

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

قائمة إيضاحات البيانات المالية

30/09/2021 - 01/07/2021		فعلي
العربية	الإنجليزية	
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [عنوان]		
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [البند المتسلسل]		
Ref #2	Ref #1	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
Ref #4	Ref #3	الإفصاح عن أساس الإعداد
Ref #6	Ref #5	إيضاح أساس التجميع
Ref #8	Ref #7	إيضاح السياسات المحاسبية الهامة
		إيضاح التغييرات في السياسات المحاسبية
		إيضاح مبدأ الاستمرارية
		إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد
		الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية
		إيضاح التقديرات والأحكام والافتراضات الهامة
Ref #10	Ref #9	إيضاح معلومات القطاعات
Ref #12	Ref #11	إيضاح النقد والنقد المعادل
		إيضاح ودائع لأجل
Ref #14	Ref #13	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
Ref #16	Ref #15	الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية
Ref #18	Ref #17	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
		الإفصاح عن الإيداع في سوق مسقط للأوراق المالية
Ref #20	Ref #19	إيضاح استثمارات في شركات زميلة
		الإفصاح عن استثمارات في مشروع مشترك
		إيضاح عقارات استثمارية
		إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات
		الإفصاح عن أصول الاستكشاف والتقييم
		الإفصاح عن أصول حق الانتفاع
		إيضاح موجودات غير ملموسة
Ref #22	Ref #21	إيضاح الشهرة
		إيضاح موجودات أخرى
		إيضاح رأس المال
		الإفصاح عن الإحتياطيات
		إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين
Ref #24	Ref #23	إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين
		الإفصاح عن التزامات الإيجار
		إيضاح القروض
		إيضاح مخصصات

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه

إيضاح مطلوبات أخرى

الإفصاح عن الإيرادات

الإفصاح عن إيرادات الفوائد/ التمويل

الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (المصروفات)

إيضاح مصروفات موظفين ورواتب

الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية

الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء

إيضاح تكاليف تمويل

الإفصاح عن خسائر انخفاض في القيمة

إيضاح مصروفات أخرى

الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة

إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

إيضاح موجودات بصفة الأمانة

إيضاح إدارة المخاطر المالية

إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال

إيضاح مخاطر الائتمان

إيضاح مخاطر السيولة

إيضاح مخاطر السوق

إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية

الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إيضاح المشتقات المالية

إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

الكشف عن صافي الأصول لكل سهم

إيضاح التزامات وارتباطات محتملة

إيضاح أرقام المقارنة

إيضاحات أخرى

1

Legal status and activities

Al Jazeira Services Company SAOG (the "Parent Company") is a public joint stock company registered with the Ministry of Commerce and Industry in accordance with the provisions of the Commercial Companies Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman. The Parent Company is mandated to engage in contracting services including catering, housekeeping, laundry, equipment supply and allied services. The Parent Company is also engaged in investment activities

The consolidated financial statements include the results of operations and financial position of Al Jazeira Services Company SAOG ("and its subsidiaries (together referred to as "the Group

The Parent Company holds 99% of the share capital of Draieh Catering Services Company LLC and 95% of the share capital of Robua Al Khoudh Trading Company LLC and Al Listitmar Al Muttahida Company LLC, while the remaining share capital is held by the subsidiaries by way of cross-holdings. Accordingly, these subsidiaries are entirely owned by the Parent Company

The Parent Company's principal place of business is located at Ruwi, Muscat, Sultanate of Oman

2

الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته. وتنشط الشركة الأم في مجال الخدمات التعاقدية ومنها التمويل والتدبير وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تنشط الشركة الأم في أنشطة الاستثمار.

القوائم المالية المجمعة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة").
الجزيرة للخدمات

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

تملك الشركة الأم نسبة 99% من رأسمال شركة دراية لخدمات التمويل ش.م.م ونسبة 95% من رأسمال شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م وشركة الاستثمار المتحدة ش.م.م، في حين تملك الشركات التابعة النسبة المتبقية بطريقة الملكية المتبادلة. وبناءً عليه، فإنّ الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

المركز الرئيسي لأعمال الشركة الأم كائن في روي، مسقط، سلطنة عمان.

3

Basis of preparation

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) issued by the International Accounting Standards Board (IASB), interpretations issued by the International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), the relevant requirements of the Commercial Companies Law 1974, as amended, of the Sultanate of Oman, and the Rules and Guidelines on Disclosure issued by the Capital Market Authority (CMA).

Functional currencies

The consolidated financial statements are presented in Omani Rials (RO) which is the functional and reporting currency for the consolidated financial statements.

4

أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

العملة المستخدمة

تمّ عرض القوائم المالية المُجمّعة بالريال العماني وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المُجمّعة.

5

Basis of consolidation

The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Parent Company and its subsidiaries, from the date that control effectively commenced until the date that control effectively ceased. Control is achieved when the Parent Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiary so as to obtain benefits from its activities.

