

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني. وتنشط الشركة الأم في مجال الخدمات التعاقدية ومنها التموين والتدبير وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تعمل الشركة الأم أيضاً في أنشطة الاستثمار. يقع مكان العمل الرئيسي للشركة الأم في روي ، مسقط ، سلطنة عُمان.

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

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

2- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	النشاط الرئيسي
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	99%	تقديم خدمات التموين.
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	95%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	95%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين. لم تُباشر الشركة عملياتها بعد.

3- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الإستمرارية، وهي مُعدلة لبعض الأصول والالتزامات المُدرجة بقيمتها العادلة حسبما تقتضيه معايير التقارير المالية الدولية. كما أن إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام شخصية أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022. علاوة على ذلك ، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة للاستخدام الداخلي لمجلس إدارة الشركة الأم فقط.

عملة التشغيل والعرض

تم عرض القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة بالريال العُماني، وهو عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة.

بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والمجموعة ذات الأغراض الخاصة ("القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية. والمتطلبات ذات الصلة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان.

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة ستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

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

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

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

i. تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "كوفيد 19 الامتيازات الإيجارية ذات الصلة لما بعد 30 يونيو 2021"

في مارس 2021 ، أصدر واضعو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) التي تمدد الوسيلة العملية لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021. التعديل الأخير ، ساري المفعول من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021 ، يسمح للمستأجر بتطبيق الوسيلة العملية لتأجير الامتيازات التي لا يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار عليها إلا على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2022.

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة لأنها لم تحصل على امتيازات الإيجار هذه.

ii. التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 37 ، و معيار المحاسبة الدولية رقم 16 ، و معيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020 :

لا تتعلق هذه التعديلات بالقوائم المالية للمجموعة.

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

المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية قابلة للتطبيق لفترات التقارير المستقبلية.

تاريخ السريان

المعايير / التعديلات على المعايير

1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
1 يناير 2023	المعيار الدولي للتقارير المالية 17 - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 17
1 يناير 2023	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
1 يناير 2023	تعديل على معيار المحاسبة الدولي 12: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون لها أي تأثير مادي على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترات الحالية والمستقبلية والمعاملات المستقبلية المتوقعة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

4- مُلخّص السياسات المحاسبية الرئيسية

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

التجميع

أساس التجميع

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

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

الاستثمار في 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 تجميع الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فائض 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 المشتري 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 والمُنفصلة.

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 39 سواء في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المُصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن سدادها في وقت لاحق ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة والمُنفصلة.

يتم المحاسبة عن تعاملات حصص الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات 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 والمُنفصلة. يتم أيضاً قيد الأرباح أو الخسائر عن التصرف في حصة الأقلية ضمن حقوق ملكية المساهمين المُجمّعة.

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

عندما تتوقف سيطرة المجموعة يتم إعادة قياس أي حصة مُحتجزة 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 المُحتجزة كشركة زميلة أو شركة محاصة 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 تصرف في الأصول والالتزامات المعنية بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين 20% و 50% وتُمارس عليها تأثيراً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. القوائم المالية المُجمعة تتضمن حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير. 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 استدالية أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة.

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

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.

الأثاث والمعدات

يتم إثبات بنود الأثاث 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 طبقاً 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 الأثاث والمعدات:

الوصف	السنوات
أثاث وتركيبات	2 - 3
مركبات	3 - 6
معدات	2 - 6.67

يتم شطب بنود الأثاث والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر من التصرف في الأثاث 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 والمُنفصلة عند تحمل المصروف.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

4- ملخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الشهرة

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

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. تكلفة المواد هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المتحملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

النقد والنقد المُعادل

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

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.

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.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

بالنسبة للموظفين العُمانيين، يتم سداد المساهمات إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العُمانية الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته.

بالنسبة للموظفين غير العُمانيين، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مُخصص الإجازة السنوية ويصنف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

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

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الإقتراضات البنكية

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

الإيرادات

تمثل الإيرادات تقديم الخدمات في سياق الأعمال العادية ويتم الاعتراف بها على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء وتستند إلى مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء. سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

قد يشمل المقابل المتوقع من قبل المجموعة مبالغ ثابتة أو متغيرة يمكن أن تتأثر بعوائد المبيعات والخصومات التجارية وخصومات الحجم. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى المشتري و فقط عندما يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات عندما يتم حل حالات عدم اليقين المتعلقة بمقابل متغير.

