

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

القوائم المالية المرحلية غير المدققة عن فترة
الثلاثة أشهر المنتية في 31 مارس 2022

المكتب المسجل والمقر الرئيسي للعمل:

ص.ب 2163 - الرمز البريدي 211
صلالة - سلطنة عُمان

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

القوائم المالية المرحلية للشركة الأم والموحدة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022م

الصفحات	المحتويات
2-1	تقرير مجلس الإدارة
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة المركز المالي
5 - 6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
8 - 44	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير رئيس مجلس الإدارة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2022

المساهمين الكرام ،

بالنيابة عن مجلس الإدارة ، يسرني أن أقدم النتائج المالية غير المدققة لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("DIDIC") عن الفترة المنتهية في 31 مارس 2022.

خلال الأشهر الثلاثة الأولى من عام 2022 ، أظهرت جميع أسواق الأوراق المالية في المنطقة ، بما في ذلك بورصة مسقط MSX ، مكاسب في مؤشراتها . تحسن مؤشر بورصة مسقط بشكل هامشي بمقدار 75 نقطة وأغلق عند 4205 نقطة حتى 31 مارس 2022 ، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 1.8% خلال فترة الثلاثة أشهر. وشهدت معظم المؤشرات الأخرى في دول مجلس التعاون الخليجي تحسناً أفضل خلال الفترة نفسها تراوحت بين 8% و 17% ، سجلت استثمارات الشركة زيادة قدرها 1.175 مليون ريال عماني نتيجة للزيادة في أسعار استثماراتها الرئيسية في حقوق الملكية.

أداء المجموعة الموحد

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 ، بلغ صافي الأرباح 3.48 مليون ريال عماني وبلغ إجمالي الدخل الشامل 2.71 مليون ريال عماني مقارنة بصافي ربح قدره 2.61 مليون ريال عماني وإجمالي ربح الشامل بلغ 1.44 مليون ريال عماني لنفس الفترة من العام الماضي. أنهت المجموعة الأشهر الثلاثة الأولى بإجمالي أصول 227.89 مليون ريال عماني، بانخفاض هامشي بنسبة 1% حيث كانت في الربع الأول من العام الماضي في حدود 230.07 مليون ريال عماني. بينما بلغت حقوق المساهمين 123.06 مليون ريال عماني نهاية الربع الأول من عام 2022 وسجلت زيادة ملحوظة بنسبة 32% عن الأشهر الثلاثة الأولى من عام 2021 والتي كانت في حدود 93.52 مليون ريال عماني.

أداء الشركاء الرئيسيين

بنك ظفار ، أعلن بنك ظفار الشركة المصرفية الشقيقة عن صافي ربح قدره 7.10 مليون ريال عماني لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 مقارنة بمبلغ 8.99 مليون ريال عماني لنفس الفترة من عام 2021 ويمثل انخفاضاً بنسبة 21%. يعود هذا الانخفاض في الأرباح بشكل أساسي إلى الخسائر الائتمانية المتزايدة المتوقعة التي يحتفظ بها البنك مع الأخذ في الاعتبار احتمالات ما بعد التحسن الاقتصادي. وارتفع صافي دخل الفوائد والدخل من أنشطة التمويل الإسلامي إلى 28.92 مليون ريال عماني مقارنة بـ 25.22 مليون ريال عماني خلال نفس الفترة من عام 2021 مسجلاً زيادة بنسبة 14.7%. ومع ذلك ، انخفض الدخل غير الممول للربع الأول من عام 2022 بنسبة 40.6% مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض دخل الاستثمار. شهد حجم صافي القروض والسلفيات بما في ذلك التمويل الإسلامي انخفاضاً هامشياً بنسبة 1.5% ووصل إلى 3.26 مليار ريال عماني كما في 31 مارس 2022 مقارنة بـ 3.31 مليار ريال عماني في 31 مارس 2021. وبالمقابل فإن ودائع العملاء بما في ذلك الودائع الإسلامية بنسبة 10.2% مقارنة بالربع المماثل من العام الماضي. سجل إجمالي حقوق المساهمين في البنك انخفاضاً بنسبة 1% ، حيث انخفض إلى 542.93 مليون ريال عماني من 548.14 مليون ريال عماني في نفس الفترة من العام السابق.

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

شركة ظفار للتأمين ، أعلنت شركة ظفار للتأمين الشركة الشقيقة ، عن نمو جيد يستحق التقدير والإعجاب حيث بلغ حجم الزيادة في إجمالي الأقساط المكتتب في الربع الأول من عام 2022 بنسبة 37% وبلغ 22.06 مليون ريال عماني مقابل 16.05 مليون ريال عماني في نفس

الفترة من العام السابق. وأظهرت نتائج الاكتتاب الصافية تحسنا بنسبة 8% من 2.61 مليون ريال عماني في الثلاثة الأولى من 2021 إلى 2.83 مليون ريال عماني في 31 مارس 2022. حققت الشركة صافي ربح قدره 1.35 مليون ريال عماني عن فترة الثلاثة أشهر الأولى من عام 2022 مقارنة بـ 0.97 مليون ريال عماني في نفس الفترة من العام السابق. في حين زادت حقوق المساهمين بنسبة 3% من 25.42 مليون ريال عماني كما في 31 مارس 2021 إلى 26.25 مليون ريال عماني كما في 31 مارس 2022.

شركة عمان للاستثمار والتمويل ، وهي شركة الفواتير والتحويل الشقيقة والتي دخلت أيضًا في عمليات الصرافة والمقاولات من خلال شركتين تابعتين متخصصتين ، إن التحسينات المهمة في الأداء وفي عمليات مجموعتها في الأشهر الثلاثة الأولى من عام 2022 كانت واضحة ، حيث ارتفع صافي الأرباح إلى 1.36 مليون ريال عماني في الربع الأول من عام 2022 في حين كان 1.06 مليون ريال عماني في نفس الفترة من العام السابق. ويرجع ذلك أساسًا إلى الزيادة في حصة شركة عمان للاستثمارات والتمويل من أرباح الشركات الشقيقة وبصفة أساسية من حصتها في بنك صحار بنسبة 27% ، والانخفاض الكبير في تكاليف التشغيل الأخرى. في حين انخفضت حقوق المساهمين بنسبة 5% من 27.51 مليون ريال عماني كما في 31 مارس 2021 إلى 26.23 مليون ريال عماني كما في 31 مارس 2022.

وفي الختام ، ونيابة عن مجلس الإدارة ، أود أن أعرب عن الإمتنان إلى الهيئات التنظيمية (وزارة التجارة والصناعة وترويج الإستثمار ، البنك المركزي العماني ، الهيئة العامة لسوق المال) على الدعم المستمر. كما أود أن أشكر فريق الإدارة التنفيذية للشركة والشركات التابعة والشركات الشقيقة على كل ما بذلوه من جهد وتفاني في عملهم خلال الفترة الماضية.

وأخيراً نتمنى لبلادنا دوام الأمن والاستقرار في ظل القيادة والتوجيهات الحكيمة لحضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق حفظه الله ورعاه . وفقنا الله تعالى في خدمة وطننا الحبيب.

