

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة لدى وزارة الصناعة والتجارة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤، وتعديلاته. وتنشط الشركة الأم في مجال الخدمات التعاقدية ومنها التموين والتدبير وغسل الملابس وتوريد المعدات والخدمات التابعة. كما تزاوّل الشركة الأم في أنشطة الاستثمار.

القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة تشمل نتائج العمليات والمركز المالي لشركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.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، فإن هذه الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

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

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة وصرّح بإصدارها في ١٨ فبراير ٢٠٢٠.

### ٢- هيكل المجموعة

فيما يلي هيكل المجموعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		النشاط الرئيسي
		٢٠١٩	٢٠١٨	
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	٩٩%	٩٩%	تقديم خدمات التموين وتوريد الأغذية.
شرك ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	٩٥%	٩٥%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. لم تُباشِر الشركة عملياتها بعد.
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	٩٥%	٩٥%	تقديم خدمات الاستيراد والتصدير والتمثيل التجاري وخدمات التموين وتوريد الأغذية. لم تُباشِر الشركة عملياتها بعد.

### ٣- أساس الإعداد

#### بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العُماني)

### ٣- أساس الإعداد (تابع)

#### أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافتراس 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 أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### عملة التشغيل

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

#### أثر اعتماد معايير المحاسبة الجديدة

**التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧**  
التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للمجموعة مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة:

المعيار أو التفسير	المُسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات"

لقد تم استبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧- "عقود الإيجار" وحل محله معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦- "الإيجارات" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

حتى السنة المالية ٢٠١٨، كان يتم تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المؤجر) تُحمل على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتعين على المُستأجر الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المُستأجر مُتاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر.

قامت المجموعة بتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩. ليس لدى الشركة سوى إيجار قصير الأجل، وبالتالي لم يتم الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩. وبناء عليه، فإن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة ليس له أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إنّ التعديلات الجديدة التالية على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات المجموعة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢- "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنّ نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين. لذلك، فقد أقرّت المجموعة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرّت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تُطبّق المجموعة التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبّق المجموعة هذه التعديلات أول مرة، فإنّها تُطبّقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة.

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩- "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطأ أو يتمّ تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على المجموعة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المُستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث. كما يتعين على المجموعة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المُحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المُحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة، نظراً لأنّه لم يكن لديها أي تعديلات أو عمليات تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣- "تكاليف الإقتراض"

توضح التعديلات أن المجموعة تعالج، كجزء من الإقتراضات العامة، أي إقتراض تمّ أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تُطبّق المجموعة التعديلات على تكاليف الإقتراض المُتحمّلة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبّق فيها المجموعة هذه التعديلات أول مرة. تُطبّق المجموعة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للمجموعة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للمجموعة.

#### معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

توضح التعديلات أن المجموعة تُطبّق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنّه يُوحى بأنّ نموذج خسارة الديون المتوقعة الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنّه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإنّ المجموعة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تمّ الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة نظراً لأنّ المجموعة ليس لديها أي حصص طويلة الأجل في أي شركة محاصة.

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩- "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثّل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال المُلائم لهذا التصنيف. توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أنّ الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة.

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

توضح التعديلات أنّه عندما تحصل المجموعة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنّها تُطبّق متطلبات تجميع الأعمال المُحقّق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

تُطبّق المجموعة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المُبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي عملية استحواذ تجاري خلال السنة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطًا تجاريًا على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أنّ الحصص المملوكة سابقا في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطبّق المجموعة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة نظرًا لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المُصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت المجموعة تتناول المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مُنفصل؛
- الافتراضات التي تضعها المجموعة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد المجموعة للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول المجموعة للتغيرات في الحقائق والظروف.

يتعين على المجموعة تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. يجب اتباع النهج الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

لم يكن للتفسير أي تأثير على القوائم المالية المُجمّعة للمجموعة نظرًا لأنّ المجموعة ليس لديها حاليًا أي حالات عدم يقين حول المعالجات الضريبية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩

تمّ إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية المُجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسيكون أو قد يكون لها تأثير على القوائم المالية المُجمّعة المستقبلية للمجموعة. وفي كافة الحالات، تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير اعتبارًا من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣- أساس الإعداد (تابع)

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين"

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معا. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

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

لا يجوز للمجموعة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تندرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأجل القانون أو اللائحة تحدّد من قدرة المجموعة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للمجموعة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تمّ أيضا تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية".

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

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

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لو أنّ المجموعة اعتمدت بشكل مبكر المعايير المذكورة أعلاه نظرا لأنها لا تنطبق على المجموعة.

#### التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٩

لم تُطبّق المجموعة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدّلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

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

#### أ) التجميع

##### ١. 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. 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.

٤- مُلَخَّص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) التجميع (تابع)

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، زائدا التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوز عليها والالتزامات والعرضية المحتملة في تجميع الأعمال مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بصرف النظر عن أي حصة أقلية. فانض تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوز عليها يتم قيده كشهرة.

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

إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المُشتري التي سبق الاحتفاظ بها في الشركة المستحوز 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 والمُنْفَصلة.

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

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

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 سابقا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### (أ) التجميع (تابع)

##### iii. الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة حصة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% وتمارس عليها تأثيرا كبيرا وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. القوائم المالية المجمعة تتضمن حصة المجموعة من إجمالي أرباح وخسائر الشركات الزميلة التي تم قيدها على أساس حقوق الملكية للمحاسبة، من التاريخ الذي يبدأ فيه التأثير الكبير حتى التاريخ الذي يتوقف فيه هذا التأثير الكبير. 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 تحمّلته فيه المجموعة التزامات قانونية أو استدلالية أو قامت بدفع مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة.

