

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١- 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 ١٩٧٤ 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 (المشار إليها معاً بـ "المجموعة").

تملك الشركة الأم نسبة ٩٩% من أسهم شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م ونسبة ٩٥% من أسهم شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م وشركة الاستثمار المتحدة ش.م.م، في حين تملك الشركات التابعة النسبة المتبقية بطريقة الملكية المتبادلة. وبناء عليه، فإن الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

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

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية المُجمّعة وصرّح بإصدارها في ٢٤ فبراير ٢٠١٩.

٢- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
		٢٠١٨	٢٠١٧	
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عمان	٩٩%	٩٩%	تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية.
شرك ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عمان	٩٥%	٩٥%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	٩٥%	٩٥%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.

٣- 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 ١٩٧٤ 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.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣- أساس الإعداد (تابع)

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، وهي مُعدّلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرّجة 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 إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤
التعديلات/ التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورتها ما بين ٢٠١٦/٢٠١٤ تضمنت العديد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على القوائم المالية السنوية المدققة للمجموعة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة هذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة:

المعيار أو التفسير	المُسَمَّى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥	الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - " الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء "

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ "الإيرادات والتفسيرات التابعة"، وينطبق هذا المعيار، مع استثناءات محدودة، على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويستوجب قيد الإيرادات بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع أي مؤسسة الحصول عليه نظير تحويل بضاعة أو خدمات إلى أحد العملاء.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الشركات ممارسة الأحكام، مع الأخذ في الاعتبار لجميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما أن المعيار يُحدد المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بعملية تنفيذ العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات واسعة النطاق.

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المُعدّلة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود غير المُنجزه في هذا التاريخ. وقد اختارت المجموعة تطبيق المعيار على العقود غير المُنجزه كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإقرار به في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المُحتجزة. لذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة وتواصل الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١١ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ والتفسيرات التابعة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" (تابع)

فيما يلي أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨ :
قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت المجموعة تُقر بالإيرادات الناتجة عن خدمات التمويل وتوريد الأغذية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ المعمول به سابقاً، حيث يتم الإقرار بالإيرادات استناداً إلى مبالغ الفواتير، بالصافي من الخصومات، وعندما يتم تحويل مخاطر وعوائد الخدمات المُقدمة إلى العملاء ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بتقييم الآثار المترتبة عليه وخُصصت إلى أنه يجب الإقرار بالإيرادات على مدى فترة زمنية نظراً لأنّ خدمات التمويل وتوريد الأغذية تُقدّم إلى العميل على أساس متزامن. كذلك، قررت المجموعة اعتماد طريقة الإنتاج للإقرار بالإيرادات استناداً إلى الفواتير الصادرة إلى العملاء. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أول مرة لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة.

ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على جميع العقود المبرمة مع العملاء، باستثناء تلك التي تقع ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. العقود التي تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تتضمن عقود الإيجار وعقود التأمين والأدوات المالية وبعض تعاملات الصرف غير النقدية.

إن دخل الاستثمار الذي تحققه المجموعة يقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بما أنّ المجموعة تحقق دخلاً على الأدوات المالية التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة الفاصلة بين نقل الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل سعر أي معاملة للقيمة الزمنية للنقد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية"

يُقدم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ متطلبات تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ - "الأدوات المالية: الإقرار والقياس". وعلى وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول والالتزامات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والالتزامات المالية.

أ) القياس الأولي للأدوات المالية

يتم قيد جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. وفي هذا التاريخ، يتم تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة أو القيمة العادلة.

ب) القياس اللاحق للأصول المالية

يُقسم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ جميع الأصول المالية التي كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ إلى صنفين- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة وتلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. عندما تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، يتم قيد كامل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو في الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

أدوات الدين

تقوم المجموعة بقياس أداة الدين، التي تستوفي الشرطين التاليين، بالتكلفة المُطفأة (بالصافي من أي تخفيض نتيجة انخفاض القيمة)، وذلك ما لم يتم تصنيف الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لخيار القيمة العادلة:

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تابع)

أدوات الدين (تابع)

- أ) اختبار نموذج الأعمال: يهدف نموذج أعمال المجموعة الى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدى لغرض تحقيق مكاسب من تغيرات قيمتها العادلة).
- ب) اختبار خصائص التدفقات النقدية: إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تقييم نموذج أعمال المجموعة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي، أي ١ يناير ٢٠١٨. تم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية عن أدوات الدين تتكون فقط من المبلغ الأصلي والفائدة استناداً الى الحقائق والظروف السائدة كما في تاريخ الإقرار الأولي بالأصول.

الأصول المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والنقد المُعادل. القيمة الدفترية للأصول المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها التي تتسم بأنها قصيرة الأجل، وبالتالي فإن هذه الأصول المالية مؤهلة للتصنيف، وتُصنّف، كأدوات دين يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

إن متطلبات التصنيف والقياس بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لها التأثير التالي على الأصول المالية للمجموعة:

- استثمارات حقوق الملكية في الشركات المدرجة المُصنفة كأصول مالية مُتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتم تصنيفها وقياسها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ١ يناير ٢٠١٨. وقد اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المُدرجة بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة في تاريخ التطبيق الأولي نظراً لأنها تعزّم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في المستقبل المنظور. لذلك، سيتم الإفصاح عن جميع أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

الالتزامات المالية

لم تُصنف المجموعة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهي تواصل تصنيفها بالتكلفة المُطفأة. وبناء عليه، لا توجد تغييرات في تصنيف وقياس الالتزامات المالية للمجموعة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

باختصار، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يكون لدى المجموعة عمليات إعادة التصنيف المطلوبة أو المختارة التالية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المجموعة		
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المُطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "فئة القياس"		
الأصول المالية		
-	٢,٦٦١,٥٩٧	-
ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة (الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى - ٢٠١٧)		
٥٠٦,٢٩٢	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	-	٩,٨٩٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات مُتاحة للبيع - ٢٠١٧)		
-	١,٦٠٦,٢٠٢	-
النقد والنقد المُعادل		
٥٠٦,٢٩٢	٤,٢٦٧,٧٩٩	٩,٨٩٧
اجمالي الأصول المالية		
الالتزامات المالية		
-	١,١٧٦,٠٠٠	-
-	٢٩٧,١٥١	-
-	١,٤٧٣,١٥١	-
الشركة الأم		
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "فئة القياس"		
الأصول المالية		
-	٧٣,٨٣٧	-
ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة (الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى - ٢٠١٧)		
٥٠٦,٢٩٢	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	-	٩,٨٩٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات مُتاحة للبيع - ٢٠١٧)		
-	١,١٠٤,٥٦٦	-
النقد والنقد المُعادل		
٥٠٦,٢٩٢	١,١٧٨,٤٠٣	٩,٨٩٧
اجمالي الأصول المالية		

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

الشركة الأم	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المُطفأة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "فئة القياس"	-	١٢,٢١١	-
الالتزامات المالية	-	٦٠,٠٠٩	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٢,٢٢٠	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-		-
إجمالي الالتزامات المالية	-		-

(ج) القياس اللاحق للالتزامات المالية

الالتزامات المالية غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الالتزامات المالية للمجموعة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى التي تنسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

(د) شطب الأصول المالية

تحدد المجموعة ما إذا كان الأصل موضوع الشطب هو:

- أصل في مجمله ؛ أو
- تدفقات نقدية مُحددة من أصل ما (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة) ؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية من أصل (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة) ؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية محددة من أصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة).

