

## إيضاحات عن القوائم المالية للمربع الثاني والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020م

### 1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية :-

تأسست شركة أعلاف ظفار ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") في سنة 1983 وهي مسجلة كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاوّل الشركة الأم نشاط إنتاج وتعبئة منتجات الألبان والمربطبات وأعلاف المواشي واللحوم وكذلك المتاجرة في استثمارات الأسهم والاستثمار في صناديق الملكية الخاصة.

شركة دواجن ظفار ش.م.ع.ع هي شركة تابعة مملوكة بنسبة 87% (2019: 87%) للشركة الأم، وهي مسجلة كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان وتزاوّل نشاط عمليات الدواجن التي تشمل الحضانة والرعاية ومعالجة لحوم الدواجن التي تُباع مباشرة في سوق التجزئة.

الشركة العالمية للصناعات البلاستيكية ش.م.م هي شركة تابعة مملوكة بنسبة 100% (2019: 100%) للشركة الأم، وهي مسجلة كشركة محدودة المسؤولية في سلطنة عمان وتزاوّل نشاط إنتاج وبيع المنتجات البلاستيكية.

شركة الصفوة للصناعات الغذائية ش.م.م وشركة الصفوة للاستثمار العقاري ش.م.م هما شركتان تابعتان مملوكتان بنسبة 100% للشركة الأم. لم تباشر الشركتان التابعتان عملياتهما التجارية، وبالتالي لم يتم تجميعهما في القوائم المالية للمجموعة.

القوائم المالية للمجموعة تتضمن نتائج العمليات والمركز المالي لشركة أعلاف ظفار ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة").

الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م هي شركة زميلة للشركة الأم، وهي مسجلة كشركة محدودة المسؤولية في سلطنة عمان وتزاوّل نشاط تصنيع الزيوت النباتية. وتملك الشركة الأم 30.80% (2019: 30.80%) من أسهم الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م، وبالتالي فهي تُعامل كشركة زميلة.

شركة ظفار للمربطبات والمواد الغذائية ش.م.ع.ع هي شركة زميلة للشركة الأم، وهي مسجلة كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان وتزاوّل نشاط تصنيع وتوزيع العصائر والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والمنتجات الغذائية وغيرها. تملك الشركة الأم 30.45% (2019: 30.45%) من أسهم ظفار للمربطبات والمواد الغذائية ش.م.ع.ع، وبالتالي فهي تُعامل كشركة زميلة.

القوائم المالية للمجموعة تتضمن نتائج العمليات والمركز المالي لشركة أعلاف ظفار ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة").

### 2- اساس الاعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :- اساس التوحيد :

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. تتماشى القوائم المالية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان واحكام الإفصاح الواردة في اللائحة التنفيذية لقانون سوق راس المال.

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني وهي العملة المستخدمة وعملة التقرير للشركة الام والمجموعة على اساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الاصول المالية وغير المالية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الربح او الخسارة وصافي الاصول غير المحتفظ بها من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحد.

### 3- الممتلكات والآلات والمعدات :-

- تم إنشاء مباني الشركة الام (مكتب الادارة ومصنع الالبان وحظائر المواشي) في جرزيز وصحلون على ارض مستأجرة من وزارة الزراعة والثروة السمكية بموجب عقود ايجار تنتهي في نوفمبر 2058 ونوفمبر 2023 على التوالي.
- تم انشاء مصنع الاعلاف للشركة الام بريسوت على ارض مستأجرة من وزارة الاسكان بعقد ايجار ينتهي في 20 فبراير 2021م.
- الارض بالملكية الحرة مسجلة باسم شركة الصفوة للاستثمار العقاري ش.م.م. (شركة تابعة) التي تحتفظ بها كامانة بالنيابة عن الشركة الام.
- تم رهن الارض المملوكة ملكية حرة لدى بنك تجاري محلي كضمان لتسهيلات الائتمان التي تم الحصول عليها.
- الات وماكينات الشركة الام وممتلكات والآلات ومعدات شركة دواجن ظفار مرهونة لضمان التسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها.
- مباني شركة دواجن ظفار تم انشاؤها على ارض مستأجرة من حكومة سلطنة عمان بموجب عقود ايجار لمدة 10 سنوات تنتهي في 2028م.
- مباني الشركة العالمية للصناعات البلاستيكية تم انشاؤها على ارض مستأجرة من منطقة ريسوت الصناعية بموجب عقود ايجار تنتهي في 2023م وفي 2037م.
- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة كما يلي:

البند	المجموعة 2020 ألف ر.ع	الشركة الأم 2020 ألف ر.ع	المجموعة 2019 ألف ر.ع	الشركة الأم 2019 ألف ر.ع
تكلفة المبيعات	785	588	847	628
مصروفات بيع وتوزيع	115	81	87	58
مصروفات عمومية وإدارية	43	29	52	39
	943	697	987	726



