

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

القوائم المالية غير المدققة عن الفترة المنتهية
في 30 سبتمبر 2023م

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 للشركة الأم والموحدة
عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

الصفحات	المحتويات
2-1	تقرير رئيس مجلس الإدارة
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة المركز المالي
6-5	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
35-8	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير رئيس مجلس الإدارة عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

المساهمين الكرام،

بالنيابة عن مجلس الإدارة، يسرني أن أقدم النتائج المالية غير المدققة لشركة ظفار الدولية للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع ("DIDIC") وذلك عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م.

خلال فترة الأشهر التسعة الأولى من عام 2023، أظهرت بورصة مسقط (MSX) خسائر هامشية في مؤشرات كل منها. وقد شهدت البورصة انخفاضاً بمقدار 194 نقطة وأغلق المؤشر عند 4678.13 نقطة وذلك كما في 30 سبتمبر 2023 وهو ما يعتبر تراجعاً بنسبة 3.99٪ خلال فترة الأشهر التسعة. سجلت استثمارات الشركة خلال فترة التسعة أشهر الأولى من العام الحالي انخفاضاً قدره 0.903 مليون ريال عماني، حيث يعود سبب ذلك إلى انخفاض أسعار استثماراتها الرئيسية في حقوق الملكية.

أداء المجموعة الموحد

خلال فترة التسعة أشهر الأولى والمنتهية في 30 سبتمبر 2023، بلغت صافي أرباح الشركة 3.89 مليون ريال عماني، في حين بلغ إجمالي الدخل الشامل والعائد لمساهمي الشركة مبلغ وقدره 4.30 مليون ريال عماني مقارنة بصافي ربح قدره 7.33 مليون ريال عماني وإجمالي دخل شامل وقدره 5.95 مليون ريال عماني لنفس الفترة خلال عام 2022.

أنهت المجموعة خلال الأشهر التسعة الأولى من عام 2023 إجمالي أصول تبلغ قيمتها 222.72 مليون ريال عماني، بارتفاع بنسبة 0.8٪ بينما بلغت حقوق المساهمين 130.38 مليون ريال عماني مسجلة زيادة بمقدار 4.55٪ عن الأشهر التسعة الأولى من عام 2022، حيث بلغ إجمالي الأصول 220.94 مليون ريال عماني وحقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة 124.70 مليون ريال عماني.

خلال فترة الثلاثة أشهر الأخيرة والمنتهية في 30 سبتمبر 2023، باعت الشركة كامل حصتها في الشركة العمانية الخليجية للأغذية ش.م.م مقابل مبلغ قدره 4.154 مليون ريال عماني إلى شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع.ع ("ظفار للأغذية") وأصدرت شركة ظفار للأغذية أسهم جديدته بإجمالي عدد 51.924 مليون سهم بسعر 0.080 ريال عماني لصالح الشركة. وقد أدى ذلك إلى أن تصبح شركة ظفار للأغذية شركة شقيقة وذلك اعتباراً منذ تاريخ 24 يوليو 2023 وبذلك تصبح النسبة الكلية التي تملكها شركة ظفار للتنمية والاستثمار القابضة ش.م.ع.ع 26.75٪.

أداء الشركاء الرئيسيين

بنك ظفار،

أعلن البنك المصري الشقيق لدينا عن صافي ربح وقدره 31.022 مليون ريال عماني وذلك عن فترة التسعة أشهر الأولى المنتهية في 30 سبتمبر 2023 مقارنة بمبلغ 26.098 مليون ريال عماني عن نفس الفترة من عام 2022، وبذلك يمثل زيادة بنسبة 18.9٪. وانخفض صافي دخل الفوائد والدخل من أنشطة التمويل الإسلامي إلى 84.727 مليون ريال عماني مقارنة بمبلغ 91.284 مليون ريال عماني خلال نفس الفترة من عام 2022 مسجلاً بذلك انخفاض هامشياً بنسبة 7.2٪. ومع ذلك، كان الدخل غير الممول للفترة أعلى بنسبة 54.9٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي، ويرجع سبب ذلك أساساً إلى الزيادة في صافي دخل الرسوم والعمولات.

شهدت صافي القروض والسلفيات بما في ذلك التمويل الإسلامي زيادة بلغت نسبتها 7.52٪ والتي تمثل 3.57 مليار ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2023 مقارنة بـ 3.32 مليار ريال عماني كما في 30 سبتمبر 2022، كما ارتفعت ودائع العملاء بما في ذلك الودائع الإسلامية بنسبة 5.5٪ مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. كما وسجلت إجمالي حقوق المساهمين في البنك زيادة بنسبة 2.70٪، حيث ارتفع إلى 571.715 مليون ريال عماني من 553.233 مليون ريال عماني في العام الماضي.

ظفار للتأمين

طبقت شركة التأمين الشقيقة "ظفار للتأمين" المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم 17 "عقود التأمين" والتي أعلنت عن نتائجها المالية للتسعة أشهر وفقاً لذلك بعد إعادة بيان أرقام المقارنة للعام الماضي. حيث سجلت شركة ظفار للتأمين نمواً بنسبة 7% في إيرادات التأمين لتصل إلى 54.40 مليون ريال عماني مقارنة بـ 50.72 مليون ريال عماني خلال فترة التسعة أشهر من العام الماضي. وقفزت نتائج خدمات التأمين بشكل ملحوظ من صافي مصروفات قدرها 0.81 مليون ريال عماني إلى صافي إيرادات تقابلها قدرها 1.70 مليون ريال عماني. كما تحسن صافي نتائج تمويل التأمين من صافي مصروفات قدرها 0.21 مليون ريال عماني إلى صافي دخل يقابله قدره 1.45 مليون ريال عماني للأشهر التسعة الأولى من عام 2023. وحقق صافي ربح قدره 3.12 مليون ريال عماني لهذه الفترة مقارنة بـ 1.99 مليون ريال عماني من العام الماضي، بنمو قدره 56%. كما ارتفعت حقوق المساهمين بنسبة 23%، من 27.29 مليون ريال عماني في 30 سبتمبر 2022 إلى 33.58 مليون ريال عماني في 30 سبتمبر 2023.

شركة عمان للاستثمار والتمويل،

استمرت الشركة الشقيقة "شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع" في عمليات الفوترة والتحصيل وأيضاً في عمليات الصرافة والمقاولات من خلال شركتين تابعتين متخصصتين، وقد انخفضت الإيرادات بشكل هامشي في عمليات المجموعة خلال فترة التسعة أشهر الأولى من العام الحالي أي بنسبة 1.6%، وانخفضت صافي أرباح الشركة بنسبة 19% لتصل إلى 3.55 مليون ريال عماني وذلك بالمقارنة مع 4.38 خلال نفس الفترة من العام الماضي. وارتفعت نسبة حقوق المساهمين بنسبة 7.7% من 27.716 مليون ريال عماني خلال نفس الفترة من العام الماضي لتصبح 29.846 لنفس الفترة من العام الحالي.

وفي الختام، ونيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن امتناننا إلى الهيئات التنظيمية (البنك المركزي العماني، ووزارة التجارة والصناعة والترويج والاستثمار والهيئة العامة لسوق المال) لدعمهم المستمر. كما أود أن أشكر فريق الإدارة التنفيذية للشركة والشركات التابعة والشقيقة على كل ما بذلوه من جهد وتفاني في عملهم الجاد.