بمجرد تحديد الأصل موضوع الشطب، تُجري المجموعة تقييماً لما إذا كان الأصل قد تم تحويله، وإن كان الأمر كذلك، يتم تقييم إمكانية شطب تحويل ذلك الأصل لاحقاً. يتم تحويل الأصل إن قامت المجموعة بنقل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو احتفظت المجموعة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تحملت التزاماً تعاقدياً بنقل تلك التدفقات النقدية بموجب ترتيب يستوفي الشروط الثلاثة التالية:

- أ. ليس هناك التزام على المجموعة بدفع مبالغ مالية للمستلم النهائي ما لم يتم بتحصيل مبالغ مُعادلة على الأصل الأصلي؛
- ب. يُحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصل الأصلي؛ و
- ج. هناك التزام على المجموعة بتحويل تلك التدفقات النقدية دون تأخير جوهري.

بمجرد أن تحدد المجموعة أن الأصل قد تم تحويله، فإنها تُحدد بعد ذلك ما إذا كانت قد حوّلت بشكل كبير جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل أم لا. ويتم شطب الأصل في حالة تحويل جميع المخاطر والعوائد بشكل كبير. وإن تم بشكل كبير الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد، تُستبعد إمكانية شطب ذلك الأصل.

(هـ) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المُطفأة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن حدث خسارة قد وقع بعد القيد الأولي للأصل (أو أصول) وأن حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (أو الأصول) التي يمكن تقديرها بشكل موثوق

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

هـ) انخفاض القيمة (تابع)

الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد انخفضت قيمتها يمكن أن يتضمن صعوبة مالية كبيرة للجهة المصدرة أو تخلفها أو تأخرها عن السداد، أو مؤشرات على أن الجهة المصدرة ستدخل في مرحلة الإفلاس أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية أو أي بيانات أخرى قابلة للملاحظة فيما يتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغيرات السلبية في حالة سداد الجهات المصدرة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الفشل في السداد في المجموعة.

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خسائر الديون المتوقعة على أنها المتوسط المرجح لخسائر الديون مع مخاطر الفشل في السداد المعنية التي تحدث كترجيحات.

في كل تاريخ إقرار، تقوم المجموعة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة عن جميع البنود التالية باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم والإثبات حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتنبؤات الظروف الاقتصادية المستقبلية المعقولة والقابلة للدعم والإثبات عند قياس خسائر الديون المتوقعة:

- الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية التي تم قياسها إلزاماً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التزامات قروض عندما يكون هناك التزام حالي بشأن منح الائتمان.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الديون المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يُعادل:

- خسائر الديون المتوقعة لفترة ١٢ شهراً (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن أحداث الفشل في السداد عن الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار)؛ أو
- خسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث الفشل في السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية إن كانت مخاطر الائتمان لهذه الأداة المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار الأولي.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الديون المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تُحدد المجموعة مبلغ خسائر الديون المتوقعة من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك إدراج القيمة الزمنية للنقود. يتم خصم خسائر الديون المتوقعة في تاريخ الإقرار باستخدام معدل الفائدة الفعلية للأصل الذي تم تحديده عند الإقرار الأولي (أو معدل مُقارب له).

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة بناءً على نهج خسارة الديون المتوقعة وأقرت بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة للمجموعة مما نتج عنه انخفاض في الأرباح المحتجزة بمبلغ ٤٨,٩٦٠ ريال عماني كما في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تابع)

٥) انخفاض القيمة (تابع)

فيما يلي تسوية مخصصات انخفاض القيمة الختامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

المجموعة	مخصص انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة قياس	خسائر السديون المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨
ذمم تجارية مدبنة بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	-	٤٨,٩٦٠	٤٨,٩٦٠
حصة الذمم التجارية المدبنة بالتكلفة المطفأة في الاستثمار في شركة زميلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	-	١٠,٥١٦	١٠,٥١٦
حصة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الاستثمار في شركة زميلة	-	(٤٧٨,٧٠٠)	(٤٧٨,٧٠٠)
النقد والنقد المُعادل*	-	-	-
	-	(٤١٩,٢٢٤)	(٤١٩,٢٢٤)
صافي الأثر على الأرباح المحتجزة	-	(٤١٩,٢٢٤)	(٤١٩,٢٢٤)

الشركة الأم	مخصص انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة قياس	خسائر السديون المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨
حصة الذمم التجارية المدبنة بالتكلفة المطفأة في الاستثمار في شركة زميلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	-	١٠,٥١٦	١٠,٥١٦
حصة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الاستثمار في شركة زميلة	-	(٤٧٨,٧٠٠)	(٤٧٨,٧٠٠)
النقد والنقد المُعادل*	-	-	-
	-	(٤٦٨,١٨٤)	(٤٦٨,١٨٤)
صافي الأثر على الأرباح المحتجزة	-	(٤٦٨,١٨٤)	-

* لدى المجموعة صفقات منتظمة مع البنوك، وجميع الحسابات البنكية هي حسابات نشطة. كذلك، لا توجد مؤشرات لأي زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وهناك احتمال ضعيف جداً للفشل في السداد. وبناء عليه، لا حاجة لتكوين مخصص انخفاض قيمة عن هذه الأرصدة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على المركز المالي والربح أو الخسارة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨
المبالغ الواردة أدناه تمثل قيمة تأثر كل بند من بنود القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. علماً بأن اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩ كان لهما التأثير التالي على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للمجموعة. يوضح العمود الأول الوارد أدناه المبالغ التي تمّ إعدادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، في حين يوضح العمود الثاني المبالغ التي كان يمكن أن تنشأ لو لم يتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق	زيادة/ (نقص)
٧,٩٤٢,٢٧٨	٧,٩٤٢,٢٧٨	-
٧,٩٤٢,٢٧٨	٧,٩٤٢,٢٧٨	-

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
الإيرادات

قائمة المركز المالي المُجمّعة كما في ١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق	زيادة/ (نقص)
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	-
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	-
٢,٦٦١,٥٩٧	٢,٦٦١,٥٩٧	-
(٤٨,٩٦٠)	-	(٤٨,٩٦٠)
٢,٦١٢,٦٣٧	٢,٦٦١,٥٩٧	(٤٨,٩٦٠)
٥٠٦,٢٩٢	٥٠٦,٢٩٢	-
١,٦٠٦,٢٠٢	١,٦٠٦,٢٠٢	-
٤,٧٢٥,١٣١	٤,٧٧٤,٠٩١	(٤٨,٩٦٠)

الأصول
أصول غير متداولة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
اجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة
ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفاة (الإجمالي)
يطرح: مخصص خسائر الديون المُتوقعة
صافي الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفاة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
النقد والنقد المُعادل
اجمالي الأصول المتداولة

حقوق الملكية والالتزامات
رأس المال والاحتياطات
أرباح مُحتجزة
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
اجمالي رأس المال والاحتياطات

٩,١٩٩,٨٣٤	٨,٧٨٠,٦١٠	٤١٩,٢٢٤
(٤٣٣,٦٦١)	٤٥,٠٣٩	(٤٧٨,٧٠٠)
٨,٧٦٦,١٧٣	٨,٨٢٥,٦٤٩	(٥٩,٤٧٦)
١,١٧٦,٠٠٠	١,١٧٦,٠٠٠	-
٢٩٧,١٥١	٢٩٧,١٥١	-
١,٤٧٣,١٥١	١,٤٧٣,١٥١	-

الالتزامات المتداولة
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
اجمالي الالتزامات المتداولة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على المركز المالي والربح أو الخسارة للشركة الأم كما في ١ يناير ٢٠١٨
المبالغ الواردة أدناه تمثل قيمة تأثير كل بند من بنود القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. علماً بأن اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩ كان لهما التأثير التالي على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة الأم. يوضح العمود الأول الوارد أدناه المبالغ التي تم إعدادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، في حين يوضح العمود الثاني المبالغ التي كان يمكن أن تنشأ لو لم يتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق	زيادة/ (نقص)
-	-	-
-	-	-
الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء		
الإيرادات		
الأصول		
أصول غير متداولة		
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	-
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
اجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
٥٠٦,٢٩٢	٥٠٦,٢٩٢	-
١,١٠٤,٥٦٦	١,١٠٤,٥٦٦	-
١,٦١٠,٨٥٨	١,٦١٠,٨٥٨	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
النقد والنقد المُعادِل		
اجمالي الأصول المتداولة		
حقوق الملكية والالتزامات		
رأس المال والاحتياطيات		
٩,١٥٠,٦١٦	٨,٦٨٢,٤٣٢	٤٦٨,١٨٤
(٤٣٣,٦٦١)	٤٥٠,٣٩	(٤٧٨,٧٠٠)
٨,٧١٦,٩٥٥	٨,٧٢٧,٤٧١	(١٠,٥١٦)
أرباح مُحتجزة		
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار		
اجمالي رأس المال والاحتياطيات		
الالتزامات المتداولة		
١٢,٢١١	١٢,٢١١	-
٦٠,٠٠٩	٦٠,٠٠٩	-
٧٢,٢٢٠	٧٢,٢٢٠	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
اجمالي الالتزامات المتداولة		

