

قائمة الملاحظات على القوائم المالية	العربية 01/01/2022-31/03/2022
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	
	Ref #1

1 #

1- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة طبقا لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته. وتنشط الشركة الأم في مجال الخدمات التعاقدية ومنها التموين والتدبير وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تنشط الشركة الأم في أنشطة الاستثمار. القوائم المالية المُجمّعة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ"المجموعة").

تملك الشركة الأم نسبة 99% من رأسمال شركة دراية لخدمات التموين 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 المُتبادلة. وبناءً عليه، فإنّ الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. المركز الرئيسي لأعمال الشركة الأم كائن في روي، مسقط، سلطنة عمان.

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	31/3/2021	31/3/2022
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عمان	99%	تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية.
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عمان	95%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	95%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية.

3- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم 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

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

4- أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، وهي مُعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة والاستثمار في شركة زميلة الذي يتم احتسابه على أساس حقوق الملكية حسبما تقتضيه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن إعداد القوائم المالية المُجمّعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً الى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

5- مُلخّص عن السياسات المحاسبية الرئيسية
(أ) التجميع

أ. 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. 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 المُحققة الناتجة عن التعاملات بين شركات المجموعة.

أ. 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 مُشاركتها 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 المحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات العرضية المحتملة في جميع الأعمال مبدئياً 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 البينية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة. تمّ تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضروريا لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

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 المُجمّعة تتضمن حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تمّ 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 المجمعة عند تحمل المصروف.

ج) الشهرة

الشهرة عن الاستحواذ على الشركات التابعة يتم إدراجها ضمن الأصول المعنوية. لا يتم إطفاء الشهرة، إلا أنها تخضع لاختبارانخفاض القيمة كل سنة، أو بوتيرة أكبر إن كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى إمكانية انخفاض قيمتها، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. 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.

د) المخزون

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 المتحملة 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 المُطفأة 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 بفترات 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 المتراكمة 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 المتراكمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة. ويصنف هذا المخصص كالترام غير متداول.

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

ي) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئيا بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتحملة. بعد ذلك، يتم إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أي فرق بين المُتحصلات (الصافي 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) الإجراءات التشغيلية

الإجراءات 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) الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم قيد الايرادات المُتأتية 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 تحملها 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 جاهزا 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 بالعملات الأجنبية

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

(ف) ضريبة

يتم تكوين مُخصص ضريبة دخل وفقا 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 تمّ 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.

(ص) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً 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:

أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواءً من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تمّ 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 بمحاسبة 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 المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المُدرجة 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 مُتكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى1)،

- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كسعر) 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 اختارات 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 الدُفعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغييرات 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 تمّ تحويله، فإنّ 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 تمّ تحويلها، فإن المجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضًا باقتراض 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.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 27 2022

خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجَّح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً 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 المُجمَّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تمَّ اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المُتوقعة لمدة 12 شهراً" خسائر الديون المُتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً 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 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تمَّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمَّ قياسه كخسائر ديون مُتوقعة لمدة 12 شهراً. 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 شهراً 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 عمومًا أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأنوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المُجمَّعة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، 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 إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

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

(ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المُطفأة 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 إلى أطراف ذات علاقة. تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة.

(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 وراغبة في إبرام المعاملة التجارية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب مُعينة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق. 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 تتم:

- في السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات.
- 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 إلى أدنى حد ممكن على المعلومات غير الملحوظة.

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

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

المستوى 2: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً 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 المُجمَّعة 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.

