

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.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. وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ"المجموعة").

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

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

٢- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

| الأنشطة الرئيسية | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | اسم الشركة التابعة | |
|--|------------|------------|---------------------------------|------------|
| تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية. | ٩٩% | ٩٩% | شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م | سلطنة عمان |
| تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. | ٩٥% | ٩٥% | شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م | سلطنة عمان |
| تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. | ٩٥% | ٩٥% | شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م | سلطنة عمان |

٣- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تمّ إعداد القوائم المالية المُجمّعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

العملة المستخدمة

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

أساس العرض

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي تنطبق على عمليات المجموعة:

| 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 |

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات المُنطبقة ولكنها ليست جوهرية بالنسبة لعمليات المجموعة:

| المعيار أو التفسير | المُسَمَّى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|-------------------------------------|--|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ | الإيجارات | ١ يناير ٢٠١٩ |
| معيّار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ | عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل | ١ يناير ٢٠١٩ |

٥- مُلخّص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

(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 والالتزامات العرضية 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 البنينة 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.

iii. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% وتمارس عليها تأثيراً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. القوائم المالية المُجمّعة تتضمن حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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:

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

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 في الاعتبار عند تحديد صافي الربح أو الخسارة.

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

(ج) الشهرة

الشهرة عن الاستحواذ على الشركات التابعة يتم إدراجها ضمن الأصول المعنوية. لا يتم إطفاء الشهرة، إلا أنها تخضع 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 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، ناقصا مصروفات البيع المحتملة. تكلفة المواد الخام هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المحتملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف.

(هـ) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن المجموعة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استنادا إلى مصفوفة المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المُتوقعة طبقا 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 أصلية 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.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

ح) المخصصات

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

ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتركمة 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 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 (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمّعة على مدى فترة الإقتراضات البنكية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ك) الإيجارات التشغيلية

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

ل) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

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

م) إيرادات أخرى

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

ن) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم 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 أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، وهو يخضع لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك السائدة على القطاعات الأخرى.

ع) التعاملات بالعملات الأجنبية

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

ف) ضريبة

يتم تكوين مخصص ضريبة دخل وفقاً للوائح الضريبية السائدة في سلطنة عمان. تتكون ضريبة الدخل على نتائج السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة 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 المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (القوانين) 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) الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

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

ii) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

ii) القياس

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

قامت المجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل متكرر 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 المدرجة 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 إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

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 إلى 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 الدفعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها ضمن الدخل/ (الخسائر) الأخرى في قائمة الربح والخسارة المُجمّعة، حسب الاقتضاء.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم المجموعة بشطب الأصل 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 وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض القيمة

تُطبق المجموعة نموذج خسائر الديون المُتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومخاطر الائتمان المُتعلقة بأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المُطفأة 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 مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم المجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثنى 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) 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.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(iii) تحديد القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو

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

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

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

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

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

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

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظا بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق الرئيسية للأصول والالتزامات، أو

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

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

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٦- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة:

| سنة ٢٠٢٠ - المجموعة | مفروشات وتركيبات | مركبات | معدات | المجموع |
|-----------------------------|------------------|--------|---------|---------|
| التكلفة | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٢٣,٣٤٩ | ٢٥,٠٠٠ | ١٣٠,٥١٢ | ١٧٨,٨٦١ |
| إضافات خلال الفترة | ٩٦ | -- | ٤,٤٣٣ | ٤,٥٢٩ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٢٣,٤٤٥ | ٢٥,٠٠٠ | ١٣٤,٩٤٥ | ١٨٣,٣٩٠ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٢١,٧٠٣ | ٢٥,٠٠٠ | ١٢٢,٥٣٦ | ١٦٩,٢٣٩ |
| استهلاك الفترة | ٨٧٥ | -- | ٢,٥٩٧ | ٣,٤٧٢ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٢٢,٥٧٨ | ٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,١٣٣ | ١٧٢,٧١١ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٨٦٧ | - | ٩,٨١٢ | ١٠,٦٧٩ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | ١٦١ | - | ٩,٢٧٧ | ٩,٤٣٨ |

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار يبلغ ١٣,٦٢٠ ر.ع (٢٠١٩/٠٦/٣٠: ٢٠١٩/٠٦/٣٠ ر.ع).