#### 4- استثمارات :-

استثمارات في شركات تابعة		
2019 ألف ر.ع	2020 ألف ر.ع	% الملكية ألف ر.ع
2,629	2,629	<b>%87</b>
441	441	<b>%100</b>
3,070	3,070	

شركة دواجن ظفار ش.م.ع.م.  
الشركة العالمية للصناعات البلاستيكية ش.م.م

- (أ) في القوائم المالية المنفصلة للشركة الام يتم قيد الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة.  
(ب) تاريخ الاقرار المالي للشركات التابعة هو 30 يونيو وهو نفس التاريخ بالنسبة للشركة الام.  
(ت) ملخص المركز المالي للشركة التابعة غير المملوكة بالكامل للشركة الام (شركة دواجن ظفار) وارد في الجدول 3.  
(ث) القيمة العادلة لشركة دواجن ظفار كما في 30 يونيو 2020 بلغت 6.22 مليون ريال عماني (2019: 6.22 مليون ريال عماني).  
(ج) الاستثمارات في شركة دواجن ظفار بقيمة دفترية 2,6 مليون ريال عماني (2019: 2,6 مليون ريال عماني) مرهونة مقابل قرض لاجل وتسهيلات اقتراض اخرى تم الحصول عليها من بنك تجاري.  
(ح) ملخص المعلومات المالية الغير مدققة للشركة التابعة (والتي لا تمتلك الشركة الام فيها حصة بنسبة 100%) هي كما يلي :

البند	2020 ألف ر.ع	2019 ألف ر.ع
الاصول		
الاصول غير المتداولة	<b>6,769</b>	6,573
الاصول المتداولة	<b>5,988</b>	6,475
مجموع الاصول	<b>12,757</b>	13,048
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة	<b>394</b>	595
الالتزامات المتداولة	<b>10,030</b>	9,585
مجموع الالتزامات	<b>10,424</b>	10,180
صافي الاصول	<b>2,333</b>	2,868
حصة من صافي الاصول	<b>2,018</b>	2,481
ايرادات	<b>4,733</b>	5,193
صافي (الخسارة)/ الربح واجمالي (المصروفات)/ الدخل الشامل	<b>(112)</b>	(32)

#### 4 استثمارات في شركات زميلة

البند	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2020 ألف ر.ع	2020 القيمة الدفترية ألف ر.ع	2020 التكلفة ألف ر.ع	2019 القيمة الدفترية ألف ر.ع	2019 التكلفة ألف ر.ع
<b>1,791</b>	<b>2,000</b>	<b>2,000</b>	1,655	2,000
<b>1,125</b>	<b>812</b>	<b>812</b>	1,181	812
<b>2,916</b>	<b>2,812</b>	<b>2,812</b>	2,836	2,812

الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها (ش.م.م)  
شركة ظفار للمرطبات والمواد الغذائية (ش.م.ع.ع)

- (أ) في نهاية فترة الاقرار القيمة العادلة للاستثمار بشركة ظفار للمرطبات والمواد الغذائية (متداولة في سوق مسقط للاوراق المالية) حسب الكلفة.  
(ب) في نهاية فترة الاقرار 30 يونيو 2020 استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية التي حصلت عليها الشركة الام.  
(ت) تم تبويب المركز المالي الموجز للشركات الزميلة كما يلي :

البند	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها	شركة ظفار للمرطبات والمواد الغذائية
2020 ألف ريال	2019 ألف ريال	2020 ألف ريال
<b>30.80</b>	30.80	30.45
<b>1,639</b>	1,591	1,200
<b>152</b>	64	(19)
<b>1,791</b>	1,655	1,181

نسبة تملك الاصول %  
قيمة الاصول في بداية السنة  
ناقص حصة من نتائج شركات زميله  
القيمة الدفترية بنهاية الفترة



(ت) في نهاية فترة الاقرار القيمة العادلة للاستثمار في شركة ظفار للمرطبات والمواد الغذائية (متداولة في سوق مسقط للاوراق المالية) تبلغ 1,583,377 ريال (2019 : 1,583,377). القيمة العادلة للاستثمار في الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها (ش.م.م) لا يمكن تحديدها بسهولة في غياب تقديرات القيمة العادلة ذات الصلة نظرا لان هذا الاستثمار غير متداول.

(أ) في نهاية فترة الاقرار, استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بقيمة دفترية 600,862 ريال (2019: 600,862) ريال مرهونة لدي بنك تجاري كضمان لتسهيلات الائتمان (ايضاح 20) التي حصلت عليها الشركة الام.