خالد بن مستهيل أحمد المعشني

رئيس مجلس الادارة

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

قائمة الدخل الشامل المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة	إيضاح
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				الإيرادات
1,205,969	1,365,961	1,223,967	1,288,721	5 إيرادات توزيعات الأرباح
-	120,026	-	83,427	6 صافي الإيرادات من الشركات التابعة
912,571	944,800	1,174,896	1,221,233	7 أرباح / (خسائر) غير محققة من الأصول المالية
242,604	196,942	153,856	98,682	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
27,451	26,316	20,746	19,345	إيرادات فوائد
2,388,595	2,654,045	2,573,465	2,711,408	إيرادات أخرى
				إجمالي الدخل
				المصروفات
(277,767)	(399,482)	(381,938)	(511,950)	8 المصروفات الإدارية والعمومية
(20,241)	(46,336)	(13,405)	(40,183)	18 استهلاك
(298,008)	(445,818)	(395,343)	(552,133)	إجمالي المصروفات
2,090,587	2,208,227	2,178,122	2,159,275	أرباح / (خسائر) التشغيل

(2,335,272)	(2,520,993)	(1,493,476)	(1,666,638)		تكاليف التمويل
(83,121)	(83,121)	(32,350)	(32,350)	25 هـ	اطفاء تكلفة التمويل المؤجله
(68,081)	-	(192,009)	-	(أ)13	حصة في خسارة الشركات التابعة
3,002,753	3,002,753	3,018,755	3,018,755	(أ)14	حصة في ارباح الشركات الشقيقة
2,606,866	2,606,866	3,479,042	3,479,042		أرباح الفترة قبل الضريبة
-	-	-	-	9	ضريبة الدخل
2,606,866	2,606,866	3,479,042	3,479,042		أرباح الفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر					
البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة					
-	(386,698)	-	(160,013)	(أ)16	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخر
(386,698)	-	(160,013)	-	(أ)13	حصة في الخسارة الشاملة للشركات التابعة
(780,441)	(780,441)	(608,411)	(608,411)	(أ)14	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة
(1,167,139)	(1,167,139)	(768,424)	(768,424)		الخسارة الشاملة الأخرى عن الفترة
1,439,727	1,439,727	2,710,618	2,710,618		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>0.010</u>	<u>0.010</u>	<u>0.009</u>	<u>0.009</u>	27	ربحية السهم الأساسية

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة المركز المالي المرحلية غير المدققة
كما في 31 مارس 2022

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة		
2021	2021	2022	2022		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
					الأصول
540,290	1,091,485	897,601	1,493,166	10	النقد والأرصدة البنكية
6,765,388	5,712,453	9,445,603	5,314,199	11	مديونون ومدفوعات مقدماً
-	22,497	-	22,808		المخزون
					الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
26,556,499	38,869,800	29,814,849	44,637,057	12	- استثمارات في الأسهم
10,680,000	10,680,000	1,830,000	1,830,000	15	- استثمارات في ودائع لأجل
-	9,813,082	-	9,887,158	16	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
10,485,080	-	9,951,474	-	13	استثمارات في الشركات التابعة
158,208,859	158,208,859	159,163,434	159,163,434	14	استثمارات في الشركات الشقيقة
4,950,000	-	4,950,000	-	17	قرض للشركة التابعة
247,212	247,212	247,212	247,212		عقارات استثمارية
620,458	5,420,470	566,948	5,293,623	18	ممتلكات ومعدات
219,053,786	230,065,858	216,867,121	227,888,658		إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

				حقوق الملكية
25,872,000	25,872,000	54,472,000	54,472,000	19 رأس المال
8,624,000	8,624,000	9,360,367	9,360,367	20 احتياطي قانوني
7,070,404	7,070,404	7,070,404	7,070,404	21 احتياطي عام
(5,897,935)	(5,897,935)	(2,559,308)	(2,559,308)	22 إحتياطي تقييم الاستثمارات
57,848,770	57,848,770	54,719,231	54,719,231	أرباح محتجزة
<hr/>				إجمالي حقوق الملكية المستحقة
93,517,239	93,517,239	123,062,694	123,062,694	لمساهمي الشركة الأم
<hr/>				الالتزامات
10,196,086	10,353,775	3,564,007	3,740,544	23 التزامات أخرى
-	9,383	-	-	9 ضريبة دخل مستحقة السداد
90,536,268	101,381,268	90,240,420	101,085,420	24 قروض واقتراضات
24,804,193	24,804,193	-	-	25 سندات ثانوية
<hr/>				إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
125,536,547	136,548,619	93,804,427	104,825,964	
219,053,786	230,065,858	216,867,121	227,888,658	
<hr/>				صافي الأصول لكل سهم
<u>0.361</u>	<u>0.361</u>	<u>0.301</u>	<u>0.301</u>	26

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

المجموعة	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار	الأرباح المحتجزة	الإجمالي
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 1 يناير 2021	25,872,000	8,624,000	7,070,404	(4,730,796)	55,241,904	92,077,512
الدخل الشامل	-	-	-	-	2,606,866	2,606,866
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(386,698)	-	(386,698)
التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	(780,441)	-	(780,441)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة	-	-	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2021	25,872,000	8,624,000	7,070,404	(5,897,935)	57,848,770	93,517,239
في 1 يناير 2022	54,472,000	9,012,463	7,070,404	(1,790,884)	52,030,959	120,794,942
الدخل الشامل	-	-	-	-	3,479,042	3,479,042
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(160,013)	-	(160,013)
التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	(608,411)	-	(608,411)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة	-	-	-	-	-	-
حصة الفوائد على الشركات الشقيقة من الأوراق الرأسمالية الدائمة من المستوى 1 من رأس المال إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(442,866)	(442,866)
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-
التحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	347,904	-	-	(347,904)	-
في 31 مارس 2022	54,472,000	9,360,367	7,070,404	(2,559,308)	54,719,231	123,062,694

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

الشركة الأم	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار	الأرباح المحتجزة	الاجمالي
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 1 يناير 2021	25,872,000	8,624,000	7,070,404	(4,730,796)	55,241,904	92,077,512
الدخل الشامل	-	-	-	-	2,606,866	2,606,866
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	(386,698)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(386,698)	-	(386,698)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات التابعة	-	-	-	(780,441)	-	(780,441)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة	-	410,667	-	-	(410,667)	-
محول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2021	25,872,000	9,034,667	7,070,404	(5,897,935)	57,438,103	93,517,239
في 1 يناير 2022	54,472,000	9,012,463	7,070,404	(1,790,884)	52,030,959	120,794,942
الدخل الشامل	-	-	-	-	3,479,042	3,479,042
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	(160,013)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(160,013)	-	(160,013)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات التابعة	-	-	-	(608,411)	-	(608,411)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة	-	-	-	-	-	-
حصة الفوائد على الشركات الشقيقة من الأوراق الرأسمالية الدائمة من المستوى 1 من رأس المال إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(442,866)	(442,866)
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-
التحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	347,904	-	-	(347,904)	-
في 31 مارس 2022	54,472,000	9,360,367	7,070,404	(2,559,308)	54,719,231	123,062,694

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
179,099	440,084	171,217	318,290	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(314,883)	(467,666)	(516,032)	(673,587)	الأرباح والإيجارات والإيرادات الأخرى المستلمة
-	237	-	-	النقدية المدفوعة للموردين والموظفين
-	-	-	9,286	الفوائد المستلمة
(135,784)	(27,345)	(344,814)	(346,011)	ضريبة الدخل المدفوعة
				صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(759)	(759)	-	(5,166)	مقدم لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(20,157)	(201,320)	(22,307)	(216,040)	الفائدة المدفوعة
(20,916)	(202,079)	(22,307)	(221,206)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(169,302)	(4,302)	(376,043)	(256,043)	المدفوعه الى أو بالنيابه عن الشركات التابعة
-	-	-	-	الحركة في السحب على المكشوف من البنوك
(169,302)	(4,302)	(376,043)	(256,043)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(326,002)	(233,726)	(743,165)	(823,260)	صافي التغيرات في النقد والنقد المعادل خلال الفترة
866,292	1,325,211	1,640,766	2,316,426	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
540,290	1,091,485	897,601	1,493,165	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 38 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 2022

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.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 بورصة مسقط للأوراق المالية. تحتفظ الشركة الأم باستثمارات في شركات تابعة وشقيقة موضحة أدناه تفصيلها ؛

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		شركات تابعة
		2021	2022	
الأنشطة المتعلقة بالاستثمار				شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية
والعقارات	سلطنة عُمان	%99.90	%99.90	ش.م.م
خدمات الصيانة	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				شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
والاستثمار	سلطنة عُمان	%46.15	%46.15	
قراءة العدادات والفواتير				شركة عمان للاستثمار والتمويل ش.م.ع.ع
والتحصيل وخدمات				شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
العملاء وخصم الديون	سلطنة عُمان	%37.98	%37.98	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها
لمقدمي الخدمات	سلطنة عُمان	%36.95	%36.95	ش.م.م
خدمات التأمين	سلطنة عُمان	%30.77	%30.77	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية
تصنيع وتوزيع الزيوت				ش.م.م
النباتية	سلطنة عُمان	%25.00	%25.00	بنك ظفار ش.م.ع.ع
تصنيع وبيع أدوات	سلطنة عُمان	%24.38	%24.38	
الجراحة				
الخدمات المصرفية	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 مجلس الإدارة 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 المطلوبة ، 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 الاستحواذ.

طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 فإن القيمة العادلة للشركة التابعة في تاريخ الاستحواذ المُعتبر تعتبر المقابل المدروس عند قياس أي شهرة أو ربح من صفقة الشراء التي تنشأ من عملية الاستحواذ المُعتبرة. يعتبر الاستحواذ المُعتبر بمثابة اندماج أعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال" وقد أكملت الشركة الأم ممارسة تخصيص سعر الشراء.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

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

أساس الإعداد (تابع)

ج) تتكون هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2022 من الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها معًا باسم "المجموعة") وحصة المجموعة في شركاتها الشقيقة. تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس مستقل. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعة باسم "القوائم المالية".

العملة الوظيفية و عملة العرض

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

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقًا 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.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتبارًا من 1 يناير 2022

طبقت المجموعة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2022 ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والمطبقة:

تاريخ التنفيذ	المعايير / التعديلات على المعايير
1 يناير 2022	امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد-19 لما بعد 30 يونيو 2021
1 يناير 2022	العقود الشاقة - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37)
1 يناير 2022	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2020-2018 الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16)
1 يناير 2022	مرجع للإطار الفكري (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3)

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد

المتطلبات القادمة للمعيار الجديد والتعديلات على المعايير الحالية قابلة للتطبيق في المستقبل.

1 يناير 2023	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 -
1 يناير 2023	عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17
1 يناير 2023	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8) الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2) تعديل المعاملات على معيار المحاسبة الدولي 12
1 يناير 2023	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشريكه أو مشروع مشترك مؤجل إلى أجل غير مسمى
	(تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

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 الفترات المقدمة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في 31 مارس 2022 .

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك الكيانات 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 تلك السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن اندماج الأعمال. المقابل المحول لشراء شركة تابعة هو القيم العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتكبدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مقابل طارئ. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها. يتم قياس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة المقترضة في اندماج الأعمال مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المقتناة على أساس كل اقتناء على حدة ، إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول المحددة للمشتري.

إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقًا في الشركة المقتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ الذي يعتبر أصلًا أو التزامًا وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئيًا على أنها الزيادة في إجمالي المقابل المحول والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة على صافي الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المتكبدة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المقتناة ، يتم الاعتراف بالفرق في الربح أو الخسارة. يتم اختبار الشهرة لانخفاض في القيمة سنويًا.

تم حذف المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين الشركات على المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضًا حذف الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين الشركات والمثبتة في الأصول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة ، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لمواءمة سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة

المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كعملة حقوق ملكية. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضًا تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

التصرف في الشركات التابعة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة ، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة إلى قيمتها العادلة في التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة ، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الكيانات الخاضعة لسيطرة مشتركة

بالنسبة للانفصال أو الاستحواذ على الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة ، يتم تضمين أصول والتزامات الشركات التابعة المقتناة في القوائم المالية الموحدة بقيمتها الدفترية من تاريخ التغيير. يتم إلغاء توحيد الشركات التابعة من تاريخ انتهاء السيطرة.

الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة 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 الشقيقة 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 الشقيقة الشهرة التي تم تحديدها عند الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي زيادة عن القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة في عملية الاستحواذ على أنها "مكاسب صفقة" وتدرج في قائمة الدخل الشامل للفترة التي تم فيها الاستحواذ.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة شقيقة مع الاحتفاظ بنفوذ هام ، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الشامل ، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مماثل على القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في الشركة الشقيقة أو تتجاوز حصتها في الشركة الشقيقة ، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة ، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى ، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو استدلالية أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. إذا كان هذا هو الحال ، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية وتعترف بالمبلغ المجاور لـ "حصة في الربح / (خسارة) شركة شقيقة" في قائمة الدخل.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة وشركتها الشقيقة في القوائم المالية للمجموعة فقط في حدود حصص المستثمر غير ذات الصلة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 توزيعات 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 لإيرادات الغرف من الخدمات المقدمة خلال العام ، بعد خصم الخصومات وضرائب 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.

الأصول المالية

(1) التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: التكلفة المهلكة 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 المهلكة 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 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 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 المهلكة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(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.
- 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 المحفوظ 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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي 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 والتמיד.
- 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 زانداً 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.

تعرض 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. وتدرج 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 المترجمة 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 المهلكة 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.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مخصوماً 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 تتكبد 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 المنقبة 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 تشغلها 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 لقيمتها 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 لصادفي الأصول المحددة والالتزامات والالتزامات 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 تأخر 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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). وتتم مراجعة الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في تاريخ كل تقرير.

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".

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 المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

الافتراضات

تُدرج الافتراضات 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 الافتراضات 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 وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام 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 والفرق المتعلق بالشركات التابعة والكيانات المسيطر عليها بصورة مشتركة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل ألا تقوم هذه الشركات والكيانات بالعكس في المستقبل المنظور.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة (تابع)

وتُقاس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما تعكس بناءً على القوانين المطبقة أو التي تُطبَّق 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.

المخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً 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.

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 الإستراتيجية.

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 للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لما هو منصوص عليه في عقد التأسيس للمجموعة وقانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة السنوية وتقوم باعتماد مكافآت وأتعاب جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية، وذلك من صافي الأرباح بعد خصم الضرائب والاحتياطيات القانونية والاختيارية والأموال المخصصة للرسملة وتوزيعات الأرباح، على أن تكون هذه الأتعاب بما لا يتجاوز 300,000 ريال عماني إذا كان صافي الربح يساوي أو يتجاوز الربح المحقق في السنة المالية السابقة ولم يكن هناك خسائر أو خسائر متراكمة في رأس المال، أو لا يتجاوز 150,000 ريال عماني إذا كان الربح المحقق أقل من الربح المحقق في العام السابق ولا توجد خسائر في رأس المال. لا تزيد أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة لكل عضو على 10,000 ريال عماني في السنة الواحدة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

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 وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والخصوم خلال السنة المالية القادمة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة وغير 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 31.

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.

إنخفاض قيمة الشهرة

تختبر المجموعة سنويًا 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 للتقدم بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان

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

5- إيرادات توزيعات الأرباح

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,205,969	1,365,961	1,223,967	1,288,721	من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
1,205,969	1,365,961	1,223,967	1,288,721	

6- صافي إيرادات الشركة التابعة

يمثل صافي إيرادات شركة تابعة صافي دخل المجموعة من فندق الحديقة ش.م.ع.