(ب) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم:

| سنة ٢٠٢٠ - الشركة الأم | مفروشات وتركيبات | مركبات | معدات | المجموع |
|-----------------------------|------------------|--------|--------|---------|
| التكلفة | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٥,٦٣٦ | ٦,٦٥٠ | ٩,٨٢٢ | ٢٢,١٠٨ |
| إضافات خلال الفترة | -- | -- | ٢٥٠ | ٢٥٠ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٥,٦٣٦ | ٦,٦٥٠ | ١٠,٠٧٢ | ٢٢,٣٥٨ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٥,٦٣٦ | ٦,٦٥٠ | ٩,٦٦٥ | ٢١,٩٥١ |
| استهلاك الفترة | -- | -- | ١٠٥ | ١٠٥ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٥,٦٣٦ | ٦,٦٥٠ | ٩,٧٧٠ | ٢٢,٠٥٦ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | -- | -- | ٣٠٢ | ٣٠٢ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | -- | -- | ٢٣٧ | ٢٣٧ |

تُدير الشركة الأم أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار يبلغ ٢,٨٢٠ ر.ع (٢٠١٩/٠٦/٣٠: ٢٠١٩/٠٦/٣٠ ر.ع).

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٧- الشهرة

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

٨- استثمار في شركات تابعة

| النشاط | بلد التأسيس | الشركة الأم ٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ |
|---------------------------------|-------------|--|
| شركة دراية لخدمات التمويل ش.م.م | سلطنة عمان | ٢٨٢,٤٤٤ |
| شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م | سلطنة عمان | ١٩,٠٠٠ |
| شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م | سلطنة عمان | ١٩,٠٠٠ |
| | | ٣٢٠,٤٤٤ |

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

(ب) تُدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة.

٩- استثمار في شركة زميلة

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

| اسم الشركة الزميلة | بلد التأسيس | حصة حقوق التصويت ٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ |
|--------------------------------------|-----------------------|---|
| شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع | سلطنة عمان | %٣٦,٩٩ |
| | | %٣٦,٩٩ |
| الرصيد الافتتاحي | المجموعة والشركة الام | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ |
| توزيعات أرباح مستلمة | | ١٣,٧١٨,٩٧٧ (٦٥٧,٤٢٨) |
| مبلغ انخفاض القيمة | | -- |
| حصة من صافي أرباح الفترة | | ٣٨٩,٢٩٧ ٥٠٩,٨٤٢ |
| حصة من احتياطي القيمة العادلة للفترة | | ٩١,٣٠١ (٤٠,٤٨٦) |
| | | ١٣,٥٤٢,١٤٧ ١٣,٧٦٣,٧٠٣ |

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

| الأصول | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ |
|------------------|-------------------------|
| أصول غير متداولة | ١٦,٨٣٠,٦٦٠ ٢٠,٢١١,٥١٧ |
| أصول متداولة | ٢٤,٥٣٣,٤٥٥ ٢٢,٧٣٢,٠٦٧ |
| | ٤١,٣٦٤,١١٥ ٤٢,٩٤٣,٥٨٤ |

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٩- استثمار في شركة زميلة (تابع)

| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | الالتزامات |
|------------|------------|----------------------|
| ١,١٢٣,٥٢٤ | ١,٦٩٣,٠٠٢ | التزامات غير متداولة |
| ٣,٦٣٠,٩٥٨ | ٤,٠٤١,٩٩٨ | التزامات متداولة |
| ٤,٧٥٤,٤٨٢ | ٥,٧٣٥,٠٠٠ | |

| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | الإيرادات |
|------------|------------|---------------------|
| ٩,٨٨٨,٨٢٣ | ١٠,٨٨٥,٠٣٨ | صافي أرباح الفترة |
| ١,٠٥٢,٠٠٠ | ١,٣٧٧,٨٩٠ | دخل شامل آخر |
| ٢٤٦,٨٢٢ | (١٠٩,٤٥١) | إجمالي الدخل الشامل |
| ١,٢٩٨,٨٢٢ | ١,٢٦٨,٤٣٩ | |

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

| المجموعة والشركة الأم | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | الرصيد الافتتاحي |
|-----------------------|------------|------------|---|
| (٣٧١,٥٧٩) | (٢٣٠,٣٦٨) | | حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر |
| ٩١,٣٠١ | (٤٠,٤٨٦) | | الرصيد الختامي |
| (٢٨٠,٢٧٨) | (٢٧٠,٨٥٤) | | |

في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية) تبلغ ١٥,٣٣٩,٩٩٨ ر.ع (٢٠١٩/٠٦/٣٠ : ١١,١٧٦,٢٨٤ ر.ع).