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

##### iv. دخل الاستثمار

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

#### (ب) المفروشات والمعدات

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

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

فيما يلي الأعمار الانتاجية التقديرية لبنود المفروشات والمعدات:

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

يتم شطب بنود المفروشات 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 المفروشات والمعدات بالرجوع الى 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 والمنفصلة عند تحمل المصروف.

#### (ج) الشهرة

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



## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- مُلخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ج) الشهرة (تابع)

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 نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. تكلفة المواد هي على أساس سعر الشراء وتشمل المصروفات المحتملة لشراء المخزون ونقله إلى مكانه الحالي بوضعه الراهن. ويتم عند الضرورة، تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### هـ) ذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة الناتجة عن المجموعة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون المُتوقعة عن الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المُطفاة استناداً إلى مصفوفة المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المُتوقعة طبقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

#### و) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المُجمّعة المنفصلة، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية وودائع تحت الطلب قصيرة الأجل بفترات استحقاق لا تتجاوز ٣ أشهر.

#### ز) ذمم تجارية دائنة

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

#### ح) المخصصات

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

#### ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

بالنسبة للموظفين الأجانب، يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر عن المرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته، على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة. 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.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- مُلخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ي) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الإقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المحتملة. بعد ذلك، يتم إثبات بعض الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. أي فرق بين المُحصلات (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.

#### ك) الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

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

#### ل) 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.

#### م) تكاليف الإقتراض

يتم دفع تكاليف الإقتراض في الفترة التي يتم تحمّلها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الإقتراض 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.

#### ن) الإيجارات – المجموعة بصفتها مستأجراً

في عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُمثّل 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 ١٢ 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.

#### ع) 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.

#### غ) التعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ف) 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 المُتوقع سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المعمول بها بشكل واسع في تاريخ الإقرار، مع أي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ف) ضريبة الدخل (تابع)

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 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.

#### ق) توزيعات الأرباح

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

#### س) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العماني 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.

#### ش) الأدوات المالية

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

#### (أ) الأصول المالية

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

#### (i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

#### (ii) القياس

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ش (الأدوات المالية) (تابع)

(أ) الأصول المالية (تابع)

(ii) القياس (تابع)

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 معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (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 الدين

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

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض قروض الموظفين والاستثمار في السندات بالتكلفة المطفأة.

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 المجمعة والمنفصلة 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 المجمعة والمنفصلة، 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ش) الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

خسائر الديون المُتوقعة هي التقدير المُرجح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. خسائر الديون المُتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت المجموعة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المُتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المُتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة والمنفصلة 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 معيار التقارير المالية الدولية 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 الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والاثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الإقرار بالدخل

إيرادات فوائد

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

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ش) الأدوات المالية (تابع)

##### (ب) الالتزامات المالية

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

##### (i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

(أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

##### (ii) القياس

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

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

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

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

##### (iii) شطب الالتزامات المالية

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

### ٥- التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المجمعة والمنفصلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة المجموعة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والمنفصلة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. كما أن تحديد التقديرات يتطلب أحكاماً تستند الى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

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

i. مراجعة انخفاض القيمة

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

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقّيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميّتها؛
- 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.

ii. الأعمار الإنتاجية للمفروشات والمعدات

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

iii. تصنيف الاستثمارات

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

iv. القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المُدرجة 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 المُستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل الشكوك ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديده بدقة. ليس هناك يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية المُجمّعة). فمن الممكن إلى حد معقول، استناداً إلى المعارف القائمة، أن تكون النتائج في غضون السنة المالية القادمة مختلفة عن تلك الافتراضات مما قد يتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للاستثمارات. في حالة استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تُقدر التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المُستثمر فيها، وبناءً على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

#### v. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

#### vi. مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم المجموعة أيضا بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون استنادا الى الأدلة المتاحة والمتوفرة في وقت التقدير. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الاسعار أو التكلفة المباشرة المرتبطة بالاحداث التالية مباشرة لتاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة والمنفصلة الى المدى الذي تكون فيه هذه الاحداث موجودة بالفعل في نهاية فترة الإقرار.

#### vii. الالتزامات العرضية

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

#### viii. مبدأ الاستمرارية

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

#### ix. الضريبة

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



شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

٦- مفروشات ومعدات

(أ) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات المجموعة :

سنة ٢٠١٩ - المجموعة	مفروشات وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
<b>التكلفة</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٥٩٦	٢٥,٠٠٠	١٢٧,٦٣٧	١٧٤,٢٣٣
إضافات خلال السنة	١,٧٥٣	-	٢,٨٧٥	٤,٦٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٣,٣٤٩	٢٥,٠٠٠	١٣٠,٥١٢	١٧٨,٨٦١
<b>الاستهلاك المتراكم</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٣٦٢	٢٥,٠٠٠	١١٧,٤٨٦	١٦٣,٨٤٨
استهلاك السنة	٣٤١	-	٥,٠٣٧	٥,٣٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١,٧٠٣	٢٥,٠٠٠	١٢٢,٥٢٣	١٦٩,٢٢٦
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٦٤٦	-	٧,٩٨٩	٩,٦٣٥
<b>سنة ٢٠١٨ - المجموعة</b>	<b>مفروشات وتركيبات</b>	<b>مركبات</b>	<b>معدات</b>	<b>المجموع</b>
<b>التكلفة</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٤٨١	٢٥,٠٠٠	١٢٤,٦٤٢	١٧١,١٢٣
إضافات خلال السنة	١١٥	-	٢,٩٩٥	٣,١١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٥٩٦	٢٥,٠٠٠	١٢٧,٦٣٧	١٧٤,٢٣٣
<b>الاستهلاك المتراكم</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٠٥٥	٢٣,٩١٤	١١٢,٨٧٦	١٥٧,٨٤٥
استهلاك السنة	٣٠٧	١,٠٨٦	٤,٦١٠	٦,٠٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢١,٣٦٢	٢٥,٠٠٠	١١٧,٤٨٦	١٦٣,٨٤٨
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣٤	-	١٠,١٥١	١٠,٣٨٥

تُدير المجموعة أعمالها من المقر المُستأجر مقابل إجمالي إيجار سنوي يبلغ ٢١,٣٦٠ ر.ع (٢٠١٨: ٢١,٤٢٠ ر.ع في السنة).