وأخيراً نتمنى لبلادنا دوام الأمان والاستقرار في ظل القيادة 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 الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل غير المدققة
عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة	إيضاح	الإيرادات
2022	2022	2023	2023		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
1,227,123	1,299,505	1,079,843	1,205,513	5	إيرادات توزيعات الأرباح
-	185,085	-	225,990	6	صافي الإيرادات من الشركات التابعة
8,505	571	-	-	7 (أ)	الربح / (الخسارة) المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,274,904	2,486,955	(896,031)	(902,608)	7 (ب)	أرباح غير محققة من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
466,160	330,380	461,597	265,550		إيرادات فوائد
67,653	63,663	73,105	75,276		إيرادات أخرى
4,044,345	4,366,159	718,514	869,721		إجمالي الدخل
(939,955)	(1,321,534)	(1,188,916)	(1,585,369)	8	المصروفات
(40,315)	(131,325)	(46,967)	(147,933)	18	المصروفات الإدارية والعمومية
(980,270)	(1,452,859)	(1,235,883)	(1,733,302)		استهلاك
3,064,075	2,913,300	(517,369)	(863,581)		إجمالي المصروفات
(4,553,430)	(5,124,529)	(3,817,227)	(4,483,012)		أرباح التشغيل
(97,930)	(97,930)	(1,407,790)	(1,407,790)	24(هـ)	تكاليف التمويل
(821,874)	-	(1,011,997)	-	13(أ)	إطفاء تكلفة التمويل المؤجلة
9,738,272	9,738,272	10,643,677	10,643,677	14(أ)	حصة في خسارة الشركات التابعة
7,329,113	7,429,113	3,889,294	3,889,294	14(أ)	حصة في أرباح الشركات الشقيقة
-	(100,000)	-	-	9	أرباح الفترة قبل الضريبة
7,329,113	7,329,113	3,889,294	3,889,294		ضريبة الدخل
					أرباح الفترة
					الدخل الشامل الأخر
					البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
-	427,657	-	(240,019)	16(أ)	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخر
427,657	-	(240,019)	-	13(أ)	الحصة من الدخل الشامل الأخر ربح / (الخسارة) من الشركات التابعة
(1,806,315)	(1,806,315)	653,539	653,539	14(أ)	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة
(1,378,658)	(1,378,658)	413,520	413,520		الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر للفترة
5,950,455	5,950,455	4,302,814	4,302,814		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
0.018	0.018	0.010	0.010	26	ربحية السهم الأساسية

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 36 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة المركز المالي غير المدققة
كما في 30 سبتمبر 2023

الشركة الام	المجموعة	الشركة الام	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ربع	ربع	ربع	ربع	
				الأصول
2,313,526	3,003,367	1,850,041	2,477,746	10 النقد والأرصدة البنكية
5,477,291	770,896	4,466,507	801,908	11 مديونون ومدفوعات مقدماً
-	24,080	-	19,781	المخزون
				الأصول المالية بالقيمة العادلة من
				خلال الربح أو الخسارة
30,622,882	45,681,455	25,267,231	41,111,174	12 - استثمارات في الأسهم
1,830,000	1,830,000	730,000	730,000	15 - استثمارات في ودائع لأجل
				أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	1,055,116	-	948,441	16 الدخل الشامل
696,842	-	1,904,630	-	13 استثمارات في الشركات التابعة
163,095,884	163,095,884	171,310,158	171,310,158	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
546,991	5,227,004	512,416	5,075,846	18 ممتلكات ومعدات
209,780,628	220,935,014	211,238,195	222,722,266	إجمالي الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
54,472,000	54,472,000	54,472,000	54,472,000	19 رأس المال
9,745,374	9,745,374	10,329,624	10,329,624	20 احتياطي قانوني
7,070,404	7,070,404	7,070,404	7,070,404	21 احتياطي عام
(5,187,226)	(5,187,226)	(3,091,956)	(3,091,956)	22 إحتياطي تقييم الاستثمارات
58,603,382	58,603,382	61,192,734	61,601,321	أرباح محتجزة
124,703,934	124,703,934	129,973,475	130,382,062	إجمالي حقوق الملكية المستحقة
				لمساهمي الشركة الأم
				الالتزامات
208,410	408,413	233,686	454,787	23 التزامات أخرى
-	109,383	-	9,383	9 ضريبة دخل مستحقة السداد
84,868,284	95,713,284	81,031,034	91,876,034	24 قروض واقتراضات
85,076,694	96,231,080	81,264,720	92,340,204	
209,780,628	220,935,014	211,238,195	222,722,266	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
0.305	0.305	0.318	0.319	25 صافي الأصول لكل سهم

تم اعتماد على هذه القوائم المالية وتم التصديق على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ووقعها نيابة عنهم كلا من:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 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 غير المدققة
عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

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 2022	54,472,000	9,012,463	7,070,404	(1,790,884)	52,030,959	120,794,942
أرباح الفترة	-	-	-	-	7,329,113	7,329,113
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	427,657	-	427,657
التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	(1,806,315)	-	(1,806,315)
حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة	-	-	-	-	-	-
تحويل احتياطي إعادة تقييم الشركة التابعة عند التخلص من الأسهم من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	(2,017,684)	2,017,684	(6,653)
تعديل احتياطي إعادة التقييم بين الشركات التابعة	-	-	-	-	(6,653)	(6,653)
حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1 على الشركات الشقيقة إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(2,034,810)	(2,034,810)
التحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	732,911	-	-	(732,911)	-
في 30 سبتمبر 2022	54,472,000	9,745,374	7,070,404	(5,187,226)	58,603,382	124,703,934
في 1 يناير 2023	54,472,000	9,940,694	7,070,404	(3,504,807)	59,784,641	127,762,932
أرباح الفترة	-	-	-	-	3,889,294	3,889,294
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(240,019)	-	(240,019)
التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	652,870	-	652,870
حصة في إيرادات الشركات الشقيقة الشاملة	-	-	-	-	-	-
حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1 على الشركات الشقيقة إلى الأرباح المحتجزة	-	-	-	-	(1,683,684)	(1,683,684)
التحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	388,930	-	-	(388,930)	-
في 30 سبتمبر 2023	54,472,000	10,329,624	7,070,404	(3,091,956)	61,601,321	130,382,062

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 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 غير المدققة
عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

الإجمالي ر.ع	الأرباح المحتجزة ر.ع	احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ر.ع	احتياطي عام ر.ع	احتياطي قانوني ر.ع	رأس المال ر.ع	الشركة الأم
120,794,942	52,030,959	(1,790,884)	7,070,404	9,012,463	54,472,000	في 1 يناير 2022
7,329,113	7,329,113	-	-	-	-	أرباح الفترة
427,657	-	427,657	-	-	-	<i>الخسارة الشاملة الأخرى</i>
(1,806,315)	-	(1,806,315)	-	-	-	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات التابعة
(6,653)	(6,653)	-	-	-	-	حصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الشقيقة
(2,034,810)	(2,034,810)	-	-	-	-	تعديل احتياطي إعادة التقييم بين الشركات التابعة
-	2,017,684	(2,017,684)	-	-	-	حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1 على الشركات
-	(732,911)	-	-	732,911	-	الشقيقة إلى الأرباح المحتجزة
124,703,934	58,603,382	(5,187,226)	7,070,404	9,745,374	54,472,000	تحويل احتياطي إعادة تقييم الشركة التابعة عند التخلص من الأسهم من خلال
						الدخل الشامل الأخر
						التحويل إلى الاحتياطي القانوني
						في 30 سبتمبر 2022
127,354,345	59,376,054	(3,504,807)	7,070,404	9,940,694	54,472,000	في 1 يناير 2023
3,889,294	3,889,294	-	-	-	-	أرباح الفترة
(240,019)	-	(240,019)	-	-	-	<i>الخسارة الشاملة الأخرى</i>
653,539	-	653,539	-	-	-	الحصة من الدخل الشامل الأخر للشركات التابعة
(1,683,684)	(1,683,684)	-	-	-	-	حصة في خسارة شاملة أخرى للشركات الشقيقة
-	(388,930)	-	-	388,930	-	حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1 على الشركات
129,973,475	61,192,734	(3,091,287)	7,070,404	10,329,624	54,472,000	الشقيقة إلى الأرباح المحتجزة
						التحويل إلى الاحتياطي القانوني
						في 30 سبتمبر 2023