يختلف نقل السيطرة حسب الشروط الفردية لعقد البيع. يتم احتساب الإيرادات من المعاملات التي لها خدمات مميزة بشكل منفصل على أساس أسعار البيع المستقلة. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عند حل حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

الإيرادات الأخرى

يتم قيد الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم تكن إمكانية تحصيلها موضع شك.

إيرادات الفائدة تستحق على أساس زمني بمعدل الفائدة الفعلية.

تكاليف الإقتراض

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

الإيجارات

في عند بداية العقد، تقوم المجموع بتقييم ما إذا كان العقد يُمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تقرّ المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المُحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها 12 شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإنّ المجموعة تقرّ بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

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.

4- مُلخّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

التعاملات بالعملة الأجنبية

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

ضريبة الدخل

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقاً للوائح الضريبية في سلطنة عُمان.

تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المُتوقعة 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 المُتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى المدى 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.

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 العُماني. توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم يتم قيدها كالالتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة الأم.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العُماني 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 والمنفصلة في السنة التي ترتبط بها.

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات ، على أساس مزيج من نموذج أعمال الكيان لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. فئات قياس الأصول المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 هي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. و
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

i. الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، وفي حالة الذمم الدائنة ، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

لا تتاجر المجموعة في أي التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي ، يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ii. إلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل أساسي المنقولة أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اختارت المجموعة تخصيص الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء في محفظة صغيرة من الأوراق المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9. لن يتم إعادة تصنيف التغيير في القيمة العادلة لهذه الأوراق المالية إلى الربح أو الخسارة عندما يتم التخلص منها.

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لدى المجموعة استثمارات في محفظة أوراق مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة ولا تستوفي نموذج الأعمال واختبار مؤشر أسعار المنتجين وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم الاعتراف بهذه الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئيًا بتكلفة الشراء وتكاليف المعاملة هي يتم المصروفات في قائمة الدخل الشامل ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة لإدراج حقوق الملكية. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء أو تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات وعندما تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل كبير.

يتم عرض المكاسب أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل المنفصل ، عندما يثبت حق المجموعة في استلام المدفوعات.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية ، بما في ذلك الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي.

يتم التعرف على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين:

- بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الاعتراف الأولي ، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهرًا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا).

- بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، يلزم مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر ، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة ، تطبق المجموعة منهجًا مبسطًا في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم دائمًا قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. لذلك ، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان ، مع تعديلها حسب العوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. في كل تاريخ تقرير ، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد السابقة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

الأصول المالية الضعيفة الائتمان

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "ذو قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. بشكل عام ، يتم اعتبار الذمم المدينة في حالة التخلف عن السداد ، إذا تأخر المستحق عن السداد لأكثر من 90 يومًا.

يتم أيضًا الاعتراف بمخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى والذمم المدينة من الأطراف ذات الصلة بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة المستقبلية.

الشطب

يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي مقابل المخصص ذي الصلة ، عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من إدارة المجموعة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في نهاية فترة التقرير ، ومبالغ الإيرادات المدرجة والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير . يتطلب تحديد التقديرات أحكاماً تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

تتعلق أهم المجالات التي تتطلب استخدام تقديرات وافتراضات الإدارة في هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة بما يلي:

مراجعة الانخفاض في القيمة

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصول المعمرة غير المحددة ، وبالنسبة للأصول ذات العمر المحدد ، لاختبار الانخفاض في القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. اختبار انخفاض القيمة هو أحد المجالات التي تتطلب حكماً إدارياً ، وتتطلب ، من بين أمور أخرى ، تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بسعر مناسب .

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 تنطوي 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.

الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات

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

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.

4- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

التقديرات والأحكام (تابع)

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 المجمعة). 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 بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناءً على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة مدرجة بتكلفتها المطفأة كما هي مخفضة 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 يتم شطبها عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

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 المجمعة والمنفصلة إلى المدى الذي تكون فيه هذه الأحداث موجودة بالفعل في نهاية فترة الإقرار.