All intra-group balances, income and expenses and unrealised gains and losses resulting from intra-group transactions are eliminated.

6

أساس التجميع

القوائم المالية المُجمّعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة داخل المجموعة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المُحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

7

Summary of significant accounting policies

a. Consolidation

i. Basis of consolidation

The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Parent Company and its subsidiaries, from the date that control effectively commenced until the date that control effectively ceased. Control is achieved when the Parent Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiary so as to obtain benefits from its activities.

All intra-group balances, income and expenses and unrealised gains and losses resulting from intra-group transactions are eliminated.

ii. Subsidiaries

Subsidiaries are all entities over which the Parent Company has control. The Parent Company controls an entity when it is exposed to or has rights to variable returns from its involvement with the entity and has the ability to affect those returns through its power over the entity.

The existence and effect of potential voting rights that are currently exercisable or convertible are considered when assessing whether the Group controls another entity. Subsidiaries are fully consolidated from the date on which control is transferred to the Group. They are de-consolidated from the date that control ceases.

The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries by the Group. The cost of an acquisition is measured as the fair value of the assets given, equity instruments issued and liabilities incurred or assumed at the date of exchange, plus costs directly attributable to the acquisition. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured initially at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any minority interest. The excess of the cost of acquisition over the fair value of the Group’s share of the identifiable net assets acquired is recorded as goodwill.

Inter-company transactions, balances and unrealised gains on transactions between group companies are eliminated. Unrealised losses are also eliminated. Accounting policies of subsidiaries have been changed where necessary to ensure consistency with the policies adopted by the Group.

iii. Investment in an associate

Associate is an entity over which the Group has an interest of between 20% and 50% and has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture. The consolidated financial statements include the Group’s share of the total recognised gains and losses of the associates on an equity accounted basis, from the date that significant influence commences until the date that significant influence ceases.

Dividend received from the associate is reduced from the carrying value of the investment.

iv. Investment income

Investment income on financial assets at fair value through other comprehensive income and financial assets at fair value through profit or loss is recognised when the entitlement arises. Dividend income is recognised when the amount is notified to the Group.

b. Furniture and equipment

Furniture and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any impairment in value. Cost includes all costs directly attributable to bringing the asset to working condition for their intended use.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

.Depreciation is calculated in accordance with the straight-line method to write-off the cost of each asset to its estimated residual value over the expected useful economic life

:The estimated useful economic lives are as follows

Years	Description
3 - 2	Furniture and fixtures
6	Motor vehicles
6.67 - 2	Equipment

Items of furniture and equipment are derecognised upon disposal or when no future economic benefit is expected to arise from the continued use of the asset. Any gains or losses on disposal of furniture and equipment are determined by reference to their carrying amount and are taken into account in determining net profit or loss

Repairs and renewal of furniture and equipment are charged to the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income when incurred

Goodwill .c

Goodwill on acquisition of subsidiaries is included in intangible assets. Goodwill is not amortised but is tested for impairment annually or more frequently if events or changes in circumstances indicate that it might be impaired, and is carried at cost less accumulated impairment losses. Gains and losses on disposal of an entity include the carrying amount of goodwill relating to the entity sold. Goodwill is allocated to each cash generating units for the purpose of impairment testing. The allocation is made to those cash generating units or groups of cash generating units that are expected to benefit from the business combination in which the goodwill arose. The units or groups of units are identified at the lowest level at which goodwill is monitored for internal management purposes

Inventories .d

Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Net realisable value is the estimate of the selling price in the ordinary course of business less any incidental selling expenses. Cost of materials is based on the purchase price and includes expenditure incurred in acquiring inventories and bringing them to their existing location and condition. Where necessary, provision is made for obsolete, slow-moving and defective inventories

Trade receivables and other financial assets at amortised cost .e

Trade receivables and other financial assets at amortised cost originated by the Group are measured at cost. An allowance for ECL of trade receivables and other financial assets at amortised cost is established in accordance with a provision matrix based on the ECL model as required by IFRS 9

Cash and cash equivalents .f

.For the purposes of the consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise cash on hand, bank balances and short-term call deposits with original maturities not exceeding three months

Trade payables .g

.Trade payables are recognised for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not

Provisions .h

.Provisions are recognised when the Group has an obligation (legal or constructive) arising from a past event, and the costs to settle the obligation are both probable and able to be reliably measured

Employees' benefits .i

Payment is made to Omani Government's Social Security Scheme as per Royal Decree number 72/91 (as amended) for Omani employees. Provision is made for amounts payable under the Sultanate of Oman's Labour Law as per Royal Decree number 35/2003 (as amended) applicable to non-Omani employees' accumulated periods of service at the end of the reporting period. For non-Omani employees, provision is made for amounts payable under the Oman Labour Law, issued vide Royal Decree 35/2003, as amended, based on the employees' accumulated periods of service at the consolidated statement of financial position date. This provision is classified as a non-current liability. Employee entitlements to annual leave and air passage are recognised when they accrue to the employees and an accrual is made for the estimated liability for annual leave and air passage as a result of services up to the reporting date. The accruals relating to annual leave and air passage is disclosed as part of current liabilities

