصة في دخل (خسارة) الدخل الشامل خلال الفترة
-	(333,360)	
9,189,035	12,734,632	

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

12 الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

- (أ) 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.
- (ب) فندق الحديقة ش.م.م (شركة تابعة) هي شركة غير مدرجة مسجلة في سلطنة عُمان وتعمل في مجال خدمات الضيافة. وتملك الشركة 99.9% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 0.1% الباقية.
- (ج) 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.
- (د) القيود
- تستلم الشركة إيرادات على شكل توزيعات أرباح من استثماراتها في الشركات التابعة، ولا يوجد قيود على تحويل الأموال من هذه الشركات التابعة إلى الشركة.
- (هـ) الدعم
- تلتزم الشركة بتقديم دعم مالي أو غيره لشركاتها التابعة.
- (و) تم رهن أسهم معينة في الشركات التابعة بقيمة عادلة تبلغ 12,565,949 ريال عماني (2019 – 9,189,035 ريال عماني) كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من البنوك التجارية من قبل الشركة الأم (إيضاح 23).
- (ز) أنهت الشركة مؤقتاً ممارسة "تخصيص سعر الشراء" وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" وحقت ربحاً في الصفقة على النحو التالي:

الإجمالي	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م	شركة فندق الحديقة ش.م.م	شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م	
12,565,949	4,010,173	676,360	7,879,416	الأقيام المعتمدة في 7 يناير 2020 القيمة الدفترية
(13,357,664)	(4,344,284)	(1,133,963)	(7,879,416)	الأقيام المعتمدة للتملك القيمة العادلة لصافي الأصول المكتسبة
(791,715)	(334,112)	(457,603)	---	الشهرة

13 الاستثمار في الشركات الشقيقة

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

المجموعة	الشركة الأم		
2020 ريال عماني	2019 ريال عُمان	2020 ريال عُمان	
113,439,074	136,155,001	113,439,074	في 1 يناير
-	-	-	مشتريات خلال الفترة
-	-	-	مبيعات خلال الفترة
2,768,494	-	2,768,494	حصة في أرباح الفترة
(1,674,302)	-	(1,674,302)	حصة في الدخل الشامل خلال الفترة
(2,911,711)	-	(2,911,711)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال الفترة
-	(8,509,263)	-	تغيير في القيمة العادلة – الصافي
111,621,555	127,645,738	111,621,555	

13 الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

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

حقوق الملكية	المساهمة	
2020	%	
ريال عُماني		
88,175,849	24.38	بنك ظفار ش.م.ع.ع
6,783,377	36.59	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع (أسهم الملكية)
2,784,306	54.98	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع (سندات)
1,366,573	46.15	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
9,223,214	45.00	شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
941,815	25.00	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.ع.ع
2,346,420	30.77	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.ع.ع
111,621,555		

.*

(ج) تم رهن بعض أسهم الشركات الشقيقة بقيمة عادلة قدرها 86,726,260 ريال عُماني (2019: 124,580,612 ريال عُماني) كضمانات مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة من بنوك تجارية (إيضاح 23).

(د) يحمل الاستثمار في السندات التي تصدرها شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع معدل فائدة بنسبة 7.5٪ سنوياً مستحق السداد على أساس سنوي

(هـ) تقوم الشركة حالياً بتخصيص سعر الشراء لتقييم الشهرة أو الربح من صفقة الشراء عند الاستحواذ المعبر للشركات الشقيقة. سجلت الشركة القيمة الدفترية على أساس مؤقت حتى انتهاء هذه العملية. عند الانتهاء من هذه العملية، قد يكون هناك تغيير في القيم الدفترية للشركات الشقيقة، والتي سيتم تعديلها بأثر رجعي من تاريخ الاستحواذ المعبر.