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية غير المدققة
عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
6,675,563	4,378,005	5,719,610	6,111,091	الأرباح والإيجارات والإيرادات الأخرى المستلمة
(1,180,492)	(1,601,034)	(1,379,143)	(1,946,512)	النقدية المدفوعة للموردين والموظفين
297,700	320,872	16,870	16,870	متحصلات من بيع الاستثمارات
506,010	506,010	-	-	حصول تخفيض رأس المال من قبل شركة مستثمر فيها
-	-	-	(873)	الاستثمارات المشتركة
(1,042)	(10,939)	(36)	(36)	تكلفه المعاملة المدفوعة
190,422	196,176	354,045	164,044	الفوائد المستلمة
-	9,286	-	-	ضريبة الدخل المستردة / (المدفوعة)
6,488,161	3,798,376	4,711,345	4,345,584	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(7,072)	(38,628)	(6,531)	(8,543)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	8,820	-	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	9,423,495	-	-	متحصلات من بيع استثمارات
-	(9,816)	-	-	كلفة عمليات بيع استثمارات
6,643,350	-	-	-	عمليات إعادة رسملة في الشركة التابعة
(730,000)	(730,000)	(730,000)	(730,000)	استثمار وديعة لأجل
730,000	730,000	1,830,000	1,830,000	استرداد وديعة لأجل
6,636,278	9,383,871	1,093,469	1,091,457	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	(1,062,075)	(1,062,075)	تكلفه التمويل المؤجل المدفوعة
(6,229,686)	(6,723,313)	(3,771,620)	(4,480,709)	الفوائد والرسوم المالية المدفوعة
(714,533)	(264,533)	(796,771)	(3,658)	المدفوع الى أو بالنيابة عن الشركات التابعة
-	-	82,000,000	82,000,000	متحصلات قروض طويلة الأجل
(5,507,460)	(5,507,460)	(80,776,080)	(80,776,080)	سداد القروض طويلة الأجل
(12,451,679)	(12,495,306)	(4,406,546)	(4,322,522)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
672,760	686,941	1,398,268	1,114,519	صافي التغيرات في النقد والنقد المعادل خلال الفترة
1,640,766	2,316,426	451,773	1,363,227	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
2,313,526	3,003,367	1,850,041	2,477,746	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 35 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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 تفصيلياً؛

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الشركات التابعة
		2022	2023	
الأنشطة المتعلقة بالاستثمار والعقارات	سلطنة عُمان	99.90%	99.90%	شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية 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
خدمات الوساطة والاستثمار قراءة العدادات والفواتير والتحصيل وخدمات العملاء وخصم الديون لمقدمي الخدمات	سلطنة عُمان	46.15%	46.15%	شركة الخدمات المالية ش.م.ع.ع
خدمات التأمين	سلطنة عُمان	37.98%	37.98%	شركة عمان للاستثمار والتمويل ش.م.ع.ع
خدمات التأمين	سلطنة عُمان	37.43%	38.14%	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
تصنيع وتوزيع الزيوت النباتية	سلطنة عُمان	30.77%	-	الشركة العمانية الخليجية للأغذية ش.م.م (المعروفة سابقاً باسم "الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م)
إنتاج وبيع منتجات الألبان	سلطنة عمان	-	26.75%	شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع.ع
تصنيع وبيع أدوات الجراحة	سلطنة عُمان	25.00%	25.00%	شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م
الخدمات المصرفية	سلطنة عُمان	24.38%	24.38%	بنك ظفار ش.م.ع.ع

2- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

- (أ) تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها لتشمل القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية.
- (ب) أعاد مجلس إدارة الشركة الأم تقييم حالة الكيان الاستثماري للشركة الأم في ضوء المتطلبات المذكورة في المعايير الدولية للتقارير المالية 10 وقام بتحديث الاستراتيجية لبعض الاستثمارات الأساسية في عام 2020. كما أعدت الشركة الأم البيانات المالية الموحدة من خلال تطبيق محاسبة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 27 - والبيانات المالية المنفصلة ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات الشقيقة للمحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة على التوالي).
- كما ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 على أن 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 3 "دمج الأعمال" وقد أكملت الشركة الأم ممارسة تخصيص سعر الشراء.
- (ج) تتكون هذه القوائم المالية عن الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م من الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً 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".

(د) وافقت الشركة الأم، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية والمنعقد في 21 يونيو 2023، على الاندماج مع شركة عمان للاستثمار والتمويل ش.م.ع.ع بنسبة مبادلة 0.3488 سهم في الشركة الأم. إلا أن الهيئة العامة لسوق المال قامت بموجب قرارها رقم 2023/46 والمؤرخ في 10 يوليو 2023، بتعليق تنفيذ الاندماج حتى صدور قرار المحكمة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 14 لمزيد من التفاصيل.

(هـ) وافق مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 29 مايو 2023 على بيع أسهم الشركة الشقيقة "الشركة العمانية الخليجية للأغذية ش.م.م" بمبلغ وقدره 4.153.846 ريال عماني لصالح شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع.ع والاستحواذ على أسهم

في شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع.ع من خلال الاكتتاب الخاص كمقابل شراء بمبلغ 80 بيسة للسهم الواحد. واكتملت الصفقة في تاريخ 24 يوليو 2023.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع") وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم والمجموعة، كما تم تقريب الأرقام ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح للهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من 1 يناير 2023

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة للفترة التي تبدأ من 1 يناير 2023م، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

تاريخ التنفيذ	المعايير / التعديلات على المعايير
1 يناير 2023	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1)
1 يناير 2023	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 17
1 يناير 2023	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8)
1 يناير 2023	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
1 يناير 2023	الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12)

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

المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات الحالية عليها قابلة للتطبيق خلال الفترات المستقبلية القادمة.

بيع أو المساهمة في الأصول ما بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28)

لا تتوقع المجموعة أن يكون للتعديلات أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17.

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للمجموعة والشركات التابعة لها كما في 30 سبتمبر 2023م.

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 المتكيدة 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 تكديدها. يتم قياس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة المفترضة في اندماج الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تُعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المكتتاة 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 المحفوظ بها سابقاً 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 بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً وفقاً 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 تقييم الشهرة مبدئياً 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 للانخفاض في القيمة سنوياً.

تم حذف المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين الشركات على المعاملات بين شركات المجموعة. يتم أيضاً 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 أيضاً تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية.

استبعاد 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 عمومًا لمساهمة تتراوح بين 20% و50% 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 ذم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو استدالية 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.

أساس التوحيد (تابع)

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.

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.

الأصول المالية

(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 أداؤها 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 والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة.
- الخصائص التي تعدل المبلغ بالقيمة الزمنية للمال.

(4) الإدراج والقياس

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

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

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

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

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 لقيمها العادلة على أساس سنوي ويتم عكس أي زيادة أو نقصان في القيم العادلة في قائمة الدخل الشامل.

الشهرة

تنشأ الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة 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 تآزر المجموعة. تمثل كل وحدة أو مجموعة من الوحدات التي يتم تخصيص الشهرة لها أدنى مستوى داخل الكيان الذي تتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية. يتم مراقبة الشهرة على مستوى قطاع التشغيل. يتم إجراء مراجعات انخفاض قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة بالمبلغ القابل للاسترداد، وهو أعلى قيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة كمصروف مباشرة ولا يتم عكسه لاحقاً.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي لها أعمار إنتاجية غير محددة - مثل الشهرة أو الأصول غير المالية غير الجاهزة للاستخدام - للإهلاك أو الاستهلاك ويتم فحصها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة. وتتم مراجعة الأصول الخاضعة للإهلاك أو الاستهلاك لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتُدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وتكون القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع

3 - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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".

الدائنون والمستحقات

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

الاقتراضات

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

مكافآت الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشرط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19، "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويُكوّن استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج الاستحقاقات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ومكافآت نهاية الخدمة ضمن الالتزامات. وتدرج المساهمات لخدمة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل للموظفين العُمانيين 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 والمحسوبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات أخرى على الضريبة مستحقة السداد عن سنوات سابقة.

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.

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

3- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يدرج 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

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.

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 والاحتياطات القانونية والاختيارية والأموال المخصصة للرسلة 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.

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 تتطوي 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 30.