Bank borrowings .j

Bank borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred. Such liabilities are subsequently stated at amortised cost using the effective interest rate method. Any difference between the proceeds (net of transaction costs) and the redemption value is recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income over the period of the borrowings using the effective interest rate (EIR) method

Operating leases .k

Leases where the lessor retains substantially all the risks and benefits of ownership of the asset are classified as operating leases. Operating lease payments are recognised as an expense in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income on a straight-line basis over the lease term

Revenue from contract with customers .l

Revenue from the provision of catering services is recognised based on the invoiced amounts, net of discounts, when the control of the services have passed to the customers, the recovery of the consideration is probable and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the services and the amount can be measured reliably

Other income .m

.Other income is recognised on the accruals basis, unless recoverability is in doubt. Interest revenue is accrued on a time-basis at the effective interest rate

Borrowing costs .n

Borrowing costs are expensed in the period in which they are incurred. However borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are capitalised as part of the cost of the asset. A qualifying asset is an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale

Segment reporting .o

A segment is a distinguishable component of the Group engaged in providing products or services (business segment) or in providing products or services within a particular economic environment (geographical segment) which is subject to risks and rewards that are different from those of other segments

Foreign currency transactions .p

Foreign currency transactions are translated into RO at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation, at the year-end rates, of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies, are recognised in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

Taxation .q

Income tax is provided for in accordance with the fiscal regulations of the Sultanate of Oman. Income tax on the results for the period comprises current and deferred tax. Current tax is the expected tax payable on the taxable income for the period, using tax-rates enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous periods

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Deferred taxation is provided using the liability method providing for all temporary differences between the carrying amount of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. It is calculated adopting a tax-rate that is the rate that is expected to apply to the periods when it is anticipated that the liabilities will be settled, and which is based on tax-rates (and laws) that have been enacted at the consolidated statement of financial position date.

A deferred tax asset is recognised only to the extent that it is probable that future taxable profits will be available against which the unused tax losses and credits can be utilised. Deferred tax assets are reduced to the extent that it is no longer probable that the related tax benefits will be realised.

Financial instruments

Financial instruments are recognised when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument. A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Financial assets

The Group determines the classification of its financial assets at initial recognition. The classification depends on the Group’s business model for managing the financial assets and the contractual terms of the cash flows.

Classification

The financial assets are classified in the following measurement categories:

- Those to be measured subsequently at fair value (either through other comprehensive income, or through profit or loss), and
- Those to be measured at amortised cost.

For assets measured at fair value, gains and losses will either be recorded in the Group's consolidated statement of profit and loss or other comprehensive income. For investments in equity instruments, the Group to irrevocably elect at the time of initial recognition to account for the equity investment at fair value through profit or loss or other comprehensive income.

Measurement

At initial recognition, the Group measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at fair value through profit or loss are expensed in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

The Group has classified fair value measurements on a recurring basis using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the measurements. The fair value hierarchy has the following levels:

- (quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities (Level 1
- inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices) (Level 2); and
- (inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs) (Level 3).

Equity Instruments

If the Group elects to present fair value gains and losses on equity investments in other comprehensive income, there is no subsequent reclassification of fair value gains and losses to profit or loss. Dividends from such investments continue to be recognised in the consolidated statement of profit and loss as other income when the Group's right to receive payments is established. There are no impairment requirements for equity investments measured at fair value through other comprehensive income. Changes in the fair value of financial assets at fair value through profit or loss are recognised in other income/(losses) in the consolidated statement of profit and loss as applicable.

De-recognition of financial assets

The Group derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the assets expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Group neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Group recognises its retained interest in the asset and associated liability for amounts it may have to pay. If the Group retains substantially all the risks and rewards of ownership of the transferred financial asset, the Group continues to recognise the financial asset and also recognises a collateralised borrowing for the proceeds received.

iv) Impairment

The Group applies the ECL model for measurement and recognition of impairment loss on the financial assets and credit risk exposure that are debt instruments and are measured at amortised cost e.g., loans, deposits, trade receivables.

ECL is the probability-weighted estimate of credit losses (i.e. present value of all cash shortfalls) over the expected life of the financial asset. A cash shortfall is the difference between the cash flows that are due in accordance with the contract and the cash flows that the Group expects to receive. The ECL considers the amount and timing of payments and, hence, a credit loss arises even if the Group expects to receive the payment in full but later than when contractually due. The ECL method requires assessing credit risk, default and timing of collection since initial recognition. This requires recognising allowance for ECL in the consolidated statement of profit and loss and other comprehensive income even for receivables that are newly originated or acquired.

Impairment of financial assets is measured as either 12-month ECL or life-time ECL, depending on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition. “12-month ECL” represents the ECL resulting from default events that are possible within 12 months after the reporting date. “Lifetime ECL” represents the ECL that results from all possible default events over the expected life of the financial asset.