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.

مبدأ الاستمرارية

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

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 تم 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.

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

5- اثاث ومعدات

المجموعة

التكلفة	اثاث و تركيبات ر.ع	مركبات ر.ع	معدات ر.ع	المجموع ر.ع
في 01 يناير 2021	23,537	25,000	135,881	184,418
إضافات	57	8,995	2,775	11,827
إستبعادات	-	(12,050)	-	(12,050)
في 31 ديسمبر 2021	23,594	21,945	138,656	184,195
في 01 يناير 2022	23,594	21,945	138,656	184,195
إضافات خلال الفترة	65	-	9,624	9,689
الإستبعادات خلال الفترة	(195)	-	-	(195)
في 30 يونيو 2022	23,464	21,945	148,280	193,689
الاستهلاك المتراكم				
في 01 يناير 2021	22,328	25,000	128,439	175,767
استهلاك الفترة	403	754	4,596	5,753
المتعلق بالاستبعادات	-	(12,050)	-	(12,050)
في 31 ديسمبر 2021	22,731	13,704	133,035	169,470
في 01 يناير 2022	22,731	13,704	133,035	169,470
استهلاك الفترة	50	750	4,409	5,209
المتعلق بالاستبعادات	(195)	-	-	(195)
في 30 يونيو 2022	22,586	14,454	137,444	174,484
صافي القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2022	878	7,491	10,836	19,205
في 31 ديسمبر 2021	863	8,241	5,621	14,725

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار سنوي يبلغ 21,000 ريال عماني . (2021: 21,000 ريال عماني سنويا)

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الادارة بتاريخ 10/8/2022

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

5- أثاث ومعدات (تابع)

الشركة الأم

التكلفة	اثاث وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في 01 يناير 2021	5,636	6,650	10,437	22,723
إضافات	-	8,995	-	8,995
إستبعادات	-	(6,650)	-	(6,650)
في 31 ديسمبر 2021	5,636	8,995	10,437	25,068
في 01 يناير 2022 و في 30 يونيو 2022	5,636	8,995	10,437	25,068
الاستهلاك المتراكم				
في 01 يناير 2021	5,636	6,650	9,860	22,146
استهلاك الفترة	-	754	230	984
المتعلق بالإستبعادات	-	(6,650)	-	(6,650)
في 31 ديسمبر 2021	5,636	754	10,090	16,480
في 01 يناير 2022	5,636	754	10,090	16,480
استهلاك الفترة	-	750	102	852
في 30 يونيو 2022	5,636	1,504	10,192	17,332
صافي القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2022	-	7,491	245	7,736
في 31 ديسمبر 2021	-	8,241	347	8,588

تدير الشركة الأم أعمالها من المقر المستأجر مقابل إجمالي إيجار في السنة يبلغ 5,400 ريال عماني. (2021: 5,400 ريال عماني سنويا)

6- الشهرة

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

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الادارة بتاريخ 10/8/2022

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

7- استثمار في شركات تابعة

النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم 30 يونيو 2022 (ر.ع.)	الشركة الأم 31 ديسمبر 2021 (ر.ع.)
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	282,444	282,444
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	19,000	19,000
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	19,000	19,000
		320,444	320,444

(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.

8- استثمار في شركة زميلة

اسم الشركة الزميلة	المجموعة والشركة الأم حصة حقوق التصويت المحتفظ بها في : 30 يونيو 2022 31 ديسمبر 2021
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع – سلطنة عمان	36.99% 36.99%

(أ) تستوفي الشركة متطلبات تعريف الشركات الزميلة حيث أن المجموعة تمارس تأثيراً كبيراً على الشركة المستثمر فيها. تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المجمعة. تستند حصة الشركة في نتائج الشركة الزميلة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 إلى القوائم المالية غير المدققة للشركة الزميلة. تعتمد محاسبة حقوق الملكية على حسابات الإدارة للشركة المستثمر فيها. تعتقد الإدارة أنه لو تم تدقيق حسابات الإدارة هذه ، فإن حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة لن تختلف جوهرياً عن المبالغ المسجلة في هذه القوائم المالية.