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

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

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 للنقد 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	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,227,123	1,299,505	1,079,843	1,205,513	من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
-	-	-	-	من الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل
1,227,123	1,299,505	1,079,843	1,205,513	

6- صافي إيرادات الشركة التابعة

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

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

أ) الأرباح / (الخسائر) المحققة للأصول المالية من خلال الأرباح والخسائر				
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
5,725	(2,209)	-	-	من خلال الاستثمار في الأسهم (إيضاح 12 أ)
2,780	2,780	-	-	استثمارات السندات
8,505	571	-	-	

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

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
2,274,904	2,486,955	(896,031)	(902,608)	من الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة (إيضاح 12 أ)

ب) مصروفات إدارية وعمومية

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
743,206	1,009,882	879,613	1,147,364	تكاليف متعلقة بالموظفين (انظر 8 أ)
42,600	63,600	42,300	60,300	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (انظر 28 ج)
76,602	169,420	72,016	174,826	تكاليف متعلقة بإشغال المكتب
1,000	1,000	-	-	التبرعات
76,547	77,632	194,987	202,879	المصروفات المتنوعة

939,955	1,321,534	1,188,916	1,585,369
---------	-----------	-----------	-----------

8- مصروفات إدارية وعمومية

(أ) تكاليف متعلقة بالموظفين

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2022	2022	2023	2023
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

555,529	729,212	622,562	795,384
138,454	211,543	206,030	281,845
33,196	48,344	34,159	48,033
16,027	20,783	16,862	22,102

رواتب وعلاوات
منافع أخرى
تكاليف التأمينات الاجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح 23 أ)
نفقات التوظيف

743,206	1,009,882	879,613	1,147,364
---------	-----------	---------	-----------

9- الضرائب

تحضخ المجموعة لضريبة دخل بمعدل 15% (2022: 15%) من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان.

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2022	2022	2023	2023
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

قائمة الدخل الشامل

ضريبة الدخل - للفترة الحالية
ضريبة الدخل - للفترة السابقة

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات حتى 2020 من قبل جهاز الضرائب. علاوة على ذلك، تم الانتهاء من التقييمات الضريبية للشركات التابعة، شركة ظفار للاستثمار والعقارات ش.م.م، وشركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م، وفندق الحديقة هوتيل للسنوات حتى 2020 و2021 و2020 على التوالي من قبل جهاز الضرائب. تعتقد الإدارة أن الالتزام الضريبي الإضافي، إن وجد، الذي قد ينشأ عند استكمال التقييمات للسنوات الضريبية غير المنتهية للشركة الأم والشركات التابعة لن يكون جوهرياً على المركز المالي للمجموعة في نهاية فترة التقرير. تسوية الضرائب على الربح / (الخسارة) المحاسبي للسنة بنسبة ضريبة 15% في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

الشركة الأم	الشركة الأم
2022	2023
ر.ع	ر.ع

7,329,113
15%

3,568,464
15%

1,099,367

583,394

(1,862,764)

(1,472,324)

740,956

685,103

22,441

203,827

-

-

الربح المحاسبي

معدل الضريبة

ضريبة الربح المحاسبي

إضافة / (خصم) تأثير الضريبة لما يلي:

إيرادات معفاة من الضرائب

الضريبة على المصاريف غير المسموح بها

أخرى

في 30 سبتمبر

10- نقد وما يعادل النقد

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
2022	2022	2023	2023
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

2,312,526	2,387,206	1,848,853	1,978,277
-	613,137	181	497,378
1,000	3,024	1,000	2,091
2,313,526	3,003,367	1,850,041	2,477,746

الحسابات جارية

الودائع تحت الطلب

نقد في الصندوق

الودائع تحت الطلب لدى بنك محلي (شركة شقيقة) تكسب فائدة بمعدل 0.8% سنوياً (2022- 0.8% سنوياً).

11- المدينون والمدفوعات مقدماً

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
49,970	449,749	55,478	443,550	الذمم المدينة والمصروفات مدفوعة مقدماً وأخرى
-	189,970	-	138,143	إيرادات مستحقة
131,177	131,178	220,830	220,215	مستحق من الشركات الشقيقة
5,296,144	-	4,190,199	-	مستحق من شركة تابعة [إيضاح 27 (د)]
5,477,291	770,896	4,466,507	801,908	

تستحق الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة خلال سنة واحدة. تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً وغيرها رصيداً بمبلغ 37,254 ريال عماني (2022 : 28,350 ريال عماني) مستحق من أطراف ذات العلاقة [راجع إيضاح 27 (د)].

12- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر				
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
16,215,525	17,681,083	15,617,668	17,197,350	الأوراق المالية المتداولة
9,753,646	9,758,266	5,633,797	5,633,797	- قطاع البنوك والاستثمار
858,985	858,985	549,333	552,163	- قطاع الخدمات
26,828,156	28,298,334	21,800,798	23,383,310	- قطاع الصناعة
3,794,726	17,383,121	3,466,433	17,727,864	الأوراق المالية غير المتداولة
30,622,882	45,681,455	25,267,231	41,111,174	محلي
				أجنبية

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

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
28,639,953	43,415,718	26,240,597	41,926,906	في 1 يناير
(297,700)	(326,591)	(10,985)	(31,488)	عوائد المبيعات خلال الفترة
-	5,750	746	22,122	مكاسب غير محققة خلال الفترة
	102,343	-	163,336	الفوائد المستحقة الرأسمالية
-	-	(67,095)	(67,095)	المحولة للشركات الشقيقة
5,725	(2,721)	-	-	أرباح \ خسارة محققة للفترة
2,274,904	2,486,955	(896,031)	(902,608)	أرباح \ خسارة غير محققة خلال الفترة
30,622,882	45,681,455	25,267,231	41,111,174	

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

(ج) الاستثمار في حقوق الملكية بقيمة عادلة 18,177,995 ريال عماني (2022 : 30,167,380 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 30 سبتمبر:

التكلفة	القيمة العادلة	عدد الأوراق المالية	المساهمة	
ر.ع	ر.ع		%	2023
1,518,031	2,729,237	1,518,031	19	جامعة ظفار ش.م.ع.م
40,500	81,000	81,000	15	المصنع الوطني للتغليف ش.م.م

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

		2022		جامعة ظفار ش.م.ع. م		المصنع الوطني للتغليف ش.م. م	
1,518,031	2,932,947	1,518,031	19				
40,500	81,000	81,000	15				

13- الاستثمار في الشركات التابعة

أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات التابعة:

الشركة الأم	الشركة الأم		
2022	2023		
ب.ع	ب.ع		
10,303,496	3,156,646	كما في 1 يناير	
(6,643,350)	-	تخفيض رأس مال الشركة التابعة	
(6,652)	-	تعديل احتياطي إعادة تقييم الشركات التابعة	
(821,874)	(1,011,997)	حصة في ربح/ خسارة الفترة	
427,657	(240,019)	حصة في الأرباح / الخسارة الشاملة الأخرى خلال الفترة	
(2,562,435)	-	الأرباح المستلمة	
696,842	1,904,630	كما في 30 سبتمبر	

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

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

د) 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 الأم 99% من أسهمها وتمتلك شركة ظفار للاستثمار والخدمات العقارية ش.م.م نسبة 1%.

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

و) تلتزم الشركة بتقديم دعم مالي أو غيره لشركاتها التابعة.

ز) 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 خلال الفترة، نظراً لأن المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات أعلى من قيمهم الحالية.

ح) يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم باستخدام المعلومات المستمدة من القوائم المالية المدققة / غير المدققة لهذه الشركات التابعة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة

أ) فيما يلي الحركة في الاستثمار في الشركات الشقيقة:

المجموعة	المجموعة		
2022	2023		
ب.ع	ب.ع		
160,015,991	166,331,229	في 1 يناير	
587,886	67,095	شراء اسهم عن طريق التحويل	
-	549,800	زيادة الأسهم عن طريق التحويل	
(549,800)	(549,800)	تحويل / استرداد سندات الى اسهم (ظفار للتأمين)	

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(35,305)	-	تعديل احتياطي القيمة العادلة لسندات ظفار للتأمين
9,738,272	10,643,677	حصة من ربح الفترة
(1,806,315)	653,539	حصة الخسارة / الربح الشامل عن الفترة
(2,820,035)	(4,701,698)	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
(2,034,810)	(1,683,684)	حصة الفوائد على ضمانات رأس المال من المستوى 1
163,095,884	171,310,158	كما في 30 سبتمبر

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

30 سبتمبر 2023		
القيمة السوقية للشركات المتداولة	حقوق الملكية	المساهمة
ر.ع	ر.ع	%
124,196,985	139,395,570	24.38
7,371,000	11,119,500	37.98
7,701,873	12,807,184	38.14
1,099,600	1,099,600	54.98
1,643,077	1,416,519	46.15
-	1,599,845	25.00
2,590,536	3,871,941	26.75
144,603,070	171,310,158	

30 سبتمبر 2022		
القيمة السوقية للشركات المتداولة	حقوق الملكية	المساهمة
ر.ع	ر.ع	%
103,741,011	134,889,287	24.38
11,610,000	10,334,766	37.98
7,793,453	10,434,873	37.43
1,649,400	1,649,400	54.98
-	3,171,951	30.77
1,643,077	1,458,652	46.15
-	1,156,955	25.00
126,436,941	163,095,884	

(د) بعض الأسهم في شركات شقيقة بقيمة عادلة تبلغ 118,909,049 ريال عماني (2022 - 130,468,246 ريال عماني) مرهونة كأوراق مالية مقابل تسهيلات ائتمانية حصلت عليها الشركة الأم من البنوك التجارية (إيضاح 24).