Trade receivables are of a short duration, normally less than 12 months, and hence the loss allowance measured as lifetime ECL does not differ from that measured as 12 month ECL. The Group uses the practical expedient in IFRS 9 for measuring ECL for trade receivables using a provision matrix based on ageing of trade receivables.

The Group uses historical loss experience and derived loss rates based on the past twelve months and adjusts the historical loss rates to reflect the information about current conditions and reasonable and supportable forecasts of future economic conditions. The loss rates differ based on the ageing of the amounts that are past due and are generally higher for those with the higher ageing.

Dividend income

Dividends receivable from financial instruments are recognised in the consolidated statement of profit or loss only when the right to receive payment is established, it is probable that the economic benefits associated with the dividend will flow to the Group, and the amount of the dividend can be measured.

Financial liabilities

The Company determines the classification of its financial liabilities at initial recognition. The classification depends on the business model for managing the financial liabilities and the contractual terms of the cash flows.

Classification

The financial liabilities are classified in the following measurement categories:

- Those to be measured as financial liabilities at fair value through profit or loss, and
- Those to be measured at amortised cost.

Measurement

All financial liabilities are recognised initially at fair value. Financial liabilities accounted at amortised cost like borrowings are accounted at the fair value determined based on the EIR after considering the directly attributable transaction costs.

The Group’s financial liabilities include trade and other payables and due to related parties. The Group measures financial liabilities at amortised cost.

Determination of fair values

A number of the Group’s accounting policies and disclosures require the determination of fair value, for both financial and non-financial assets and liabilities. Fair value is the amount for which an asset could be exchanged or a liability settled between knowledgeable, willing parties in an arm’s length transaction. Fair values have been determined for measurement and/or disclosure purposes based on certain methods. When applicable, further information about the assumptions made in determining fair values is disclosed in the notes specific to that asset or liability.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

:presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either
In the principal market for the asset or liability, or

.In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability

.The principal or the most advantageous market must be accessible to the Group

.The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use

The Group uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole

;Level 1: Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities

Level 2: Valuation techniques for which the lowest level of input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable in the principal market for the asset and liability; or

.Level 3: Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Group determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period

8

ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

أ) التجميع

i. أساس التجميع

القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة، وذلك من التاريخ الفعلي لبداية السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه هذه السيطرة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة لغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم استبعاد كافة الأرصدة داخل المجموعة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

ii. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تمارس عليها الشركة الأم سيطرة. وتسيطر الشركة الأم على الشركة التابعة عندما تتعرض للمخاطر ويكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في أعمال الشركة التابعة ويكون باستطاعتها التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم في الشركة التابعة.

يتم الأخذ في الاعتبار لوجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يتم ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في شركة أخرى. ويتم تجميع نتائج الشركات التابعة بالكامل في التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة، ويتم فصل نتائجها في تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة لاحتساب عمليات استحواذ المجموعة على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها القيمة العادلة للأصول المحددة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زاندا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات العرضية المتحتملة في تجميع الأعمال مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البيئية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمدها المجموعة.

iii. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين 20% و50% وتمارس عليها تأثيرا كبيرا وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. القوائم المالية المجمعة تتضمن حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير.

توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة يتم خفضها من القيمة الدفترية للاستثمار.

iv. دخل الاستثمار

إيرادات الاستثمار على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها عند استحقاقها. يتم قيد دخل توزيعات الأرباح عند إخطار المجموعة بالمبلغ.

ب) المفروشات والمعدات

يتم إثبات بنود المفروشات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الانخفاض في القيمة. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل الى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل الى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية.

تم احتساب الأعمار الانتاجية التقديرية كالتالي:

الوصف السنوات

مفروشات وتركيبات

2 - 3

مركبات

6

معدات

2 - 6.67

يتم شطب بنود المفروشات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد المفروشات والمعدات بالرجوع الى قيمتها الدفترية ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد صافي الربح أو الخسارة.

يتم تحميل مصروفات إصلاح وتجديد الآلات والمعدات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمععة عند تحمل المصروف.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ج) الشهرة

الشهرة عن الاستحواذ على الشركات التابعة يتم إدراجها ضمن الأصول المعنوية. لا يتم إطفاء الشهرة، إلا أنها تخضع لاختبار انخفاض القيمة كل سنة، أو بوتيرة أكبر إن كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية انخفاض قيمتها، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة. الأرباح والخسائر من استبعاد شركة تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التي تم بيعها.

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعة الوحدات في أدنى مستوى من مستويات مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

المخزون (د)

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، ناقصا مصروفات البيع المحتملة. تكلفة المواد الخام هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المحتملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف.

هـ) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن المجموعة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استنادا الى مصفوفة المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المُتوقعة طبقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

و) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية وودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بفترة استحقاق أصلية لا تتجاوز 3 أشهر.