القيمة الدفترية في بداية العام بضاف / (يخصم) توزيعات أرباح مستلمة استلام تخفيض رأس المال حصة من صافي أرباح الفترة/ السنة حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة/ للسنة القيمة الدفترية في نهاية فترة التقرير	30 يونيو 2022 (ر.ع.)	31 ديسمبر 2021 (ر.ع.)
	12,848,854	14,867,025
	(2,034,487)	(1,479,214)
	-	(2,819,194)
	1,289,433	2,320,389
	(38,794)	(40,152)
	12,065,006	12,848,854

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

8- استثمار في شركة زميلة (تابع)

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

<u>31 ديسمبر</u>		
<u>2021</u>	<u>30 يونيو 2022</u>	
(ر.ع)	(ر.ع)	
20,855,775	24,999,693	الأصول
30,248,517	26,859,452	أصول غير متداولة
51,104,292	51,859,145	أصول متداولة
		إجمالي الأصول
4,910,652	9,068,318	الالتزامات
11,458,245	10,174,474	التزامات غير متداولة
16,368,897	19,242,792	التزامات متداولة
		إجمالي الالتزامات
34,735,395	32,616,353	صافي الأصول
<u>01 يناير 2021</u>	<u>01 يناير 2022</u>	
<u>إلى 30 يونيو</u>	<u>إلى 30 يونيو</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
13,208,267	14,545,619	إيرادات الفترة / السنة
3,498,278	3,485,831	صافي ربح الفترة / السنة
57,214	(104,873)	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة / السنة
3,555,492	3,380,958	إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة
		فيما يلي الحركة في حصة المجموعة من احتياطي القيمة العادلة من الاستثمار في شركة زميلة:
<u>المجموعة والشركة الأم</u>		
<u>31 ديسمبر</u>	<u>30 يونيو 2022</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(ر.ع)	(ر.ع)	
(264,260)	(304,412)	الرصيد الافتتاحي
(40,152)	(38,794)	حصة احتياطي القيمة العادلة مدرجة في الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
(304,412)	(343,206)	

في نهاية فترة التقرير ، بلغت القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (المدرجة في بورصة مسقط) 34,016,616 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 35,644,206 ريال عماني).

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

9- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة والشركة الأم				
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021	
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	
9,897	9,897	9,897	9,897	أوراق مالية غير مُدرجة

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.

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021	
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	
2,786,863	-	3,145,868	-	ذمم تجارية مدينة
(4,793)	-	(62,935)	-	يطرح : مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
2,782,070	-	3,082,933	-	
1,465	463	279	279	دفعات مُقدمة
471,631	89,686	221,489	1,436	مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى
3,255,166	90,149	3,304,701	1,715	

(أ) في نهاية فترة التقرير ، لم تكن الذمم المدينة التجارية للمجموعة البالغة 2,505,329 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 2,748,428 ريال عماني) متأخرة أو منخفضة القيمة.

(ب) في 30 يونيو 2022 ، بلغت الذمم المدينة المتأخرة الاستحقاق مبلغ 276,741 ريال عماني (31 ديسمبر 2021: 334,505 ريال عماني) ، ولكنها لم تنخفض قيمتها وهي قابلة للتحويل بناءً على الخبرة التاريخية للإدارة.

تحليل تقادم الذمم التجارية المدينة:

المجموعة	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	
243,850	275,218		متأخرات بين 90 و 150 يوميا
32,891	59,287		متأخرات تزيد عن 150 يوميا
276,741	334,505		

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

10- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

ج) فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

المجموعة	30 يونيو	31 ديسمبر
	2022	2021
(ع.ب.)	(ع.ب.)	(ع.ب.)
84,035	62,935	
(21,100)	(19,166)	
-	(38,976)	
62,935	4,793	

في 1 يناير
مكون خلال الفترة / السنة
معكوس خلال الفترة / السنة

11- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم			
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة
30 يونيو	30 يونيو	31 ديسمبر	31 ديسمبر
2022	2022	2021	2021
(ع.ب.)	(ع.ب.)	(ع.ب.)	(ع.ب.)
598,959	1,928,096	614,940	1,928,096