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٨ ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات المجموعة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠	القوائم المالية المجمعة	١ يناير ٢٠١٨
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٨
معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠	عقار استثماري	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢	الدفعات على أساس الأسهم	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤	عقود التأمين	١ يناير ٢٠١٨
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢	معاملات العملة الأجنبية والدفعات المقدمة	١ يناير ٢٠١٨

i. تتناول التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. وعلى وجه التحديد، تُبين التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تتضمن أعمال معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وبالمثل، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

ii. توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠ "العقار الاستثماري" أن التحويل إلى أو من العقارات الاستثمارية يتطلب تقييماً لما إذا كان العقار يُلبى، أو لم يعد يُلبى، تعريف العقار الاستثماري، مدعوماً بأدلة قابلة للملاحظة تُثبت أن هناك تغييراً قد حدث في الاستخدام. كما توضح التعديلات أن الحالات غير تلك المدرجة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠ قد تُثبت حدوث تغيير في الاستخدام، وأن التغيير في الاستخدام ممكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

iii. توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "الدفعات على أساس الأسهم" ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعات النقدية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وعدم الاستحقاق نفس المنهج المتبع في دفعات حقوق على أساس الأسهم.

٢. عندما يتطلب قانون أو لائحة الضرائب من الشركة حجب عدد مُحدد من أدوات حقوق الملكية يكون مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالالتزام الضريبي للموظف والتي يتم تحويلها بعد ذلك إلى الجهة الضريبية، أي أن ترتيب الدفع على أساس الأسهم يتضمن "ميزة صافي التسوية"، يجب تصنيف هذا الترتيب على أنه تسوية حقوق ملكية بالكامل، شريطة أن يكون الدفع على أساس الأسهم قد تم تصنيفه على أنه تسوية حقوق الملكية إن لم يتضمن ميزة صافي التسوية.

٣. ينبغي أن يتم المحاسبة عن تعديل الدفع على أساس الأسهم الذي يُغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية على النحو التالي:

- شطب الالتزام الأصلي
- قيد الدفع على أساس الأسهم لتسوية حقوق الملكية في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل.
- أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية يجب قيده فوراً في الربح أو الخسارة.

٤- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٨ ولكنها لا تنطبق (تابع)

iii. تسري التعديلات على الفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. وسيتم تطبيق أحكام انتقالية محددة.

iv. التعديلات على المعيار الدولي لإعداد تقارير المالية رقم ٤- "تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤- عقود التأمين" تتناول المخاوف الناشئة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧- "عقود التأمين"، والذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤. تقدم التعديلات خيارين للشركات التي تصدر عقود التأمين: الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ونهج الإحلال. هذه التعديلات لا تنطبق على عمليات المجموعة.

v. يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "تعاملات العملة الأجنبية والدفعات المقدمة" تعاملات العملة الأجنبية أو أجزاء التعاملات عندما:

- يكون هناك مبلغ مُقوم أو مُسعر بعملة أجنبية؛
- تُقر المؤسسة بأصل الدفعات المقدمة أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المبلغ، وذلك قبل الإقرار بالأصل أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة؛ و
- يكون أصل الدفعات المقدمة أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٨

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولكن من المتوقع أن تؤثر على المجموعة في فترة التطبيق الأولى. وفي كافة الحالات، تعزّم المجموعة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

(i) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

(ii) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحجفة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تنطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحجفة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٨ (تابع)

(ii) لا يجوز للمجموعة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تدرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو التنظيم يُحدّد من قدرة المجموعة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للشركة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضا تطبيق المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

• يجب على المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى الشركات خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

• في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

(iii) معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" يبين ما يلي :

ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي

يتعين على الشركة استخدام أحكام لتحديد ما إذا كان ينبغي اعتبار كل معاملة ضريبية بشكل مستقل أو ما إذا كان ينبغي النظر في بعض المعالجات الضريبية معاً. وينبغي أن يستند القرار إلى النهج الذي يوفر توقعات أفضل لحل مسألة عدم اليقين.

افتراضات فحص السلطات الضريبية

• ينبغي على الشركة أن تفترض أن السلطات الضريبية لها الحق في فحص أي مبالغ مُفصّل عنها لها وستفحص تلك المبالغ وستكون على دراية كاملة بجميع المعلومات ذات الصلة عند القيام بذلك.

• يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة المعنية كل معاملة ضريبية أو مجموعة من المعالجات الضريبية التي تستخدمها أو تخطط لاستخدامها في تقديم إقرارات ضريبة الدخل.

تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية

إذا استنتجت الشركة أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة بشكل متناسق مع المعالجة الضريبية المُدرجة في إقرارات ضريبة الدخل.

إذا استنتجت الشركة أنه من غير المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة استخدام المبلغ المُرجّح أو القيمة المُتوقعة للمعالجة الضريبية عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة، والمعدلات الضريبية. ويجب أن يكون القرار على أساس الطريقة التي توفر أفضل التوقعات لحل مسألة عدم التيقن.

تأثير التغيرات في الحقائق والظروف

• يجب على الشركة إعادة تقييم أحكامها وتقديراتها إذا تغيرت الحقائق والظروف.

• يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن المجموعة بصدد تقييم الأثر على النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لو أن المجموعة اعتمدت بشكل مبكر أي من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على المجموعة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٤- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في ٢٠١٨

لم تُطبق المجموعة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥- ملُخص السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية المُجمّعة. وقد تمّ تبني هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية المُجمّعة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

أ) التجميع

i. 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.

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 المحتملة أو المفترضة في تاريخ التبادل، زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والعرضية المحتملة في جميع الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانضت تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم قيده كشهرة.

يتم استبعاد التعاملات البينية والأرصدة والأرباح غير المُحققة عن التعاملات بين شركات المجموعة. ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المُحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة أينما كان ذلك ضرورياً لضمان تناسقها مع السياسات التي تعتمد عليها المجموعة.

إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المُشتري التي سبق الاحتفاظ بها في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة.

يتم قيد أي مبلغ محتمل تقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قيد التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المحتمل الذي يُعتبر أصلاً أو التزاماً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المُصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن سداده في وقت لاحق ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

ii. الشركات التابعة (تابع)

يتم المحاسبة عن تعاملات حصص الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كتعاملات حقوق ملكية باعتبارها تعاملات تتم مع المالكين بصفتهم مالكين. الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة المعنية المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة يتم قيده ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة. يتم أيضا قيد الأرباح أو الخسائر عن استيعادات حصة الأقلية ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة محتجزة في الشركة إلى قيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع الإقرار بتغيير القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ قد سبق الإقرار بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة كما لو أن المجموعة قد استيعدت الأصول والالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ التي تم قيدها سابقا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

iii. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% 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. عندما تتجاوز حصة خسائر المجموعة حصتها في شركة زميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى صفر ويتم التوقف عن قيد المزيد من الخسائر باستثناء الحد الذي تحمّلت فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة.