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٦- مفروشات ومعدات (تابع)

(ب) فيما يلي حركة مفروشات ومعدات الشركة الأم :

سنة ٢٠١٩ - الشركة الأم	مفروشات و وتركيبات	مركبات	معدات	المجموع
التكلفة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٨٢٢	٢٢,١٠٨
الاستهلاك المتراكم				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٥٠٠	٢١,٧٨٦
استهلاك السنة	-	-	١٦٥	١٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥,٦٣٦	٦,٦٥٠	٩,٦٦٥	٢١,٩٥١
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	١٥٧	١٥٧

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

(ج) تُدير الشركة الأم أعمالها من المقر المستأجر مقابل إجمالي إيجار سنوي يبلغ ٥,٧٦٠ ر.ع في السنة (٢٠١٨: ٥,٨٢٠ ر.ع في السنة).

### ٧- الشهرة

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

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٨- استثمار في شركات تابعة

النشاط	بلد التأسيس	الشركة الأم ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٨
شركة دراية لخدمات التموين ش.م.م	سلطنة عُمان	٢٨٢,٤٤٤	٢٨٢,٤٤٤
شركة ربوع الخوض للتجارة ش.م.م	سلطنة عُمان	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
شركة الاستثمار المتحدة ش.م.م	سلطنة عُمان	١٩,٠٠٠	١٩,٠٠٠
		٣٢٠,٤٤٤	٣٢٠,٤٤٤

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

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

### ٩- استثمار في شركة زميلة

تستوفي الشركة التالية تعريف الشركة الزميلة بما أن المجموعة تمارس تأثيراً كبيراً على الشركة المُستثمر فيها. تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المجمعة.

اسم الشركة الزميلة	بلد التأسيس	حصة حقوق التصويت المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع	سلطنة عُمان	٪٣٦,٩٩	٪٣٦,٩٩
		المجموعة والشركة الام	
		٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد الافتتاحي		١٣,٧١٨,٩٨٠	٢٠,٦٨٩,٩٠٧
توزيعات أرباح مستلمة		(٦٥٧,٤٢٨)	(٦٥٧,٤٢٨)
خسارة انخفاض القيمة		-	(٦,٦٣٢,٢٥٦)
الحصة من اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أول مرة		-	(١٠,٥١٦)
حصة الخسارة المحققة من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	(٩,٥٤١)
حصة من صافي أرباح السنة		٧٤٩,٠١٢	٢٧٦,٧٣٢
حصة من احتياطي القيمة العادلة للسنة		١٤١,٢١١	٧٣,٠٣٨
مبلغ ضريبة مؤجلة عن حصة احتياطي القيمة العادلة للسنة		-	(١٠,٩٥٦)
الرصيد الختامي		١٣,٩٥١,٧٧٥	١٣,٧١٨,٩٨٠

(أ) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركة الزميلة ومركزها المالي استناداً إلى القوائم المالية المُدققة التي تم إعدادها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأصول	٢٠١٩	٢٠١٨
أصول غير متداولة	١٧,١٨٢,٠٧١	١٧,٥٧٠,٦٤٣
أصول متداولة	٢٥,٥٠١,٠٤٩	٢٣,٥٥٠,٧٢١
	٤٢,٦٨٣,١٢٠	٤١,١٢١,٣٦٤

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٩- استثمار في شركة زميلة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٣١,٧٢٨	١,٦٥٨,٠٧٤	الالتزامات
٢,٧٠١,٥٤٢	٣,٣٠٧,٦١٩	التزامات غير متداولة
٤,٠٣٣,٢٧٠	٤,٩٦٥,٦٩٤	التزامات متداولة
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,١٣٨,٦١٩	١٩,٨٥٣,١٤٨	الإيرادات
٧٤٨,١١٤	٢,٠٢٤,٨٦٦	صافي أرباح السنة
١٦٧,٨٣١	٣٨١,٧٤٩	دخل شامل آخر
٩١٥,٩٤٥	٢,٤٠٦,٦١٥	إجمالي الدخل الشامل

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

المجموعة والشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,٠٣٩	(٣٧١,٥٧٩)		الرصيد الافتتاحي
(٤٧٨,٧٠٠)	-		الحصة من اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أول مرة
٧٣,٠٣٨	١٤١,٢١١		حصة احتياطي القيمة العادلة المُدرجة في الدخل الشامل الآخر
(١٠,٩٥٦)	-		مبلغ ضريبية مؤجلة عن حصة احتياطي القيمة العادلة للسنة
(٣٧١,٥٧٩)	(٢٣٠,٣٦٨)		الرصيد الختامي

في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمّعة، القيمة السوقية للاستثمار في الشركة الزميلة (مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية) تبلغ ١٤,٦٨٢,٥٦٩ ر.ع (٢٠١٨ - ٧,٧٧٩,٥٧٠ ر.ع).