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

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

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
912,571	944,800	1,174,896	1,221,233	من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح ولخسارة (إيضاح 12 أ)
912,571	944,800	1,174,896	1,221,233	

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 2022

8- مصروفات إدارية وعمومية

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2021	2021	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
213,192	292,048	313,015	402,857
13,800	19,800	21,000	30,000
22,424	59,285	22,522	53,692
28,351	28,349	25,401	25,401
277,767	399,482	381,938	511,950

تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر 8 أ)
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
(انظر 28 ج)
تكاليف متعلقة بالإشغال والمكتب
المصروفات المتنوعة

أ) تكاليف متعلقة بالموظفين

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2021	2021	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
179,008	227,886	185,240	243,695
20,979	44,062	111,368	135,968
10,720	15,867	11,065	16,258
2,485	4,233	5,342	6,936
213,192	292,048	313,015	402,857

رواتب وعلاوات
منافع أخرى
تكاليف التأمينات الاجتماعية
منافع نهاية الخدمة

9- 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	2022
ر.ع	ر.ع
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

الإلتزامات الجارية :

ضريبة الدخل - السنة الحالية

ضريبة الدخل - السنة السابقة

ضريبة الدخل المستحقة

في 1 يناير

ضريته الدخل في السنوات السابقة

المدفوع خلال السنة

في 31 مارس

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات حتى عام 2017 من قبل جهاز الضرائب. تسوية الضرائب على الربح / (الخسارة) المحاسبية للسنة بنسبة ضريبة 15% في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

الشركة الأم	الشركة الأم
2021	2022
ر.ع	ر.ع
2,606,866	3,479,042
15%	15%
391,030	521,856
(757,982)	(783,841)
350,038	253,628
-	-
-	8,357
-	-

الربح المحاسبي

معدل الضريبة

ضريبة الربح المحاسبي

إضافة / (خصم) تأثير الضريبة لما يلي:

إيرادات معفاة من الضرائب

الضريبة على المصاريف غير المسموح بها

ضريبة العام السابق

آخرون

في 31 مارس

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 2022

10- نقد وما يعادل النقد

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
539,290	894,112	896,601	1,230,781	حسابات جارية
-	194,765	-	258,447	الودائع تحت الطلب
1,000	2,608	1,000	3,938	نقد في الصندوق
<u>540,290</u>	<u>1,091,485</u>	<u>897,601</u>	<u>1,493,166</u>	

الودائع تحت الطلب لدى بنك محلي (شركة شقيقة) تكسب فائدة بمعدل 0.8٪ سنويًا (2021- 0.8٪ سنويًا).

11- المدينون والمدفوعات مقدماً

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,195,292	1,520,790	1,781,278	2,381,678	مصرفات مدفوعة مقدماً وأخرى
200,542	488,812	-	-	إيرادات مستحقة
3,696,151	3,702,851	2,932,521	2,932,521	مستحق من الشركات الشقيقة – فوائد المدينون
1,673,403	-	4,731,804	-	مستحق من شركة تابعة [إيضاح 28 (د)]
<u>6,765,388</u>	<u>5,712,453</u>	<u>9,445,603</u>	<u>5,314,199</u>	

تستحق الذمم المدينة والمدفوعات المسبقة خلال سنة واحدة. تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً وغيرها رصيدها قدره 573,588 ريال عماني (2021: 607,753 ريال عماني) والدخل المستحق برصيد صفري (2021: 124,658 ريال عماني) مستحق من أطراف ذات علاقة [راجع إيضاح 28 (د)].

12- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
10,402,513	11,477,999	14,420,564	15,753,083	الأوراق المالية المدرجة
10,621,440	10,626,291	10,473,869	10,477,612	- قطاع البنوك والاستثمار
1,318,837	1,318,837	1,125,690	1,125,690	- قطاع الخدمات
<u>22,342,790</u>	<u>23,423,127</u>	<u>26,020,123</u>	<u>27,356,385</u>	- قطاع الصناعة
4,213,709	15,446,673	3,794,726	17,280,672	الأوراق المالية غير المدرجة
-	-	-	-	محلي
<u>4,213,709</u>	<u>15,446,673</u>	<u>3,794,726</u>	<u>17,280,672</u>	أجنبية
<u>26,556,499</u>	<u>38,869,800</u>	<u>29,814,849</u>	<u>43,637,057</u>	

(أ) فيما يلي حركة الاستثمار في الأسهم من خلال الأرباح والخسائر:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
25,643,928	37,925,000	28,639,953	43,415,824	في 1 يناير
912,571	944,800	1,174,896	1,221,233	الربح / (الخسارة) غير المحققة خلال الفترة
<u>26,556,499</u>	<u>38,869,800</u>	<u>29,814,849</u>	<u>44,637,057</u>	

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 2022

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

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

(ج) الاستثمار في حقوق الملكية بقيمة عادلة تبلغ 29,814,849 ريال عماني (2021: 26,608,557 ريال عماني) مرهون كضمان مقابل التسهيلات الائتمانية التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية (إيضاح 24).

(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	القيمة العادلة	التكلفة	المساهمة	2022
ريال ع.	ريال ع.	ريال ع.	%	
1,518,031	2,932,947	1,518,031	19	جامعة ظفار ش.م.ع.م
40,500	81,000	81,000	15	المصنع الوطني للتغليف ش.م.م
2,530,052	3,379,798	2,530,052	19	جامعة ظفار ش.م.ع.م
40,500	81,000	81,000	15	المصنع الوطني للتغليف ش.م.م

13- الاستثمار في الشركات التابعة

أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات التابعة:

الإستثمارات في الشركات التابعة	الإستثمارات في الشركات التابعة	كما في 1 يناير
2021	2022	
ريال ع.	ريال ع.	
10,939,859	10,303,496	حصة في خسارة الفترة
(68,081)	(192,009)	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة
(386,698)	(160,013)	كما في 31 مارس
10,485,080	9,951,474	

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

(ت) 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.

(ث) 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.

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

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

(خ) 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 في 31 مارس 2022 ، نظراً لأن المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات أعلى من قيمهم الحالية.

(د) تم رهن الأسهم في الشركات التابعة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من البنوك التجارية من قبل الشركة الأم (إيضاح 24).

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 2022

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة

أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الشقيقة:

الإستثمارات في الشركات الشقيقة	الإستثمارات في الشركات الشقيقة
2021	2022
ب.ع	ب.ع
159,544,758	160,015,991
3,002,753	3,018,755
(780,441)	(608,411)
(3,558,211)	(2,820,035)
-	(442,866)
158,208,859	159,163,434

في 1 يناير
حصة في الربح / (الخسارة) للفترة
الحصة من الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
حصة الفائدة على Capital Securities 1Tier
في 31 مارس

ب) تمثل الإستثمارات في الشركات الشقيقة حصة مباشرة فيما يلي:

القيمة السوقية للشركات المدرجة	حقوق الملكية	المساهمة	
ب.ع	ب.ع	%	31 مارس 2022
84,015,607	132,376,966	24.38	المجموعة بنك ظفار ش.م.ع.ع
12,420,000	9,692,477	37.98	شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
7,089,712	9,605,352	36.59	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع ((أسهم الملكية))
2,199,200	2,234,505	54.98	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع (سندات)
-	2,775,162	30.77	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
1,643,077	1,474,904	46.15	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
-	1,004,068	25.00	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
107,367,596	159,163,434		

القيمة السوقية للشركات المدرجة	حقوق الملكية	المساهمة	
ب.ع	ب.ع	%	31 مارس 2021
77,440,473	130,726,204	24.38	المجموعة بنك ظفار ش.م.ع.ع
7,110,000	10,449,689	37.98	شركة عُمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع
6,074,422	9,302,485	36.59	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع ((أسهم الملكية))
2,749,001	2,784,306	54.98	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع (سندات)
-	2,469,157	30.77	الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
1,652,308	1,457,795	46.15	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
-	1,019,223	25.00	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
95,026,204	158,208,859		

ج) بعض الأسهم في شركات شقيقة بقيمة عادلة تبلغ 111,146,825 ريال عماني (2021 - 98,584,049 ريال عماني) مرهونة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية (إيضاح 24).