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 إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

يتم احتساب الاستهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية. تم احتساب الأعمار الانتاجية التقديرية كالتالي:

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية لبنود المفروشات والمعدات:

الوصف	السنوات
مفروشات وتركيبات	٢ - ٣
مركبات	٣
معدات	٢ - ٦,٦٧

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ب) المفروشات والمعدات (تابع)

يتم تحميل استهلاك الأصول المُعاد تقييمها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة. عند بيع أو سحب الأصل المُعاد تقييمه، فإن فائض إعادة التقييم المنسوب إليه والمتبقي في احتياطي إعادة التقييم يتم تحويله مباشرة إلى الأرباح المحتجزة. ولا يتم تحويل أي مبالغ من احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة إلا عندما يتم شطب الأصل.

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 إلى قيمتها الدفترية ويتم أخذها بعين 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 لاختبار انخفاض القيمة كل سنة، أو بونيرة 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 جميع 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، ناقصاً 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 استناداً إلى جدول المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المُتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(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 لا تتجاوز ٣ 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.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ وتعديلاته. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين 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 المحتملة. 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) 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) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

يتم قيد الإيرادات 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 الفعلي.

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 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 وخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تمت بعملة أجنبية الى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. 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 الدخل

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية 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.

ص) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح المجموعة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته. توزيعات الأرباح الى مساهمي الشركة الأم يتم قيدها كالتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

ق) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة في السنة التي ترتبط بها.

ر) الأدوات المالية

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

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأصول المالية (تابع)

(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 خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، 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 مُكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة (المستوى ١)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المُدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف المجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
(ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

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 الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تمّ 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ر) الأدوات المالية (تابع)

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي 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 وتقر أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

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 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 المُجمّعة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المُتوقعة لمدة ١٢ 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 ١٢ شهراً" خسائر الديون المُتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ 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 ١٢ شهراً، 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 ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول 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 عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الإقرار بالدخل

إيرادات فوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المُتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تتخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كإيرادات فوائد. يتم قيد إيرادات الفوائد على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية.

٥- مُلَخَّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ر) الأدوات المالية (تابع)

(٧) الإقرار بالدخل (تابع)

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المستحقة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة 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.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المُطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المُتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

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

(iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيرة، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة.

٦- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المُجمّعة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة المجموعة استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ المُدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المُجمّعة والمبالغ المُدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. كما أن تحديد التقديرات تتطلب أحكاما تستند الى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمُتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الادارة استخدام التقديرات والافتراضات في هذه القوائم المالية المُجمّعة :

i. مراجعة انخفاض القيمة

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علما بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويطلب، من بين أمور أخرى، تقييما لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

ii. الأعمار الإنتاجية للمفروشات والمعدات

يتم إستهلاك مفروشات ومعدات المجموعة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للمفروشات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها المجموعة في الحصول على منافع إقتصادية من الأصل.

iii. تصنيف الاستثمارات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقرر الإدارة عند حيازة الاستثمارات ما إذا كان ينبغي تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار، كما يخضع لمعالجة محاسبية مختلفة بناء على هذا التصنيف.

٦- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

iv. القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار التعاملات الأخيرة. يتم إجراء تقديرات القيمة العادلة في نقطة محددة في الوقت المناسب، على أساس ظروف السوق ومعلومات عن الشركات المستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل الشكوك ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديده بدقة. ليس هناك يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية المُجمّعة). فمن الممكن إلى حد معقول، استناداً إلى المعارف القائمة، أن تكون النتائج في غضون السنة المالية القادمة مختلفة عن تلك الافتراضات مما قد يتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للاستثمارات. في حالة استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تُقدر التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة بناء على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناء على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

v. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفاة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى مُدرجة بتكلفتها المُطفاة كما هي مُخفضة بالمخصصات الملاءمة للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. وتستند المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد إلى التحليل الزمني لأرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرات السابقة المعدلة بشكل ملائم للتوقعات المستقبلية. الذمم التجارية المدينة الفردية والأصول المالية الأخرى يتم شطبها عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحويل.

vi. مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم المجموعة أيضاً بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون استناداً إلى الأدلة المتاحة والمتوفرة في وقت التقدير. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المباشرة المرتبطة بالأحداث التالية مباشرة لتاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة إلى المدى الذي تكون فيه هذه الأحداث موجودة بالفعل في نهاية فترة الإقرار.

vii. الالتزامات العرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

viii. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة المركز المالي المُجمع للمجموعة على أساس دوري وتقييم الحاجة لأي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال اللازمة لتغطية الالتزامات عند استحقاقها.

ix. الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تمّ فعلاً تسجيلها. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٧- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة :

سنة ٢٠١٨ - المجموعة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٤٨١	٢٥,٠٠٠	١٢٤,٦٤٢	١٧١,١٢٣
إضافات خلال السنة	١١٥	-	٢,٩٩٥	٣,١١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٥٩٦	٢٥,٠٠٠	١٢٧,٦٣٧	١٧٤,٢٣٣
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٠٥٥	٢٣,٩١٤	١١٢,٨٧٦	١٥٧,٨٤٥
استهلاك السنة	٣٠٧	١,٠٨٦	٤,٦١٠	٦,٠٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٣٦٢	٢٥,٠٠٠	١١٧,٤٨٦	١٦٣,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣٤	-	١٠,١٥١	١٠,٣٨٥

سنة ٢٠١٧ - المجموعة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١,٢٧١	٤٣,٩٥٠	١١٢,٤٦٥	١٧٧,٦٨٦
إضافات خلال السنة	٢١٠	-	١٢,١٧٧	١٢,٣٨٧
استبعادات خلال السنة	-	(١٨,٩٥٠)	-	(١٨,٩٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٤٨١	٢٥,٠٠٠	١٢٤,٦٤٢	١٧١,١٢٣
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠,٤٦٧	٤١,٧٥٦	١٠٩,٤٩١	١٧١,٧١٤
استهلاك السنة	٥٨٨	١,١٠٨	٣,٣٨٥	٥,٠٨١
متعلق بالاستبعادات	-	(١٨,٩٥٠)	-	(١٨,٩٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٠٥٥	٢٣,٩١٤	١١٢,٨٧٦	١٥٧,٨٤٥
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٢٦	١,٠٨٦	١١,٧٦٦	١٣,٢٧٨

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار سنوي يبلغ ٢١,٤٢٠ ر.ع (٢٠١٧: ٣١,٨٢٠ ر.ع في السنة).

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٧- مفروشات ومعدات (تابع)

(ب) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم :

سنة ٢٠١٨ - الشركة الأم	مفروشات و وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٦٤٢	٢١,٩٢٨
إضافات خلال السنة	-	-	١٨٠	١٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٨٢٢	٢٢,١٠٨
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٦٣٦	٥,٥٦٣	٩,٣٣١	٢٠,٥٣٠
استهلاك السنة	-	١,٠٨٧	١٦٩	١,٢٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٥٠٠	٢١,٧٨٦
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	٣٢٢	٣٢٢

سنة ٢٠١٧ - الشركة الأم	مفروشات و وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٣٢٧	٢١,٦١٣
إضافات خلال السنة	-	-	٣١٥	٣١٥
وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٦٤٢	٢١,٩٢٨
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥,٦٣٦	٤,٤٥٥	٩,١٠١	١٩,١٩٢
استهلاك السنة	-	١,١٠٨	٢٣٠	١,٣٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥,٦٣٦	٥,٥٦٣	٩,٣٣١	٢٠,٥٣٠
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	١,٠٨٧	٣١١	١,٣٩٨

(ج) تُدير الشركة الأم أعمالها من المقر المستأجر مقابل إجمالي إيجار سنوي يبلغ ٥,٨٢٠ ر.ع في السنة (٢٠١٧: ٥,٨٢٠ ر.ع في السنة).