### ١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة والشركة الام		العملة	بلد التأسيس	أوراق مالية غير مُدرجة - أوراق مالية
٢٠١٨	٢٠١٩			
التكلفة	القيمة العادلة			
٩,٨٩٧	٩,٨٩٧	الريال العُماني	سلطنة عُمان	

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- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

المجموعة	٢٠١٩	الشركة الأم	٢٠١٩	المجموعة	٢٠١٨	الشركة الأم	٢٠١٨	
٢,٨٠٨,٢٧٢	-	-	٢,٦٨٥,٦٣٨	-	-	-	-	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(٤٥,٣٦٠)	-	-	(٤٨,٩٦٠)	-	-	-	-	يطرح : مخصص لخسائر الديون المُتوقعة
٢,٧٦٢,٩١٢	-	-	٢,٦٣٦,٦٧٨	-	-	-	-	ذمم تجارية مدينة - الصافي
١,٣١٧	٤٦٠	٤٦٠	٦,٧٧٩	٥٠٥	٥٠٥	١٠١,٩٩٣	٢٨٦,٥٩٥	دفعات مُسبقة
٣١٩,٠٥٩	١,٧١٨	١,٧١٨	٢٨٦,٥٩٥	١٠١,٩٩٣	١٠١,٩٩٣	١٠٢,٤٩٨	٢,٩٣٠,٠٥٢	مدفوعات مُقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٨٣,٢٨٨	٢,١٧٧	٢,١٧٧	٢,٩٣٠,٠٥٢	١٠٢,٤٩٨	١٠٢,٤٩٨			

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١١ - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

- (أ) الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة إئتمان بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، ويتم قيدها بالمبالغ الأصلية التي تُمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.
- (ب) إن أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات.
- (ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة استنادًا إلى نموذج خسائر الديون المُتوقعة ويتم مراجعتها بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ٤٥,٣٦٠ ر.ع (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - ٤٨,٩٦٠ ر.ع). في نهاية فترة الإقرار، الذمم التجارية المدينة بقيمة ٥٨٠,٧٩٧ ر.ع (٢٠١٨ - ٧٣٥,٠٠٤ ر.ع) متأخرة عن السداد، ولكنها لا تُعتبر منخفضة القيمة، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المُتوقعة استنادًا إلى التجارب السابقة للإدارة.
- (د) تُطبق المجموعة النهج المُبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المُتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المُتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للماتلن. تستند معدلات خسائر الديون المُتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للمجموعة التي شهدتها على مدى فترة السنة السابقة لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة.
- (هـ) فيما يلي مخصص خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

فيما يلي خسائر الديون المُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من ١٥٠ يومًا	متأخرة عن السداد بين ٩٠ إلى ١٥٠ يومًا	حالية ومتأخرة عن السداد حتى ٩٠ يومًا	
٢,٨٠٨,٢٧٢	١٨٩,٧٧٣	٥٨٠,٧٩٧	٢,٠٣٧,٧٠١	إجمالي القيمة الدفترية
٤٥,٣٦٠	٤٥,٣٦٠	-	-	مخصص خسارة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٤٨,٩٦٠	الرصيد الافتتاحي
٤٨,٩٦٠	-	تعديل نتيجة اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أول مرة
٤٨,٩٦٠	٤٨,٩٦٠	مخصص كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٣,٦٠٠)	اترداد ذمم تجارية مدينة منخفضة القيمة
٤٨,٩٦٠	٤٥,٣٦٠	الرصيد الختامي

### ١٢ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة والشركة الأم			
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة
١,٩٢٨,٠٩٦	٧٧٦,٤٥٥	١,٩٢٨,٠٩٦	٨٦١,٥٢٧

استثمارات أجنبية مُدرجة  
أوراق مالية - خدمات

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

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

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

المجموعة والشركة الأم			
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
% من محفظة	% من محفظة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
استثمارات المجموعة	استثمارات المجموعة	القيمة العادلة	القيمة العادلة
١٠٠٪	٨٦١,٥٢٧	١٠٠٪	٧٧٦,٤٥٥

آسيا سيل للاتصالات ش.م.ع

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

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٠٦,٢٩٢	٧٧٦,٤٥٥	الرصيد الافتتاحي
٢٧٠,١٦٣	٨٥,٠٧٢	أرباح غير محققة للقيمة العادلة للسنة
٧٧٦,٤٥٥	٨٦١,٥٢٧	الرصيد الختامي

### ١٣ - 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 ٢٤. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات. الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة قد تم الإفصاح عنها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة. فيما يلي أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

#### (أ) تعاملات أطراف ذات علاقة

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

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٢٥٠,٤٩٨	-	٢٤٦,٦٤٢	-
٦٥٧,٤٢٨	٦٥٧,٤٢٨	٦٥٧,٤٢٨	٦٥٧,٤٢٨
-	٩٧١,٣٥٨	-	١,٠٩٨,٩٨١
-	٣,٥٩١	-	٣,٤٨٧

#### مصرفات عمومية وإدارية

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

#### ii. المكافأة المدفوعة إلى كبار الموظفين ومجلس الإدارة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٢٩٠,٢٩٠	١٤٠,٤٥٢	٣٠١,٨٣٩	١٣٩,٧٢٩
١١,١٢٣	٦,٤٢٥	١٠,٨٧٠	٦,٣١٠
٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	-
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	١٤,٦٥٠	١٤,٦٥٠
٣٤٨,٦٦٣	١٩٤,١٢٧	٣٢٧,٣٥٩	١٦٠,٦٨٩

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

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٣- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

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

#### ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
-	١,١٧٥,٧١٨	-	٩٢٨,٨١٣
-	١,١٧٥,٧١٨	-	٩٢٨,٨١٣

شركات تابعة (الصافي)