د) يحمل الاستثمار في السندات التي تصدرها شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع معدل فائدة بنسبة 6٪ سنوياً مستحق السداد على أساس سنوي

ه) في تاريخ التقرير ، قامت الإدارة باختبار الاستثمارات في الشركات الشقيقة (بما في ذلك الشهرة ذات الصلة) للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" وخلصت إلى عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة في 31 مارس 2022 ، منذ المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد من هذه الاستثمارات أعلى من قيمتها الدفترية.

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 2022

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

و) فيما يلي ملخص للمعلومات المالية عن الاستثمار في الشركات الشقيقة للفترة المنتهية في 31 مارس 2022 باستثناء الاستثمار في السندات الصادرة عن شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.

التفاصيل ملخص قائمة المركز المالي	بنك ظفار 2022 ألف ريال	عمان للاستثمارات 2022 ألف ريال	ظفار للتأمين 2022 ألف ريال	الزيوت النباتية 2022 ألف ريال	الخدمات المالية 2022 ألف ريال	صلاحه للمستلزمات 2022 ألف ريال	المجموع 2022 ألف ريال
أصول							
النقد والأرصدة	144,583	3,100	572	2,164	541	1	150,961
البنكية	499,997	83,475	55,357	-	3,203	665	642,697
الاستثمارات	3,732,741	32,438	88,263	18,577	518	11,258	3,883,796
أصول أخرى	4,377,321	119,013	144,193	20,741	4,262	11,924	4,677,454
التزامات							
التزامات مالية	3,443,244	90,606	26,435	11,560	1,135	8,769	3,581,749
التزامات أخرى	235,648	479	91,508	782	6	367	328,791
	3,678,892	91,085	117,944	12,342	1,141	9,136	3,910,540
التعديل في صافي الأصول							
صافي الأصول	(155,500)	-	-	(1,569)	-	4	(157,065)
صافي الأصول	542,929	27,928	26,249	6,829	3,121	2,792	609,849
التفاصيل ملخص قائمة الدخل الشامل							
صافي الإيرادات	33,517	4,307	2,829	1,732	166	1,920	44,472
الاستثمار والدخل الآخر	14	2,047	980	9	-	-	3,050
نفقات	(25,179)	(5,000)	(2,218)	(1,074)	(92)	(1,825)	(35,388)
الربح قبل احتساب الضرائب	8,352	1,354	1,591	667	75	96	12,135
ضريبة الدخل	(1,253)	4	(239)	(128)	-	-	(1,616)
الربح بعد الضريبة	7,099	1,358	1,352	539	75	96	10,519
الدخل الشامل الآخر	(1,198)	(199)	(659)	8	-	-	(2,049)
اجمالي الدخل	5,901	1,159	693	547	75	96	8,470
الأرباح المستلمة	1,461	720	(549)	-	-	118	1,750
مطابقة المعلومات المالية الملخصة	543,019	27,922	27,057	7,851	3,121	3,106	612,076
فتح صافي الأصول	7,099	1,358	1,352	539	75	96	10,519
الربح السنوي	(1,198)	(199)	(659)	8	-	-	(2,049)
(الخصارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	(5,991)	(1,896)	(1,500)	-	-	(360)	(9,747)
توزيعات ارباح العائدات من المستوى 1 + الإصدار	-	(1,166)	-	-	-	(48)	(1,215)
إغلاق صافي الأصول في 31 ديسمبر	542,929	26,019	26,250	6,829	3,196	2,793	609,585
تعديل إعادة تقييم الممتلكات	-	(496)	-	(1,569)	-	-	(2,065)
صافي الأصول الختامية المعدلة في 31 مارس	542,929	25,523	26,250	6,829	3,196	2,793	607,520
نسبة التملك	24.38%	37.97%	36.59%	30.77%	46.15%	25.00%	155,948
حصة في إغلاق صافي الأصول	132,377	9,692	9,605	2,101	1,475	698	156,928
الشهرة	-	-	-	674	-	306	980
القيمة الدفترية للشركات الشقيقة	132,377	9,692	9,605	2,775	1,475	1,004	156,928
سندات ظفار للتأمين	2,235	-	-	-	-	-	2,235
	159,163	-	-	-	-	-	159,163

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 2022

15- استثمارات في ودائع لأجل

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
5,000,000	5,000,000	-	-	وديعة لأجل أنظر (أ)
3,930,000	3,930,000	1,830,000	1,830,000	وديعة لأجل أنظر (ب)
1,750,000	1,750,000	-	-	وديعة لأجل أنظر (ج)
10,680,000	10,680,000	1,830,000	1,830,000	

(أ) أودعت الشركة وديعة لأجل لدى بنك ظفار ش.م.ع.ع. الوديعة لأجل 5 مليون ريال عماني مودعة لمدة 5 سنوات وتحمل فائدة بمعدل 5٪ سنوياً تدفع على أساس نصف سنوي. كانت هذه الوديعة جزءاً من حزمة الضمان المقدمة لقرض طويل الأجل. استردت الشركة الوديعة لأجل قبل موعدها في 2 سبتمبر 2021.

(ب) وديعة لأجل 1.83 مليون ريال عماني مودعة لدى بنك أبوظبي الأول لمدة ستة أشهر وتحمل فائدة بمعدل 3٪ سنوياً تدفع عند الاستحقاق. هذه الوديعة لأجل هي تحت رهن مقابل إصدار خطابات الاعتماد الاحتياطية التي تم الحصول عليها نيابة عن شركة تابعة.

(ج) وديعة لأجل 1.75 مليون ريال عماني مودعة لدى البنك الأهلي ش.م.ع.ع لمدة 6 أشهر ، بفائدة قدرها 3.25٪ سنوياً وتستحق خلال العام.

16- الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة	المجموعة	
2021	2022	
ر.ع	ر.ع	
2,106,835	706,723	الأوراق المالية المدرجة
7,706,228	9,180,435	محلية مدرجة
9,813,082	9,887,158	محلية غير مدرجة

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

المجموعة	المجموعة	
2021	2022	
ر.ع	ر.ع	
10,199,780	10,047,171	في 1 يناير
-	-	المكاسب المحققة خلال العام
(386,698)	(160,013)	تغير القيمة العادلة
9,813,082	9,887,158	في 31 مارس

(ب) الأوراق المالية المدرجة مدرجة في بورصة مسقط.

17- قرض إلى شركة تابعة

قدمت الشركة الأم قرضاً لأجل غير مضمون بمبلغ 4.950 مليون ريال عماني (2021: 4.950 مليون ريال عماني) ، والذي يحمل فائدة بمعدل 6.55٪ سنوياً. (2021: 6.55٪ سنوياً). يتم سداد الجزء الأكبر من القرض في عام 2025.

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 2022

18-ممتلكات ومعدات

					المجموعة
أثاث وتركيبات	أرض	ميان	مركبات	التكلفة	
ومعدات	معدات	معدات	معدات	معدات	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
ربع	ربع	ربع	ربع	ربع	
9,360,131	1,915,387	181,839	4,865,895	2,397,010	في 1 يناير 2021
759	759	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	الاستبعادات
9,360,890	1,916,146	181,839	4,865,895	2,397,010	في 31 مارس 2021
9,399,021	1,949,614	186,502	4,865,895	2,397,010	في 1 يناير 2022
5,166	5,166	-	-	-	إضافات
9,404,187	1,954,780	186,502	4,865,895	2,397,010	في 31 مارس 2022
					الاستهلاك
3,894,084	1,875,344	167,909	1,850,831	-	في 1 يناير 2021
46,336	7,854	4,312	34,170	-	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	الاستبعادات
3,940,420	1,883,198	172,221	1,885,001	-	في 31 مارس
4,070,381	1,902,430	180,442	1,987,509	-	في 1 يناير 2022
40,183	4,983	1,030	34,170	-	المحمل للفترة
4,110,564	1,907,413	181,472	2,021,679	-	في 31 مارس
					القيمة الدفترية
5,293,623	47,367	5,030	2,844,216	2,397,010	في 31 مارس 2022
5,420,470	32,948	9,618	2,980,894	2,397,010	في 31 مارس 2021
					الشركة الأم
					التكلفة
1,643,789	178,783	112,800	1,155,196	197,010	في 1 يناير 2021
759	759	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	الاستبعادات
1,644,548	178,783	112,800	1,155,196	197,010	في 31 مارس 2021
1,654,175	184,505	117,463	1,155,196	197,010	في 1 يناير 2022
-	-	-	-	-	إضافات
1,654,175	184,505	117,463	1,155,196	197,010	في 31 مارس 2022
					الاستهلاك المتراكم
1,003,849	157,442	103,996	742,411	-	في 1 يناير 2021
20,241	5,019	3,670	11,552	-	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	الاستبعادات
1,024,090	162,461	107,666	753,963	-	في 31 مارس 2021
1,073,822	171,237	113,966	788,619	-	في 1 يناير 2022
13,405	1,464	389	11,552	-	المحمل للفترة
1,087,227	172,701	114,355	800,171	-	في 31 مارس 2022
					القيمة الدفترية
566,948	11,804	3,108	355,025	197,010	في 31 مارس 2022
620,458	21,341	8,804	412,785	197,010	في 31 مارس 2021