6- مفروشات ومعدات

أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة:

سنة 2022 - المجموعة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
---------------------	------------------	--------	-------	---------

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

التكلفة				
في 31 ديسمبر 2021	23,594	21,945	138,656	184,195
إضافات خلال الفترة	65	--	2,300	2,365
استبعاد	(195)	--	--	(195)
في 31 مارس 2022	23,464	21,945	140,956	186,365
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2021	22,731	13,704	133,024	169,459
استهلاك الفترة	24	375	1,622	2,021
متعلق بالاستبعادات	(195)	--	--	(195)
في 31 مارس 2022	22,560	14,079	134,646	171,285
صافي القيمة الدفترية				
في 31 مارس 2022	904	7,866	6,310	15,080
في 31 مارس 2021	1,137	--	6,254	7,391

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار للثلاثة أشهر يبلغ 6,450 ر.ع (31/03/2021: 6,450 ر.ع).
(ب) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم:

سنة 2022 الشركة الأم				
التكلفة				
في 31 ديسمبر 2022	5,636	8,995	10,437	25,068
إضافات خلال الفترة	--	--	--	--
استبعاد	--	--	--	--
في 31 مارس 2022	5,636	8,995	10,437	25,068
الاستهلاك المتراكم				
في 31 ديسمبر 2021	5,636	754	10,089	16,479
استهلاك الفترة	-	375	51	426
متعلق بالاستبعادات	--	--	--	--
في 31 مارس 2022	5,636	1,129	10,140	16,905
صافي القيمة الدفترية				
في 31 مارس 2022	-	7,866	297	8,163
في 31 مارس 2021	-	-	511	511

تُدير الشركة الأم أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار للثلاثة أشهر يبلغ 1,350 ر.ع (31/03/2022: 1,350 ر.ع).

7- الشهرة

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

8- استثمار في شركات تابعة

النشاط				الشركة الأم
بلد التأسيس				31/03/2022-2021
التموين	سلطنة عمان	282,444		
الاستثمار	سلطنة عمان	19,000		
الاستثمار	سلطنة عمان	19,000		
		320,444		

(أ) تم إجراء مقاصة بالاستثمارات في الشركات التابعة مقابل رأس المال والاحتياطيات في الشركات التابعة في القوائم المالية المُجمّعة.

(ب) تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة.

9- 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 المُجمّعة .

اسم الشركة الزميلة		بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت
			31/3/2021 31/3/2022
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عمان	36.99% 36.99%	
المجموعة والشركة الام		31/3/2022	31/3/2021

الرصيد الافتتاحي	12,848,854	14,867,026
توزيعات أرباح مستلمة	(2,034,487)	(1,479,214)
حصة من صافي أرباح الفترة	721,503	745,399
حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة	24,166	33,537
	11,560,036	14,166,747

أ) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي:

الأصول	31/3/2022	31/3/2021
أصول غير متداولة	34,755,879	20,494,246
أصول متداولة	16,318,837	24,642,312
	51,074,716	45,136,558

9- استثمار في شركة زميلة (تابع)

الالتزامات	31/3/2022	31/03/2021
التزامات غير متداولة	8,444,929	1,677,609
التزامات متداولة	11,378,561	5,160,781
	19,823,489	6,838,390
الإيرادات	31/3/2022	31/3/2021
صافي أرباح الفترة	7,657,711	7,105,665
دخل شامل آخر	1,950,499	2,015,098
إجمالي الدخل الشامل	65,332	90,664
	2,015,831	2,105,762

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

المجموعة والشركة الأم	31/3/2022	31/3/2021
الرصيد الافتتاحي	(304,412)	(264,260)
حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر	24,166	33,537
الرصيد الختامي	(280,246)	(230,723)

في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في بورصة مسقط) تبلغ 34,830,411 ر.ع 31/03/2021 (33,747,996 ر.ع).

10- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة والشركة الأم	31/3/2022	31/3/2021
أوراق مالية غير مُدرجة	القيمة العادلة	التكلفة
- أوراق مالية	9,898	9,898

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

11- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى

المجموعة	31/3/2022	الشركة الأم	31/3/2022	المجموعة	31/3/2021	الشركة الأم	31/3/2021
ذمم تجارية مدينة	2,434,149	290	445	ذمم تجارية مدينة	2,284,331	290	445
دفعات مُسبقة	598	598	592	دفعات مُسبقة	592	598	592
مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى	364,827	11,373	11,004	مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى	203,217	11,373	11,004
	2,799,574	12,261	12,041		2,488,140	12,261	12,041

11- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى (تابع)

أ) الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة إنتمان بين 60 الى 90 يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

ب) إنّ أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

ج) تُطبّق 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 المماثلين. 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.