#### ج) المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	-
٢٦٥,٥١١	١٩,٥٨٩	٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١
٢٩٤,٠١١	٤٨,٠٨٩	٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١

مكافأة أعضاء مجلس الادارة  
أطراف أخرى ذات علاقة

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

### ١٤- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١,١٥٦,٥٨٨	-	١,٠٠٩,٦٥٠	-
٢٥٧,٣٠٠	١٨,٧٤٤	٣١٦,٥٧٤	١٤,٢٧٦
١,٤١٣,٨٨٨	١٨,٧٤٤	١,٣٢٦,٢٢٤	١٤,٢٧٦

ذمم تجارية دائنة  
مصرفات مستحقة

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

### ١٥- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به والمُسجل لدى وزارة الصناعة والتجارة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد (٢٠١٨: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد). فيما يلي رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل:

يتكون رأس المال المُصدر من ١١١,٧١٧,١٦٩ سهماً (٢٠١٨ - ١١١,٧١٧,١٦٩ سهماً) بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد ويتكون رأس المال المدفوع بالكامل من ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهماً ممتازاً (٢٠١٨ - ٥٠,٥١٢,٨٩٦ سهماً ممتازاً) و ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهماً عادياً (٢٠١٨ - ٦١,٢٠٤,٢٧٣ سهماً عادياً).

يتمتع حملة الأسهم الممتازة بصوتين عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم. ويتمتع حملة الأسهم العادية بصوت واحد عن كل سهم في أي جمعية عامة للشركة الأم.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٥ - رأس المال (تابع)

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

اسم المساهم	٢٠١٩		٢٠١٨	
	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم	% من اجمالي رأس المال	عدد الأسهم
<b>أسهم ممتازة:</b>				
شركة ثروة انفسست مسقط ش.م.م	٢٧,٥٣%	٣٠,٧٥٠,٣٦٤	٢٧,٥٣%	٣٠,٧٥٠,٣٦٤
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م	٩,٥٦%	١٠,٦٧٦,٧٦٣	٩,٥٦%	١٠,٦٧٦,٧٦٣
شركة صور للمواد الغذائية ش.م.م	٨,١٠%	٩,٠٤٩,٤٨٨	٨,١٠%	٩,٠٤٩,٤٨٨
<b>أسهم عادية:</b>				
شركة دايكو للاستثمار ذ.م.م	٧,٢١%	٨,٠٥٦,١٦٩	٧,٢١%	٨,٠٥٦,١٦٩
الشرقية للاستثمار القابضة ش.م.ع.ع	٥,٠٠%	٥,٥٨٠,٧٤١	٦,٠٠%	٦,٧٠٣,٠٣١
شركة ثروة انفسست مسقط ش.م.م	٥,٣٢%	٥,٩٤٠,١٦٤	٥,٣٢%	٥,٩٤٠,١٦٤

### ١٦ - احتياطي قانوني

وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠% من صافي أرباح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) قبل التوزيعات الى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع لحين أن يصبح مبلغ الاحتياطي مساويا لثلث رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. بما أن الاحتياطي القانوني للمجموعة والشركة الأم قد بلغ ثلث رأس المال، لم يتم تحويل أي مبلغ الى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. (٢٠١٨ - المجموعة - لا شيء) و (٢٠١٨ - الشركة الأم - لا شيء).

### ١٧ - الاحتياطيات الأخرى

احتياطي خاص احتياطي تقلبات الاستثمار	المجموعة والشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	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 ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني في سنوات سابقة.

### ١٨ - مكافآت نهاية خدمة الموظفين

في ١ يناير مخصص للسنة محول الى شركة تابعة مدفوعات خلال السنة في ٣١ ديسمبر	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	٤٧٩,٥٢٨	٥٢٨,٦٤٨	٣٤,٤٨٣	٣١,٦٦٠
	٦٨,٠٣٨	٦٤,٧٩٦	٦,٤١٤	٦,٣١٠
	-	-	(٣,٥٩١)	(٣,٤٨٧)
	(٤٤,٠٢٩)	(١١٣,٩١٦)	-	-
	٥٠٣,٥٣٧	٤٧٩,٥٢٨	٣٧,٣٠٦	٣٤,٤٨٣
عدد الموظفين	١,٠٢٥	١,٠٢٦	٦	٦



## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ١٩ - توزيعات أرباح مدفوعة ومُقتَرحة

(أ) في تاريخ لاحق لنهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٤% (٢٠١٨: ١٠%) من رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل وقدرها ١,٥٦٤,٠٤١ ر.ع (٢٠١٨: ١,١١٧,١٧٣ ر.ع)، بشرط الحصول على موافقة المساهمين خلال الجمعية العامة السنوية.

يتم احتساب توزيعات أرباح السهم الواحد بقسمة توزيعات الأرباح المُقترحة توزيعها على المساهمين على عدد الأسهم القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي المُجمعة كالتالي:

الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠١٨
توزيعات أرباح مُقترحة	١,٥٦٤,٠٤١	١,١١٧,١٧٣
عدد الأسهم القائمة	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
توزيعات أرباح السهم الواحد	٠/٠١٤	٠/٠١٠

(ب) خلال سنة ٢٠١٩، تم سداد مبلغ ٣,٢١٦ ر.ع يتعلق بتوزيعات أرباح غير مطالب بها عن سنة ٢٠١٨ عن طريق تحويله الى صندوق أمانات المُستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال (٢٠١٨ - ٣,١٣٦ ر.ع عن سنة ٢٠١٧).