ز) ذمم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة عن المبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

ح) المخصصات

يتم قيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يكون هناك تكاليف لتسوية الالتزام ويمكن قياسها بشكل موثوق.

ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 72/91 وتعديلاته. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 35/2003 وتعديلاته الساري على فترات العمل المترجمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 35/2003 وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المترجمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة. ويصنف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

ي) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أي فرق بين المُتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ك) الإيجارات التشغيلية

الإيجارات التشغيلية التي يحتفظ بموجبها المؤجر الى حد كبير بكافة الأخطار والعوائد المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ل) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

يتم قيد الإيرادات المُنتأية من تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية على أساس مبالغ الفواتير، بالصافي من الخصومات، عند انتقال الخدمات إلى العملاء، وإمكانية استرداد الثمن، وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات، مع إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق.

م) إيرادات أخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك. إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلية.

ن) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم تحمّلها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع.

س) التقرير القطاعي

القطاع هو عنصر مُتميز في المجموعة ينشط في مجال توفير منتجات أو خدمات (قطاع تجاري) أو توفير منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تمت بعملة أجنبية الى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية الى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة.

ف) ضريبة

يتم تكوين مخصص ضريبة دخل وفقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان. تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المُتوقع سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المُتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ص) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفًا في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمؤسسة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمؤسسة أخرى.

(أ) الأصول المالية

تُحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف الى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

i. التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

1. تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
2. تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة للمجموعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت المجموعة عند الإقرار الأولي خيارًا لا رجعة فيه بحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ii. القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة عند تحملها.

قامت المجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- (الأسعار المتداولة) غير مُعدّلة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى 1)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة الى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق المجموعة في استلام الذُفَعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها ضمن الدخل/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح والخسارة المُجمّعة، حسب الاقتضاء.

iii. شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن المجموعة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت المجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضًا باقراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

iv. انخفاض القيمة

تُطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. خسائر الديون المُتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثًا.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهرًا أو خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً الى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهرًا " خسائر الديون المُتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المُتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهرًا، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ديون مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ديون مُتوقعة لمدة 12 شهرًا. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهرًا الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضى عليها زمن أطول.

v. إيرادات توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الذُفَعَة، ويكون من المُحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيع الأرباح إلى المجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

(ب) الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف التزاماتها المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف الى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

i. التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

ii. القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المُحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

الالتزامات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق الى أطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

iii. تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة التي تتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ المدفوع مقابل استلام أصل أو سداد التزام بين أطراف مُطلعة وراعية في إبرام المعاملة التجارية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعينة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الاقتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصل أو سداده عند تحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة على أساس الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت:

- في السوق الرئيسية للأصول أو الائتمانات، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو الائتمانات.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على دخول السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على نحو يضمن لهم تحقيق أفضل مصلحة اقتصادية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية مع الأخذ في الاعتبار لقدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال الاستفادة القصوى من المعلومات الملحوظة والاعتماد الى أدنى حد ممكن على المعلومات غير الملحوظة.

جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المذكور فيما يلي، استنادا الى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المتداولة) غير معدلة(في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المشابهة.

المستوى 2: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظا بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق الرئيسية للأصول والالتزامات، أو

المستوى 3: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية المُجمّعة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم أو التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة الإقرار.

9 #

Segment information
Primary reporting - Business segments

The information relating to business segments being considered under primary reporting format is detailed as follows

The Group is organised in the Sultanate of Oman into two main business segments

Catering segment which is engaged in providing catering and related services; and

Investment segment engaged in strategic industrial projects and other trading investments

	Total	Investment	Catering and	Total	Investment	Catering and	
		activities	services		activities	services	
			activities			activities	
	6,813,007	905,032	5,907,975	7,576,557	1,937,748	5,638,809	Revenue
	1,371,501	723,020	648,481	2,367,852	1,788,978	578,874	Net profit after tax
							Other information
	19,428,047	16,559,944	2,868,103	18,047,319	14,098,994	3,948,325	Assets
	1,871,461	125,876	1,745,585	2,398,299	124,310	2,273,989	Liabilities
	4,871	--	4,871	9,471	8,996	475	Capital expenditure
	5,087	157	4,930	3,978	558	3,420	Depreciation

Secondary reporting - Geographical segments

30.09.2020				30.09.2021			
United				United			
Other		Arab		Other		Arab	
Total	countries	Emirates	Oman	Total	countries	Emirates	Oman

Assets

أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

تمّ تنظيم عمل المجموعة في سلطنة عمان على قطاعين أعمال رئيسيين :