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

(و) 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 30 سبتمبر 2023، منذ المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد من هذه الاستثمارات أعلى من قيمتها الدفترية.

(ز) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ 28 مايو 2023 بيع جميع الأسهم في "الشركة العمانية الخليجية للأغذية ش.م.م (OGF)" بمبلغ قدره 4.154 مليون ريال عماني لصالح شركة ظفار للأغذية والاستثمار ش.م.ع. (DFIN). وبناءً على ذلك، أصدرت DFIN 51.924 مليون سهم بسعر 0.080 ريال عماني لصالح الشركة. اكتملت الصفقة في 24 يوليو 2023 واستحوذت الشركة على حصة قدرها 26.27% في DFIN. وبناءً على ذلك، أصبحت شركة ظفار للأغذية والاستثمار شركة شقيقة اعتباراً من 24 يوليو 2023. وقد تضمنت النتائج المالية لشهري أغسطس وسبتمبر 2023. كما أنه لم يتم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "دمج الأعمال"، وبالتالي، لم يتم تسجيل أي شهرة أو مكاسب من الصفقة خلال الفترة.

14- الاستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

ح) وافقت الشركة في جمعيتها العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 21 يونيو 2023 على الاندماج مع شركة عمان للاستثمارات والتمويل ش.م.ع.ع (OIFC) عن طريق الضم. وقررت الشركة تخصيص 86.810 مليون سهم إضافي لمساهمي شركة عمان للاستثمارات والتمويل بمعدل مبادلة قدره 0.3488 سهم في الشركة. إلا أنه بتاريخ 10 يوليو 2023 قامت الهيئة العامة لسوق المال بقرارها رقم 2023/46 بتاريخ 10 يوليو 2023 بإيقاف تنفيذ قرار الاندماج. ولا تزال النتيجة النهائية للاندماج غير واضحة وبالتالي لم يتم ذكر أي أثر مالي في البيانات المالية للشركة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

ط) فيما يلي ملخص البيانات المالية عن الاستثمار في الشركات الشقيقة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023م ، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك:

التفاصيل ملخص قائمة المركز المالي	بنك ظفار 2023	عمان للاستثمارات 2023	ظفار للتأمين 2023	الزيوت النباتية 2023	الخدمات المالية 2023	صلاله للمستلزمات 2023	ظفار للأغذية والاستثمار 2023	المجموع 2023
	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
أصول								
النقد والأرصدة	144,393	3,558	10,146	1,457	1,229	1	1,464	162,249
البنكية	449,232	117,487	35,469	-	4,638	665	14,527	622,019
الاستثمارات	3,952,227	11,513	83,419	19,862	21	15,469	55,959	4,138,471
أصول أخرى	4,545,852	132,559	129,035	21,320	5,888	16,135	71,950	4,922,738
التزامات								
التزامات مالية	3,802,670	102,126	2,519	8,667	2,815	10,286	41,899	3,970,982
التزامات أخرى	15,967	587	92,933	843	8	673	1,763	112,775
	3,818,637	102,713	95,452	9,510	2,823	10,960	43,662	4,083,757
التعديل في								
صافي الأصول	(155,500)	(565)	-	(1,346)	-	(360)	(525)	(158,295)
صافي الأصول	571,715	29,281	33,582	10,464	3,065	4,815	27,763	680,686
التفاصيل ملخص قائمة الدخل الشامل	بنك ظفار 2023	عمان للاستثمارات 2023	ظفار للتأمين 2023	الزيوت النباتية 2023	الخدمات المالية 2023	صلاله للمستلزمات 2023	ظفار للأغذية والاستثمار 2023	المجموع 2023
	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
صافي الإيرادات	89,930	13,506	3,148	28,071	140	8,415	13,441	156,652
الاستثمار والدخل الأخر	1,250	6,456	2,721	(26)	78	-	172	10,650
نفقات	(54,684)	(16,389)	(2,203)	(27,472)	(434)	(6,103)	(13,755)	(121,040)
الربح قبل احتساب الضرائب	36,496	3,572	3,667	573	(216)	2,312	(314)	46,262
ضريبة الدخل	(5,474)	(23)	(550)	(42)	-	(342)	(17)	(6,448)
الربح بعد الضريبة	31,022	3,549	3,117	531	(216)	1,970	(331)	39,814
الدخل الشامل الأخر	(517)	497	1,549	-	-	-	-	1,529
إجمالي الدخل	30,505	4,046	4,666	531	(216)	1,970	(331)	41,343
الأرباح المستلمة	3,653	270	588	-	-	118	118	4,747
مطابقة المعلومات المالية الملخصة	561,577	27,656	29,508	11,264	3,285	3,980	-	637,270
الأرصدة الافتتاحية لصافي الأصول	-	-	-	(11,809)	-	-	-	3,998
الربح للفترة	31,022	3,549	3,117	531	(216)	1,970	(331)	39,642
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للفترة	(517)	497	1,549	-	-	-	-	1,528
زيادة في رأس المال								

(18,028)	-	(763)	-	-	(1,571)	(711)	(14,983)	توزيعات أرباح
(6,548)	-	(12)	-	14	(20)	(1,145)	(5,384)	العائدات من المستوى 1 + الإصدار
657,864	14,476	5,175	3,069	0	33,582	29,846	571,715	إغلاق صافي الأصول في 30 سبتمبر
(565)	-	-	-	-	-	(565)	-	تعديل إعادة تقييم الممتلكات
657,299	14,476	5,175	3,069	0	33,582	29,282	571,715	صافي الأصول الختامية المعدلة في 30 سبتمبر
169,905	26.75%	25.00%	46.15%	30.77%	38.14%	37.98%	24.38%	نسبة التملك
3,872	3,872	1,294	1,417	-	12,807	11,119	139,396	حصة في إغلاق صافي الأصول
-	-	-	-	-	-	-	-	الشهرة
306	306	306	-	-	-	-	-	القيمة الدفترية للشركات الشقيقة
170,211	3,872	1,600	1,417	-	12,807	11,119	139,396	سندات ظفار للتأمين
1,100								
171,310								

15-ودائع لأجل

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,830,000	1,830,000	730,000	730,000	وديعة لأجل

وديعة لأجل 730 ألف ريال عماني مودعة لدى بنك أبو ظبي الأول لمدة سنة واحدة 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.

16- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة	المجموعة	
2022	2023	
ر.ع	ر.ع	
640,051	533,376	الأوراق المالية المتداولة
415,064	415,065	محلية متداولة
1,055,115	948,441	محلية غير متداولة

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

المجموعة	المجموعة	
2022	2023	
ر.ع	ر.ع	
10,047,171	1,188,461	في 1 يناير
(9,413,680)	-	مبيعات خلال الفترة
648,310	-	مكاسب محققة
(226,685)	(240,019)	تغير القيمة العادلة
1,055,116	948,441	في 30 سبتمبر

(ب) الأوراق المالية المتداولة متداولة في بورصة مسقط والقيم العادلة على أساس مدخلات المستوى 1 لقياس القيمة العادلة. تستند القيم العادلة للأوراق المالية غير المسعرة إلى مدخلات المستوى 3 لقياس القيمة العادلة التي تستند إلى بيانات غير ملحوظة.