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 2022

19- رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		رأس المال
2021	2022	2021	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
25,872,000	54,472,000	50,000,000	75,000,000	

يتكون رأس المال المصدر من 409.246 مليون سهم (2020: 258.72 مليون سهم). في 31 ديسمبر 2021 استحوذ كلا من شركة مسقط أوفر سيز ش.م.ع.ع على 21.97% (2020: 16.52%) ، و عبد الحافظ سالم رجب العجيلي على 19.53% (2020: 12.19%) من أسهم الشركة الأم.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد في 31 مارس 2021 على زيادة رأس المال المصرح به للشركة 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. . أكملت الشركة إصدار حق الاكتتاب في أسهمها بمبلغ 28.60 مليون ريال عماني تتألف من 150.526.316 سهمًا تم إصدارها بسعر 190 بيسة للسهم الواحد في يوليو 2021. وقد أدى ذلك إلى زيادة رأس المال المدفوع للشركة إلى 54.472 مليون ريال عماني يتكون من 409.246.316 سهمًا.

20- 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.

21- الاحتياطي العام

طبقاً للمادة 133 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.

22- 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 المتركمة إلى قائمة الدخل الشامل.

23- التزامات أخرى

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28-د) داننيات ومستحقات (إيضاح 23-أ)
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,599,067	3,599,067	1,700,084	1,724,251	
6,597,019	6,754,708	1,863,923	2,016,293	
10,196,086	10,353,775	3,564,007	3,740,544	

(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:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	في 1 يناير المبالغ المدرج خلال الفترة المصروف خلال الفترة
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
53,861	98,475	64,123	105,908	
2,485	4,234	5,342	6,936	
-	(159)	-	(657)	
56,346	102,550	69,465	122,187	

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 2022

24- قروض واقتراضات

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2021	2021	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
91,791,000	102,636,000	91,791,000	102,636,000
(1,254,732)	(1,254,732)	(1,550,580)	(1,550,580)
90,536,268	101,381,268	90,240,420	101,085,420

قروض طويلة الأجل - إجمالي [راجع إيضاحات (أ) و (ب) و (ج) أدناه]
تكلفة الإصدار - بالصافي من الإطفاء [راجع إيضاح (د) أدناه]
الرصيد الختامي - صافي تكلفة إصدار القروض

(أ) وقعت الشركة الأم اتفاقية قرض مشترك لأجل مع أربعة بنوك محلية وتم سحب القرض بالكامل في يناير 2019. ووفقاً للاتفاقية، حصلت الشركة على قرضين لأجل (القرض 1 - 25 مليون ريال عماني والقرض 2 - 93 مليون ريال عماني). يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. تم سداد القرض لأجل 1 بالكامل في ديسمبر 2019 وسيتم سداد القرض لأجل 2 على أقساط وفقاً للجدول الزمني المنفق عليه.

(ب) القرض طويل الأجل 2 بمبلغ 91.791 مليون ريال عماني (2020: 91.791 مليون ريال عماني) يحمل فائدة بمعدل 6.55٪ سنوياً (2020: 6.55٪ سنوياً). معدل الفائدة هذا قابل لإعادة التعيين سنوياً. قامت الشركة مؤخراً بإعادة التفاوض بشأن شروط هذا القرض ووفقاً للشروط الجديدة المطبقة اعتباراً من يناير 2022، سيكون معدل الفائدة 6 ٪ سنوياً مع إعادة تعيين ستة أشهر وسيكون السداد على أقساط دورية، ويكون القسط الأخير قيد التنفيذ. 30 سبتمبر 2033.

(ج) حصلت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة، شركة تابعة، على قروض لأجل بقيمة 10.8 مليون ريال عماني (2021: 10.8 مليون ريال عماني) من بنك تجاري في سلطنة عمان. تستحق هذه القروض سداد مبلغ مقطوع في 31 ديسمبر 2022. تحمل فائدة 6.5٪ سنوياً (2021: 6.5٪ سنوياً) ومضمونة بضمان الشركة من الشركة الأم.

(د) هذه القروض مضمونة مقابل استثمارات الشركة الأم بقيمة سوقية قدرها 151,549,516 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	2022
ر.ع	ر.ع
1,328,540	1,520,462
-	62,468
(73,808)	(32,350)
1,254,732	1,550,580

في 1 يناير
المدفوع خلال السنة
إطفاء خلال السنة
في 31 مارس

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

المجموعة	حتى عام واحد	عام واحد إلى أكثر من عامين	الإجمالي
2022	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل	10,845,000	4,360,000	102,636,000
الشركة الأم	-	4,360,000	91,791,000
2021	3,069,000	17,262,000	102,636,000
قروض طويلة الأجل	3,069,000	6,417,000	91,791,000

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

25- سندات ثانوية - بالصافي

"في ديسمبر 2019 ، أصدرت الشركة الأم 250.183.960 سندات بقيمة 0.100 ريال عماني لكل منها للمساهمين والمستثمرين من القطاع الخاص الآخرين وتم استلام مبلغ إجمالي قدره 25.018.396 ريال عماني. كانت مدة السندات 7 سنوات وهي غير مضمونة وغير قابلة للتحويل. تحمل فائدة بمعدل 9٪ سنوياً مستحقة الدفع نصف سنوي وطبيعتها تراكمية. يتم إدراج السندات في بورصة مسقط. قامت الشركة بتسوية جميع السندات القائمة بما في ذلك الفوائد المستحقة جزئياً عن طريق إصدار أسهم إضافية من خلال إصدار حقوق أولوية وجزئياً عن طريق نقداً في يوليو 2021.