نمار الذي ينشط في المشاريع الصناعية الاستراتيجية والاستثمارات التج

30

بيان المركز المالي المرحلي المختصر، 2021-09

ALJAZEERA SERVICES

الجزيرة للخدمات

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

	30/09/2021				30/09/2020			
	سلطنة عمان	الامارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع	سلطنة عمان	الامارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع
الأصول								
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	--	774,704	774,704	--	--	675,165	675,165
ذمم مدينة ومنفوعات مقدمة	3,885,344	--	--	3,885,344	2,326,352	--	98,103	2,424,455
أرصدة بنكية ونقد	370,811	--	--	370,811	1,425,968	--	--	1,425,968
اجمالي الأصول	4,256,155	--	774,704	5,030,859	3,752,320	--	773,268	4,525,588
الالتزامات								
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	2,208,220	--	--	2,208,220	1,673,938	--	--	1,673,938
أموال المساهمين	15,649,020	--	--	15,649,020	17,556,586	--	--	17,556,586
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	--	190,079	--	190,079	--	197,523	--	197,523
	17,857,240	190,079	--	18,047,319	19,230,525	197,523	--	19,428,047
الإيرادات								
دخل استثمار	1,788,564	--	149,184	1,937,748	993,402	--	(88,370)	905,032
إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	5,638,809	--	--	5,638,809	5,907,975	--	--	5,907,975
اجمالي الدخل	7,427,373	--	149,184	7,576,557	6,901,377	--	(88,370)	6,813,007

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

11

Cash and cash equivalents

:For the purposes of consolidated statement of cash flows, cash and cash equivalents comprise the following

Parent	Group	Parent	Group
Company		Company	
30.09.2020	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021
567,955	662,879	78,595	223,321
626,873	763,089	55,117	147,490
1,194,828	1,425,968	133,712	370,811

(The current account balances with banks are non-interest bearing. The call deposits earn interest at rates ranging between 0.5% and 3% per annum (30.09.2020: 0.5% and 3% per annum

12

- النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة، يتكون النقد والنقد المُعادل ممّا يلي:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
567,955	662,879	78,595	223,321
626,873	763,089	55,117	147,490
1,194,828	1,425,968	133,712	370,811

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين 0.5% و 3% في السنة (30/09/2020 – 0.5% و 3% في السنة).

13

Financial assets at fair value through profit or loss

Group and Parent Company

30.09.2020	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021
Cost	Fair value	Cost	Fair value
1,928,096	675,165	1,928,096	774,704

Listed foreign investment

Equity securities - services

14

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم

30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة

استثمارات أجنبية مُدرجة

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

أسهم عادية - خدمات	774,704	1,928,096	675,165	1,928,096
--------------------	---------	-----------	---------	-----------

15 #

Trade receivables and other financial assets

Parent Company	Group	Parent Company	Group	
30.09.2020	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021	
--	2,238,338	--	3,121,094	Trade receivables
475	475	378	3,402	Advances
102,430	185,642	504,295	760,848	Pre-payments and other receivables
102,905	2,424,455	504,673	3,885,344	

a. Trade receivables are generally on 60 to 90 days' credit terms . They are recognised at the original amounts which represent their fair values on initial recognition .

b. The maximum exposure to credit risk at the reporting date is the fair value of each class of receivable mentioned above .

c. The Group applies the IFRS 9 simplified approach to measure ECL using a lifetime ECL provision for trade receivables and other financial assets . To measure ECL on a collective basis, trade receivables and other financial assets are grouped based on similar credit risk and aging. The ECL rates are based on the Group's historical credit losses experienced over the two years period prior to the reporting period. The historical losses are then adjusted for the current and forward-looking information on macro-economic factors affecting the Group's customers .

At the balance sheet date, none of the Group’s accounts receivable were assessed as impaired by the Management and accordingly no provision for ECL are considered necessary

16 #

- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
--	2,238,338	--	3,121,094
475	475	378	3,402
102,430	185,642	504,295	760,484
102,905	2,424,455	504,673	3,885,344

1. الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة إئتمان بين 60 الى 90 يوماً، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

2. إنَّ أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

3. تُطبَّق المجموعة النهج المُبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المُتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المُتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للماتلّين. تستند معدلات خسائر الديون المُتوقعة الى خسائر الديون السابقة للمجموعة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة.

4. في تاريخ الميزانية العمومية، وحسب تقييم الإدارة، ليس لدى المجموعة أي ذمم مدينة منخفضة القيمة، وبالتالي لا حاجة لتكوين مخصص لخسائر الديون المُتوقعة.

17 #

Financial assets at fair value through other comprehensive income

Group and Parent Company	
30.09.2020	30.09.2021
Cost	Fair value

:Unlisted securities

Equity securities –	9,898	9,898
---------------------	-------	-------

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

Unlisted local investments represents investment in Muscat Clearing and Depository Company SAOC, which is stated at cost, in the absence of reliable fair value estimates

18 #

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموعة والشركة الام

30/09/202130/09/2020

التكلفةالقيمة العادلة

أوراق مالية غير مدرجة

8989,9,898- أوراق مالية

الاستثمارات المحلية غير المدرجة تمثل استثمارات في شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م، وهي مُدرجة بالتكلفة في غياب تقديرات موثوق بها للقيمة العادلة.