### ٢٠ - الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٥١٤,٩٤٧	-	٧,٣٩٩,٢٧١	-
٧,٥١٤,٩٤٧	-	٧,٣٩٩,٢٧١	-

إيرادات من خدمات التمويل

### ٢١ - التكاليف المباشرة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٦٠٧,٩٢٦	-	٣,٣٤٦,٠٧١	-
٢,٠٥١,٥٩٧	-	٢,٠٣١,٦٤٢	-
٥,٦٥٩,٥٢٣	-	٥,٣٧٧,٧١٣	-

المواد والتكاليف المباشرة الأخرى  
الأجور والرواتب المباشرة (إيضاح ٢٢)

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٢ - رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٨٥,٨٥٠	١٢٦,١٩٤	١,٩٨٥,٠٦١	١٢٥,٣١٨
٧٢,٥١٨	١,٤٨١	٧٣,٤٢٢	١,٤٤٩
٦٨,٠٣٨	٦,٤١٤	٦٤,٧٩٦	٦,٣١٠
٤٥٢,٧٧٣	١٤,٩٥٧	٣٩٩,٥٨٣	١٥,٥٢٢
٢,٥٧٩,١٨٠	١٤٩,٠٤٧	٢,٥٢٢,٨٦٢	١٤٨,٥٩٩
(٢,٠٥١,٥٩٧)	-	(٢,٠٣١,٦٤٢)	-
٥٢٧,٥٨٣	١٤٩,٠٤٧	٤٩١,٢٢٠	١٤٨,٥٩٩

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

يُطرح : مُدرج ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ٢١)

### ٢٣ - صافي الأرباح من الاستثمارات

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٥,٠٧٢	٨٥,٠٧٢	٢٧٠,١٦٣	٢٧٠,١٦٣
١٠٢,٦٩٦	١٠٢,٦٩٦	١٠٣,١٦٧	١٠٣,١٦٧
٨,٧٣٥	٨,٧٣٥	٦,٢٤٧	٦,٢٤٧
١٩٦,٥٠٣	١٩٦,٥٠٣	٣٧٩,٥٧٧	٣٧٩,٥٧٧

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

### ٢٤ - إيرادات أخرى

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٦٠٠	-	-	-
٢٩,٠٣٤	-	٢٥,٣٦٤	-
٣٢,٦٣٤	-	٢٥,٣٦٤	-

استرداد ذمم تجارية مدينة منخفضة القيمة  
إيرادات متنوعة

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥٠,٤٩٨	-	٢٤٦,٦٤٢	-
٣٤,٤٩١	٨٢٨	٣٣,٥٨١	١,٠٨٩
٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	-
٢١,٣٦٠	٥,٧٦٠	٢١,٤٢٠	٥,٨٢٠
١٦,١٠٤	٤,٦٥٤	١٧,٢٢٣	٤,٨٩٥
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	١٤,٦٥٠	١٤,٦٥٠
١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦
١١,٥٩١	١,٧٢٩	١٢,٨٩٣	١,٧٧٢
٤,٢٥٨	١٠٩	٦,٦٩٠	١٠٩
٤,١٦٣	٥١٦	٥,٦٧٣	٦٧٥
٣,٦٥٣	١,٨٣١	٥,٣٠٨	٣,١١٣
٥,٢١٣	٣,٦٢٠	٤,٦٨٧	٣,٦٢٠
٢,١٣٢	٤٤٦	٢,٦٤٤	٤٦٩
٤٥,٧١٨	٢٩,٢٠٩	٣٦,٣٩٠	٢٨,٠١٥
٤٥٩,٩٣٦	١٠٩,٤٥٧	٤٢١,٣٠٧	٧٧,٧٣٣

أتعاب تسويق (إيضاح ١٣)

مصروفات مركبات

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إيجارات قصيرة الأجل (٢٠١٨: إيجار)

الهاتف والبريد

بدل حضور جلسات مجلس الإدارة

رسوم ادراج

طباعة وقرطاسية

تأمين

إصلاحات وصيانة

سفر

إعلانات وترويج أعمال

كهرباء ومياه

مصروفات متنوعة

### ٢٦ - تكاليف تمويل

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٣٧٦	٢,٣٧٦	٥,٩٦٠	٥,٩٦٠
٣,٥٦٣	٢,٩٢٢	٤,٢٨٦	٣,٢١٣
٤٥٠	٤٥٠	(٢,٥١٨)	(٢,٥١٨)
٦,٣٨٩	٥,٧٤٨	٧,٧٢٨	٦,٦٥٥

فائدة على السحب على المكشوف

رسوم بنكية

أرباح/ (خسائر) صرف العملات الأجنبية (الصافي)

### ٢٧ - ضريبة الدخل

المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة الأم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٢,٠٤٩	-	٢٠٢,٦٩٢	-
-	-	١١,١٨٣	١١,١٨٣
٢٢,٧٧٧	٢٢,٧٧٧	١٤,٠٩٢	٢٠,٨٨٧
١٩٤,٨٢٦	٢٢,٧٧٧	٢٢٧,٩٦٧	٣٢,٠٧٠

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة

الضريبة الحالية

مُطالبات ضريبة إضافية عن سنوات سابقة

مبلغ (رصيد) ضريبة مؤجلة

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٧- ضريبة الدخل (تابع)

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١٧٢,٠٤٩	(٢٢,٧٧٧)	٢٠٢,٦٩٢	-
٢٦,٦٦٥	٤٣,٦٦٤	٥٥,٠٠٨	٤٩,٢٣٠
١٩٨,٧١٤	٢٠,٨٨٧	٢٥٧,٧٠٠	٤٩,٢٣٠

#### الالتزامات متداولة

سنة حالية  
سنوات سابقة

لم يتم تكوين مخصص ضريبة الدخل (٢٠١٨ - 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 السنة الحالية ١٩٤,٨٢٦ ر.ع (٢٠١٨ - ٢٠٢,٦٩٢ ر.ع) وهو متعلق بأرباح الشركة التابعة الخاضعة للضريبة.