دفعت الشركة الأم مبلغ 260.767 ريال عماني كتكلفة إصدار. كانت الحركة في تكلفة الإصدار كما يلي:

<u>المجموعة والشركة الأم</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	
223,515	-	في 1 يناير
(9,313)	-	الاطفاء خلال الفترة
<u>214,202</u>	<u>-</u>	في 31 مارس

26- صافي الأصول للسهم الواحد

<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	
<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	
93,517,239	93,517,239	123,062,694	123,062,694	صافي الأصول المنسوبة لحملة حقوق الملكية
258,720,000	258,720,000	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.361	0.361	0.301	0.301	صافي الأصول للسهم الواحد

27- الأرباح الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الأم</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	
<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	<u>ر.ع</u>	
2,606,866	2,606,866	3,479,042	3,479,042	صافي أرباح الفترة
258,720,000	258,720,000	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.010	0.010	0.009	0.009	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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

28- 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 مكنت بعض أعضاء مجلس الإدارة من ممارسة نفوذ جوهري في سياق الأعمال الاعتيادية. كانت طبيعة وقيمة المعاملات الجوهريّة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة على النحو التالي:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,558,211	3,558,211	2,820,035	2,829,679	دخل توزيعات الأرباح من الشركات الشقيقة
607,753	647,735	802,234	855,011	دخل توزيعات الأرباح من أطراف أخرى ذات علاقة
-	-	-	-	بيع الأسهم من خلال شركة شقيقة
114,444	-	107,783	-	دخل الفوائد من شركة تابعة
102,314	102,552	32,536	32,860	دخل الفوائد من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
867,369	987,195	746,658	919,821	مصروفات الفوائد للشركات الشقيقة والأطراف الأخرى ذات علاقة
24,240	24,240	18,240	18,240	دخل الإيجار من شركة شقيقة
-	-	1,158	1,158	مصاريف التأمين المدفوعة
165,000	-	120,000	-	سلفة قصيرة الأجل لشركة تابعة
-	732	-	-	نفقات أخرى

ح) تعويضات للإدارة العليا

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
92,799	104,282	152,860	179,995	رواتب ومكافآت موظفين أخرى قصيرة الأجل
2,059	2,059	4,506	4,506	منافع نهاية الخدمة
1,125	1,789	1,125	3,780	تكاليف التأمينات الاجتماعية
95,983	108,130	158,491	188,281	

ج) أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
13,800	19,800	21,000	30,000	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
126,100	19,800	21,000	30,000	

د) الأرصدة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
46,586,400	57,386,400	46,586,400	57,386,400	قروض وتسهيلات من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
5,079,806	5,629,392	196,728	789,355	أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل لدى أطراف ذات علاقة
3,597,242	3,597,242	1,700,084	1,700,084	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 23)
3,820,808	3,820,808	139,075	139,075	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)
4,950,000	-	4,950,000	-	قرض لشركة تابعة (إيضاح 17)
1,673,403	-	4,731,804	-	مستحق من الشركات التابعة (إيضاح 11)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

29 - ارتباطات والتزامات عرضية

المجموعة والشركة الأم		
2021	2022	
ر.ع	ر.ع	
1,603,125	1,603,125	ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
6,375,000	4,507,693	ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
10,800,000	10,800,000	- شركة العماني للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
2,662,000	2,662,000	- شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
2,100,000	-	- شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
		ضمان مؤسسي صادر لصالح مشروع صلالة المستقل للمياه

30 - 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	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
116,809,396	127,654,396	91,791,000	102,636,000	القروض والسلفيات والسندات الثانوية - الإجمالي
(504,290)	(1,091,485)	(897,601)	(1,493,166)	مخصوصاً منه: النقد وما يعادله
116,305,106	126,562,911	90,893,399	101,142,834	صافي الديون
93,517,239	93,517,239	123,062,694	123,062,694	مجموع الأسهم
209,822,345	220,080,150	213,956,093	224,205,528	إجمالي رأس المال
%55.43	%57.51	%42.48	%45.11	نسبة المديونية

31- 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 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	
25,948,703	-	1,407,681	27,356,384	31 مارس 2022 المجموعة
-	-	17,280,671	17,280,671	الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
-	-	-	-	الاستثمارات المدرجة
-	-	-	-	استثمارات غير مدرجة
706,723	-	-	706,723	الاستثمار في الأسهم من خلال لدخل الشامل الأخر
8,806,338	-	374,097	9,180,435	الاستثمارات المدرجة
-	-	-	-	استثمارات غير مدرجة
-	1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأمد محدد
-	-	247,212	247,212	عقار استثماري
35,461,765	1,830,000	19,309,663	56,601,428	مجموع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

31- قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				31 مارس 2021
				المجموعة
				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 الأخر
2,106,835	-	-	2,106,835	الاستثمارات المدرجة
-	-	7,706,247	7,706,247	استثمارات غير مدرجة
				ودائع لأمد محدد
				عقار استثماري
				مجموع
24,120,942	10,680,000	247,212	59,570,233	
				31 مارس 2022
				الشركة الأم
				الاستثمار في الأسهم من خلال
				الربح والخسارة
24,612,442	-	1,407,681	26,020,123	الاستثمارات المدرجة
-	-	3,794,726	3,794,726	استثمارات غير مدرجة
				استثمار في ودائع لأجل - غير
				مدرجة
				عقار استثماري
				مجموع
24,612,442	1,830,000	247,212	31,892,061	
				31 مارس 2021
				الشركة الأم
				الاستثمار في الأسهم من خلال
				الربح والخسارة
20,973,631	-	1,369,159	22,342,790	الاستثمارات المدرجة
-	-	4,213,709	4,213,709	استثمارات غير مدرجة
				استثمار في ودائع لأجل - غير
				مدرجة
				عقار استثماري
				مجموع
20,973,631	10,680,000	247,212	37,483,711	

الاستثمار في الديون وقروض المجموعة يحمل سعر فائدة تجاريًا وبالتالي يقارب قيمتها العادلة. القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة تقارب قيمتها العادلة.

تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة (المستوى 3) ، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي تم إجراؤها من قبل مثن خارجي مستقل. تقارب القيمة العادلة قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2020 وتم تطبيق نفس الأساس للفترة المنتهية في 31 مارس 2022"

توضح الجدول التالي 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.

31- 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 المخصوم: يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام تحليل التدفق النقدي المخصوم 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.

32- 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 والالتزامات 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) والالتزامات (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 والسداد وإعادة الاقتراض أو الصرف وإعادة الاستثمار. يحلل الجدول أدناه صافي أصول / التزامات المجموعة الخاضعة لمعدلات فائدة متغيرة وثابتة:

المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع	
			المجموعة
			31 مارس 2022
			الأصول المالية
1,489,228		1,489,228	أرصدة بنكية
2,234,505	-	2,234,505	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأمد محدد
5,553,733	-	5,553,733	مجموع
			التزامات مالية
(102,636,000)	-	(102,636,000)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(97,082,267)	-	(97,082,267)	صافي الخصوم
المجموع ر.ع	معدل فائدة متغير ر.ع	معدل فائدة ثابت ر.ع	
			للشركة الام
			31 مارس 2021
			الأصول المالية
897,601	-	897,601	أرصدة بنكية
2,234,505	-	2,234,505	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
4,950,000	-	4,950,000	قرض لشركة تابعة
1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأجل محدد
9,912,106	-	9,912,106	مجموع
			التزامات مالية
(91,791,000)	-	(91,791,000)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(81,878,894)	-	(81,878,894)	صافي الخصوم

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

32-إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

i. مخاطر اسعار الفائدة (تابع)

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بالأصول والالتزامات 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 (2021 - ر.ع - لا شيء- للشركة الام). كما في تاريخ التقرير ، كانت معظم أصول 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.

المجموع	معدل فائدة متغير	معدل فائدة ثابت	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
			المجموعة
			31 مارس 2022
			الأصول المالية
1,088,877	-	1,088,877	أرصدة بنكية
2,784,306	-	2,784,306	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
10,680,000	-	10,680,000	ودائع لأمد محدد
14,553,183	-	14,553,183	مجموع
			التزامات مالية
(102,636,000)	-	(102,636,000)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(25,018,396)	-	(25,018,396)	السندات الثانوية - الإجمالي
(113,101,213)	-	(113,101,213)	صافي الخصوم
المجموع	معدل فائدة متغير	معدل فائدة ثابت	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
			للشركة الام
			31 مارس 2021
			الأصول المالية
539,290	-	539,290	أرصدة بنكية
2,784,306	-	2,784,306	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
4,950,000	-	4,950,000	قرض لشركة تابعة
10,680,000	-	10,680,000	ودائع لأجل محدد
18,953,596	-	18,953,596	مجموع
			التزامات مالية
(91,791,000)	-	(91,791,000)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(25,018,396)	-	(25,018,396)	السندات الثانوية - الإجمالي
(97,855,800)	-	(97,855,800)	صافي الخصوم