١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| المجموعة والشركة الأم | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | أوراق مالية غير مُدرجة |
|-----------------------|------------|------------|------------------------|
| التكلفة | ٩,٨٩٨ | ٩,٨٩٨ | - 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.

١١- نمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى

| المجموعة | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | الشركة الأم | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | المجموعة | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | الشركة الأم | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
|------------------------------------|------------|-------------|------------|----------|------------|-------------|------------|
| ذمم تجارية مدينة | ٢,٧٠٤,٥٥١ | ٣١٦ | ٢,٩٧٥,٤٣٩ | ١٠١,٩٩٠ | -- | -- | ١٠١,٩٩٠ |
| أدنى: مخصص لخسائر الديون المُتوقعة | (٨٤,٠٣٥) | -- | (٤٧,١٦٠) | -- | -- | -- | -- |
| ذمم تجارية مدينة ، الصافي | ٢,٦٢٠,٥١٦ | ٣١٦ | ٢,٩٢٨,٢٧٩ | ١٠١,٩٩٠ | ٦٨١ | ٦٨١ | ١٠١,٩٩٠ |
| دفعات مُسبقة | ٦٢٢ | ٦٢٢ | ٧,٠٨٧ | ٦٨١ | ٧,٦٧٤ | ٧,٦٧٤ | ٦٨١ |
| مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى | ٢٢٥,٣٩٥ | ٧,٧٤٣ | ٢٧٦,٣١٢ | ٧,٦٧٤ | ١١٠,٣٤٥ | ١١٠,٣٤٥ | ١١٠,٣٤٥ |
| | ٢,٨٤٦,٥٣٣ | ٨,٦٨١ | ٣,٢١١,٦٧٨ | ١١٠,٣٤٥ | ١١٠,٣٤٥ | ١١٠,٣٤٥ | ١١٠,٣٤٥ |

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

١١- نَمَم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى (تابع)

(أ) النَمَم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة إنتمان بين ٦٠ الى ٩٠ يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

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

(ج) تُطبّق المجموعة النهج المُبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المُتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المُتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للمماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المُتوقعة الى خسائر الديون السابقة للمجموعة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة.

١٢- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| المجموعة والشركة الأم | | | | استثمارات أجنبية مُدرجة |
|-----------------------|----------------|------------|----------------|-------------------------|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| التكلفة | القيمة العادلة | التكلفة | القيمة العادلة | |
| ١,٩٢٩,٩٨٩ | ٨٠٥,٧٠٣ | ١,٩٢٩,٩٨٩ | ٦٧٦,٥٦٩ | أسهم عادية - خدمات |

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

| المجموعة والشركة الأم | | | | آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| % من محفظة استثمارات المجموعة | % من محفظة استثمارات المجموعة | % من محفظة استثمارات المجموعة | % من محفظة استثمارات المجموعة | |
| ٨٠٥,٧٠٣ | ١٠٠% | ٦٧٦,٥٦٩ | ١٠٠% | |

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

| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | الرصيد الافتتاحي |
|------------|------------|---|
| ٧٧٦,٤٥٥ | ٨٦١,٥٢٧ | |
| ٢٩,٢٤٨ | (١٨٤,٩٥٨) | أرباح/ (خسائر) غير محققة بالقيمة العادلة للفترة |
| ٨٠٥,٧٠٣ | ٦٧٦,٥٦٩ | الرصيد الختامي |

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

١٣- 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 المُجمّعة. فيما يلي أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

(أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

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

| المجموعة | | الشركة الأم | | المجموعة | | الشركة الأم | |
|------------|--|-------------|--|------------|--|-------------|--|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ١١٧,٦٥٣ | | ١٣٨,٧٣٣ | | ١٣٨,٧٣٣ | | ١٣٨,٧٣٣ | |
| ٦٥٧,٤٢٨ | | ٦٥٧,٤٢٨ | | ٦٥٧,٤٢٨ | | ٦٥٧,٤٢٨ | |
| ٤٧٥,١٤٧ | | ٤٤٨,١٦١ | | ٤٤٨,١٦١ | | ٤٤٨,١٦١ | |