استثمارات أجنبية مُدرجة
أوراق مالية - خدمات

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

المجموعة والشركة الأم

30 يونيو	31 ديسمبر
2022	2021
(ع.ب.)	(ع.ب.)
614,940	625,521
(15,981)	(10,581)
598,959	614,940

الرصيد الافتتاحي
القيمة العادلة غير المحققة أرباح/ (خسائر) للفترة/ السنة
في نهاية فترة التقرير

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

12- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

(أ) فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات أطراف ذات علاقة خلال السنة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)

127,747	-	121,284	-
2,034,487	2,034,487	1,479,214	1,479,214
-	305,743	-	346,331
-	1,853	-	1,854

- تكاليف التسويق
- دخل توزيعات أرباح من شركة زميلة
- دخل توزيعات أرباح من شركات تابعة
- تحويل مكافآت نهاية خدمة الموظفين

(ب) المكافأة المدفوعة إلى كبار الموظفين ومجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)

141,236	82,346	151,447	77,931
6,188	3,266	8,636	3,266
8,600	8,600	11,200	11,200
156,024	94,212	171,283	92,397

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

(ج) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022 (ع.ر.)	30 يونيو 2022 (ع.ر.)	31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)	31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)

-	1,529,085	-	1,283,850
---	-----------	---	-----------

شركات تابعة (الصافي)

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

12- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021
(ر.ع.)	(ر.ع.)	(ر.ع.)	(ر.ع.)
1,500	1,500	20,000	20,000
386,881	121,405	259,880	122,445
388,381	122,905	279,880	142,445

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
أطراف أخرى ذات علاقة

13- النقد و ارصده البنك

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021
(ر.ع.)	(ر.ع.)	(ر.ع.)	(ر.ع.)
8,280	726	8,488	535
542,269	360,185	586,501	445,396
1,566,730	1,275,823	652,616	457,765
2,117,279	1,636,734	1,247,605	903,696

النقد في الخزينة
النقد في البنك
ودائع تحت الطلب

أرصدة الحساب الجاري لدى البنوك لا تحمل فائدة. تستحق الودائع تحت الطلب فائدة بمعدلات تتراوح بين 0.5% و 2.25% سنوياً (2021): 0.5% و 3% سنوياً).

14- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة و ترويج الاستثمار من 50,000,000 ر.ع متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (31 ديسمبر 2021 : 50,000,000 ر.ع متكون من 500,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد). فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل هو كما يلي :

يتكون رأس المال المُصدر من 111,717,169 سهماً (31 ديسمبر 2021 – 111,717,169 سهماً) بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من 50,512,896 سهماً ممتازاً (31 ديسمبر 2021 – 50,512,896 سهماً) و 61,204,273 سهماً عادياً (31 ديسمبر 2021 – 61,204,273 سهماً).

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.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

14- رأس المال (تابع)

فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 5% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، سواء باسمهم الشخصي أو من خلال حساب اسمي:

31 ديسمبر 2021		30 يونيو 2022		
عدد الأسهم	% من إجمالي رأس المال	عدد الأسهم	% من إجمالي رأس المال	
أسهم ممتازة:				
30,750,364	27.53	30,750,364	27.53	شركة ثروة انفسست مسقط ش.م.م
10,676,763	9.56	10,676,763	9.56	شركة دايكو للاستثمار ش.م.م
9,049,488	8.10	9,049,488	8.10	شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م
أسهم عادية:				
8,056,169	7.21	8,056,169	7.21	شركة دايكو للاستثمار ش.م.م
5,940,164	5.32	5,940,164	5.32	شركة ثروة انفسست مسقط ش.م.م

15- احتياطي قانوني

وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% 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 للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022. (2021 - لا شيء)

16- الاحتياطيات الأخرى

المجموعة والشركة الأم		
30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	
(ع.ر.)	(ع.ر.)	
29,387	29,387	احتياطي خاص
20,000	20,000	احتياطي تقلبات الاستثمار
49,387	49,387	

الاحتياطي الخاص يمثل فائض أموال الاكتتاب في الأسهم المُحصلة أثناء الطرح العام الأولي لأسهم الشركة الأم عن المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم.

تم إنشاء احتياطي تقلبات الاستثمار طبقا لأحكام المادة 133 من قانون الشركات التجارية العُماني في سنوات سابقة.