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

12- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	المجموعة والشركة الأم			
	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
استثمارات أجنبية مُدرجة	685,251	1,928,096	749,035	1,928,096
أسهم عادية - خدمات				

i. في نهاية فترة الإقرار، استثمارات المجموعة التي تفوق 10% من القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات هي كما يلي:

	المجموعة والشركة الأم			
	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
	% من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	% من محفظة استثمارات المجموعة	القيمة العادلة
آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع	100%	685,251	100%	749,035

ii. فيما يلي حركة القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	31/3/2022	31/3/2021
الرصيد الافتتاحي	614,939	625,520
أرباح/ (خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للفترة	70,312	123,515
الرصيد الختامي	685,251	749,035

13- 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 الادارة 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:

	المجموعة			
	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
مصروفات عمومية وإدارية				
- الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة	61,929	-	60,824	-
- دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة	2,034,487	2,034,487	1,479,214	1,479,214
- دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة	-	131,551	-	192,028

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

ب) المبالغ المُستحقة من أطراف ذات علاقة

	المجموعة			
	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
شركات تابعة (الصافي)	-	846,794	-	690,955
	-	846,794	-	690,955

ج) المبالغ المُستحقة الى أطراف ذات علاقة

	المجموعة			
	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
أطراف أخرى ذات علاقة	321,497	3,120	321,561	44,280

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

321,497 3,120 321,561 44,280

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

14- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
ذمم تجارية دائنة	979,021	--	--
مصرفات مُستحقة	402,699	21,783	16,254
	1,381,721	21,783	16,254

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال 30 إلى 90 يومًا من تاريخ فاتورة المورد.

15- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المُصرح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة من 50,000,000 ر.ع متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 100 ببسة للسهم الواحد. فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع:

يتكون رأس المال المُصدر من 111,717,169 سهمًا (31/3/2021 111,717,169 سهمًا) بقيمة 100 ببسة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من 50,512,896 سهمًا ممتازًا (31/3/2021 50,512,896 سهمًا ممتازًا) و 61,204,273 سهمًا عاديًا (31/3/2021 61,204,273 سهمًا عاديًا).

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. ويتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 5% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، سواء باسمهم الشخصي أو من خلال حساب اسمي:

اسم المساهم	31/3/2022	31/3/2021
أسهم ممتازة:		
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	30,750,364 %27.53	30,750,364 %27.53
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م	9,049,488 %8.10	9,049,488 %8.10
شركة دايكو للاستثمار ش.م.م	10,676,763 %9.56	10,676,763 %9.56
أسهم عادية:		
شركة دايكو للاستثمار ش.م.م	8,056,169 %7.21	8,056,169 %7.21
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	5,940,164 %5.32	5,940,164 %5.32

16- احتياطي قانوني

وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 (وتعديلاته)، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساويا لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. بما أن الاحتياطي القانوني للمجموعة والشركة الأم قد بلغ ثلث رأس المال، لم يتم تحويل أي مبلغ الى الاحتياطي القانوني للفترة.

17- الاحتياطيات الأخرى

المجموعة والشركة الام	31/3/2022	31/3/2021
احتياطي خاص	29,387	29,387
احتياطي تقلبات الاستثمار	20,000	20,000
	49,387	49,387

الاحتياطي الخاص يمثل فائض أموال الاكتتاب في الأسهم المُحصلة أثناء الطرح العام الأولي لأسهم الشركة الأم عن المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم. تم إنشاء احتياطي تقلبات الاستثمار طبقا لأحكام المادة 106 من قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته في سنوات سابقة.

18- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
في 1 يناير	444,832	42,952	40,129
مخصص للفترة	17,123	1,633	1,633
مُحول الى شركة تابعة	--	(927)	(927)
مدفوعات خلال الفترة	(20,073)	-	-
في 30 سبتمبر	441,882	43,658	40,835

19- الايرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
	1,857,863	--	--
		1,824,728	

ايرادات من خدمات التموين

20- تكلفة تقديم الخدمات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
----------	-------------	----------	-------------

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

	31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
المواد والتكاليف المباشرة الأخرى	878,398	--	821,969	--
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح 12)	688,637	--	605,285	--
	1,567,035	--	1,427,254	--
21- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين				
	المجموعة 31/3/2022	الشركة الأم 31/3/2022	المجموعة 31/3/2021	الشركة الأم 31/3/2021
رواتب وأجور وعلاوات	643,931	32,248	581,118	26,949
تأمينات اجتماعية للموظفين العمانيين	23,882	430	21,071	421
تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب	17,123	1,633	16,859	1,633
منافع ومصروفات أخرى	112,998	5,191	112,313	4,447
	797,934	39,502	731,361	33,450
يُطرح: مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 20)	(688,637)	-	(605,285)	-
	109,297	39,502	126,076	33,450
22- صافي الأرباح/ (الخسائر) من الاستثمارات				
	المجموعة 31/3/2022	الشركة الأم 31/3/2022	المجموعة 31/3/2021	الشركة الأم 31/3/2021
صافي أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	70,312	70,312	123,515	123,515
دخل توزيعات أرباح	3,234	3,234	--	--
دخل فائدة	2,492	2,492	8,684	8,684
	76,038	76,038	132,199	132,199
23- إيرادات أخرى				
	المجموعة 31/3/2022	الشركة الأم 31/3/2022	المجموعة 31/3/2021	الشركة الأم 31/3/2021
إيرادات متنوعة	21,890	--	6,715	-
	21,890	--	6,715	--
24- مصروفات عمومية وإدارية				
	المجموعة 31/3/2022	الشركة الأم 31/3/2022	المجموعة 31/3/2021	الشركة الأم 31/3/2021
أتعاب تسويق	61,929	--	60,824	-
مصروفات مركبات	7,794	149	6,852	149
إيجار	6,450	1,350	6,450	1,350
الهاتف والبريد	5,611	2,511	5,543	2,483
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	4,300	4,300	7,500	7,500
رسوم ادراج	3,474	3,474	3,452	3,452
طباعة وقرطاسية	2,022	159	1,802	208
اعلانات وترويج اعمال	574	494	570	570
تأمين	1,112	--	1,188	--
إصلاحات وصيانة	511	75	742	80
سفر	282	--	150	--
كهرباء ومياه	683	83	697	97
مصروفات متنوعة	9,132	6,783	4,777	2,652
	103,874	19,378	100,547	18,640
25- ضريبة الدخل				
لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم نظرًا لأنها تحملت خسارة خاضعة للضريبة للسنة (31/3/2022 لاشئ) بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات عن المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقا للوائح الضريبية في سلطنة عمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن السنة الحالية 23,449 ر.ع 31/3/2022 34,230 ر.ع) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.				
تم انجاز ربط ضريبة الدخل للشركة الأم و للشركة التابعة حتى سنة 2017. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في تاريخ الميزانية العمومية.				
26- صافي الأصول للسهم الواحد والعائد الأساسي للسهم الواحد				
صافي الأصول للسهم الواحد				

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
صافي الأصول	15,831,742	15,667,102	16,536,518
16,378,798			
عدد الأسهم القائمة	111,717,169	111,717,169	111,717,169
صافي الأصول للسهم الواحد	0/142	0/140	0/147

العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح/ خسارة الفترة المنسوبة الى مُساهمي الشركة الأم على المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
صافي أرباح خلال الفترة	864,909	863,612	1,019,035
1,017,125			
المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة	111,717,169	111,717,169	111,717,169
0/008	008/0	009/0	009/0
العائد الأساسي للسهم الواحد			

بما أنّ الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مُخفضة، فإنّ العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المُخفض للسهم.

27- النقد والنقد المُعادل

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
أرصدة بنكية ونقد	277,861	120,852	508,112
ودائع تحت الطلب	311,909	30,201	207,853
589,770	151,053	715,965	275,461

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين 0.5% و 2.5% في السنة (31/3/2022 0.5% و 3% في السنة).

28- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون رأسمال المجموعة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها من خلال عمل تعديلات على دفعات توزيعات الأرباح وتوفير على رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

29- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) ادارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا التحكم في المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة الى السياسات التي تغطّي مجالات مُعيّنة.