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

تستحق أتعاب التسويق إلى الشركة العالمية للخدمات اللوجستية ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة، بنسبة ٣% من إيرادات عقود المجموعة وهي بموجب الموافقة الصادرة عن المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية من ٢٠٠٢ إلى ٢٠١٨. ومن سنة ٢٠١٩، صدرت الموافقة عن مجلس الإدارة وفقاً للإرشادات الجديدة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

(ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

| المجموعة | | الشركة الأم | | المجموعة | | الشركة الأم | |
|------------|--|-------------|--|------------|--|-------------|--|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | |
| ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | | ١,٢٢٦,٢٤٨ | |

شركات تابعة (الصافي)

(ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

| المجموعة | | الشركة الأم | | المجموعة | | الشركة الأم | |
|------------|--|-------------|--|------------|--|-------------|--|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | |
| ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | | ١٣٩,٩٨٩ | |

أطراف أخرى ذات علاقة

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

١٤- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| المجموعة | | الشركة الأم | | المجموعة | | الشركة الأم | |
|------------|--|-------------|--|------------|--|-------------|--|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ٩٩٢,٢٩٩ | | ٩٩٢,٢٩٩ | | ٩٩٢,٢٩٩ | | ٩٩٢,٢٩٩ | |
| ٣٣٥,٥١٠ | | ٣٣٥,٥١٠ | | ٣٣٥,٥١٠ | | ٣٣٥,٥١٠ | |
| ١,٣٢٧,٨٠٩ | | ١,٣٢٧,٨٠٩ | | ١,٣٢٧,٨٠٩ | | ١,٣٢٧,٨٠٩ | |

ذمم تجارية دائنة
مصرفات مُستحقة

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عمومًا خلال ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ فاتورة الموردين.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

١٥- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المُصرّح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد. فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع:

يتكون رأس المال المُصدر من ١١١,٧١٧,١٦٩ سهمًا (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ١١١,٧١٧,١٦٩ سهمًا) بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهمًا ممتازًا (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهمًا ممتازًا) و ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهمًا عاديًا (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهمًا عاديًا).

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. ويتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة ٥% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، سواء باسمهم الشخصي أو من خلال حساب اسمي:

| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | اسم المساهم أسهم ممتازة: |
|------------|-----------------------|------------|-----------------------|---------------------------------|
| عدد الأسهم | % من إجمالي رأس المال | عدد الأسهم | % من إجمالي رأس المال | |
| ٣٠,٧٥٠,٣٦٤ | ٢٧,٥٣% | ٣٠,٧٥٠,٣٦٤ | ٢٧,٥٣% | ثروة إنفست مسقط ش.م.م |
| ١٠,٦٧٦,٧٦٣ | ٩,٥٦% | ١٠,٦٧٦,٧٦٣ | ٩,٥٦% | شركة دايكو للاستثمار ش.م.م |
| ٩,٠٤٩,٤٨٨ | ٨,١٠% | ٩,٠٤٩,٤٨٨ | ٨,١٠% | شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م |
| ٨,٠٥٦,١٦٩ | ٧,٢١% | ٨,٠٥٦,١٦٩ | ٧,٢١% | أسهم عادية: |
| ٥,٩٤٣,٠٣١ | ٥,٣٢% | ٥,٥٨٠,٧٤١ | ٥,٠٠% | شركة دايكو للاستثمار ش.م.م |
| ٥,٩٤٠,١٦٤ | ٥,٣٢% | ٥,٩٤٠,١٦٤ | ٥,٣٢% | الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع |
| | | | | ثروة إنفست مسقط ش.م.م |

١٦- 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 للفترة.

١٧- الاحتياطيات الأخرى

| المجموعة والشركة الأم | | احتياطي خاص احتياطي تقلبات الاستثمار |
|-----------------------|------------|---|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ٢٩,٣٨٧ | ٢٩,٣٨٧ | |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | |
| ٤٩,٣٨٧ | ٤٩,٣٨٧ | |

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.