17- قرض إلى شركة تابعة

قدمت الشركة الأم قرضاً لأجل غير مضمون بمبلغ 4.950 مليون ريال عمان (2022: 4,950 مليون ريال عماني)، والذي يحمل فائدة بمعدل 6.55٪ سنوياً. (2022: 6.55٪ سنوياً). يتم سداد الجزء الأكبر من القرض في عام 2025.

18- ممتلكات ومعدات

المجموعة	أرض	ميان	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات	الإجمالي	التكلفة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
في 1 يناير 2022	2,397,010	4,865,895	186,502	1,949,614	9,399,021		
إضافات	-	-	5,725	32,784	38,509		
الاستيعادات	-	-	-	(8,820)	(8,820)		
كما في 30 سبتمبر 2022	2,397,010	4,865,895	192,227	1,973,578	9,428,710		

18- ممتلكات ومعدات (تابع)

في 1 يناير 2023	2,397,010	4,865,895	189,977	1,974,022	9,426,904		
إضافات	-	-	130	8,369	8,499		
الاستيعادات	-	-	-	-	-		
في 30 سبتمبر 2023	2,397,010	4,865,895	190,107	1,982,392	9,435,404		

الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-		
في 1 يناير 2022	-	1,987,509	180,442	1,902,430	4,070,381		
المحمل للفترة	-	102,190	3,406	25,729	131,325		
كما في 30 سبتمبر	-	2,089,699	183,848	1,928,159	4,201,706		
في 1 يناير 2023	-	2,124,188	163,853	1,923,584	4,211,624		
المحمل على الفترة	-	102,509	9,769	35,655	147,933		
المتعلق بالاستيعادات	-	-	-	-	-		
في 30 سبتمبر	-	2,226,697	173,622	1,959,239	4,359,557		

القيمة الدفترية	2,397,010	2,639,198	16,485	23,153	5,075,846		
في 30 سبتمبر 2023	2,397,010	2,776,196	8,379	45,419	5,227,004		
في 30 سبتمبر 2022	2,397,010	2,776,196	8,379	45,419	5,227,004		

الشركة الأم	أرض	ميان	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات	الإجمالي	التكلفة
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
في 1 يناير 2022	197,010	1,155,196	117,463	184,505	1,654,174		
إضافات	-	-	5,725	1,228	6,953		
في 30 سبتمبر 2022	197,010	1,155,196	123,188	185,733	1,661,127		

في 1 يناير 2023	197,010	1,155,196	120,938	186,172	1,659,316		
إضافات	-	-	-	6,489	6,489		
الاستيعادات	-	-	-	-	-		
في 30 سبتمبر 2023	197,010	1,155,196	120,938	192,661	1,665,805		

الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-		
في 1 يناير 2022	-	788,619	113,966	171,237	1,073,822		
المحمل على الفترة	-	34,656	1,484	4,174	40,314		
في 30 سبتمبر	-	823,275	115,450	175,411	1,114,136		

في 1 يناير 2023	-	834,827	94,815	176,780	1,106,422		
-----------------	---	---------	--------	---------	-----------	--	--

46,967	4,464	7,847	34,656	-	المحمل على الفترة
-	-	-	-	-	المتعلق بالاستبعادات
1,153,389	181,244	102,662	869,483	-	في 30 سبتمبر

512,416	11,417	18,276	285,713	197,010	القيمة الدفترية
546,991	10,322	7,738	331,921	197,010	في 30 سبتمبر 2023
					في 30 سبتمبر 2022

19- رأس المال

فيما يلي رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

المصدر والمدفوع بالكامل		المصرح به		رأس المال
2022	2023	2022	2023	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
54,472,000	54,472,000	75,000,000	75,000,000	

يتكون رأس المال المصدر من 409.246 مليون سهم (2022: 409.246 مليون سهم). في 30 سبتمبر 2023 استحوذ كلا من شركة مسقط أوفر سيز ش.م.م على 21.97% (2022: 21.97%)، وعبد الحافظ سالم رجب العجيلي على 19.53% (2022: 19.53%) من أسهم الشركة الأم.

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- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

23- التزامات أخرى

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
33,953	33,954	46,322	45,848	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 28-د)
174,457	374,459	187,358	408,938	دائنيات ومستحقات (إيضاح 23-أ)
208,410	408,413	233,686	454,787	

(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	
2022	2022	2023	2023	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
64,123	105,908	86,100	133,924	في 1 يناير
16,027	25,863	16,862	22,093	المصروفات المعترف بها خلال الفترة
-	(19,701)	-	-	الالتزامات المدفوعة خلال الفترة
80,150	112,070	102,962	156,017	

24- قروض وافتراضات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2023	2023	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
92,845,000	82,000,000	97,128,540	86,283,540
قروض طويلة الأجل - إجمالي [راجع إيضاحات (أ) و (ب) و (ج) أدناه]			
24- قروض وافتراضات (تابع)			
تكلفة الإصدار - بالاصافي من الإطفاء [راجع إيضاح (د) أدناه]			
(968,966)	(968,966)	(1,415,256)	(1,415,256)
91,876,034	81,031,034	95,713,284	84,868,284
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 وتم سداد القرض الثاني خلال يونيو 2023.

(ب) وقعت الشركة الأم اتفاقية جديدة طويلة الأمد مع ثلاثة بنوك محلية، وتم الحصول على كامل المبلغ خلال شهر يونيو 2023. القرض طويل الأجل البالغ 82 مليون ريال عماني (2022: ريال عماني - لا شيء) يحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 6.25٪ سنوياً (2022) :- (nil-). يخضع سعر الفائدة هذا للمراجعة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على أساس سنوي مع سداد آخر دفعة في يونيو 2034.

(ج) حصلت شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة، وهي شركة تابعة، على قروض لأجل بقيمة 10.8 مليون ريال عماني (2022: 10.8 مليون ريال عماني) من بنك تجاري في سلطنة عمان. كانت هذه القروض مستحقة السداد على شكل مبلغ مقطوع في 31 ديسمبر 2022. تحمل فائدة 6.5٪ سنوياً (2022: 6.5٪ سنوياً) ومضمونة بضمان الشركة من الشركة الأم. أعادت الشركة التابعة التفاوض مع البنك التجاري وتم التمديد لسداد القرض على مدى 4 سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2026.

(د) هذه القروض مضمونة مقابل استثمارات الشركة الأم بقيمة سوقية قدرها 137,087,043 ريال عماني.

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

المجموعة والشركة الأم	
2023	2022
ر.ع	ر.ع
1,385,256	1,520,462
991,500	(7,276)
(1,407,790)	(97,930)
968,966	1,415,256

في 1 يناير المدفوع خلال الفترة إطفاء خلال الفترة في 30 سبتمبر

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

المجموعة	حتى عام واحد	عام واحد إلى عامين	أكثر من عامين	الإجمالي
2023	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل الشركة الأم	5,690,000	9,090,000	78,065,000	92,845,000
2023	3,690,000	7,790,000	70,520,000	82,000,000
المجموعة	10,800,000	2,065,000	84,263,540	97,128,540
2022	-	2,065,000	84,218,540	86,283,540
قروض طويلة الأجل الشركة الأم				
2022				
قروض طويلة الأجل				

25- صافي الأصول للسهم الواحد

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
124,703,934	124,703,935	129,973,475	130,382,062	صافي الأصول المنسوبة لحملة حقوق الملكية
409,246,316	409,246,316	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.305	0.305	0.318	0.319	صافي الأصول للسهم الواحد

26- الأرباح الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
7,329,113	7,329,113	3,889,294	3,889,294	صافي أرباح الفترة
409,246,316	409,246,316	409,246,316	409,246,316	عدد الأسهم
0.018	0.018	0.010	0.010	الأرباح الأساسية للسهم الواحد

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

27- الأطراف ذات العلاقة

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

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

(أ) معاملات خلال الفترة:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
2,820,035	2,829,679	4,701,698	4,751,253	دخل توزيعات الأرباح من الشركات الشقيقة
802,234	855,011	842,346	852,285	دخل توزيعات الأرباح من أطراف أخرى ذات علاقة
297,700	320,841	10,239	10,239	بيع الأسهم من خلال شركة شقيقة
242,503	-	362,614	-	دخل الفوائد من شركة تابعة
93,180	98,935	62,994	64,965	دخل الفوائد من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
2,296,566	2,778,251	1,886,545	2,552,330	مصرفات الفوائد للشركات الشقيقة والأطراف الأخرى ذات علاقة
54,720	54,720	54,720	54,720	دخل الإيجار من شركة شقيقة
32,502	32,502	-	-	مصاريق التأمين المدفوعة
450,000	-	793,114	-	سلفة قصيرة الأجل لشركة تابعة
1,042	1,123	36	36	عمولات التداول والسمسة للشركات الشقيقة