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

17- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)
444,832	42,952	505,178	40,129
32,967	3,265	56,215	6,532
-	(1,853)	-	(3,709)
(39,079)	-	(116,561)	-
438,720	44,364	444,832	42,952
877	6	877	6

في 1 يناير
الفوائد المعترف بها خلال الفترة / السنة
محول الى شركة تابعة
مدفوعات خلال الفترة / السنة
في 30 يونيو / 31 ديسمبر

عدد الموظفين

18- ذمم تجارية دائنة وأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)
971,955	-	1,116,417	-
339,498	17,190	418,035	18,651
1,311,453	17,190	1,534,452	18,651

دائنون تجاريون
مصرفات مستحقة

19- توزيعات الأرباح

خلال الفترة ، ووفقاً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 23 مارس 2022 ، تم تفويض مجلس الإدارة في توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بنسبة 11% من رأس المال المدفوع الذي يساوي 1,228,889 ريال عماني.

20- الإيرادات

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:

تحصل المجموعة على إيرادات من تحويل الخدمة على مدار الفترة في خطوط الخدمة والمناطق الجغرافية التالية:

(أ) المنطقة الجغرافية الأساسية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)
3,832,410	-	3,638,533	-

سلطنة عمان

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

(ب) خط الخدمة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)
3,832,410	-	3,638,533	-

إيرادات من خدمات التمويل

21- التكاليف المباشرة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)
1,812,839	-	1,682,823	-
1,378,323	-	1,229,554	-
3,191,162	-	2,912,377	-

المواد والتكاليف المباشرة الأخرى
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح 22)

22- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)
1,289,378	71,137	1,182,170	67,984
48,073	861	40,325	842
32,967	3,265	32,897	3,266
229,020	9,655	217,812	8,019
1,599,438	84,918	1,473,204	80,111
(1,378,323)	-	(1,229,554)	-
221,115	84,918	243,650	80,111

رواتب وأجور وعلاوات
تأمينات اجتماعية للموظفين العُمانيين
تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين غير العُمانيين
منافع ومصروفات أخرى

يُطرح : مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح 21)

23- صافي الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع)
(15,981)	(15,981)	(15,981)	124,066
84,922	84,922	2,587	2,587
10,448	10,448	14,642	14,642
79,389	79,389	141,295	141,295

صافي ربح / (خسارة) القيمة العادلة من الأصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات أرباح
دخل من الفوائد

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

24- إيرادات أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)
-	-	1,500	1,500
19,166	-	-	-
16,854	-	13,782	-
36,020	-	15,282	1,500

الربح من التخلص من الأثاث والمعدات
استرداد ذمم تجارية مدينة منخفضة القيمة
إيرادات متنوعة

25- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)
127,747	-	121,284	-
14,570	321	14,231	333
12,900	2,700	12,900	2,700
9,152	2,901	8,873	2,897
8,600	8,600	11,200	11,200
6,948	6,948	6,803	6,803
4,889	860	3,311	366
2,256	36	2,277	99
1,309	197	1,270	143
832	-	198	48
1,012	882	940	940
1,415	186	1,412	212
14,278	9,549	10,986	6,608
205,908	33,180	195,685	32,349

أنعاب تسويق (إيضاح 12)
مصروفات مركبات
إيجارات
الهاتف والبريد
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
رسوم ادراج
طباعة وقرطاسية
تأمين
إصلاحات وصيانة
سفر
إعلانات وترويج أعمال
كهرباء ومياه
مصروفات متنوعة

26- تكاليف تمويل

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ع.)
593	593	127	127
2,408	1,724	1,138	665
3,001	2,317	1,265	792

فائدة على السحب على المكشوف
مصروفات بنكية

27- ضريبة الدخل

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)
51,783	-	61,337	-
1,024	(1,693)	(14,828)	(13,918)
52,807	(1,693)	46,509	(13,918)

قائمة الدخل الشامل

الضريبة الحالية
الضريبة المؤجلة

قائمة المركز المالي

التزامات متداولة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022 (ع.ر.)	30 يونيو 2022 (ع.ر.)	31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)	31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)
51,783	(22,777)	145,259	(22,777)
24,891	43,664	23,438	43,664
76,674	20,887	168,697	20,887

ضريبة الفترة الحالية
الفترة السابقة

أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15٪ على الربح الخاضع للضريبة (2021: ضريبة بمعدل 15٪). لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل (2021 - لا شيء) للشركة الأم نظرا لأن لديها صافي خسارة خاضعة للضريبة للسنة. بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات عن المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقا للوائح الضريبية في سلطنة عُمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن الفترة الحالية 51,783 ريال عماني (2021 - 145,259 ريال عماني) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.