٨- الشهرة

تتعلق الشهرة بالشركة التابعة، وقد نشأت عن شراء الشركة التابعة لأعمال التمويل وتوريد الأغذية في فترة سابقة. طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول"، قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الشهرة وخُصصت إلى أنه، استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية، لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار في نهاية فترة الإقرار.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٩- استثمار في شركات تابعة

النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٧
شركة دراية لخدمات التمويل ش.م.م	سلطنة عمان	٢٨٢,٤٤٤	٢٨٢,٤٤٤
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عمان	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
		٣٢٠,٤٤٤	٣٢٠,٤٤٤

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

(ب) تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة. أجرت إدارة الشركة الأم اختبار انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات التابعة وخلصت إلى أنه لا يوجد أي انخفاض في القيمة يستوجب أخذه في الاعتبار.

١٠- استثمار في شركة زميلة

تستوفي الشركة التالية تعريف الشركة الزميلة بما أن المجموعة تمارس تأثيراً كبيراً على الشركة المستثمر فيها. تَمَتَّ المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المُجمَّعة .

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عمان	٣٦,٩٩٪
		٢٠١٧
		٢٠١٨
		٣٦,٩٩٪
		٢٠١٧
		٢٠١٨
الرصيد الافتتاحي		٢٠,٦٨٩,٩٠٧
توزيعات أرباح مستلمة		(٦٥٧,٤٢٨)
خسارة انخفاض القيمة		(٦,٦٣٢,٢٥٦)
الحصة من اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أول مرة		(١٠,٥١٦)
حصة الخسارة المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٩,٥٤١)
حصة من صافي أرباح السنة		٢٧٦,٧٣٢
حصة من احتياطي القيمة العادلة للسنة		٧٣,٠٣٨
مبلغ ضريبة مؤجلة عن حصة احتياطي القيمة العادلة للسنة		(١٠,٩٥٦)
الرصيد الختامي		١٣,٧١٨,٩٨٠
		٢٠,٦٨٩,٩٠٧

٣١ (أ) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي استنادا الى القوائم المالية المُدققة التي تمّ اعدادها كما في والسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨	الأصول
٢١,٢٢٨,٩٥٤	١٧,٥٧٠,٦٤٣	أصول غير متداولة
٢١,١٩٨,٦٠٨	٢٣,٥٥٠,٧٢١	أصول متداولة
٤٢,٤٢٧,٥٦٢	٤١,١٢١,٣٦٤	

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١٠ - استثمار في شركة زميلة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٧	
١,٣٣١,٧٢٨	١,٢٨٦,٣٣٢	الالتزامات
٢,٧٠١,٥٤٢	٣,١٣٧,٩٨٤	التزامات غير متداولة
٤,٠٣٣,٢٧٠	٤,٤٢٤,٣١٦	التزامات متداولة
٢٠١٨	٢٠١٧	
١٩,١٣٨,٦١٩	٢٠,٨١٩,١٠٦	الإيرادات
٧٤٨,١١٤	١,٨٠٧,٩٤٣	صافي أرباح السنة
١٦٧,٨٣١	١٥٤,٣٤٤	دخل شامل آخر
٩١٥,٩٤٥	١,٩٦٢,٢٨٧	إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠١٨	٢٠١٧	المجموعة والشركة الأم
٤٥,٠٣٩	(١٢,٠٥٤)	الرصيد الافتتاحي
(٤٧٨,٧٠٠)	-	الحصة من اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أول مرة
٧٣,٠٣٨	٦٥,٠٤١	حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر
(١٠,٩٥٦)	(٧,٩٤٨)	ملغ ضريبة مؤجلة عن حصة احتياطي القيمة العادلة للسنة
(٣٧١,٥٧٩)	٤٥,٠٣٩	الرصيد الختامي

في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية) تبلغ ٧,٧٧٩,٥٧٠ ر.ع (٢٠١٧ - ١٣,٤٧٧,٢٨٤ ر.ع).

ومع ذلك، قامت المجموعة بنذب خبير لإجراء تقييم مستقل للاستثمار في الشركة الزميلة، وقد استند الخبير في تقييمه الى النتيجة الحالية للعمليات والتوقعات المالية وخُصص الى أنه من الضروري الإقرار بانخفاض قيمة قدره ٦,٦٣٢,٢٥٦ ر.ع لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١١ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٧	المجموعة والشركة الأم
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	القيمة العادلة
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	التكلفة

أوراق مالية غير مُدرجة
- أوراق مالية

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.

١٢ - ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠١٨	٢٠١٧	المجموعة	٢٠١٨	٢٠١٧	الشركة الأم
٢,٦٨٥,٦٣٨	-	-	٢,٤٤٣,٧٥٠	-	المجموعة
(٤٨,٩٦٠)	-	-	-	-	الشركة الأم
٢,٦٣٦,٦٧٨	-	-	٢,٤٤٣,٧٥٠	-	المجموعة
٦,٧٧٩	٥٠٥	٥٠٥	٦,٦٨٧	٤٧٦	الشركة الأم
٢٨٦,٥٩٥	١٠١,٩٩٣	١٠١,٩٩٣	٢١١,١٦٠	٧٣,٣٦١	المجموعة
٢,٩٣٠,٠٥٢	١٠٢,٤٩٨	١٠٢,٤٩٨	٢,٦٦١,٥٩٧	٧٣,٨٣٧	الشركة الأم

ذمم تجارية مدينة
يطرح : مخصص لخسائر الديون المُتوقعة
ذمم تجارية مدينة - الصافي
دفعات مُسبقة
مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١٢ - ذمم تجارية مدنية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (تابع)

- (أ) الذمم التجارية المدنية هي عمومًا بفترة إنتمان بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.
- (ب) إن أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدنية المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.
- (ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدنية استنادًا إلى نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعتها بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدنية ٤٨,٩٦٠ ر.ع (١ يناير ٢٠١٨ - ٤٨,٩٦٠ ر.ع و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - لا شيء). في نهاية فترة الإقرار، الذمم التجارية المدنية بقيمة ٧٣٥,٠٠٤ ر.ع (٢٠١٧ - ٢٦٥,٦٨٢ ر.ع) متأخرة عن السداد، ولكنها لا تعتبر منخفضة القيمة، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة استنادًا إلى التجارب السابقة للإدارة.
- (د) تُطبق المجموعة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدنية والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدنية والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى 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.
- (هـ) فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدنية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من ١٥٠ يومًا	متأخرة عن السداد بين ٩٠ إلى ١٥٠ يومًا	حالية ومتأخرة عن السداد حتى ٩٠ يومًا	
٢,٤٤٣,٧٥٠	٤٨,٩٦٠	٢٦٥,٦٨٢	٢,١٢٩,١٠٨	إجمالي القيمة الدفترية
٤٨,٩٦٠	٤٨,٩٦٠	-	-	مخصص خسارة

فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدنية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من ١٥٠ يومًا	متأخرة عن السداد بين ٩٠ إلى ١٥٠ يومًا	حالية ومتأخرة عن السداد حتى ٩٠ يومًا	
٢,٦٨٥,٦٣٨	٤٨,٩٦٠	٧٣٥,٠٠٤	١,٩٠١,٦٧٤	إجمالي القيمة الدفترية
٤٨,٩٦٠	٤٨,٩٦٠	-	-	مخصص خسارة

(و) فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدنية :

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٤٨,٩٦٠	تعديل نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أول مرة
-	٤٨,٩٦٠	مخصص كما في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	مبلغ السنة
-	٤٨,٩٦٠	الرصيد الختامي

١٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	المجموعة والشركة الأم
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٧٧٦,٤٥٥	١,٩٢٨,٠٩٦	٥٠٦,٢٩٢	١,٩٢٨,٠٩٦	استثمارات أجنبية مدرجة
				أوراق مالية - خدمات

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

i. في نهاية فترة الإقرار، استثمارات المجموعة التي تفوق ١٠% من القيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات هي كما يلي:

المجموعة والشركة الأم			
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
% من محفظة	% من محفظة	% من محفظة	% من محفظة
استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	استثمارات المجموعة	القيمة العادلة
١٠٠٪	٧٧٦,٤٥٥	١٠٠٪	٥٠٦,٢٩٢

آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٦,٧٦٠	٥٠٦,٢٩٢
(٨٠,٤٦٨)	٢٧٠,١٦٣
٥٠٦,٢٩٢	٧٧٦,٤٥٥

الرصيد الافتتاحي
أرباح/(خسائر) غير محققة للقيمة العادلة للسنة
الرصيد الختامي

١٤ - 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 ٢٤. 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 المجمعة. فيما يلي أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

(أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

i. فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات أطراف ذات علاقة خلال السنة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
٢٤٦,٦٤٢	-	٢٦٤,٧٤٣	-
٦٥٧,٤٢٨	٦٥٧,٤٢٨	٨٧٦,٥٧١	٨٧٦,٥٧١
-	١,٠٩٨,٩٨١	-	١,١٢٨,٥١٨
-	٣,٤٨٧	-	٣,٤٤٧

مصرفات عمومية وإدارية

- الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة
- دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة
- دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة
- تحويل مكافآت نهاية خدمة الموظفين

ii. المكافأة المدفوعة إلى كبار الموظفين ومجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
٣٠١,٨٣٩	١٣٩,٧٢٩	٣١٠,٤١٠	١٣٤,١٩٠
١٠,٨٧٠	٦,٣١٠	١١,٩٥٣	٦,٣٠٨
-	-	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
١٤,٦٥٠	١٤,٦٥٠	١٣,١٥٠	١٣,١٥٠
٣٢٧,٣٥٩	١٦٠,٦٨٩	٣٧٤,٥١٣	١٩٢,٦٤٨

منافع توظيف قصيرة الأجل
مكافآت نهاية خدمة الموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١٤- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

تستحق أتعاب التسويق الى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الامارات العربية المتحدة، بنسبة ٣% من ايرادات عقود المجموعة وهي بموجب الموافقة الصادرة عن المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١٩ يونيو ٢٠٠٢. يتم تجديد الموافقة كل سنة في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

ب) المبالغ المُستحقة من أطراف ذات علاقة

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
-	٩٢٨,٨١٣	-	٨٤٠,٤٣٣
-	-	-	٧٧٧
-	٩٢٨,٨١٣	-	٨٤١,٢١٠

شركات تابعة (الصافي)
أطراف أخرى ذات علاقة

ج) المبالغ المُستحقة الى أطراف ذات علاقة

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
-	-	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١	٢٥٨,١٥١	٢١,٠٠٩
٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١	٢٩٧,١٥١	٦٠,٠٠٩

مكافأة أعضاء مجلس الادارة
أطراف أخرى ذات علاقة

المبالغ المستحقة من والى أطراف ذات علاقة هي بموجب شروط ائتمان عادية ويتم دفعها نقداً، وهي دون فائدة ودون ضمان.

١٥- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
١,٠٠٩,٦٥٠	-	٧٦٩,٤٣٧	-
٣١٦,٥٧٤	١٤,٢٧٦	٤٠٦,٥٦٣	١٢,٢١١
١,٣٢٦,٢٢٤	١٤,٢٧٦	١,١٧٦,٠٠٠	١٢,٢١١

ذمم تجارية دائنة
مصرفات مُستحقة

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ الى ٦٠ يوماً من تاريخ فاتورة الموردين. تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة.

١٦- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المُصرح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بييسة للسهم الواحد (٢٠١٧: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بييسة للسهم الواحد). فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع:

يتكون رأس المال المُصدر من ١١١,٧١٧,١٦٩ سهماً (٢٠١٧ - ١١١,٧١٧,١٦٩ سهماً) بقيمة ١٠٠ بييسة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهماً ممتازاً (٢٠١٧ - ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهماً ممتازاً) و ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهماً عادياً (٢٠١٧ - ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهماً عادياً).

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.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

١٦- رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة ٥% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، سواء باسمهم الشخصي أو من خلال حساب اسمي:

اسم المساهم	٢٠١٨		٢٠١٧	
	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم
أسهم ممتازة:				
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	٢٧,٥٣%	٣٠,٧٥٠,٣٦٤	٢٧,٥٣%	٣٠,٧٥٠,٣٦٤
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م	٩,٥٦%	١٠,٦٧٦,٧٦٣	٩,٥٦%	١٠,٦٧٦,٧٦٣
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م	٨,١٠%	٩,٠٤٩,٤٨٨	٨,١٠%	٩,٠٤٩,٤٨٨
أسهم عادية:				
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م	٧,٢١%	٨,٠٥٦,١٦٩	٧,٢١%	٨,٠٥٦,١٦٩
الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع	٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١	٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١
ثروة إنفست مسقط ش.م.م	٥,٣٢%	٥,٩٤٠,١٦٤	٥,٣٢%	٥,٩٤٠,١٦٤

١٧- احتياطي قانوني

وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠% من صافي أرباح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) قبل التوزيعات إلى 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 إلى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. (٢٠١٧ - المجموعة - لا شيء) و (٢٠١٧ - الشركة الأم - لا شيء).

١٨- الاحتياطيات الأخرى

المجموعة والشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٧
٢٩,٣٨٧	٢٩,٣٨٧
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٤٩,٣٨٧	٤٩,٣٨٧

احتياطي خاص
احتياطي تقلبات الاستثمار

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 ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته في سنوات سابقة.

١٩- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
٥٢٨,٦٤٨	٣١,٦٦٠	٦٢٢,٧٦٤	٢٨,٨٣٧
٦٤,٧٩٦	٦,٣١٠	٦٥,٦٩٨	٦,٢٧٠
-	(٣,٤٨٧)	-	(٣,٤٤٧)
(١١٣,٩١٦)	-	(١٥٩,٨١٤)	-
٤٧٩,٥٢٨	٣٤,٤٨٣	٥٢٨,٦٤٨	٣١,٦٦٠
١,٠٢٦	٦	١,٠٣٩	٦

في ١ يناير
مخصص للسنة
محول الى شركة تابعة
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

عدد الموظفين

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٢٠- توزيعات أرباح مدفوعة ومُقدّرة

أ) في تاريخ لاحق لنهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠% (٢٠١٧: ١٥%) من رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل وقدرها ١,١١٧,١٧٢ ر.ع (٢٠١٧: ١,٦٧٥,٧٥٨ ر.ع)، بشرط الحصول على موافقة المساهمين خلال الجمعية العامة السنوية.

يتم احتساب توزيعات أرباح السهم الواحد بقسمة توزيعات الأرباح المُقدّرة المُوزعة على المساهمين على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة كالتالي:

الشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٧
توزيعات أرباح مُقدّرة	١,١١٧,١٧٢	١,٦٧٥,٧٥٨
عدد الأسهم القائمة	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
توزيعات أرباح السهم الواحد	٠/٠١٠	٠/٠١٥

ب) خلال سنة ٢٠١٨، تم سداد مبلغ ٣,١٣٦ ر.ع يتعلق بتوزيعات أرباح غير مطالب بها عن سنة ٢٠١٧ عن طريق تحويله الى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال (٢٠١٧ - ٣,٥٥٤ ر.ع عن سنة ٢٠١٦).