(ب) تعويضات للإدارة العليا

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
331,596	413,001	401,005	482,410	رواتب ومكافآت موظفين أخرى قصيرة الأجل

27- الأطراف ذات العلاقة (تابع)

13,518	13,518	9,047	9,047	منافع نهاية الخدمة
3,375	11,340	3,375	11,340	تكاليف التأمينات الاجتماعية
348,489	437,859	413,427	502,797	

ج) أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
42,600	63,600	42,300	60,300	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة

د) الأرصدة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
43,785,996	54,585,996	41,000,000	51,800,000	قروض وتسهيلات من شركة شقيقة وأطراف أخرى ذات علاقة
				أرصدة لدى البنوك وودائع لأجل لدى أطراف ذات علاقة
103,886	720,812	23,433	539,008	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 23)
33,953	33,953	46,322	46,322	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)
131,178	131,178	220,831	218,815	قرض لشركة تابعة (إيضاح 17)
4,950,000	-	4,950,000	-	مستحق من الشركات التابعة (إيضاح 11)
5,296,144	-	4,190,199	-	

28- ارتباطات والتزامات عرضية

المجموعة والشركة الأم	2022	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,603,125	693,000		ضمانات صادرة عن البنك بالنيابة عن الشركة
4,507,693	-		ضمانات شركات صادرة للشركات التابعة والشقيقة من قبل الشركة
10,800,000	10,800,000		- الشركة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها ش.م.م
2,662,000	-		- شركة ظفار الدولية لخدمات الطاقة ش.م.م
			- شركة صلالة لصناعة المستلزمات الطبية ش.م.م

29- إدارة مخاطر رأس المال

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

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل، بما في ذلك الودائع لأجل بدون رهن. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي زائد صافي الدين. معدلات المديونية كما في 30 سبتمبر كما يلي:

29 - إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
2022	2022	2023	2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
86,283,540	97,128,540	82,000,000	92,845,000	القروض والسلفيات والسندات الثانوية - الإجمالي
(2,313,526)	(3,003,367)	(1,850,041)	(2,477,746)	مخصوصاً منه: النقد وما يعادله
83,970,014	94,125,173	80,149,959	90,367,254	صافي الديون
124,703,934	124,703,935	129,973,475	130,382,062	مجموع الأسهم
208,673,948	218,829,108	210,123,434	220,749,317	إجمالي رأس المال
40.24%	43.01%	38.14%	40.94%	نسبة المديونية

30- قياس القيمة العادلة

الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المتداولة بالقيمة العادلة، من خلال طريقة التقييم. يتم تحديد المستويات المختلفة على النحو التالي:
المستوى 1 - الأسعار المتداولة (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	
				30 سبتمبر 2023
				المجموعة
22,144,119	-	1,239,190	23,383,309	الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
-	-	17,727,864	17,727,864	الاستثمارات المتداولة
				استثمارات غير متداولة
				الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل الأخر
533,379	-	-	533,379	استثمارات مدرجة
-	-	415,062	415,062	استثمارات غير مدرجة
-	730,000	-	730,000	ودائع لأجل محدد
-	-	247,212	247,212	عقار استثماري
				مجموع
22,677,498	730,000	19,629,328	43,036,826	

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	مجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				30 سبتمبر 2022
				المجموعة
26,875,158	-	1,423,282	28,298,440	الاستثمار في الأسهم من خلال الربح والخسارة
-	-	17,383,015	17,383,015	استثمارات مدرجة
				استثمارات غير مدرجة
				الاستثمار في الأسهم من خلال الدخل الشامل الأخر
640,051	-	-	640,051	استثمارات مدرجة
47,000	-	368,064	415,064	استثمارات غير مدرجة
-	1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأجل محدد
-	-	247,212	247,212	عقار استثماري
				مجموع
27,562,209	1,830,000	19,421,573	48,813,782	

30- قياس القيمة العادلة (تابع)

المستوى 1 ر.ع	المستوى 2 ر.ع	المستوى 3 ر.ع	مجموع ر.ع
30 سبتمبر 2023			
الشركة الأم			
<i>الاستثمار في الأسهم من خلال</i>			
<i>الربح والخسارة</i>			
20,561,608	-	1,239,190	21,800,798
<i>استثمارات مدرجة</i>			
-	-	3,466,433	3,466,433
<i>استثمارات غير مدرجة</i>			
-	730,000	-	730,000
<i>استثمار في ودائع لأجل غير</i>			
<i>متداولة</i>			
-	-	247,212	247,212
<i>عقار استثماري</i>			
20,561,608	730,000	4,952,835	26,244,443
مجموع			

ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
30 سبتمبر 2022			
الشركة الأم			
<i>الاستثمار في الأسهم من خلال</i>			
<i>الربح والخسارة</i>			
25,404,875	-	1,423,281	26,828,156
<i>الاستثمارات المتداولة</i>			
-	-	3,794,726	3,794,726
<i>استثمارات غير متداولة</i>			
<i>الاستثمار في الأسهم من خلال</i>			
<i>الدخل الشامل الأخر</i>			
-	-	-	-
<i>استثمارات مدرجة</i>			
-	-	-	-
<i>استثمارات غير مدرجة</i>			
-	1,830,000	-	1,830,000
<i>ودائع لأجل محدد</i>			
-	-	247,212	247,212
<i>عقار استثماري</i>			
25,404,875	1,830,000	5,465,219	32,700,094
مجموع			

لاستثمار 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 2022 وتم تطبيق نفس الأساس للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

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

قياس القيم العادلة

تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للرصد

النوع	تقنية التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للرصد
	<i>تقييم الخيار:</i>	
	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 خالٍ من المخاطر - تقلبات سنوية
السلف الثانوية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
	<i>تقييم القرض:</i>	
	نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة الذي يأخذ في الاعتبار القيمة الحالية	- معدل الخصم

للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة
باستخدام معدل الخصم.

النوع	تقنية التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للرصد
استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	نهج السوق: يعتمد نموذج التقييم على مضاعفات السوق المشتقة من الأسعار المتداولة للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها.	- اختيار الأوراق المالية المماثلة.

31- إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١. 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 تحقيقات 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:

المجموعة	معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع
	ب.ع	ب.ع	ب.ع
30 سبتمبر 2023			
الأصول المالية			
أرصدة بنكية	2,475,655	-	2,475,655
استثمار في شركة شقيقة (سندات)	1,099,600	-	1,099,600
ودائع لأجل محدد	730,000	-	730,000
مجموع	4,305,255	-	4,305,255
التزامات مالية			
القروض والاقتراضات - الإجمالي	(92,845,000)	-	(92,845,000)
صافي الخصوم	(88,539,745)	-	(88,539,745)

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

i. مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
			للشركة الأم
			30 سبتمبر 2023
			الأصول المالية
1,850,041	-	1,850,041	أرصدة بنكية
1,099,600	-	1,099,600	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
4,950,000	-	4,950,000	قرض لشركة تابعة
730,000	-	730,000	ودائع لأجل محدد
8,629,641	-	8,629,641	مجموع
			التزامات مالية
(82,000,000)	-	(82,000,000)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(73,370,359)	-	(73,370,359)	صافي الخصوم

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 (2022- ر.ع -لا شيء- للشركة الأم). 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.

معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
			المجموعة
			30 سبتمبر 2022
			الأصول المالية
3,000,343	-	3,000,343	أرصدة بنكية
1,649,400	-	1,649,400	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأمد محدد
6,479,743	-	6,479,743	مجموع
			التزامات مالية
(97,128,540)	-	(97,128,540)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(90,648,797)	-	(90,648,797)	صافي الخصوم

معدل فائدة ثابت	معدل فائدة متغير	المجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
			للشركة الأم
			30 سبتمبر 2022
			الأصول المالية
2,313,526	-	2,313,526	أرصدة بنكية
1,649,400	-	1,649,400	استثمار في شركة شقيقة (سندات)
4,950,000	-	4,950,000	قرض لشركة تابعة
1,830,000	-	1,830,000	ودائع لأجل محدد
10,742,926	-	10,742,926	مجموع
			التزامات مالية
(86,283,540)	-	(86,283,540)	القروض والاقتراضات - الإجمالي
(75,540,614)	-	(75,540,614)	صافي الخصوم

31-إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) مخاطر السوق (تابع)

ii. مخاطر الأسعار

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 لمحفظته التداول على أساس يومي من قبل المدير العام للمجموعة وبشكل ربع سنوي من قبل لجنة الاستثمار. تتم مراقبة الأصول المالية الإستراتيجية للمجموعة بشكل ربع سنوي من قبل لجنة الاستثمار ومجلس الإدارة. بعد تطبيق محاسبة حقوق الملكية للشركات الشقيقة في عام 2020، لا تتعرض الشركات الشقيقة لمخاطر الأسعار.

يلخص الجدول أدناه تأثير الزيادة / النقصان في مؤشر حقوق الملكية على المكاسب / الخسائر على الأوراق المالية المتداولة 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:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2023	2023	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,169,166	1,090,040	1,414,917	1,341,408
26,669	-	32,003	-
1,195,834	1,090,040	1,446,920	1,341,408

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:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2023	2023	2022	2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
2,475,655	1,849,041	3,000,343	2,312,526
-	4,950,000	-	4,950,000
730,000	730,000	1,830,000	1,830,000
358,358	4,411,029	321,148	5,427,322
3,564,013	11,940,070	5,151,491	14,519,848

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

31-إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (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	وكالة التصنيف	تصنيفات البنك
2022	2022	2023	2023		
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع		
1,965,124	1,965,124	789,590	789,590	موديز	P-1
69,597	140,488	-	111,039	موديز	P-3
2,107,805	2,724,731	1,789,451	2,305,026	موديز	NP
4,142,526	4,830,343	2,579,041	3,205,655		

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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.

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

بدون	أكثر من عام	من 3 شهور الى	أقل من 3 شهور	القيمة الدفترية	المجموعة
استحقاق محدد	ب.ع	12 شهر	ب.ع	ب.ع	في 30 سبتمبر 2023
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	قروض طويلة الأجل - إجمالي
-	87,155,000	5,690,000	-	92,845,000	التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع
156,017	-	69,981	238,172	464,170	
156,017	87,155,000	5,759,981	238,172	93,309,170	
-	34,312,952	4,425,154	1,510,847	40,248,952	الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل

31-إدارة المخاطر المالية (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 30 سبتمبر 2022 قروض طويلة الأجل - إجمالي التزامات أخرى وضرائب مستحقة الدفع
-	86,328,540	10,845,000	-	97,128,540	
112,070	-	59,430	346,294	517,795	
112,070	86,328,540	10,904,430	346,294	97,646,335	
-	31,884,302	4,481,041	1,699,315	38,064,658	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 الأم في 30 سبتمبر 2023 قروض طويلة الأجل - إجمالي التزامات أخرى
-	78,310,000	3,690,000	-	82,000,000	
102,962	-	69,981	60,737	233,680	
102,962	78,310,000	3,759,981	60,737	82,233,680	
-	33,291,277	3,995,762	1,333,904	38,620,943	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 الأم في 30 سبتمبر 2022 قروض طويلة الأجل - إجمالي التزامات أخرى
-	86,283,540	-	-	86,283,540	
80,150	-	59,430	68,829	208,410	
80,150	86,283,540	59,430	68,829	86,491,950	
-	31,884,302	4,481,041	1,522,373	37,887,715	الفوائد المستحقة الدفع في المستقبل

يتم تصنيف المطلوبات المذكورة أعلاه على أساس آجال الاستحقاق التعاقدية الخاصة بكل منها. وذل؛ من أجل إدارة مخاطر السيولة، ويجوز للمجموعة تجديد التسهيلات الحالية أو اقتراض أموال جديدة أو تصفية أوراقها المالية.

32-المعلومات القطاعية

خلال العام 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 للسنة على مستوى المجموعة.

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

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 إستراتيجية ر.ع	استثمارات إستراتيجية ر.ع	المجموعة 30 سبتمبر 2023 إيرادات الأرباح الموزعة
1,205,513	-	108,134	1,097,379	-	

32-المعلومات القطاعية (تابع)

225,990	-	225,990	-	-	صافي العوائد من الشركة التابعة
-	-	-	-	-	أرباح من بيع أصول مالية
-	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	-	-	-	-	الخسارة
(902,608)	-	(3,462)	(899,146)	-	خسارة غير محققة من الأصول
265,550	265,550	-	-	-	المالية بالقيمة العادلة من خلال
75,276	73,206	2,070	-	-	الربح أو الخسارة
869,721	338,756	332,732	198,233	-	إيرادات فوائد
(1,585,369)	(1,332,921)	(252,448)	-	-	إيرادات أخرى
(147,933)	(44,269)	(103,664)	-	-	إجمالي دخل القطاع
(4,483,012)	(4,483,012)	-	-	-	مصرفات إدارية وعمومية
(1,407,790)	(1,407,790)	-	-	-	استهلاك
10,643,677	-	-	-	10,643,677	فائدة وتكلفة تمويل
3,889,294	(6,929,236)	(23,379)	198,233	10,643,677	إطفاء كلفة تمويل مؤجلة
222,400,767	4,260,702	6,040,231	41,111,174	171,310,158	حصة في أرباح الشركات
92,340,204	86,295,644	6,044,560	-	-	الشقيقة
8,499	6,617	1,882	-	-	أرباح القطاع للفترة
-	-	-	-	-	أصول القطاع
-	-	-	-	-	التزامات القطاع
-	-	-	-	-	مصرفات رأسمالية

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات البالغة 257,889,849 ريال عماني والتكاليف المباشرة البالغة 31,899 ريال عماني من فندق الحديقة.

الإجمالي	غير موزعة	الضيافة	استثمارات غير	استثمارات	المجموعة
ربع	ربع	ربع	استراتيجية	استراتيجية	
ربع	ربع	ربع	ربع	ربع	
1,299,505	-	57,077	1,242,428	-	30 سبتمبر 2022
185,085	-	185,085	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح
571	-	-	571	-	صافي العوائد من الشركة
2,486,955	-	185,408	2,301,547	-	التابعة
330,380	330,380	-	-	-	خسارة من بيع أصول مالية
63,663	63,153	510	-	-	بالقيمة العادلة من خلال
4,366,159	393,533	428,080	3,544,546	-	الربح أو الخسارة
(1,321,534)	(1,090,670)	(230,864)	-	-	خسارة غير محققة من
(131,325)	(40,315)	(91,010)	-	-	الأصول المالية بالقيمة
(5,124,529)	(5,124,529)	-	-	-	العادلة من خلال الربح أو
(97,930)	(97,930)	-	-	-	الخسارة
9,738,272	-	-	-	9,738,272	إيرادات فوائد
-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
7,429,113	(5,959,911)	106,206	3,544,546	9,738,272	إجمالي دخل القطاع
220,935,014	5,966,464	6,191,211	45,681,455	163,095,884	مصرفات إدارية وعمومية
96,231,079	91,178,796	5,052,283	-	-	استهلاك
38,509	6,953	31,556	-	-	فائدة وتكلفة تمويل
-	-	-	-	-	إطفاء كلفة تمويل مؤجلة
-	-	-	-	-	حصة في أرباح الشركات
-	-	-	-	-	الشقيقة
-	-	-	-	-	أرباح الاستحواذ المفترض
-	-	-	-	-	للشركات الشقيقة
-	-	-	-	-	أرباح القطاع للفترة
-	-	-	-	-	أصول القطاع
-	-	-	-	-	التزامات القطاع
-	-	-	-	-	مصرفات رأسمالية

يمثل صافي الإيرادات من الشركة التابعة إجمالي الإيرادات بمبلغ 205,311 ريال عماني والتكاليف المباشرة بمبلغ 20,226 ريال عماني من فندق الحديقة.