ب) تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم/ الشركة التابعة، حتى السنة الضريبية 2017. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في 30 يونيو 2022.

ج) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للفترة:

الشركة الأم	الشركة الأم
(غير مدققة)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022
1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)
250,467	232,995
(239,664)	(239,762)
(10,803)	6,767
(13,918)	(1,693)
(13,918)	(1,693)

مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية
يُضاف:

إيرادات معفاة من الضريبة
مصروفات غير قابلة للخصم
ضريبة مؤجلة

الجزيرة للخدمات ش م ع ع
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022

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

أصل ضريبي مؤجل

المجموعة	في 1 يناير 2022	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	في 30 يونيو 2022
استهلاك مُعجل	(2,572)	(141)	(2,713)
خسارة غير محققة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(196,973)	(2,397)	(199,370)
مخصصات	(9,440)	2,875	(6,565)
خسارة ضريبية مرحلة	(44,506)	687	(43,819)
	(253,491)	1,024	(252,467)

أصل ضريبي مؤجل

الشركة الأم	في 1 يناير 2022	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	في 30 يونيو 2022
استهلاك مُعجل	315	17	332
خسارة غير محققة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(196,973)	(2,397)	(199,370)
خسارة ضريبية مرحلة	(44,506)	687	(43,819)
	(241,164)	(1,693)	(242,857)

28- صافي الأصول للسهم الواحد والعائد الأساسي للسهم الواحد

(أ) صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021
(ر.ع)	(ر.ع)	(ر.ع)	(ر.ع)
صافي الأصول (ر.ع)	16,461,923	16,295,521	16,171,556
عدد الأسهم القائمة	111,717,169	111,717,169	111,717,169
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	0.147	0.146	0.145

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

(ب) العائد الأساسي للسهم الواحد

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

الشركة الأم (غير مدققة)	المجموعة (غير مدققة)	الشركة الأم	المجموعة	
1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022 (ع.ر.)	
1,683,697	1,687,164	1,554,991	1,558,050	صافي ربح الفترة
111,717,169	111,717,169	111,717,169	111,717,169	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.015	0.015	0.014	0.014	العائد الأساسي للسهم الواحد

29- الالتزامات المحتملة

الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)	31 ديسمبر 2021 (ع.ر.)	30 يونيو 2022 (ع.ر.)	30 يونيو 2022 (ع.ر.)	
-	7,200	-	7,200	ضمانات بنكية

30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة 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 والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعتبرة المثبتة في بيانات السياسات الخاصة بكل بند على حدى.

(أ) إدارة المخاطر

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

(ب) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للإدارة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة لكى تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، فى ضوء التغيرات التى تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين فى 30 يونيو 2022 و 31 ديسمبر 2021. ترأب المجموعة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافى الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائدا صافى الدين. تدرج المجموعة ضمن صافى الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق الى أطراف ذات علاقة ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) إدارة رأس المال (تابع)

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021	
(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	(ع.ر.)	
1,311,453	17,190	1,534,452	18,651	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
388,381	122,905	279,880	142,445	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(2,117,279)	(1,636,734)	(1,247,605)	(903,696)	يطرح : النقد والأرصدة البنكية
(417,445)	(1,496,639)	566,727	(742,600)	صافي الديون
11,171,717	11,171,717	11,171,717	11,171,717	رأس المال
3,470,065	3,441,451	3,508,859	3,480,245	احتياطيات
1,820,141	1,682,353	1,490,980	1,356,251	أرباح مُحْتَجِزة
16,461,923	16,295,521	16,171,556	16,008,213	
16,044,478	14,798,882	16,738,283	15,265,613	اجمالي رأس المال وصافي الديون
-	-	3.39%	-	معدل الاقتراض

نظرًا لأن صافي دين الشركة الأم سلبي كما في 30 يونيو 2022 و 31 ديسمبر 2021 ، لم يتم احتساب معدل المديونية.