١٨- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

| المجموعة | | الشركة الأم | | في ١ يناير مخصص للفترة محول إلى شركة تابعة مدفوعات خلال الفترة في ٣٠ يونيو |
|------------|------------|-------------|------------|--|
| ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | |
| ٣٤,٤٨٣ | ٤٧٩,٥٢٨ | ٣٧,٣٠٦ | ٥٠٣,٥٣٧ | |
| ٣,٢٠٢ | ٣٣,٤٧٨ | ٣,٢٥٧ | ٣٤,١٠٣ | |
| (١,٧٩٠) | -- | (١,٨٤٥) | -- | |
| -- | (٢٩,٠٩٧) | -- | (٢٢,٨١٤) | |
| ٣٥,٨٩٥ | ٤٨٣,٩٠٩ | ٣٨,٧١٨ | ٥١٤,٨٢٦ | |

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٢٩- الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ٤,١٦٢,٠١١ | -- | ٣,٥٢٩,٥٨٨ | -- |

إيرادات من خدمات التمويل

٢٠- تكلفة تقديم الخدمات

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ١,٩٠٦,٢٠٦ | -- | ١,٥٥١,٠٨٨ | -- |
| ١,٣٢٢,٠١٠ | -- | ١,٠٦٨,٥٠٩ | -- |
| ٣,٢٢٨,٢١٦ | -- | ٢,٦١٩,٥٩٧ | -- |

المواد والتكاليف المباشرة الأخرى
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح ٢١)

٢١- رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ١,٢٢١,٦٧٥ | ٦١,١٥٤ | ١,٠٥٢,٠٥٧ | ٧٠,٧٣٦ |
| ٣٨,٣١٤ | ٧٥٧ | ٣٦,٦٧١ | ٧٤١ |
| ٣٤,١٠٣ | ٣,٢٥٧ | ٣٣,٤٧٨ | ٣,٢٠٢ |
| ٢٨٧,٥٤٦ | ٨,٤٠٠ | ٢١٧,٨٣٥ | ٨,٤٠٩ |
| ١,٥٨١,٦٣٨ | ٧٣,٥٦٨ | ١,٤٣٤,٠٤١ | ٨٣,٠٨٨ |
| (١,٣٢٢,٠١٠) | -- | (١,٠٦٨,٥٠٩) | -- |
| ٢٥٩,٦٢٨ | ٧٣,٥٦٨ | ٢٧١,٥٣٢ | ٨٣,٠٨٨ |

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

يُطرح: مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٠)

٢٢- صافي الأرباح/ (الخسائر) من الاستثمارات

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| (١٨٤,٩٥٨) | (١٨٤,٩٥٨) | ٢٩,٢٤٨ | ٢٩,٢٤٨ |
| ٢,٩١١ | ٢,٩١١ | ١٠٢,٦٩٦ | ١٠٢,٦٩٦ |
| ٣,٣٣٨ | ٣,٣٣٨ | ٣,٨٧٣ | ٣,٨٧٣ |
| (١٧٨,٧٠٩) | (١٧٨,٧٠٩) | ١٣٥,٨١٧ | ١٣٥,٨١٧ |

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

٢٣- إيرادات أخرى

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ١٢,٧٦٠ | -- | ١٦,٢٩١ | -- |
| ١٢,٧٦٠ | -- | ١٦,٢٩١ | -- |

إيرادات متنوعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ١٣٨,٧٣٣ | -- | ١١٧,٦٥٣ | -- |
| ١٥,٤٠٨ | ٢٩٦ | ١٧,٢٤٠ | ٣٨٤ |
| ١٣,٦٢٠ | ٢,٨٢٠ | ١٣,٧١٠ | ٢,٩١٠ |
| ١٠,٧٥٢ | ٣,٤٨٠ | ١٠,٦١٩ | ٣,٥٧٢ |
| ٨,٦٠٠ | ٨,٦٠٠ | ٨,٧٥٠ | ٨,٧٥٠ |
| ٦,٧٥٣ | ٦,٧٥٣ | ٦,٨٥٣ | ٦,٨٥٣ |
| ٧,٣٧٩ | ١,٧١٥ | ٦,٧٩١ | ١,٤٥٠ |
| ٢٠,٤٤ | ٩٩ | ٢,١٨٤ | ١٠٩ |
| ١,٦٨٥ | ٣٧٩ | ٢,٢١٨ | ٣١٨ |
| ٨٠٤ | ٦٣٤ | ٢,٢٥٧ | ١,٢٦٨ |
| ١,١٩٥ | ١,١٩٥ | ٢,٨٠٧ | ٢,٣٢٠ |
| ١,٣٨٢ | ١٨٢ | ١,٣٦٦ | ١٦٦ |
| ٣٨,٩٧٥ | -- | -- | -- |
| ١٠,٧٥٤ | ٧,٦٣٩ | ١٣,٢٩٣ | ٧,٤٣٧ |
| ٢٥٨,٠٨٤ | ٣٣,٧٩٢ | ٢٠٥,٧٤١ | ٣٥,٥٣٧ |