٢١- الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٣٩٩,٢٧١	-	٧,٩٤٢,٢٧٨	-
٧,٣٩٩,٢٧١	-	٧,٩٤٢,٢٧٨	-

إيرادات من خدمات الترميم

٢٢- تكلفة تقديم الخدمات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٣٤٦,٠٧١	-	٣,٥٥٣,٢٠١	-
٢,٠٣١,٦٤٢	-	٢,٢١٩,٣١٤	-
٥,٣٧٧,٧١٣	-	٥,٧٧٢,٥١٥	-

المواد والتكاليف المباشرة الأخرى
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح ٢٣)

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٢٣- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٨٩١,٣١٥	١٢٥,٣١٨	٢,٠٩١,٦٩٠	١٢٣,٢٨٦
٧٣,٤٢٢	١,٤٤٩	٧٠,٨٧٢	١,٤١٤
٦٤,٧٩٦	٦,٣١٠	٦٥,٦٩٨	٦,٢٧٠
٤٩٣,٣٢٩	١٥,٥٢٢	٥٥٤,٨٤٠	١٥,٢٧٦
٢,٥٢٢,٨٦٢	١٤٨,٥٩٩	٢,٧٨٣,١٠٠	١٤٦,٢٤٦
(٢,٠٣١,٦٤٢)	-	(٢,٢١٩,٣١٤)	-
٤٩١,٢٢٠	١٤٨,٥٩٩	٥٦٣,٧٨٦	١٤٦,٢٤٦

رواتب وأجور وعلاوات
تأمينات اجتماعية للموظفين العمانيين
تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
منافع ومصروفات أخرى

يُطرح : مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٢)

٢٤- صافي الأرباح من الاستثمارات

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٧٠,١٦٣	٢٧٠,١٦٣	(٨٠,٤٦٨)	(٨٠,٤٦٨)
١٠٣,١٦٧	١٠٣,١٦٧	٩٧,٦٠٠	٩٧,٦٠٠
٦,٢٤٧	٦,٢٤٧	٦,٥٩٠	٦,٥٩٠
٣٧٩,٥٧٧	٣٧٩,٥٧٧	٢٣,٧٢٢	٢٣,٧٢٢

صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة عن الأصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دخل توزيعات أرباح
دخل فائدة

٢٥- إيرادات أخرى

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٥,٣٦٤	-	٨,٦٠٢	-
٢٥,٣٦٤	-	٨,٦٠٢	-

إيرادات متنوعة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أتعاب تسويق	٢٤٦,٦٤٢	-	٢٦٤,٧٤٣
مصروفات مركبات	٣٣,٥٨١	١,٠٨٩	٣٣,٩١٨
إيجار	٢١,٤٢٠	٥,٨٢٠	٣١,٨٢٠
الهاتف والبريد	١٧,٢٢٣	٤,٨٩٥	١٨,٠٩٩
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	١٤,٦٥٠	١٤,٦٥٠	١٣,١٥٠
رسوم ادراج	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦
طباعة وقرطاسية	١٢,٨٩٣	١,٧٧٢	١٥,٠٢٩
تأمين	٦,٦٩٠	١٠٩	٧,٢٤٤
إصلاحات وصيانة	٥,٦٧٣	٦٧٥	٦,٠٨١
سفر	٥,٣٠٨	٣,١١٣	٤,٦١٠
إعلانات وترويج أعمال	٤,٦٨٧	٣,٦٢٠	٤,٥٧٣
كهرباء ومياه	٢,٦٤٤	٤٦٩	٥,٠٩٧
مكافأة أعضاء مجلس الادارة	-	-	٣٩,٠٠٠
مصروفات متنوعة	٣٦,٣٩٠	٢٨,٠١٥	٦٥,٦٥٦
	٤٢١,٣٠٧	٧٧,٧٣٣	٥٢٢,٥٢٦
			١١٤,٨٧٠

٢٧- تكاليف تمويل

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مصروف فائدة :	٥,٩٦٠	٥,٩٦٠	٣,٨٣٨
- سحب على المكشوف	٤,٢٨٦	٣,٢١٣	٤,٠٢٤
رسوم بنكية	(٢,٥١٨)	(٢,٥١٨)	-
صافي أرباح صرف العملات الأجنبية	٧,٧٢٨	٦,٦٥٥	٧,٨٦٢
			٧,٢٧٦

٢٨- ضريبة الدخل

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة	٢٠٢,٦٩٢	-	٢٠٠,٠٣٣
الضريبة الحالية	١١,١٨٣	١١,١٨٣	-
مُطالبات ضريبة إضافية لسنتي ٢٠١٢ و ٢٠١٣	١٤,٠٩٢	٢٠,٨٨٧	(٥٩,٨٨٣)
مبلغ / (رصيد) ضريبة مؤجلة	٢٢٧,٩٦٧	٣٢,٠٧٠	١٤٠,١٥٠
			(٦٨,٩٧٤)
			(٦٨,٩٧٤)

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٢٨- ضريبة الدخل (تابع)

قائمة المركز المالي المُجمّعة

التزام متداول

شركة الأم ٢٠١٧	المجموعة ٢٠١٧	شركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٨	سنة حالية
-	٢٠٠,٠٣٣	-	٢٠٢,٦٩٢	سنوات سابقة
١٧,١٦٠	٢٩,٧٣٣	٤٩,٢٣٠	٥٥,٠٠٨	
١٧,١٦٠	٢٢٩,٧٦٦	٤٩,٢٣٠	٢٥٧,٧٠٠	

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم نظرا لأنها تحملت خسارة خاضعة للضريبة للسنة (٢٠١٧ - 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 ٢٠٢,٦٩٢ ر.ع (٢٠١٧ - ٢٠٠,٠٣٣ ر.ع) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.

تمّ انجاز ربط ضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٣ للشركة الأم، ولسنة ٢٠١٢ للشركة التابعة. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

شركة الأم ٢٠١٧	المجموعة ٢٠١٧	شركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٨	
٢٣٥,٠٢٨	٢٦٥,٧٤١	-	٢٠٣,٢٤١	مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية
-	٢,٣٣٥	١١,١٨٣	١١,١٨٣	يُضاف :
(٢٥٩,٤١٦)	(٩٠,١٠٨)	-	(١,٢٦٠)	مُطالبة ضريبة إضافية عن سنوات سابقة
٢٤,٣٨٨	٢٢,٠٦٥	-	٧١٢	إيرادات معفاة من الضريبة
-	٩,٠٩١	٢٠,٨٨٧	١٤,٠٩٢	مصروفات غير قابلة للخصم
(٦٨,٩٧٤)	(٦٨,٩٧٤)	-	-	التزام ضريبة مؤجلة
(٦٨,٩٧٤)	١٤٠,١٥٠	٣٢,٠٧٠	٢٢٧,٩٦٧	أصل ضريبة مؤجلة
				مبلغ الضريبة

أصل ضريبة مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الاختلافات المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي طبقا للقوانين الضريبية في سلطنة عمان. يُنسب صافي أصل الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المُفرج عنها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة إلى ما يلي:

المجموعة والشركة الأم ٢٠١٧	٢٠١٨
١٨٨,٣٦١	٢٥٧,٣٣٥
١٦,٤١٦	-
٥٢,٥٥٨	-
٢٥٧,٣٣٥	٢٥٧,٣٣٥

في ١ يناير
على خسائر مُرحلة
على خسائر غير محققة عن الاستثمارات وغيرها
في ٣١ ديسمبر

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٢٩- صافي الأصول للسهم الواحد والعائد الأساسي للسهم الواحد

صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
١٧,٠٤٤,٦٩٥	١٦,٩٠٦,٨٣٣	٢٣,٨١٠,٦٣٧	٢٣,٦٨٣,٨٤٥
١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
٠/١٥٣	٠/١٥١	٠/٢١٣	٠/٢١٢

صافي الأصول

عدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم الواحد

العائد الأساسي للسهم الواحد

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

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
(٥٠,٠٨٣,٢٤٩)	(٥٠,١٤٣,٢٧٩)	١,٦٣١,٤٥٣	١,٦٢٠,٢٥٤
١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
(٠/٠٤٦)	(٠/٠٤٦)	٠/٠١٥	٠/٠١٥

صافي (خسارة)/ أرباح السنة

المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة

(الخسارة)/ العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٣٠- النقد والنقد المُعادل

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

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
٦٣١,٧٩٤	٥٣٦,٠٨١	٥٢٥,٤٤٩	٣٩٢,٣٥٨
٧٥٨,٣١٩	٤١٥,٨٣٩	١,٠٨٠,٧٥٣	٧١٢,٢٠٨
١,٣٩٠,١١٣	٩٥١,٩٢٠	١,٦٠٦,٢٠٢	١,١٠٤,٥٦٦

أرصدة بنكية ونقد

ودائع تحت الطلب

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين ٠,٥% و ١,٥% في السنة (٢٠١٧ - ٠,٥% الى ١,٥% في السنة).