19 #

Investment in an associate

The following entity meets the definition of an associate as the Group exercises significant influence in the investee company. The investment in the associate has been accounted for on the equity method in the consolidated financial statements

		Country of	Name of the associate
		incorporation	
Proportion of voting rights			
30.09.2020	30.09.2021		
36.99%	36.99%	Sultanate of Oman	Al Anwar Ceramic Tiles SAOG
Group and Parent Company			
30.09.2020	30.09.2021		
13,951,775	14,867,025		Opening balance
(657,428)	(1,479,214)		Dividend received
985,980	756,843 ,1		Share of net profit for the period
--	(2,819,194)		Capital reduction
40,930	31,565		Share of fair value reserve for the period
14,321,257	12,357,025		

:The results of operations and financial position of the associate is summarised as below.a

30.09.2020	30.09.2021	Assets
23,467,918	21,694,951	Non-current assets
21,106,688	18,554,522	Current assets
44,574,606	40,249,473	
30.09.2020	30.09.2021	Liabilities
1,699,027	1,711,414	Non-current liabilities
4,159,711	5,132,266	Current liabilities

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

5,858,7386,843,680

30.09.202030.09.2021

17,445,77119,199,136

Revenue

2,665,0754,749,423

Net profit for the period

110,64885,332

Other comprehensive income

2,775,7234,834,755

Total comprehensive income

:The movement in Group's share in the fair value reserve from investment in an associate is as follows

Group and Parent Company

30.09.202030.09.2021

(230,368)(264,260)

Opening balance

40,93031,565

Share of fair value reserve included in other comprehensive income

(189,438)(232,695)

Closing balance

.(At the consolidated statement of financial position date, the market value of the investment in the associate (listed on the Muscat Securities Exchange) amounted to RO 39,224,902 (30.09.2020: RO 17,969,712

20 #

استثمار في شركة زميلة

تستوفي الشركة التالية تعريف الشركة الزميلة بما أن المجموعة تمارس تأثيرا كبيرا على الشركة المستثمر فيها. تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المجمعة .

اسم الشركة الزميلة

بلد التأسيس

حصة حقوق التصويت

30/09/202130/09/2020

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

سلطنة عمان

%36.99

%36.99

المجموعة والشركة الام

30/09/202130/09/2020

الرصيد الافتتاحي

14,867,025

13,951,775

توزيعات أرباح مستلمة

(1,479,214)

(657,428)

حصة من صافي أرباح الفترة

1,756,843

985,980

تخفيض رأس المال

(2,819,194)

--

حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة

31,565

40,930

12,357,025

14,321,257

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي:

	30/09/2021	30/09/2020
الأصول		
أصول غير متداولة	21,694,951	23,467,918
أصول متداولة	18,554,522	21,106,688
	40,249,473	44,574,606
	30/09/2021	30/09/2020
الالتزامات		
التزامات غير متداولة	1,711,414	1,699,027
التزامات متداولة	5,132,266	4,159,711
	6,843,680	5,858,738
	30/09/2021	30/09/2020
الإيرادات	19,199,136	17,445,771
صافي أرباح الفترة	4,749,423	2,665,075
دخل شامل آخر	85,332	110,648
إجمالي الدخل الشامل	4,834,755	2,775,723

فيما يلي الحركة في حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمار في شركة زميلة:

المجموعة والشركة الام	30/09/2021	30/09/2020
الرصيد الافتتاحي	(264,260)	(230,368)
حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر	31,565	40,930
الرصيد الختامي	(232,965)	(189,438)

في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (تبلغ 39,224,902 ر.ع) (30/09/2020: 17,969,712 ر.ع).

21

Goodwill

Goodwill pertains to the subsidiary, which had arisen on account of acquisition of the catering business by the subsidiary in a prior period. In accordance with IAS 36 'Impairment of Assets', the management has performed an impairment assessment of the goodwill and has concluded that, based on the future projected cash flows, no impairment is considered necessary at the end of the reporting period

22

- الشهرة

تتعلق الشهرة بالشركة التابعة، وقد نشأت عن شراء الشركة التابعة لأعمال التمويل في فترة سابقة. 36طبقا لمعيار المحاسبة الدولية رقم "انخفاض قيمة الأصول"، قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة وخُصصت الى أنه، استنادًا الى التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية، لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار في نهاية فترة الإقرار

23

Trade and other payables	Group	Parent	Group	Parent
		Company		Company
	30.09.2021	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2020
Trade payables	992,534	-	664,254	-
Accrued expenses	416,926	18,088	369,984	19,345
	1,409,460	18,088	1,034,238	19,345

Trade payables are generally settled within 30 to 90 days of the suppliers' invoice date

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

24

- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
-	664,254	-	992,534
19,345	369,984	18,088	416,926
19,345	1,034,238	18,088	1,409,460