تم إنجاز ربط ضريبة الدخل حتى سنة ٢٠١٦ للشركة الأم، ولسنة ٢٠١٧ للشركة التابعة. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحقا فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للمجموعة وللشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١٧٢,٩٨٣	-	٢٠٣,٢٤١	-
-	-	١١,١٨٣	١١,١٨٣
(١,٧١٦)	-	(١,٢٦٠)	-
٧٨٢	-	٧١٢	-
٢٢,٧٧٧	٢٢,٧٧٧	١٤,٠٩٢	٢٠,٨٨٧
١٩٤,٨٢٦	٢٢,٧٧٧	٢٢٧,٩٦٧	٣٢,٠٧٠

### أصل ضريبة مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الاختلافات المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي طبقا 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:

المجموعة والشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة والشركة الأم ٢٠١٨
٢٥٧,٣٣٥	٢٥٧,٣٣٥
(٢٢,٧٧٧)	-
٢٣٤,٥٥٨	٢٥٧,٣٣٥

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

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٢٨ - 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 المجمعة كما يلي :

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١٧,٧٠٨,١٩٧	١٧,٥٦٠,٥٥٠	١٧,٠٤٤,٦٩٥	١٦,٩٠٦,٨٣٣
١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
٠/١٥٩	٠/١٥٧	٠/١٥٣	٠/١٥١

صافي الأصول

عدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم الواحد

#### العائد الأساسي للسهم الواحد

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

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١,٦٣٩,٤٦٢	١,٦٢٩,٦٧٩	(٥,٠٨٣,٢٤٩)	(٥,١٤٣,٢٧٩)
١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩	١١١,٧١٧,١٦٩
٠/١٥	٠/١٥	(٠/٠٤٦)	(٠/٠٤٦)

صافي ربح/ (خسارة) / السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

العائد/ (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد

بما أن الشركة الأم لم تصدر أي أسهم مخفضة، فإن العائد الأساسي للسهم هو نفسه العائد المخفض للسهم.

### ٢٩ - النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي :

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
٢٩٣,٣٨٣	١٨٢,١٩٠	٦٣١,٧٩٤	٥٣٦,٠٨١
١,٣٣٥,٢٤٦	٩٤٧,١٣٥	٧٥٨,٣١٩	٤١٥,٨٣٩
١,٦٢٨,٦٢٩	١,١٢٩,٣٢٥	١,٣٩٠,١١٣	٩٥١,٩٢٠

أرصدة بنكية ونقد

ودائع تحت الطلب

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة. الودائع تحت الطلب تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين ٠,٥% و ١,٥% في السنة (٢٠١٨ - ٠,٥% الى ١,٥% في السنة).

### ٣٠ - 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 رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣١- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

#### (أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المُجمّعة 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 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 بالتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم المجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعينة.

#### (ج) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات الضرورية عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

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

المجموعة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	المجموعة ٢٠١٨	الشركة الأم ٢٠١٨
١,٤١٣,٨٨٨	١٨,٧٤٤	١,٣٢٦,٢٢٤	١٤,٢٧٦
٢٩٤,٠١١	٤٨,٠٨٩	٢٦٥,٦٢٣	٦١,٨٤١
(١,٦٢٨,٦٢٩)	(١,١٢٩,٣٢٥)	(١,٣٩٠,١١٣)	(٩٥١,٩٢٠)
٧٩,٢٧١	(١,٠٦٢,٤٩٢)	٢٠١,٧٣٤	(٨٧٥,٨٠٣)
رأس المال			
١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧	١١,١٧١,٧١٧
٣,٥٨٢,٩٠٣	٣,٥٥٤,٢٨٩	٣,٤٤١,٦٩٢	٣,٤١٣,٠٧٨
٢,٩٥٣,٥٧٦	٢,٨٣٤,٥٤٤	٢,٤٣١,٢٨٦	٢,٣٢٢,٠٣٨
١٧,٧٠٨,١٩٧	١٧,٥٦٠,٥٥٠	١٧,٠٤٤,٦٩٥	١٦,٩٠٦,٨٣٣
اجمالي رأس المال			
١٧,٧٨٧,٤٦٨	١٦,٤٩٨,٠٥٨	١٧,٢٤٦,٤٢٩	١٦,٠٣١,٠٣٠
اجمالي رأس المال وصافي الدين			
٠,٤٥%	-	١,١٧%	-
معدل الإقراض			

لم يتم احتساب معدل الإقراض نظراً لأن الشركة الأم لديها صافي دين سلبي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

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

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣١- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

#### د) مخاطر السوق

##### i. مخاطر العملة الأجنبية

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

إن أغلب الأصول والالتزامات المالية للمجموعة مقومة 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.

ترى الإدارة أن 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 أن المجموعة والشركة الأم ليس لهما 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 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 المدرجة 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.

#### هـ) مخاطر الائتمان

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

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد والمُعادل. 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 المُجمعة هي بالصافي من مخصص خسائر الديون المُتوقعة.