٣١- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣٢- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة 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. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا التحكم في المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بالتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعينة.

(ج) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
١,٣٢٦,٢٢٤	١٤,٢٧٦	١,١٧٦,٠٠٠	١٢,٢١١
٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١	٢٩٧,١٥١	٦٠,٠٠٩
(١,٣٩٠,١١٣)	(٩٥١,٩٢٠)	(١,٦٠٦,٢٠٢)	(١,١٠٤,٥٦٦)
٢٠١,٧٣٤	(٨٧٥,٨٠٣)	(١٣٣,٠٥١)	(١,٠٣٢,٣٤٦)
زعم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة ي طرح : النقد والأرصدة البنكية صافي الدين			
١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧
٣,٤٤١,٦٩٢	٣,٤١٣,٠٧٨	٣,٨٥٨,٣١٠	٣,٨٢٩,٦٩٦
٢,٤٣١,٢٨٦	٢,٣٢٢,٠٣٨	٨,٧٨٠,٦١٠	٨,٦٨٢,٤٣٢
١٧,٠٤٤,٦٩٥	١٦,٩٠٦,٨٣٣	٢٣,٨١٠,٦٣٧	٢٣,٦٨٣,٨٤٥
رأس المال احتياطيات أرباح محتجزة إجمالي رأس المال			
١٧,٢٤٦,٤٢٩	١٦,٠٣١,٠٣٠	٢٣,٦٧٧,٥٨٦	٢٢,٦٥١,٤٩٩
إجمالي رأس المال وصافي الدين			
٠/٠١	-	-	-
معدل الإقراض			

لم يتم احتساب معدل الإقراض نظراً لأن الشركة الأم لديها صافي دين سلبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن أنشطة المجموعة تُعرضها لمختلف المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٣٢- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(د) مخاطر السوق

i. مخاطر 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.

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

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظراً لمحدودية تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملة الأجنبية.

ii. مخاطر معدلات الفائدة

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

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 أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظراً لمحدودية تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة.

iii. مخاطر الأسعار

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

(هـ) 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 أساساً عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والمُعادل. مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والأطراف ذات العلاقة تخضع إلى تقييم ائتماني ويتم تكوين مخصص للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي المُجمّعة هي بالصافي من مخصص خسائر الديون المُتوقعة.

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣٢- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض الشركة 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 باحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقترض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة.

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية:

المجموعة	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١,٣٢٦,٢٢٤	-	١,٣٢٦,٢٢٤
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٦٥,٦٢٣	-	٢٦٥,٦٢٣
	١,٥٩١,٨٤٧	-	١,٥٩١,٨٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١,١٧٦,٠٠٠	-	١,١٧٦,٠٠٠
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٩٧,١٥١	-	٢٩٧,١٥١
	١,٤٧٣,١٥١	-	١,٤٧٣,١٥١
الشركة الأم			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١٤,٢٧٦	-	١٤,٢٧٦
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦١,٨٤١	-	٦١,٨٤١
	٧٦,١١٧	-	٧٦,١١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١٢,٢١١	-	١٢,٢١١
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦٠,٠٠٩	-	٦٠,٠٠٩
	٧٢,٢٢٠	-	٧٢,٢٢٠

٣٣- التزامات عرضية

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
٢٧,٥١٣	٢١,٥١٣	٢٧,٨٧٥	١٥,٤٠٠

ضمانات بنكية مُستحقة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣٥- أرقام المقارنة

تمّ إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقاً، باستثناء أثر اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥ اللذين تمّ تعديلهما من خلال حقوق ملكية المساهمين الافتتاحية. وبما أن أرقام السنة السابقة المقابلة لم يتم تعديلها لإظهار هذا الأثر، فهي غير قابلة للمقارنة.

٣٦- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقبل تاريخ التقرير والتي من المُتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية المُجمّعة.

٣٧- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات غير النقدية من أنشطة التمويل المُبينة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تغيرات غير نقدية			١ يناير ٢٠١٨	الوصف
	تغيرات القيمة العادلة	العملة الأجنبية	الاستحواذ		
-	-	-	-	(١,٦٧٥,٧٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣٨- 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 :

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

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

ليس هناك مبيعات أو تعاملات أخرى بين قطاعات الأعمال. تشمل أصول القطاع أساسا المفروشات والمعدات، والمخزون والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المُعادل والاستثمارات. تتكون التزامات القطاع من التزامات التشغيل باستثناء البنود مثل الضريبة وبعض الاقتراضات التجارية. وتتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات الى المفروشات والمعدات.

	٢٠١٧			٢٠١٨		
	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة
الإيرادات	٨,٦٤٣,٣٧٣	٦٩٢,٤٩٣	٧,٩٥٠,٨٨٠	٨,٠٥٥,٥٨٠	٦٥٦,٣٠٩	٧,٣٩٩,٢٧١
صافي الربح بعد الضريبة	١,٦٣١,٤٥٣	٤٩١,٥٣٦	١,١٣٩,٩١٧	(٥,٠٨٣,٢٤٩)	(٦,٢٤٢,٢٩١)	١,١٥٩,٠٤٢
معلومات أخرى						
أصول	٢٥,٩٦٠,٤٦٨	٢١,٩٨٥,٥٧٢	٣,٩٧٤,٨٩٦	١٩,٣٧٣,٧٧٠	١٥,٨٣٨,٥٦٤	٣,٥٣٥,٢٠٦
التزامات	٢,١٣٧,٤٤٩	١١٩,٩٤٨	٢,١١١,٦١٦	٢,٣٢٩,٠٧٥	١١٧,٠١٩	٢,٢١٢,٠٥٦
مصروفات رأسمالية	١٢,٣٨٧	٣١٥	١٢,٠٧٢	٣,١١٠	١٨٠	٢,٩٣٠

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تظهر بالريال العماني)

٣٨- معلومات القطاعات (تابع)

ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

٢٠١٧				٢٠١٨			
المجموع	سلطنة عمان	الامارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع	سلطنة عمان	الامارات العربية المتحدة	دول أخرى
٥٠٦,٢٩٢	-	-	٥٠٦,٢٩٢	٧٧٦,٤٥٥	-	-	٧٧٦,٤٥٥
٢,٦٦١,٥٩٦	-	-	-	٢,٩٣٠,٠٥٢	-	-	-
١,٦٠٦,٢٠٣	-	١٣,٩٣٣	-	١,٣٩٠,١١٣	-	١٣,٩١٠	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٤,٧٧٤,٠٩١	٤,٣٠٦,٢٥٥	١٣,٩٣٣	٥٠٦,٢٩٢	٥,٠٩٦,٦٢٠	٤,٣٠٦,٢٥٥	١٣,٩١٠	٧٧٦,٤٥٥
١,١٧٦,٠٠٠	-	-	-	١,٣٢٦,٢٢٤	-	-	-
٢٩٧,١٥١	-	٢٥٩,٢٧٧	-	٢٩٥,٦٢٣	-	٢٩٥,٦٢٣	-
١,٤٧٣,١٥١	-	٢٥٩,٢٧٧	-	١,٦٢١,٨٤٧	-	٢٩٥,٦٢٣	-
٦٩٢,٤٩٣	-	-	١٥,٩٦٩	٦٥٦,٣٠٩	-	-	٣٧١,٠٠١
٧,٩٤٢,٢٧٨	-	-	-	٧,٣٩٩,٢٧١	-	-	-
٨,٦٣٤,٧٧١	٧,٦٨٤,٥٧٩	-	١٥,٩٦٩	٨,٠٥٥,٥٨٠	٧,٦٨٤,٥٧٩	-	٣٧١,٠٠١

الأصول
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
أرصدة بنكية ونقد
مستحق من أطراف ذات علاقة
اجمالي الأصول

الالتزامات
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مستحق الى أطراف ذات علاقة
اجمالي الالتزامات

الإيرادات
دخل استثمار
إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
اجمالي الدخل