إنّ أنشطة المجموعة تُعرّضها لمختلف المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(ج) 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 العُماني أو بعملات ثابتة مقابل الريال العُماني. لذلك، فإن الإدارة ترى أنه ليس هناك تأثير جوهري على ربحية المجموعة في حالة ارتفاع أو انخفاض هذه العملات الأجنبية مقابل الريال العُماني مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

ترى الإدارة أنّ التحليل الدقيق ليس ضروريًا نظرًا 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 نظرًا لمحدودية تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

30- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

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 الأسهم، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة أسواق المال.

(د) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والنقد المُعادل. مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة والأطراف ذات العلاقة تخضع إلى تقييم ائتماني ويتم تكوين مخصص خسائر ديون مُتوقعة عن المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي المُجمّعة هي بالصافي من مخصص خسائر الديون المُتوقعة.

(هـ) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الكيان لصعوبة في الوفاء بالتزامات المرتبطة بالتزامات المالية.

تراقب إدارة المجموعة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتضمن توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. تدير المجموعة والشركة الأم مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقترض من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية.

بناءً على تاريخ الاستحقاق التعاقدية، فإن المطلوبات المالية مستحقة الدفع خلال فترة اثني عشر شهرًا من نهاية فترة التقرير.

31- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تم 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.

32- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، لتتوافق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للفترة الحالية. علمًا بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق الملكية المفصّل عنها خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021.

33- معلومات القطاعات

(أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

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

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

i. قطاع التمويل الذي ينشط في تقديم التمويل والخدمات التابعة، 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 بشكل أساسي الأثاث والمعدات، والمخزون والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المُعادل والاستثمارات. تتكون التزامات القطاع من التزامات التشغيل باستثناء بعض البنود مثل الضريبة وبعض الاقتراضات التجارية. وتتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى الأثاث والمعدات.

1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022			1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021			
أنشطة التمويل والخدمات التابعة		المجموع	أنشطة التمويل والخدمات التابعة		المجموع	
3,832,410	1,368,822	5,201,232	3,638,533	1,435,331	5,073,864	الإيرادات
308,832	1,249,218	1,558,050	349,829	1,337,335	1,687,164	صافي الربح بعد الضريبة
معلومات أخرى						
4,009,878	14,667,273	18,677,151	3,394,101	16,146,340	19,540,441	أصول
2,009,882	205,346	2,215,228	2,221,255	126,913	2,348,168	التزامات
9,658	-	9,658	-	8,995	8,995	مصروفات رأسمالية

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022

33- معلومات القطاعات (تابع)
 (ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

1 يناير 2022 إلى 30 يونيو 2022				1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2021				
سلطنة عُمان		الإمارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع	سلطنة عُمان	الإمارات العربية المتحدة	دول أخرى	المجموع
الأصول								
-	-	-	598,959	598,959	-	-	749,586	749,586
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
3,255,166	-	-	3,255,166	-	2,746,598	-	-	2,746,598
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة								
2,117,279	-	-	2,117,279	-	3,523,215	-	-	3,523,215
أرصدة بنكية ونقد								
5,372,445	-	-	5,971,404	598,959	6,269,813	-	749,586	7,019,399
اجمالي الأصول								
الالتزامات								
1,311,453	-	-	1,311,453	-	1,362,673	-	-	1,362,673
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى								
-	388,381	-	388,381	-	-	382,063	-	382,063
مستحق إلى أطراف ذات علاقة								
1,311,453	388,381	-	1,699,834	-	1,362,673	382,063	-	1,744,736
اجمالي الالتزامات								
الإيرادات								
1,303,115	-	-	1,368,822	65,707	1,311,265	-	124,066	1,435,331
دخل استثمار								
3,832,410	-	-	3,832,410	-	3,638,533	-	-	3,638,533
إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء								
5,135,525	-	-	5,201,232	65,707	4,949,798	-	124,066	5,073,864
اجمالي الدخل								

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/8/2022