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣١- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

#### (و) مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدى للالتزامات المالية:

المجموعة	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١,٤١٣,٨٨٨	-	١,٤١٣,٨٨٨
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٩٤,٠١١	-	٢٩٤,٠١١
	١,٧٠٧,٩٠٠	-	١,٧٠٧,٩٠٠
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١,٣٢٦,٢٢٤	-	١,٣٢٦,٢٢٤
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٦٥,٦٢٣	-	٢٦٥,٦٢٣
	١,٥٩١,٨٤٧	-	١,٥٩١,٨٤٧
الشركة الأم	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</b>			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١٨,٧٤٤	-	١٨,٧٤٤
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤٨,٠٨٩	-	٤٨,٠٨٩
	٦٦,٨٣٣	-	٦٦,٨٣٣
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</b>			
ذمم تجارية دائنة أرصدة دائنة أخرى	١٤,٢٧٦	-	١٤,٢٧٦
مُستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦١,٨٤١	-	٦١,٨٤١
	٧٦,١١٧	-	٧٦,١١٧

### ٣٢- التزامات عرضية

في نهاية فترة الإقرار، الضمانات البنكية المستحقة التي تم الحصول عليها في نطاق النشاط المعتاد هي على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
٢٨,٧١٣	٢١,٥١٣	٢٧,٥١٣	٢١,٥١٣

ضمانات بنكية مُستحقة



## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العماني)

### ٣٣ - 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. تمّ الإفصاح عن طرق الإقرار المُعيّنة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

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

### ٣٤ - أرقام المقارنة

تمّ إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لم تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المُفصّل عنها سابقاً.

### ٣٥ - أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ التقرير والتي من المُتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية المُجمّعة.

### ٣٦ - إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية المُجمّعة والمنفصلة

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

#### المجموعة والشركة الأم

الوصف	١ يناير ٢٠١٩	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية		
			الاستحواذ	العملة الأجنبية	تغيرات القيمة العادلة
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(١،١١٧،١٧٣)	-	-	-

## شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(تظهر بالريال العُماني)

### ٣٧- 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 أساسا المفروشات والمعدات، والمخزون والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والنقد المُعادل والاستثمارات. تتكون التزامات القطاع من التزامات التشغيل باستثناء البنود مثل الضريبة وبعض الاقتراضات التجارية. وتتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات الى المفروشات والمعدات.

٢٠١٨		٢٠١٩			
المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة	المجموع	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل والخدمات التابعة
٨,٦٤٣,٣٧٣	٦٩٢,٤٩٣	٧,٩٥٠,٨٨٠	٨,٤٦٠,٤٦١	٩٤٥,٥١٤	٧,٥١٤,٩٤٧
(٥,٠٨٣,٢٤٩)	(٦,٢٤٢,٢٩١)	١,١٥٩,٠٤٢	١,٦٣٩,٤٦٢	٦٥٨,٢٩١	٩٨١,١٧١
الإيرادات					
صافي الربح بعد الضريبة					
معلومات أخرى					
١٩,٣٧٣,٧٦٨	١٥,٨٣٨,٥٥٠	٣,٥٣٥,٢١٨	٢٠,١١٨,٣٤٧	١٦,٢١٠,٥٤٤	٣,٩٠٧,٨٠٣
٢,٣٢٩,٠٧٣	١١٧,٠٠٣	٢,٢١٢,٠٧٠	٢,٤١٠,١٥١	١٢٠,٥٠٠	٢,٢٨٩,٦٥٢
٣,١١٠	١٨٠	٢,٩٣٠	٤,٦٢٨	-	٤,٦٢٨
أصول					
التزامات					
مصروفات رأسمالية					

شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(تظهر بالريال العُماني)

٣٧ - معلومات القطاعات (تابع)

(ب) التقارير الثانوية - القطاعات الجغرافية

٢٠١٨				٢٠١٩			
المجموع	دول أخرى	الامارات العربية المتحدة	سلطنة عُمان	المجموع	دول أخرى	الامارات العربية المتحدة	سلطنة عُمان
٧٧٦,٤٥٥	٧٧٦,٤٥٥	-	-	٨٦١,٥٢٧	٨٦١,٥٢٧	-	-
٢,٩٣٠,٠٥٢	-	-	٢,٩٣٠,٠٥٢	٣,٠٨٣,٢٨٨	-	-	٣,٠٨٣,٢٨٨
١,٣٩٠,١١٣	-	١٣,٩١٠	١,٣٧٦,٢٠٣	١,٦٢٨,٦٢٩	-	١٣,٩١٠	١,٦١٤,٧١٩
٥,٠٩٦,٦٢٠	٧٧٦,٤٥٥	١٣,٩١٠	٤,٣٠٦,٢٥٥	٥,٥٧٣,٤٤٤	٨٦١,٥٢٧	١٣,٩١٠	٤,٦٩٨,٠٠٧
١,٣٢٦,٢٢٤	-	-	١,٣٢٦,٢٢٤	٢,١١٦,١٤٠	-	-	٢,١١٦,١٤٠
٢٦٥,٦٢٣	-	٢٦٥,٦٢٣	-	٢٩٤,٠١١	-	٢٩٤,٠١١	-
١,٥٩١,٨٤٧	-	٢٦٥,٦٢٣	١,٣٢٦,٢٢٤	٢,٤١٠,١٥١	-	٢٩٤,٠١١	٢,١١٦,١٤٠
٦٥٦,٣٠٩	٣٧١,٠٠١	-	٢٨٥,٣٠٨	٩٦٧,٠٧٦	١٨٥,٨٢٧	-	٧٨١,٢٤٩
٧,٣٩٩,٢٧١	-	-	٧,٣٩٩,٢٧١	٧,٥١٤,٩٤٧	-	-	٧,٥١٤,٩٤٧
٨,٠٥٥,٥٨٠	٣٧١,٠٠١	-	٧,٦٨٤,٥٧٩	٨,٤٨٢,٠٢٣	١٨٥,٨٢٧	-	٨,٢٩٦,١٩٦

الأصول

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة ومدفوعات مُقدمة

أرصدة بنكية ونقد

اجمالي الأصول

الالتزامات

ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

مستحق الى أطراف ذات علاقة

اجمالي الالتزامات

لايرادات

دخل استثمار

ايرادات من العقود المبرمة مع العملاء

اجمالي الدخل