#### 4 استثمارات في شركات زميلة ملخص المركز المالي للشركات الزميلة :

البند	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها	شركة ظفار للمرطبات والمواد الغذائية
	2020 الف ريال	2019 الف ريال
الاصول	5,816	3,851
الاصول غير المتداولة	11,959	1,905
الاصول المتداولة	17,774	5,755
مجموع الاصول		
الالتزامات	659	383
الالتزامات غير المتداولة	9,419	1,596
الالتزامات المتداولة	10,078	1,979
مجموع الالتزامات	7,696	3,777
صافي الاصول	1,791	1,181
حصة من صافي الاصول	15,028	2,107
ايرادات	486	5
صافي الربح/(الخسارة)/مجموع الدخل الشامل / المصروفات	(93)	(64)

#### 4- استثمارات (تابع) (أ) استثمارات في شركات زميلة (تابع)

فيما يلي تحليل الاستثمارات المتاحة للبيع للمجموعة والشركة الأم بحسب القطاع والمنطقة :

البند	2020	2019
القيمة الدفترية الف ريال	التكلفة الف ريال	القيمة الدفترية الف ريال
استثمارات محلية مدرجة :		
قطاع صناعة	3,506	1,133
قطاع الاستثمارات	4,290	1,027
قطاع تأمين	775	591
قطاع الخدمات	-	235
	8,571	2,986
استثمارات غير مدرجة :		
شركات محلية	3,823	3,800
دول مجلس التعاون الخليجي	704	1,213
دول أخرى	--	--
	4,527	5,013
ضريبة مؤجلة	13,098	7,998
المجموع	4,961	13,707

(أ) فيما يلي تفاصيل الاستثمارات المدرجة للمجموعة التي تزيد قيمتها الدفترية عن 10% من القيمة الدفترية لاجمالي محفظة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل اخر.

البند	% من المحفظة	عدد الاسهم	القيمة الدفترية الف ريال
30 يونيو 2020			
ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة	50.25%	14,494,725	4,290
شركة مطاحن صلالة	40.90%	6,259,898	3,505
30 يونيو 2019			
ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة	46.90%	14,494,727	4,159
شركة مطاحن صلالة	40.09%	6,259,898	3,556

(ب) في نهاية فترة الاقرار استثمارات المجموعة التتي تمثل 10% او اكثر من رسمال الشركة المستثمر فيها هي شركة مطاحن صلالة بنسبة 13% وهي مدرجة بقيمة دفترية قدرها 3,50 مليون ريال (2019 : حصة 13% بقيمة دفترية قدرها 3,55 مليون ريال).



(ت) في نهاية فترة الاقرار تم رهن استثمارات متاحة للبيع بقيمة دفترية قدرها 8,447,036 ريال (2019 : 8,680,668) و 257,500 ريال (2019: 257,500) لدى بنوك تجارية محلية مختلفة كضمان لتسهيلات الائتمان التي حصلت عليها الشركة الام والشركات التابعة لها على التوالي .  
(ث) يتم تقييم الاستثمارات غير المتداولة من قبل مقيم مستقل باستخدام اساليب التقييم من نتائج اخر قوائم مالية مدققة متاحة.  
(ج) حركة احتياطي القيمة العادلة خلال السنة.

البند	2020	2019
في يناير	4,513	5,772
تعديل اعادة تصنيف من احتياطي القيمة العادلة	-	-
خسارة عند شطب استثمارات في اسهم غير مسعرة تحولت الى ارباح محتجزة	70	-
تغيرات القيمة العادلة خلال السنة	378	(657)
الاجمالي	4,961	5,115
ضريبة مؤجلة عن استثمارات غير مدرجة في 30 يونيو 2020	-	-
	4,961	5,115

(ح) فيما يلي مستويات تسلس القيمة العادلة من خلال دخل شامل اخر :

البند	2020	2019
المجموعة والشركة الام		
القيمة العادلة :	الف ريال	الف ريال
المستوى 1 للتسلس	8,571	8,870
المستوى الثاني للتسلس	4,527	4,837
الاجمالي	13,098	13,707

استثمارات عقارية	2020	2019
الرصيد الافتتاحي في 1 يناير	الف ريال	الف ريال
صافي الربح من قياس القيمة العادلة	1,010	1,010
القيمة الدفترية في 30 يونيو	1,010	1,010

(أ) تتكون الاستثمارات العقارية من 3 قطع ارض مدرجة بالقيمة العادلة التي تم تحديدها استنادا الى تقييم اعده مثن مهنني مستقل.  
(ب) تم تطبيق نموذج التقييم وفق معايير التقييم الدولية.  
(ت) تم رهن الاستثمارات العقارية لدى بنك تجاري محلي كضمان للتسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها .  
(ث) يتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بشكل متكرر وهي تقع في نطاق المستوى الثالث لتسلس القيمة العادلة الوارد في .  
(ج) وصف تقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية.

تقنية التقييم	المدخلات غير الملاحظة الهامة
الطريقة القابلة للمقارنة	(أ) شفافية العقار
	(ب) لا قيود مرهقة
	(ت) شروط
	(ث) دليل السوق وحساسية السوق