(و) سيتم الإفصاح عن بعض الإفصاحات المتعلقة بالشركات الشقيقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 12 "الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى" عند استكمال عملية تخصيص سعر الشراء

14 استثمارات في ودائع لأجل

2019	2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
5,000,000	5,000,000	وديعة لأجل أنظر (أ)
3,200,000	3,930,000	وديعة لأجل أنظر (ب)
8,200,000	8,930,000	

(أ) قامت الشركة بإيداع ودائع لأجل لدى بنوك محلية بنك ظفار ش.م.ع.ع. وقد بلغت مدة الوديعة لأجل بقيمة 5 مليون ريال عُماني 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 ريال عُماني سنة أشهر وتحمل فائدة بمعدل 3 ٪ سنوياً وتستحق السداد عند استحقاق أجلها. إن هذه الوديعة لأجل قيد الرهن نظير إصدار خطابات اعتماد احتياطية نيابة عن شركة تابعة.

15 قرض إلى شركة تابعة

قدمت الشركة قرضاً لأجل غير مضمون بقيمة 4,950 مليون ريال عُماني (2019: 5.000 مليون ريال عُماني) يحمل فائدة بنسبة 6.25٪ سنوياً (2019: 625٪ سنوياً). كما أن الجزء الأكبر من القرض مستحق السداد خلال سنة 2025.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

16 ممتلكات ومعدات

الشركة الأم 2020 التكلفة	أرض ريال عُُماني	مبانٍ ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
في 1 يناير	197,010	1,155,196	189,750	171,933	1,713,889
إضافات	-	-	-	3,797	3,797
في 31 مارس	197,010	1,155,196	189,750	175,730	1,717,686
الاستهلاك المتراكم	-	696,203	166,278	133,337	995,818
في 1 يناير	-	11,520	3,657	5,891	21,068
المحمل للفترة	-	707,723	169,935	139,229	1,016,886
في 31 مارس	-	707,723	169,935	139,229	1,016,886
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس	197,010	447,473	19,815	36,501	700,800

الشركة الأم 2019 التكلفة	أرض ريال عُُماني	مبانٍ ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
في 1 يناير	197,010	1,155,196	189,750	168,084	1,710,040
إضافات	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-
في 31 مارس	197,010	1,155,196	189,750	168,084	1,710,040
الاستهلاك المتراكم	-	649,995	150,106	109,922	910,023
في 1 يناير	-	11,394	4,816	5,782	21,992
المحمل للفترة	-	661,389	154,922	115,704	932,015
استبعادات	-	-	-	-	-
في 31 مارس	-	661,389	154,922	115,704	932,015
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس	197,010	493,807	34,828	52,380	778,025

المجموعة 2019 التكلفة	أرض ريال عُُماني	مبانٍ ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
في 1 يناير	197,010	7,065,895	258,788	1,901,881	9,423,574
إضافات	-	-	-	3,797	3,797
في 31 مارس	197,010	7,065,895	258,788	1,905,678	9,427,371
الاستهلاك المتراكم	-	1,714,151	227,628	1,838,921	3,780,700
في 1 يناير	-	34,138	4,298	9,182	47,618
المحمل للفترة	-	1,748,289	231,926	1,848,104	3,828,319
في 31 مارس	-	1,748,289	231,926	1,848,104	3,828,319
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس	197,010	5,317,606	26,862	57,574	5,599,053

17 رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

رأس المال	المصرح به	المصدر والمدفوع بالكامل
2020 ريال عُُماني	2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني
50,000,000	50,000,000	25,872,000
25,872,000	25,872,000	25,872,000

يتكون رأس المال المصدر من 258.720 مليون سهم (2019 : 258.720 مليون سهم). في 31 مارس 2020، كانت شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م تملك نسبة 16.52% (2019 - 16.52%) وكان الفاضل/ عبد الحافظ سالم رجب العجيلي يملك 12.19% (2019 - 12.19%) من رأس مال الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

18 الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية العماني لعام 2019، 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.

19 الاحتياطي العام

طبقاً للمادة 133 من قانون الشركات التجارية 2019 "للشركة تكوين حسابات احتياطية إختيارية لا تجاوز 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".