٢٥ - ضريبة الدخل

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل للشركة الأم نظراً لأنها تحملت خسارة خاضعة للضريبة للسنة (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - لاشئ) بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات عن المبالغ المحتملة المسموح بخصمها وغير المسموح بخصمها طبقاً للوائح الضريبية في سلطنة عمان. بلغ مخصص الضريبة للمجموعة عن السنة الحالية ٧٩,٨٨٦ ر.ع (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٨٤,٦٩٦ ر.ع) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.

تمّ انجاز ربط ضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦ للشركة الأم، وللسنة ٢٠١٧ للشركة التابعة. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقاً فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في تاريخ الميزانية العمومية.

٢٦ - 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 | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ١٦,٧٧٩,٠٦٨ | ١٦,٦٢٥,٩٢٥ | ١٦,٩٠٢,٦٤٧ | ١٦,٧٦٠,٠١٤ |
| ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ |
| ٠ / ١٥٠ | ٠ / ١٤٩ | ٠ / ١٥١ | ٠ / ١٥٠ |

صافي الأصول
عدد الأسهم القائمة
صافي الأصول للسهم الواحد

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

العائد الأساسي للسهم الواحد

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

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ٦٧٥,٣٩٩ | ٦٧٠,٩٠٢ | ٨٨٣,٨٢٤ | ٨٧٩,٠٥٤ |
| ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ | ١١١,٧١٧,١٦٩ |
| ٠/٠٠٦ | ٠/٠٠٦ | ٠/٠٠٨ | ٠/٠٠٨ |

صافي (خسارة) /أرباح السنة
المتوسط المُرجّح لعدد الأسهم القائمة
العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٢٧- النقد والنقد المُعادل

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

| المجموعة | الشركة الأم | المجموعة | الشركة الأم |
|------------|-------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ |
| ٣٦٠,٣٠٤ | ١٢٦,٦١٤ | ١٨٠,٠٧٨ | ٢٧,٢٨٣ |
| ٦٢٠,٧١٢ | ٣٣٦,٧٧٥ | ٦٥٧,١٩٤ | ٥٤٩,٨٩٢ |
| ٩٨١,٠١٧ | ٤٦٣,٣٨٩ | ٨٣٧,٢٧٢ | ٥٧٧,١٧٥ |

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 ١,٥٠% في السنة (٢٠١٩/٠٦/٣٠ - ٠,٥% الى ١,٥٠% في السنة).

٢٨- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٢٩- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة تتضمن النقد والأرصدة البنكية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة 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 بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة الى السياسات التي تغطي مجالات مُعينة.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

ج) مخاطر السوق

i. مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

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

ii. مخاطر معدلات الفائدة

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

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

iii. مخاطر الأسعار

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

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

د) مخاطر الائتمان

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

و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض المؤسسة إلى 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 اقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمُتوقعة.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

٣٠ - 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 أو الخسارة والنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيّنة المُتَّبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣١ - أرقام المقارنة

تمّ إعادة تدوير أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتَّبعة في القوائم المالية للسنة الحالية.