25

Related party balances and transactions

The Group, in the ordinary course of business, deals with parties, which fall within the definition of “related parties” as contained in International Accounting Standard Number 24. The terms of these transactions are approved by the management. The balances due from and to related parties have been disclosed separately in the consolidated statement of financial position. Significant transactions during the period with related parties are as follows

a. Related party transactions

The nature and volume of significant related party transactions during the period were as follows

Parent	Parent	Group	Group
Company	Company	30.09.2020	30.09.2021
General and administrative expenses			
Global Logistics Services Company - LLC, Dubai, UAE		196,278	186,816
Dividend income from an associate -		657,428	1,479,214
Capital reduction- associate		-	2,819,194
Dividend income from subsidiaries -		641,996	573,085

A marketing fee is payable to Global Logistics Services Company LLC, Dubai, UAE at 3% of the Group's contract revenue and is in accordance with the approval granted by the shareholders at the Ordinary General Meeting from 2002 till 2018. From the year 2019, the approval is granted by BOD as per the new CMA Guidelines

Parent	Parent	Group	Group	b) Amounts due from related parties)
Company	Company	30.09.2020	30.09.2021	
669,057	1,374,594	-	-	(Subsidiaries (net
669,057	1,374,594	-	-	

Parent	Parent	Group	Group	c) Amounts due to related parties)
Company	Company	30.09.2020	30.09.2021	
46,221	43,089	197,523	190,079	Other related parties
46,221	43,089	197,523	190,079	

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

.The amounts due from and to related parties are on normal terms of credit and consideration to be settled in cash, bear no interest and are unsecured

26 #

تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل المجموعة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات. الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة قد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المُجمّعة. فيما يلي أهم تعاملات الـأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات أطراف ذات علاقة خلال الفترة:

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
مصرفات عمومية وإدارية			
-	196,278	--	186,816
- الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة			
657,428	657,428	1,479,214	1,479,214
- دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة			
--	--	2,819,194	2,819,194
تخفيض رأس المال - شركة زميلة			
641,996	--	573,085	--
- دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة			

تستحق أتعاب التسويق إلى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة، بنسبة 3% من إيرادات عقود المجموعة وهي بموجب الموافقة الصادرة عن المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية من 2002 إلى 2018. وبالنسبة لسنة 2019، صدرت الموافقة عن مجلس الإدارة وفقا للإرشادات الجديدة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

ب) المبالغ المُستحقة من أطراف ذات علاقة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
669,057	--	1,374,594	--
شركات تابعة (الصافي)			
669,057	--	1,374,594	--
ج) المبالغ المُستحقة إلى أطراف ذات علاقة			
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021
46,221	197,523	43,089	190,079
أطراف أخرى ذات علاقة			
46,221	197,523	43,089	190,079

المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة هي بشروط انتمان عادية ويتم دفعها نقدًا، وهي لا تحمل أي فائدة ودون ضمان.

27 #

Basic earnings per share

:Basic earnings per share is calculated by dividing the net profit/loss for the year attributable to the shareholders of the Parent Company by the weighted average number of shares outstanding during the year, as follows

Parent		Parent	
Company	Group	Company	Group
30.09.2020	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021
1,365,046	1,371,501	2,362,093	2,367,852
Net profit for the period			
Weighted average number of shares			
111,717,169	111,717,169	111,717,169	111,717,169
outstanding			

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية

0.012	0.012	0.021	0.021	Basic earnings per share
-------	-------	-------	-------	--------------------------

.As the Parent Company does not have any dilutive shares, the basic and diluted earnings per share are the same

28 #

العائد الأساسي للسهم الواحد				
يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح/ خسارة الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المُرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:				
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021	
1,365,046	1,371,501	2,362,093	2,367,852	صافي (خسارة) /أرباح السنة
111,717,169	111,717,169	111,717,169	111,717,169	المتوسط المُرجَّح لعدد الأسهم القائمة
0/012	0/012	0/021	0/021	العائد الأساسي للسهم الواحد
بما أنَّ الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مُخفضة، فإنَّ العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المُخفض للسهم.				

29 #

Net assets per share				
:Net assets per share is calculated by dividing the net assets by the number of shares outstanding at the consolidated statement of financial position date as follows				
Parent		Parent		
Company	Group	Company	Group	
30.09.2020	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2021	
17,402,485	17,556,586	15,487,450	15,649,020	Net assets
111,717,169	111,717,169	111,717,169	111,717,169	Number of shares outstanding
0.156	0.157	0.139	0.140	Net assets per share

30 #

صافي الأصول للسهم الواحد				
يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمَّعة كما يلي:				
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021	
17,402,485	17,556,586	15,487,450	15,649,020	صافي الأصول
111,717,169	111,717,169	111,717,169	111,717,169	عدد الأسهم القائمة
0/156	0/157	0/139	0/140	صافي الأصول للسهم الواحد

غير مدققة - قائمة إيضاحات البيانات المالية