20 احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

21 توزيعات الأرباح

وفي 31 مارس 2019، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي توزيع أنصبة أسهم مجانية بنسبة 5% (5 أسهم لكل 100 سهم) عن رأس المال المدفوع البالغ 246.40 مليون سهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

22 التزامات أخرى

المجموعة 2020 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 27) دائنيات ومستحققات (أ)
861,176	10,274	859,334	
1,239,293	219,333	1,043,220	
2,100,469	229,607	1,902,555	

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

المجموعة 2020 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني	في 1 يناير المبالغ المدفوعة خلال الفترة المصروف المدرج خلال الفترة
150,660	85,177	100,719	
6,823	-	4,665	
(4,755)	3,885	-	
152,728	89,062	105,384	

23 قروض واقتراضات - بالصافي

المجموعة 2020 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني	قروض طويلة الأجل - بالمجمل تكلفة الإصدار - بالصافي من الإطفاء قروض طويلة الأجل - بالصافي الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل قروض قصيرة الأجل الختامي - بالصافي
102,591,000	91,791,000	91,791,000	
(1,549,962)	(1,841,250)	(1,549,962)	
101,041,038	89,949,750	90,241,038	
-	26,209,000	-	
1,300,000	-	1,300,000	
102,341,038	116,158,750	91,541,038	

(/) أبرمت الشركة اتفاقية قرض لأجل مشتركة مع أربعة بنوك محلية، وقد تم سحب مبلغ القرض بالكامل في يناير 2019. وحصلت الشركة أيضاً، بموجب الاتفاقية، على قرضين لأجل (القرض الأول - 25 مليون ريال عُُماني والقرض الثاني - 93 مليون ريال عُُماني) بمعدل فائدة قدره 6.25٪ سنوياً، وتُسدد الفائدة على أساس ربع سنوي. وسيتم سداد القرض الثاني على أقساط وفقاً للجدول المتفق عليه على أن يكون مسدداً بالكامل في 30 يونيو 2025.

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

21 قروض واقتراضات – بالصافي (تابع)

(ب) تحمل القروض طويلة الأجل البالغة 91.791 مليون ريال عُُماني (2019 : 93.00 مليون ريال عُُماني) فائدة بمعدل ثابت قدره 6.25٪ سنوياً (2019: 6.25٪ سنوياً). يخضع معدل الفائدة هذا لإعادة الترتيب سنوياً.

(ج) حصلت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة المحدودة ، وهي شركة تابعة ، على قروض لأجل بقيمة 10.8 مليون ريال عُُماني (2019: 10.8 مليون ريال عُُماني) من بنك تجاري في عمان. تسدد هذه القروض بمبالغ مقطوعة في 30 نوفمبر 2020. تحمل هذه الفوائد فائدة بنسبة 6٪ سنوياً (2019: 5٪ سنوياً) ومضمونة بضمان الشركة من الشركة الأم.

(د) 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:-

2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني	في 1 يناير المدفوع خلال العام إطفاء خلال الفترة في 31 مارس
-	1,623,769	
1,915,000	-	
(73,750)	(73,808)	
1,841,250	1,549,962	

(هـ) فيما يلي بيان استحقاق القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية:

الشركة الأم	الإجمالي ريال عُُماني	حتى عام واحد ريال عُُماني	عام واحد إلى عامين ريال عُُماني	أكثر من عامين ريال عُُماني
2020				
قروض طويلة الأجل	91,791,000	2,836,500	3,069,000	85,885,500
2019				
قروض طويلة الأجل	118,000,000	26,209,000	2,836,500	88,954,500
المجموعة				
2020				
قروض طويلة الأجل	102,591,000	13,636,500	3,069,000	85,885,500