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 الأصول 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية غير المدققة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022

32-إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

.ii. مخاطر الاسعار

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	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2021	2021	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,117,140	1,171,156	1,301,006	1,367,819
-	105,342	-	35,336
1,117,140	1,276,498	1,301,006	1,403,155

مؤشر بورصة مسقط

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر

.iii. مخاطر العملات الأجنبية

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

تتم غالبية المعاملات بالعملات الأجنبية بالدولار الأمريكي أو بعملة 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	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2021	2021	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
539,290	1,088,877	896,601	1,489,228
4,950,000	-	4,950,000	-
10,680,000	10,680,000	1,830,000	1,830,000
6,749,641	5,696,706	7,664,325	2,932,521
22,918,931	17,465,583	15,340,926	6,251,749

مؤشر بورصة مسقط

أرصدة بنكية
قرض لشركة تابعة
الاستثمار في الودائع لأجل
الذمم المدينة (باستثناء المدفوعات المسبقة)

32-إدارة المخاطر المالية (تابع)

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	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	تصنيفات البنك
2021	2021	2022	2022	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,981,692	3,981,692	2,040,625	2,040,625	P-1
4,646	125,720	65,041	263,522	P-3
7,232,952	7,590,281	620,935	1,015,081	NP
11,219,290	11,697,693	2,726,601	3,319,228	

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 التأكيد ، قدر الإمكان ، من أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والظروف المجهد ، 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.

نظرًا للطبيعة الديناميكية للأعمال الأساسية ، تهدف الإدارة إلى الحفاظ على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على خطوط الائتمان المتاحة. عادة تضمن المجموعة أن لديها نقدًا كافيًا عند الطلب والتسهيلات المتاحة لمواجهة المصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. يستنتج 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 الالتزامات 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.

بدون	أكثر من عام	من 3 شهور الى	أقل من 3 شهور	القيمة الدفترية	المجموعة
استحقاق محدد	ر.ع	12 شهر	ر.ع	ر.ع	في 31 مارس 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	قروض طويلة الأجل - إجمالي
-	91,791,000	10,845,000	-	102,636,000	التزامات أخرى وضرائب
112,187	-	59,430	3,568,927	3,740,544	مستحقة الدفع
112,187	91,791,000	10,904,430	3,568,927	106,376,544	
-	40,512,083	5,255,512	1,644,267	47,411,861	الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل

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 2022

32-إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	الشركة الام في 31 مارس 2022 قروض طويلة الأجل - إجمالي التزامات أخرى
-	91,791,000	-	-	91,791,000	
69,465	-	59,430	3,435,112	3,564,007	
69,465	91,791,000	59,430	3,435,112	95,355,007	
-	40,512,083	4,726,608	1,471,171	46,709,861	الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل

بدون استحقاق محدد ر.ع	أكثر من عام ر.ع	من 3 شهور الى 12 شهر ر.ع	أقل من 3 شهور ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	الشركة الام في 31 مارس 2021 قروض طويلة الأجل - إجمالي السندات الثانوية - الإجمالي التزامات أخرى
-	88,722,000	3,069,000	-	91,791,000	
-	25,018,396	-	-	25,018,396	
53,861	-	37,391	10,104,834	10,196,086	
53,861	113,740,396	3,106,391	10,104,834	127,005,482	
-	31,931,759	6,870,464	2,313,856	41,141,788	الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل

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 2022

33-المعلومات القطاعية

خلال عام 2020 ، 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 للفترة 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.

تتحصل قطاعات التشغيل التي يتم التقرير عنها على دخلها من خلال البحث عن استثمارات / أموال لتحقيق عوائد مستهدفة كاملة بمستوى مقبول من المخاطر داخل كل محفظة. تتكون هذه العوائد من الفوائد وأرباح الأسهم والمكاسب الناتجة عن ارتفاع قيمة الاستثمارات. تشمل "الاستثمارات الإستراتيجية" استثمارات في الشركات التابعة والشقيقة باستثناء فندق الحديقة الذي يظهر في قطاع "الضيافة". يتم تضمين جميع استثمارات الأسهم ومحفظة الديون الأخرى في "الاستثمارات غير الإستراتيجية"

الإجمالي ر.ع	غير موزعة ر.ع	الضيافة ر.ع	استثمارات غير استراتيجية ر.ع	استثمارات استراتيجية ر.ع	
					31 مارس 2022
1,288,721	-	55,698	1,233,023	-	إيرادات توزيعات الأرباح
83,427	-	83,427	-	-	صافي العوائد من الشركة التابعة
-	-	-	-	-	أرباح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	-	خسارة غير محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
1,221,233	-	32,871	1,188,362	-	إيرادات فوائد
98,682	98,682	-	-	-	إيرادات أخرى
19,246	19,246	99	-	-	إجمالي دخل القطاع
2,711,408	117,928	172,095	2,421,385	-	مصروفات إدارية وعمومية
(511,950)	(430,483)	(81,467)	-	-	استهلاك
(40,183)	(13,405)	(26,778)	-	-	فائدة وتكلفة تمويل
(1,666,638)	(1,666,638)	-	-	-	إطفاء كلفة تمويل مؤجلة
(32,350)	(32,350)	-	-	-	حصة في ارباح الشركات الشقيقة
3,018,755	-	-	-	3,018,755	حصة في خسارة من الأسهم المخفضة في الشركة الشقيقة
-	-	-	-	-	أرباح القطاع للفترة
3,479,043	(2,024,948)	63,850	2,421,385	3,018,755	أصول القطاع
227,888,658	17,909,764	6,178,402	44,637,057	159,163,434	التزامات القطاع
104,825,964	99,091,151	5,734,813			مصروفات رأسمالية
5,166		5,166			

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات البالغة 91,232 ريال عماني والتكاليف المباشرة البالغة 7,805 ريال عماني من فندق جاردن.

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 2022

33-المعلومات القطاعية (تابع)

الإجمالي ر.ع	غير موزعة ر.ع	الضيافة ر.ع	استثمارات غير استراتيجية ر.ع	استثمارات استراتيجية ر.ع	
1,365,961	-	33,282	1,332,679	-	31 مارس 2021
120,026	-	120,026	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح صافي العوائد من الشركة التابعة
-	-	-	-	-	أرباح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
944,800	-	39,861	904,939	-	خسارة غير محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
196,942	196,942	-	-	-	إيرادات فوائد
26,316	25,951	365	-	-	إيرادات أخرى
<u>2,654,045</u>	<u>222,893</u>	<u>193,534</u>	<u>2,237,618</u>	<u>-</u>	إجمالي دخل القطاع مصرفات إدارية
(399,482)	(322,804)	(76,678)	-	-	وعمومية
(46,336)	(20,241)	(26,095)	-	-	استهلاك
(2,520,993)	(2,520,993)	-	-	-	فائدة وتكلفة تمويل
(83,121)	(83,121)	-	-	-	إطفاء كلفة تمويل مؤجلة
3,002,753	-	-	-	3,002,753	حصة في ارباح الشركات الشقيقة
<u>2,606,866</u>	<u>(2,724,266)</u>	<u>90,761</u>	<u>2,237,618</u>	<u>3,002,753</u>	أرباح القطاع للفترة
<u>219,053,786</u>	<u>16,058,309</u>	<u>5,916,818</u>	<u>38,869,749</u>	<u>158,208,859</u>	أصول القطاع
<u>136,548,619</u>	<u>131,196,870</u>	<u>5,351,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	التزامات القطاع
<u>759</u>	<u>759</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	مصرفات رأسمالية

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات بمبلغ 129,466 ريال عماني والتكاليف المباشرة بمبلغ 9,440 ريال عماني من فندق جاردن.

35-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 للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المبلغ عنها للأصول المالية وغير المالية والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها. ومع ذلك ، لا تزال الأسواق متقلبة والمبالغ المسجلة تظل حساسة لتقلبات السوق.