٣٢ - معلومات القطاعات

أ) التقارير الأولية – قطاعات الأعمال

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

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

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

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

| | ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | |
|-------------------|------------------------|-----------------|------------|------------------------|-----------------|------------|
| | أنشطة التموين والخدمات | أنشطة الاستثمار | المجموع | أنشطة التموين والخدمات | أنشطة الاستثمار | المجموع |
| الإيرادات | ٤,١٧٤,٧٧١ | ٣٣١,١٣٣ | ٤,٥٠٥,٩٠٤ | ٣,٥٤٥,٨٧٩ | ٥٢٥,١١٤ | ٤,٠٧٠,٩٩٣ |
| معلومات أخرى | | | | | | |
| أصول | ٣,٦٨٩,١٢٦ | ١٥,١٧٨,١٨٤ | ١٨,٨٦٧,٣١٠ | ٣,٦٧١,٧٧٣ | ١٥,٣٢٣,٩٥٤ | ١٨,٩٩٥,٧٢٧ |
| التزامات | ١,٩٦٦,٠٣٣ | ١٢٢,٢١٠ | ٢,٠٨٨,٢٤٢ | ١,٩٦٢,٧٢٤ | ١٣٠,٣٥٦ | ٢,٠٩٣,٠٨٠ |
| مصرفات الرأسمالية | ٤,٢٧٩ | ٢٥٠ | ٤,٥٢٩ | ١,٨١٠ | -- | ١,٨١٠ |
| الاستهلاك | ٣,٣٦٧ | ١٠٥ | ٣,٤٧٢ | ٢,٦٥٩ | ٨٣ | ٢,٧٤٢ |

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تظهر بالريال العماني)

ب) التقارير الثانوية – القطاعات الجغرافية

| ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ | | | | ٢٠١٩/٠٦/٣٠ | | | |
|---|--------------------------|-----------|-----------|------------|--------------------------|----------|-----------|
| سلطنة عمان | الامارات العربية المتحدة | دول أخرى | المجموع | سلطنة عمان | الامارات العربية المتحدة | دول أخرى | المجموع |
| -- | -- | ٦٧٦,٥٦٩ | ٦٧٦,٥٦٩ | -- | -- | ٨٠٥,٧٠٣ | ٨٠٥,٧٠٣ |
| ٢,٨٤٦,٥٣٣ | -- | -- | ٢,٨٤٦,٥٣٣ | ٣,١١٠,٩٢٣ | -- | ١٠٠,٧٥٥ | ٣,٢١١,٦٧٨ |
| ٩٨١,٠١٧ | -- | -- | ٩٨١,٠١٧ | ٨٢٣,٣٦٢ | ١٣,٩١٠ | -- | ٨٣٧,٢٧٢ |
| ٣,٨٢٧,٥٥٠ | -- | ٦٧٦,٥٦٩ | ٤,٥٠٤,١١٩ | ٣,٩٣٤,٢٨٥ | ١٣,٩١٠ | ٩٠٦,٤٥٨ | ٤,٨٥٤,٦٥٣ |
| الأصول | | | | | | | |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | | | | | | |
| ذمم مدينة ومدفوعات مُقدمة | | | | | | | |
| أرصدة بنكية ونقد | | | | | | | |
| اجمالي الأصول | | | | | | | |
| ١,٩٤٨,٢٥٣ | -- | -- | ١,٩٤٨,٢٥٣ | ١,٩٥٨,٥٩٤ | -- | -- | ١,٩٥٨,٥٩٤ |
| -- | ١٣٩,٩٨٩ | -- | ١٣٩,٩٨٩ | -- | ١٣٤,٤٨٦ | -- | ١٣٤,٤٨٦ |
| ١,٩٤٨,٢٥٣ | ١٣٩,٩٨٩ | -- | ٢,٠٨٨,٢٤٢ | ١,٩٥٨,٥٩٤ | ١٣٤,٤٨٦ | -- | ٢,٠٩٣,٠٨٠ |
| الالتزامات | | | | | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى | | | | | | | |
| مستحق الى أطراف ذات علاقة | | | | | | | |
| ٥١٦,٠٩١ | -- | (١٨٤,٩٥٨) | ٣٣١,١٣٣ | ٣٩٥,١١١ | -- | ١٣٠,٠٠٣ | ٥٢٥,١١٤ |
| ٤,١٧٤,٧٧١ | -- | -- | ٤,١٧٤,٧٧١ | ٣,٥٤٥,٨٧٩ | -- | -- | ٣,٥٤٥,٨٧٩ |
| ٤,٦٩٠,٨٦٢ | -- | (١٨٤,٩٥٨) | ٤,٥٠٥,٩٠٤ | ٣,٩٤٠,٩٩٠ | -- | ١٣٠,٠٠٣ | ٤,٠٧٠,٩٩٣ |
| الإيرادات | | | | | | | |
| دخل استثمار | | | | | | | |
| إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء | | | | | | | |
| اجمالي الدخل | | | | | | | |