ج) مخاطر السوق

i. مخاطر صرف العملة الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

إنّ أغلب الأصول والالتزامات المالية للمجموعة مُقومة بالريال العماني أو بعملات ثابتة مقابل الريال العماني. لذلك، فإن الإدارة ترى أنه ليس هناك تأثير جوهري على ربحية المجموعة في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل الريال العماني مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ii. مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة والشركة الأم عن افتراضات قصيرة الأجل. معدلات الفائدة على القروض البنكية هي بمعدلات تجارية يتم التفاوض بشأنها مع البنوك.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

بما أنّ المجموعة والشركة الأم ليس لديهما أصول والتزامات مالية هامة تحمل فائدة، فإن الدخل والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة والشركة الأم مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. وترى الإدارة أن التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة.

iii. مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الأسعار عن استثماراتها المُدرجة التي يتم الاحتفاظ بها وتداولها في أسواق مالية نظامية. وللتحكم في مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق المال.

د) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساسا عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة والنقد والنقد المُعادل.

و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المؤسسة الى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيّات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمُتوقعة.

30- التزامات عرضية

في نهاية فترة الإقرار، الضمانات المصرفية المستحقة التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية هي على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
31/3/2022	31/3/2022	31/3/2021	31/3/2021
57,200	50,000	15,200	8,000
ضمانات بنكية مُستحقة			

31- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

32- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المُتبّعة في القوائم المالية للسنة الحالية.

33- معلومات القطاعات

أ) التقارير الأولية قطاعات الأعمال

فيما يلي تفاصيل المعلومات المتعلقة بقطاعات الأعمال التي تشملها التقارير الأولية:

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

أ. قطاع التمويل الذي ينشط في تقديم التمويل والخدمات ذات الصلة، و

إ. قطاع الاستثمار الذي ينشط في المشاريع الصناعية الاستراتيجية والاستثمارات التجارية الأخرى.

	31/3/2022			31/3/2021		
	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات
الإيرادات	1,879,753	797,541	2,677,294	1,831,443	877,598	2,709,041
صافي الأرباح بعد الضريبة	132,880	732,029	864,909	193,968	825,067	1,019,035
معلومات أخرى						
أصول	3,561,600	14,716,726	18,278,327	3,232,428	15,510,710	18,743,138
التزامات	2,238,417	208,167	2,446,584	2,084,364	122,256	2,206,620
مصروفات رأسمالية	2,365	--	2,365	--	--	--
الاستهلاك	1,595	426	2,021	1,194	66	1,260

ب) التقارير الثانوية القطاعات الجغرافية

	31/3/2022			31/3/2021		
	سلطنة عمان	الإمارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع	سلطنة عمان	الإمارات العربية المتحدة
الأصول						

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 27 Apr 2022

31/03/2022 القوائم المالية المرحلية الموجزة, ALJAZEERA SERVICES								الجزيرة للخدمات
								أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
749,035	749,035	--	--	685,251	685,251	--	--	
		--						
2,488,141	--		2,488,141	4,837,295	--	--	4,837,295	ذمم مدينة ومدفوعات مُقدمة
715,966	--	--	715,966	589,770	--	--	589,770	أرصدة بنكية ونقد
3,953,142	749,035	--	3,204,107	6,112,316	685,251	--	5,427,065	اجمالي الأصول
الالتزامات								
								ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1,885,060	--	--	1,885,060	2,013,608	--	--	2,013,608	أموال المساهمين
16,536,518	--	--	16,536,518	15,831,742	--	--	15,831,742	مستحق الى أطراف ذات علاقة
321,560	--	321,560	--	321,497	--	321,497	--	
18,743,138	--	321,560	18,421,578	18,166,847	--	321,497	17,845,350	
الايرادات								
								ايرادات من العقود المبرمة مع العملاء
1,831,443	--	--	1,831,443	1,879,753	--	--	1,879,753	دخل استثمار
877,598	123,515	--	754,083	797,541	70,312	--	727,229	اجمالي الدخل
2,709,041	123,515	--	2,585,526	2,677,294	70,312	--	2,606,982	