24 سندات ثانوية – بالصافي

في ديسمبر 2019 ، أصدرت الشركة 258,720,000 سندات ثانوية بقيمة 0.100 ريال عُُماني من خلال إصدار سندات حق الأفضلية والأكتتاب الخاص . لقد تم الاكتتاب بمبلغ إجمالي قدره 250,183,960 سندات بقيمة 0.100 ريال عُُماني لكل منها، وتم استلام مبلغ إجمالي قدره 25,018,396 ريال عُُماني. مدة السندات 7 سنوات وهي غير مضمونة وغير قابلة للتحويل. تحمل السندات فائدة بمعدل 9 ٪ سنوياً. مستحق الدفع نصف سنوي وتراكمي بطبيعته. السندات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. دفعت الشركة مصاريف إصدار لهذه السندات 260,767 ريال عُُماني . تفاصيل تكلفة إصدار السندات هي كما يلي:

2019 ريال عُُماني	2020 ريال عُُماني	في 1 يناير إطفاء كلفة إصدار السندات في 31 مارس
-	260,767	
-	(9,313)	
-	251,454	

25 صافي الأصول للسهم الواحد

المجموعة	الشركة الأم	صافي الأصول المنسوبة لحملة حقوق الملكية عدد الأسهم صافي الأصول للسهم الواحد
	ريال عُُماني	ريال عُُماني
51,411,781	69,823,939	51,411,781
258,720,000	258,720,000	258,720,000
0.199	0.270	0.199

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

26 الخسائر الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يعتمد احتساب الخسائر الأساسية للسهم الواحد على صافي الخسارة للعام المنسوب إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

المجموعة	الشركة الأم	2020	2020
2020	2019	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	13,765	13,765
13,765	(2,878,933)	258,720,000	258,720,000
258,720,000	258,720,000	----	----
---	(0.011)		

الخسارة للفترة المنسوبة لحملة حقوق الملكية
عدد الأسهم
الخسائر الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

لم يتم عرض أي رقم للعائد المخفف للسهم لأن الشركة لم تصدر أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند ممارسته.

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 القرارات المالية والتشغيلية.

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

(أ) معاملات خلال الفترة:

المجموعة	الشركة الأم	2020	2020
2020	2019	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	2,911,711	2,911,711
2,911,711	7,599,512	-	-
49,087	-	77,132	77,132
-	57,363	199,849	199,849
199,926	119,007	760,198	760,198
919,999	906,637	29,160	29,160
29,160	25,560	-	-
172	-	10,312	10,312
-	180	-	-
-	1,190,000	-	-
-	5,000,000	-	-
-	55,000	65,000	65,000

إيرادات توزيعات أرباح من شركات شقيقة
بيع حصة في شركات شقيقة
دخل فوائد من الشركة التابعة
دخل فوائد من الشركات الشقيقة
مصاريف فوائد للشركات الشقيقة
إيراد إيجار شركات شقيقة
عمولات لشركة شقيقة
مصاريف تأمين مع شركة شقيقة
كلفة مؤجلة مدفوعة لطرف ذي علاقة
قرض لأجل إلى شركة تابعة
قرض قصير الأجل مقدماً لشركة تابعة

(ب) تعويضات للإدارة العليا

المجموعة	الشركة الأم	2020	2020
2020	2019	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	74,746	63,263
74,746	61,762	1,405	1,405
1,405	1,183	2,070	2,070
2,070	2,070	66,738	66,738
78,221	65,015		

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

(ج) أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	2020	2020
2020	2019	ريال عُمانى	ريال عُمانى
ريال عُمانى	ريال عُمانى	25,600	16,600
25,600	18,100		

أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 7)

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

27 أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) /الأرصدة

المجموعة	الشركة الأم	2020	
2020	2019	ريال عُُماني	ريال عُُماني
ريال عُُماني	ريال عُُماني		
58,686,400	60,000,000	47,886,400	قروض واقتراضات
5,298,455	5,160,972	5,148,339	أرصدة بنكية وودائع لأجل لدى أطراف ذات علاقة
1,493,308	10,274	1,470,057	مستحق لأطراف ذات علاقة
3,267,398	12,169,412	3,216,441	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	5,000,000	4,950,000	قرض لشركة تابعة
-	55,000	652,150	مستحق على شركة تابعة

28 ارتباطات والتزامات عرضية

الشركة الأم	2020	
2019	ريال عُُماني	ريال عُُماني
ريال عُُماني		
1,016,000	1,603,125	ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
6,375,000	6,375,000	ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
10,800,000	10,800,000	الشركة العمانية للزبوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
2,051,750	2,051,750	شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
2,100,000	2,100,000	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
		ضمان مؤسسي صادر لصالح مشروع صلالة المستقل للمياه

29 المعلومات القطاعية

تقوم اللجنة التنفيذية بإجراء تخصيصات استراتيجية للموارد بالنيابة عن الشركة. حددت الشركة قطاعات التشغيل استناداً إلى التقارير التي تراجعها اللجنة التنفيذية الممنوعة باتخاذ القرارات الاستراتيجية. 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:

استثمارات استراتيجية	استثمارات غير استراتيجية	الضيافة	غير مخصصة	الإجمالي	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	1,483,566	28,889	-	1,532,455	31 مارس 2020
-	-	134,306	-	134,306	إيرادات توزيعات الأرباح
-	-	-	-	-	صافي العوائد من فندق الحديقة
-	9,991	-	-	9,991	أرباح من بيع أصول مالية بالقيمة
-	-	-	-	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(2,440,500)	(176,814)	-	(2,617,314)	التغير في القيمة العادلة أصول مالية
-	-	-	-	-	من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	203,145	203,145	إيرادات فوائد
-	19,255	736	33,840	53,831	إيرادات أخرى
-	(927,689)	7,117	236,985	(683,587)	إجمالي خسائر القطاع
-	-	-	(359,213)	(479,932)	مصروفات إدارية وعمومية
-	-	(120,719)	(21,068)	(47,618)	استهلاك
-	-	(26,550)	(2,335,307)	(2,335,307)	فائدة وتكلفة تمويل
-	2,768,494	-	-	2,768,494	حصة في أرباح الشركات الشقيقة
-	791,715	-	-	791,715	التملك المعبر للشركات التابعة
3,560,209	(927,689)	(140,152)	(2,478,604)	13,765	أرباح (خسائر) القطاع للفترة
111,621,555	36,906,861	6,068,448	27,834,165	182,431,029	أصول القطاع
-	-	6,068,448	124,950,800	131,019,248	التزامات القطاع
-	3,797	-	-	3,797	مصروفات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية غير المدققة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020

29 المعلومات القطاعية (تابع)

صافي الإيرادات من فندق الحديقة ش.م.م تمثل إجمالي الإيرادات 142,230 ريال عماني والكلف المباشرة كانت 7,897 ريال عماني.

الإجمالي	غير مخصصة	سندات دين	أسهم حقوق المساهمين	
			غير المدرجة	المدرجة
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
31 مارس 2019				
8,028,378	-	-	24,300	8,004,078
إيرادات توزيعات الأرباح				
أرباح محققة من بيع أصول مالية بالقيمة				
-	-	-	-	-
العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
خسارة غير محققة من أصول مالية				
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو				
الخسارة				
(8,983,177)	-	-	-	(8,983,177)
192,444	-	192,442	-	-
إيرادات فوائد				
34,860	34,860	-	-	-
إيرادات أخرى				
(727,497)	34,860	192,442	24,300	(979,099)
إجمالي إيرادات القطاع				
(254,138)	(254,138)	-	-	-
مصروفات إدارية وعمومية				
(21,992)	(21,992)	-	-	-
استهلاك				
(1,875,306)	(1,875,306)	-	-	-
تكاليف التمويل				
-	-	-	-	-
ضريبة الدخل				
(2,878,933)	(2,116,576)	192,442	24,300	(979,099)
أرباح (خسارة) القطاع				
188,187,320	12,134,031	15,959,607	17,284,219	142,809,463
أصول القطاع				
118,363,381	118,363,381			
التزامات القطاع				
-	-			
نفقات رأسمالية				

29 الأحداث التي وقعت بعد السنة المشمولة بالتقرير

ظهر فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام 2020 وانتشر في جميع أنحاء الصين وأما وراءها ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. نظرًا لأن الوضع مرن ويتطور بسرعة ، فإننا لا نعتبر أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة.