

تقرير مجلس الإدارة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

المساهمون الكرام،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

يسرني، بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن مجلس الإدارة، أن أتقدم بتقرير أداء جلفار للهندسة والمقاولات ش م ع ع (الشركة الأم) وشركاتها التابعة والشقيقة (يشار إليها معاً بالمجموعة الموحدة) للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019م كالتالي :-

الأداء المالي

المجموعة الموحدة**# (بالألف ريال)		الشركة الأم (بالألف ريال)		
النصف الأول 2018	النصف الأول 2019	النصف الأول 2018	النصف الأول 2019	
139,589	126,941	131,240	117,771	الإيرادات
16,093	14,612	14,468	12,959	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
6,876	5,575	6,321	4,730	ربح العمليات
3,598	3,405	2,876	2,594	الربح قبل الضريبة
3,016	2,480	2,371	1,797	صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة *
(2,191)				صافي الربح / (الخسارة) بعد إستقطاع الضريبة #

* صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة

#صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المؤقتة

تمت إعادة تبويب أرقام السنة السابقة بموجب متطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم (5) للإستثمارات المحتجزة للبيع (كافة الإستثمارات في الهند)

التشغيل :

لدى الشركة الأم ندم مدينة معتمدة بمبلغ أكثر من 38 مليون ريال عماني كما في تاريخ التقرير والتي تجاوزت ميعاد إستحقاقها من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها. وقد تسبب التأخير في إستلام الذمم المدينة التي تجاوزت ميعاد إستحقاقها في نقص التدفق النقدي للشركة ونتج عنه أن تنفيذ

مشاريع معينة لم يكن على الوجه الأمثل بجانب تأخير في إكمال مشاريع معينة. وكنتيجة لذلك فقد كانت الإيرادات أقل مما هو مخطط له وأقل من إيرادات نفس الفترة من العام 2018 .

إن مجلس الإدارة وإدارة الشركة مستمران في إستكشاف الفرص لتقليل مصروفات التشغيل، الإحتفاظ بقدراتنا التنافسية وتحسين النتائج المالية وفي ذات الوقت العمل على تقوية المركز المالي للشركة. يتم ترشيد وإستخدام موارد الشركة بالطريقة الأمثل بإستمرار لتتماشى مع الوضع المالي.

زاد صافي الربح للشركات التابعة بسلطنة عمان من 401,000 ريال عماني حتى الربع الثاني للعام 2018 إلى 688,000 ريال عماني حتى الربع الثاني 2019.

النظرة المستقبلية

خلال الفترة من يناير 2019 وحتى 30 يونيو 2019 إستلمت الشركة الأم طلبيات أعمال جديدة بمبلغ 117 مليون ريال عماني. كما بلغ دفتر طلبيات الأعمال للشركة كما في تاريخ التقرير حوالي 423 مليون ريال عماني. تتمثل العقود الرئيسية التي سندات خلال الفترة في عقد تشييد شبكة مياه ولاية الحمراء بقيمة 27 مليون ريال عماني وعقد إزدواجية طريق الرسيل – نزوى بمبلغ 86 مليون ريال عماني.

ومن أجل المضي قدماً، فإننا نتوقع لحصول على أعمال مستقبلاً مع وجود عدد كبير من المناقصات قيد التقييم في العديد من القطاعات والعملاء. كما نتوقع بدرجة معقولة الحصول على عدد من تلك المناقصات والتي سوف تضمن ثبات وإستدامة مركزنا القوي في سوق أعمال المقاولات.

مسائل أخرى

إحاقاً إلى الموافقة على إتفاقية البيع والشراء الأولية والتي أبرمت مع الأفاضل/ بي إم أيه العالمية ش م م لبيع كافة إستثمارات المجموعة في الهند، فقد تم التوقيع على إتفاقية البيع والشراء الرسمية بتاريخ 27 يونيو 2019 وإستلمت الشركة مبلغ مقدم وقدره 1.720 مليون ريال عماني عبارة عن 10 % من إجمالي قيمة البيع.

شكر و عرفان :

نتقدم بأسمى آيات الإمتنان والعرفان لحضرة صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم – حفظه الله ورعاه- على قيادته المستنيرة وحكومته الرشيدة وكافة الوزارات لتوفير الفرص للقطاع الخاص للمشاركة في تنمية وتطور الإقتصاد العماني.
كما يتوجه المجلس بالشكر والتقدير لعملائنا الكرام، البنوك والمؤسسات المالية، الإستشاريين والموردين ومقدمي الخدمات وكافة المساهمين على كريم تعاونهم ودعمهم المتواصل. والشكر موصول أيضاً لجميع العاملين وإدارة الشركة لإلتزامهم وتفانيهم في العمل.

ماجد بن سالم بن سعيد آل فنه العريمي
رئيس مجلس الإدارة

قائمة المركز المالي

كما في 30 يونيو 2019

الموحدة		الشركة الأم		إيضاح	الأصول
ديسمبر 2018 بالآلاف ريال	يونيو 2019 بالآلاف ريال	ديسمبر 2018 بالآلاف ريال	يونيو 2019 بالآلاف ريال		
59,168	52,788	52,689	46,559	3	أصول غير جارية
202	294	180	259	4	الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	4,072	4,072	5	أصول غير ملموسة
4,764	4,873	5,466	5,466	6	استثمارات في شركات تابعة
145	145	125	125		استثمارات في شركات شقيقة
13,973	14,151	13,973	14,151	9	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
78,252	72,251	76,505	70,632		محتجزات مستحقة القبض
10,143	11,687	9,097	10,315	7	الأصول الجارية
59,858	67,187	59,094	66,495	8	المخزون
199,548	169,998	193,214	162,669	9	عقود مقولات قيد التنفيذ
13,922	33,080	9,413	26,153	10	نعم مدية على العقود وتجارية
3,680	5,610	3,657	5,581	11	نفقات، مدفوعات مقدما ونعم مدينة أخرى
2,655	(1,308)	604	(2,610)	12	ودائع لدى البنوك
					نقد وما يعادل النقد
289,806	286,254	275,079	268,603		
51,443	-	14,563	-		أصول محتجزة للبيع
419,501	358,505	366,147	339,235		مجموع الأصول
41,522	41,522	41,522	41,522	13	حقوق المساهمين والالتزامات
18,337	18,337	18,337	18,337	14	حقوق المساهمين
14,425	14,469	13,840	13,840	15	رأس المال
(332)	(332)	-	-	16	علاوة إصدار
(16,602)	(188)	(8,753)	(6,956)		الاحتياطي القانوني
(2,566)	-	-	-		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
54,784	73,808	64,946	66,743		خسائر متراكمة
902	909	-	-		مخصصات المجموعة لإستيعادات محتجزة للبيع
55,686	74,717	64,946	66,743		حقوق ملكية منسوبة للمساهمين
					حقوق غير مسيطرة
					إجمالي حقوق المساهمين
39,197	29,345	38,010	27,987	18	التزامات غير جارية
14,749	14,808	14,611	14,395	22	قروض لأجل
3,970	4,010	3,970	4,010	23	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
398	404	-	-	24	دفعات عقود من العملاء
58,314	48,567	56,591	46,392		التزام ضريبي مؤجل
17,750	13,004	16,946	12,522	18	التزامات الجارية
29,250	28,857	29,250	28,857	19	قروض لأجل- الجزء الجاري
44,851	38,988	44,851	38,988	20	قروض قصيرة الأجل
80,322	80,335	75,554	73,186	21	الاقتراض من البنوك
77,657	71,984	75,980	70,622	23	النم الدائنة التجارية
2,275	2,053	2,029	1,925	24	نعم دائنة أخرى ومخصصات
					مخصص ضريبية
252,105	235,221	244,610	226,100		
53,396	-	-	-		التزامات تتعلق مباشرة بأصول محتجزة للبيع
363,815	283,788	301,201	272,492		مجموع الالتزامات
419,501	358,505	366,147	339,235		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات
0.132	0.178	0.156	0.161	32	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 33 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة تم إعتد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1 أغسطس 2019 وتوقيعها نيابة عنه من قبل

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل

كما في 30 يونيو 2019

الموحدة		الشركة الأم		إيضاح	
يونيو 2018 بالآلاف ريال	يونيو 2019 بالآلاف ريال	يونيو 2018 بالآلاف ريال	يونيو 2019 بالآلاف ريال		
					العمليات المستمرة
130,812	116,839	129,650	115,922		إيرادات عقود المقاولات
8,777	10,102	1,590	1,849	25	دخل مبيعات وخدمات
139,589	126,941	131,240	117,771		إجمالي الإيرادات
1,267	1,357	1,202	1,315	26	إيرادات أخرى
(134,026)	(120,225)	(126,796)	(112,808)	27	تكاليف عقود ومبيعات
6,830	8,073	5,646	6,278		إجمالي الربح
(3,384)	(3,086)	(2,755)	(2,136)	28	المصاريف العمومية والإدارية
3,446	4,987	2,891	4,142		ربح من العمليات قبل إنخفاض قيمة الذمم المدينة
3,430	588	3,430	588	9	إسترداد / (مخصص) إنخفاض قيمة الذمم المدينة وأصول جارية أخرى (بالصافي)
6,876	5,575	6,321	4,730		ربح من العمليات
(3,522)	(3,720)	(3,445)	(3,624)	30	تكاليف التمويل بالصافي
244	62	-	-	6	حصة من نتائج الشركات الشقيقة
-	1,488	-	1,488	6	ربح من بيع إستثمارات
3,598	3,405	2,876	2,594		ربح / (خسارة) قبل الضريبة
(582)	(925)	(505)	(797)	24	مصروف ضريبة الدخل
3,016	2,480	2,371	1,797		الربح/(الخسارة) للسنة من العمليات المستمرة
(2,191)	-	-	-		العمليات غير المستمرة
(1,908)	-	-	-		الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة
(283)	-	-	-		الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة (الشركات التابعة)
					الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة (الشركات الشقيقة)
825	2,480	2,371	1,797		الربح / (الخسارة) للسنة
(1,007)	2,566	-	-		دخل شامل آخر
					البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة:
					تحويل العملات الأجنبية
(182)	5,046	2,371	1,797		إجمالي الدخل الشامل / (المصروف) للسنة
824	2,473	2,371	1,797		الدخل المنسوب إلى:
1	7	-	-		مساهمي الشركة الأم
					حقوق الملكية غير المسيطرة
825	2,480	2,371	1,797		
0.002	0.006	0.006	0.004	31	الربح للسهم (ر.ع)
0.007	0.006	0.006	0.004		الربح للسهم للعمليات المستمرة (ر.ع)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية

كما في 30 يونيو 2019

يونيو 2018 بالآلاف ريال	الشركة الأم		يونيو 2019 بالآلاف ريال	يونيو 2019 بالآلاف ريال	
	الموحدة	يونيو 2018			
	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
3,598	3,405	2,876	2,594	-	أنشطة العمليات
(2,160)	-	-	-	-	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة
1,438	3,405	2,876	2,594	-	الخسارة قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
9,171	7,475	8,128	6,733	-	الربح/(الخسارة) للسنة قبل إستقطاع الضريبة
296	12	10	8	-	تعديلات كما يلي :
6,569	3,720	3,445	3,624	-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
39	(62)	-	-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
(1,013)	(858)	(980)	(838)	-	تكلفة التمويل، بالصافي
-	(1,488)	-	(1,488)	-	حصة من خسارة الشركات الشقيقة
1,034	1,077	954	1,057	-	المحصل من بيع الآلات والمعدات
(945)	(1,544)	(753)	(1,218)	-	المحصل من بيع استثمار في شركات شقيقة
(13,942)	3,063	(16,604)	6,404	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
5,520	(5,660)	4,007	(7,726)	-	حركة رأس المال العامل:
11,448	(178)	11,444	(178)	-	المخزون
3,501	40	3,501	40	-	الذمم على العقود التجارية المدينة والأخرى
(743)	(1,018)	(644)	(1,273)	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى ومخصصات
(222)	(1,147)	-	(901)	-	التغيرات في الأصول/ الإلتزامات غير الجارية:-
22,151	6,837	15,384	6,838	-	محتجزات مستحقة القبض
(2,548)	(1,154)	(2,193)	(651)	-	دفعات وذمم دائنة
1,411	917	1,097	886	-	مكافأة نهاية خدمة الموظفين -مدفوعة
3,488	(119)	(4)	(87)	-	ضريبة دخل مدفوعة
(809)	16,060	(696)	16,051	-	صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
298	(1,930)	320	(1,924)	-	الأنشطة الاستثمارية
44	-	44	-	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
1,884	13,774	(1,432)	14,275	-	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(4,260)	(14,598)	(374)	(14,447)	-	الحركة في الأصول غير الملموسة
(2,377)	(393)	3,500	(393)	-	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(10,580)	(5,863)	(13,673)	(5,863)	-	ودائع بنكية
(6,613)	(3,720)	(3,489)	(3,624)	-	إيرادات فوائد
(23,830)	(24,574)	(14,036)	(24,327)	-	صافي النقد(المستخدم في)/ من أنشطة الاستثمار
205	(3,963)	(84)	(3,214)	-	الأنشطة التمويلية
3,920	2,655	1,773	604	-	قروض لأجل مستلمة / (مسددة)، بالصافي
4,125	(1,308)	1,689	(2,610)	-	قروض قصيرة الأجل مستلمة / (مسددة)، بالصافي
				-	الإقتراضات من البنوك مستلمة / (مسددة)، بالصافي
				-	فوائد مدفوعة
				-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
				-	صافي الإنخفاض في النقد والأرصدة لدى البنوك
				-	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
				-	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين - الشركة الأم

كما في 30 يونيو 2019

(المنسوب إلى حقوق مساهمي الشركة الأم)

المبلغ بالآلاف ريال

الإجمالي	خسائر متراكمة	الإحتياطي القانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
59,340	(14,359)	13,840	18,337	41,522	الرصيد كما في 1 يناير 2018
(73)	(73)	-	-	-	أثر تبني معيار التقارير المالية الدولي رقم 9
59,267	(14,432)	13,840	18,337	41,522	رصيد البداية بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 (معاد بيانه)
5,679	5,679	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للمدة
64,946	(8,753)	13,840	18,337	41,522	الرصيد كما في 1 يناير 2019
1,797	1,797	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للمدة
66,743	(6,956)	13,840	18,337	41,522	الرصيد كما في 30 يونيو 2019

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين - الموحدة

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

الإجمالي الكلي		(المبلغ بالآلاف ريال عماني)					المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم			
الإجمالي الكلي	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي	مخصص إستبعاد المجموعة المحتجز للبيع	خسائر متراكمة	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	الإحتياطي القانوني	علاوة إصدار	رأس المال		
54,646	902	53,744	-	(18,417)	(2,003)	14,305	18,337	41,522	الرصيد كما في 1 يناير 2018	
(291)	-	(291)	-	(291)	-	-	-	-	أثر تبني معيار التقارير المالية الدولي رقم 9	
54,355	902	53,453	-	(18,708)	(2,003)	14,305	18,337	41,522	رصيد البداية بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 (معاد بيانه)	
2,226	-	2,226	-	2,226	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	-	(120)	-	120	-	-	المحول للإحتياطي القانوني	
(895)	-	(895)	-	-	(895)	-	-	-	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	
-	-	-	(2,566)	-	2,566	-	-	-	العمليات غير المستمرة	
55,686	902	54,784	(2,566)	(16,602)	(332)	14,425	18,337	41,522	الرصيد في 1 يناير 2019	
2,480	7	2,473	-	2,473	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	-	(44)	-	44	-	-	المحول للإحتياطي القانوني	
2,566	-	2,566	2,566	-	-	-	-	-	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	
13,985	-	13,985	-	13,985	-	-	-	-	المحول للعمليات غير المسمرة	
74,717	909	73,808	-	(188)	(332)	14,469	18,337	41,522	الرصيد كما في 30 يونيو 2019	

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 33 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

1- الأنشطة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تشييد الطرق والجسور والمطارات، والنفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التمديدات والصيانة. لدى الشركة الأم فرع في المملكة العربية السعودية.

2- السياسات المحاسبية الهامة

1. 2 أسس الإعداد

تشمل هذه القوائم المالية القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً يشار إليها بالمجموعة). تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس منفصل. القوائم المالية الموحدة والمنفصلة يشار إليها معاً "بالقوائم المالية".

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديلها بإعادة تقييم الأدوات المالية وضمائن الإستثمار والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والشامل والأصول المالية المتوفرة للبيع التي تقاس بالقيمة العادلة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان لعام 1974 (وتعديلاته) وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال العماني وهي العملة الوظيفية وعملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة، وكافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ألف ريال عماني، باستثناء متى ما تمت الإشارة إليه.

2.2 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكاماً وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات. تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على الإفتراضات حول العديد من العوامل التي تتعلق بالإختلاف، ومن الممكن هامة، ودرجات الأحكام وعدم التيقن والنتائج الفعلية يمكن أن تختلف من تقديرات الإدارة بما ينتج عنها مسقبلاً تغييرات في الأصول والالتزامات المقدرة.

إن التقديرات والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر. المراجعات للتقديرات المحاسبية يتم إثباتها في الفترة التي تتم فيها المراجعة وأي فترات مستقبلية متأثرة بها.

3. 2 التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

تدرج المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف الجاري / غير الجاري. يعتبر الأصل على أنه أصل جاري عندما:-

- أ- يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو إستهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية
- ب- يحجز بشكل أساسي لتداوله
- ت- يتوقع تحققه خلال 12 شهر من تاريخ فترة التقرير، أو
- ت- أنه النقد وما يعادل النقد ما لم يتم قصره من أن يتم تبادله أو أن يستخدم لتسوية إلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهر.

كافة الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها غير جارية.

يعتبر الإلتزام، إلتزام جاري عندما:-

- أ- يتوقع أن تتم تسويته في مجرى العمليات العادية
- ب- يحجز أساساً لغرض التداول
- ت- تستحق تسويته خلال 12 شهر من بعد فترة التقرير، أو
- ث- لا يكون هنالك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لما لا يقل عن 12 شهر من بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة كافة الإلتزامات الأخرى على أنها غير جارية. الأصول والإلتزامات منخفضة قيمة الضريبة يتم تصنيفها على أنها أصول وإلتزامات غير جارية.

4. 2 الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية بما يشمل إستمرارية الأنشطة العادية وإثبات الأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأعمال.

2.5 التغيير في السياسة المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار

بالنسبة للفترة من السنة والمنتهية في 30 يونيو 2019 تبنت الشركة كافة المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية والصادرة عن مجلس المعايير المالية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2018.

معايير التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية"
معايير التقارير المالية الدولية رقم (15) "الإيرادات من عقود مع العملاء"
معايير التقارير المالية الدولية رقم (16) - الإيجارات (الساوي من 1 يناير 2019).

إن تبني هذه المعايير والتفسيرات لم تنتج عنه أية تغييرات هامة على السياسات المحاسبية للمجموعة ولم يؤثر على المبالغ المثبتة لسنة المالية الحالية باستثناء معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية"، المبين أدناه:-

معايير التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية":

لقد تبنت لشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق أولي في 1 يناير 2018. متطلبات هذا المعيار تمثل تغيير هام من المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 "الأدوات المالية": الإقرار والقياس. يحمل المعيار الجديد تغييرات أساسية لحساب الأصول المالية وبعض العناصر المعينة لحساب الإلتزامات المالية.

الانتقال

التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) تم تطبيقها بأثر رجعي، باستثناء التالي:-
أ) فترات المقارنة لم تغييرها. الفروقات في المبالغ الدفترية للأصول المالية الناتجة عن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) يتم إثباتها في الأرباح المحتجزة المثبتة وإحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018 ووفقاً لذلك، فإن المعلومات التي تم عرضها للعام 2017 لا تعكس متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) وبالتالي ليست مقارنة بالمعلومات التي تم عرضها للعام 2018 بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (9).
ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف الموجودة كما في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي أحتفظ بالأصل المالي فيه
- تحديد وإلغاء تخصيص أصول مالية معينة كما تم قياسها بموجب القيمة العادلة للدخل الشامل الأخر.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم (2 - أ) لأثر تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم (9)

معايير التقارير المالية الدولية رقم (15) - إيرادات العقود مع العملاء

صدر معيار التقارير المالية الدولية رقم (15) في مايو 2014 ويسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (15) الخطوط العريضة لنموذج شامل لحساب الإيرادات من العقود مع العملاء ويلغي التوجيه الحالي للإيرادات. يبني المعيار الجديد على مبدأ أن الإيراد يتم إثباته عندما تنتقل سيطرة البضاعة أو الخدمة إلى العميل. كما يسمح المعيار إما بتطبيق كامل بأثر رجعي أو بطريقة معدل بأثر رجعي لتبني المعيار. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (15)، يتم إثبات الإيراد بالمبالغ التي تعكس المبلغ الذي تتوقعه لمنشأة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل. إن تبني المجموعة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (15) بموجب طريقة الأثر الرجعي المعدلة ليس له أثر هام على البيانات المالية للمجموعة. الساية المحاسبية للطرف ذي العلاقة مبينة في الإيضاح رقم 2.28

2.6 المعايير التي صدرت ولكن ليست سارية بعد

المعايير الجديدة والتعديلات التالية صرت عن مجلس معايير التقارير المالية الدولية ولكنها ليست بعد إلزامية التطبيق للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018:

معايير التقرير المالي الدولي 16: الإيجارات

أصدر مجلس المعايير المالية الدولية معيار التقرير المالي الدولي 16: الإيجارات، والذي يتطلب من المستأجرين إثبات الأصول والإلتزامات لغالبية الإيجارات. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات الاعتراف للمستأجرين- عقود الإيجار من موجودات منخفضة القيمة "(على سبيل المثال، الحواشيب الشخصية) وعقود الإيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لعقد الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). للمؤجرين، هنالك تغيير طفيف في الحساب الحالي في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17: الإيجارات. يسري معيار التقرير المالي الدولي 16 الجديد على الفترات الدورية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 16 من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات أكثر من المعيار المحاسبي الدولي رقم (17) وبينما تقوم المجموعة بتقييم أثر التطبيق الأولي، تعتقد الإدارة بأن تبني معيار التقرير المالي الدولي 16 سوف لن يكون له أثر هام على البيانات المالية للشركة الأم والموحدة للمجموعة.

ليس هنالك تفسيرات لمجلس المعايير المالية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس لم يتم سريانها بعد ومتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة الأم والموحدة للمجموعة.

السياسات المحاسبية الهامة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المجموعة مبينة أدناه:

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 30 يونيو 2019. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر لديها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر لديها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنةً:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثالث. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كعمالة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:-

- بإلغاء الإعراف بأصول (متضمنةً الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الإعراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
 - الإعراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
 - الإعراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
 - الإعراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
 - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، وكما هو مطلوب في حال قامت المجموعة مباشرةً بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.
- في الشركة الأم فإن القوائم المالية المنفصلة، الاستثمارات في الشركات الشقيقة، يتم تحميلها بالتكلفة مخصوماً منها إنخفاض القيمة.

2.8 معاملات مع حصص غير مسيطرة

تعمل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كعمالات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لاصفي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرةً باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تنتج عنها خسارة التحكم كعمالات ملكية، أي كعمالات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لاصفي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

2.9 استثمارات في شركات شقيقة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية. في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، يدرج الاستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. الشركة الشقيقة هي شركة حيث يكون لدى المجموعة فيها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك.

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الشقيقة في قائمة المركز المالي بالتكلفة حيث يضاف إليها التغييرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواءً من الضروري إدراج أية خسائر انخفاض قيمة إضافية بخصوص صافي استثمار المجموعة في الشركة الشقيقة. يعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. ومتى ما كانت هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغييرات، وتقوم بإظهار ذلك، متى ما كان معمولاً به، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة بها يتم استبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الشقيقة لنفس فترة التقرير للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تم إجراء تعديلات لتتماشى مع أي اختلافات في السياسات المحاسبية يمكن أن توجد.

2.10 الممتلكات والآلات والمعدات

جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها لتستخدم في الأنشطة الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض محددة في قيمة الأصول. الأرض لا تستهلك. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أعمارها المتبقية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي :-

المباني	15 سنة
المخيمات	4 سنوات
الآلات والمعدات	7 و 10 سنوات
المركبات والمعدات الثقيلة	7 و 10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	6 سنوات
أدوات ومعدات المشاريع	6 سنوات

يتم شطب البنود التي تقل قيمتها عن 100 ريال عماني خلال سنة الشراء.

القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الإهلاك لها تتم مراجعتها بنهاية كل سنة مالية. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل، محسوبة كالفرق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل، يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل عند إلغاء الأصل.

2.11 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج، التأجير أو أغراض إدارية أو أية أغراض أخرى لم تحدد بعد بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر انخفاض محددة في القيمة ويتم استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس الذي يتم به استهلاك الأصول العقارية الأخرى، ويبدأ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام.

2.12 الأصول غير الملموسة

برمجيات الحاسوب :

تكاليف برمجيات الحاسوب المتعلقة مباشرة بمنتجات برمجيات محددة أو مميزة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف لأكثر من سنة يتم إثباتها كأصول غير ملموسة. التكاليف المباشرة تشمل تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من المبالغ الإضافية المتعلقة. تكاليف برمجيات الحاسوب المثبتة كأصول يتم إطفائها باستخدام طريقة مباشرة على أعمارها المقدرة بخمس سنوات.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مدة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس بعمر محدد تتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. التغييرات في الأعمار المتوقعة أو نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل تتم دراستها لتعديل مدة أو طريقة الإطفاء، متى ما كان مناسباً، كما تعامل كتغييرات في التقجيرات المحاسبية. مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المعينة يتم إثباتها في بيان الربح والخسارة في الفئة التي تنماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأرباح والخسائر الناشئة عن الإلغاء للأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والمبلغ الدفترى للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح والخسارة عند إلغاء الأصل.

13.2 الاستثمارات المتاحة للبيع (للعام 2017)

تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالكلفة متضمنة تكاليف العملية وبعاد إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة. استثمارات الأسهم المتاحة للبيع التي لا تتوفر لها أسعار سوقية في الأسواق النشطة والتي لا تتوفر لها طرق مناسبة بديلة لتقدير قيمتها العادلة يتم قياسها بالكلفة بعد طرح المخصصات التقديرية للانخفاض في قيمتها. يتم إدراج تغييرات القيمة العادلة كدخل شامل آخر.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هنالك أي دليل موضوعي يمكن أن يضعف من الاستثمار. في حالة وجود مثل هذا الدليل، فإن أي خسارة في القيمة (الفرق بين الكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منها أي خسارة في القيمة تم الإقرار بها مسبقاً) يتم استبعادها من الدخل الشامل الآخر وتدرج في قائمة الدخل.

14.2 المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل الكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

15.2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لأصولها، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، فإنه يتم تقدير القيم القابلة للاسترداد وذلك لتحديد مدى هذه الخسائر، إن وجدت. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة ولكنها تعتمد بشكل كبير على التدفقات النقدية المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.

تحدد خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اعتمادها مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير سواءً يوجد هناك دليل بأن خسائر انخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال استرجاع خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، ويتم تسجيل الزيادة مباشرة كإيراد في قائمة الدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم تحديد خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواءً يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواءً يوجد هناك أي دليل موضوعي بأن استثمار في شركة شقيقة انخفضت قيمته. في حال يوجد هناك انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض على أنها الفرق بين القيمة العادلة للشركة الشقيقة وتكلفة التملك وتقوم المجموعة بإدراج القيمة في قائمة الدخل الشامل. يحدث إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الاستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن أي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول أو أسعار السوق مخصوماً منها التكاليف الإضافية لأستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأى التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الإمتياز، لمدة الإمتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي تعزز أداء الأصل لوحدة تكوين النقد التي تمت تجربتها. المبلغ المسترد يعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي وكذلك التدفقات النقدية الداخلة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

16. 2 الأدوات المالية (السارية من 1 يناير 2018)

16. 2 (أ) الأصول المالية

الإثبات والقياس الأولي

التصنيف للأصول المالية في الإثبات الأولي يعتمد على سمات التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي هام أو التي طبقت الشركة عليها طريقة عملية مناسبة، فإن المجموعة بشكل أساسي تقيم الأصل المالي بالقيمة العادلة في حالة لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف معاملة.

بغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يجب إحداث تدفقات نقدية عبارة عن " محض دفعيات للمبلغ الاساسي والفائدة" على رصيد المبلغ المتبقي. نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية يشير إلى كيفية إدارتها للأصول المالية بغرض تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كان ستنج التدفقات النقدية عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الأصول المالية، أو من كليهما معاً. المشتريات أو المبيعات التي تتطلب إكمال أصول في إطار زمني معين بموجب النظم والأحكام المعمول بها في موقع العمل (صفقات بطريقة عادية) يتم إثباتها في تاريخ المعاملة ، على سبيل المثال التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالشراء أو البيع للأصل.

القياس اللاحق

بغرض القيام بالقياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربعة فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر (أدوات الدين)
- الأصول المالية التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر عند الإلغاء
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة الأيفاء بكل من الشرطين التاليين:-

- أن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ، و
- أن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية والتي تعتبر دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقي من المبلغ الأساسي.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتخضع لإنخفاض القيمة . الأرباح والخسائر يتم إثباتها الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للشركة العقود ، الذمم التجارية المدينة والتدفقات النقدية والنقد وما يعادل النقد.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

- تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة الإيفاء بكل من الشرطين التاليين:
- إن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع، و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية تعتبر مجرد دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقي.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إيرادات الفوائد، إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض الخسائر والإستردادات في قائمة الدخل الشامل والمدرجة بذات الطريقة كأصول مالية مقانة بالتكلفة المطفأة . بقية التغييرات في القيمة العادلة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر. عند الإلغاء ، فإن التغيير في القيمة العادلة التراكمية يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر وإعادة تحويلها لربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

الأصول المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات ملكية المساهمين)

عند الإثبات الأولي ، يمكن للمجموعة إختيار - غير قابل للتراجع عنه- تصنيف إستثماراتها كإستثمارات ملكية المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي (32) : الأدوات المالية: العرض وأنها ليست محتجزة للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة.

الأرباح والخسائر لتلك الأصول المالية لا يتم تدويرها إلى الربح والخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الربح أو الخسارة متى ما كان مستحق الدفع، بإستثناء عندما تنتفع المجموعة من مثل هذه المتحصلات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي مثل هذه الحالة، فإن مثل هذه الأرباح يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم إنخفاض القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتجزة للتداول ، الأصول المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي يكون قياسها بالقيمة العادلة إلزامياً. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتجزة للتداول إذا كان الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة شراء على مدى فترة قريبة.

الأصول المالية بتدفقات نقدية ليست مجرد دفعيات للمبلغ الرئيسي والفائدة يتم تصنيفها على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. من دون المساس بمعيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، فإن أدوات الدين يمكن تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان ذلك سوف يلغي أو يقلل بدرجة كبيرة عدم التوافق المحاسبي.

تحمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة بصافي التغييرات في القيمة العادلة المثبتة في بيان الربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

الإلغاء

يتم إلغاء الأصل المالي (أو متى ما كان معمولاً به جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- عند إنتهاء الحقوق في أستلام تدفقات نقدية من الأصل ، أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصل أو عندما تتعهد بالتزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل من دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيبات (تمرير)، وإما (أ) إذا قامت المجموعة بتحويل بدرجة كبيرة للمخاطر أو المنافع للأصل أو (ب) إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات " تمرير " ، تقوم بتقييم ما إذا ما إحتفظت ومدى إحتفاظها بالمخاطر والمنافع الخاصة بالملكية. وعندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بدرجة كبيرة من المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو لا تقوم بتحويل السيطرة للأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول للحد الذي تستمر فيه المجموعة بالإرتباط. في هذه الحالة، تثبت الشرة أيضاً الإلتزام المتعلق بالأصل المحول والإلتزام المتعلق به يتم قياسهما على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

إنخفاض قيمة الأصول المالية (معمول به من العام 2018)

إن تبني معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 قد غير بدرجة كبيرة إحتساب الشركة إنخفاض قيمة الخسائر للأصول المالية بإستبدال طريقة الخسائر المتكيدة وفق المعيار المحاسبي الدولي (39) بطريقة خسائر الإئتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 تسجيل الشركة لمخصص الخسائر المتوقعة للإئتمان لكافة الديون. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة ديون الأصول المالية التي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الإئتمان المشتركة. تتعلق أصول العقود بالأعمال غير المفوترة الجارية ولديها بدرجة كبيرة نفس سمات المخاطر مثلها مثل الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، فقد خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تعتبر تقريباً معقولة لمعدلات الخسائر لأصول العقود.

لقد إفترضت الشركة بأن مخاطر الإئتمان للقليل من الأدوات المالية لم تزيد بدرجة كبيرة منذ الإثبات الأولي حيث أن الأدوات المالية لديها مخاطر إئتمان منخفضة كما في فترة التقرير.

تعتبر مخاطر الإئتمان للأدوات المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقترض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية

وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن أن - ولكن ليس بالضرورة - أن تقلل من قدرة المقرض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. التصنيف الخارجي لدرجة الإستثمار يعتبر مثال للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الإئتمان. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر إئتمان منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في الإعتبار كافة الشروط والبنود للأصل المالي. للشركة تقريباً أكثر من 95% من جهات حكومية أو كيانات مرتبطة بها ذمم مدينة، أعمال قيد التنفيذ، أصول عقود وذمم مدينة محتجزة إلا أن مثل هذه الذمم المدينة لدى الجهات الحكومية أو الجهات المرتبطة بها تعتبر منخفضة جداً في إحتمالية عدم الإيفاء بها. إن التصنيف السيادي الحالي للدولة مقابل إحتمالية عدم الإيفاء قد تم الأخذ بهما في عملية إحتساب خسائر الإئتمان.

إن المخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في إحتمالية عدم الإيفاء بها. وعلى الرغم من ذلك، تم عمل تعديلات مناسبة للإحتمالية، لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. إن تصنيف البنوك المعنية وإحتمالية عدم الإيفاء في المقابل تم وضعها في الإعتبار فيما يتعلق بإحتساب خسائر الإئتمان، كمان الكيانات التي لا يتوفر لديها تصنيف، تم تصنيفها (ب-أ-1) من خلال التصنيف الخارجي ل"مودي" وهي الدرجة الأولى في درجة غير الإستثمار.

في كل فترة للتقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المحملة بالقيمة المطفأة منخفضة قيمة الإئتمان. يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الإئتمان عندما يكون هنالك حدث أو أكثر له أثر فادح على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على الأصل المالي قد وقع بالفعل.

ويشمل الدليل على حدوث إنخفاض في قيمة الإئتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- 1- صعوبات مالية هامة للمقرض او المصدر
- 2- حرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لإنقضاء 365 يوم أو أكثر
- 3- من الممكن أن المقرض سوف يتعرض لإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر، أو
- 4- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية

وفي جميع الحالات، فإن أقصى فترة يمكن إعتبارها عند تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الإئتمان.

يتم عمل مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة حسب معدل الفائدة الأصلي الساري.

يتم إستبعاد (شطب) إجمالي القيمة الدفترية للأصل الملي (سواء جزئياً أو كلياً) للحد الذي لا يكون هنالك فيه توقع حقيقي للإسترداد. ويعتبر ذلك عموماً الحالة التي تقرر عندها الشركة أن المدين ليس لديه الأصول أو مصادر الدخل التي يمكن أن تخلق تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ موضع الإستبعاد أو الشطب. وعلى الرغم من ذلك، فإن الأصول المالية التي يتم شطبها ما زالت تخضع لأنشطة التنفيذ بغرض الإلتزام بإجراءات المجموعة لإسترداد المبالغ المستحقة.

2.16 (أ) الإلتزامات المالية الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات المالية، عند الإثبات الأولى، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قروض وإقتراضات، ذمم دائنة أو كمشقات مخصصة كأدوات تحوط كما في تاريخ التحوط، متى ما كان مناسباً. يتم إثبات الإلتزامات المالية بشكل اساسي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة، مخصوماً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، القروض والإقتراضات بما يشمل السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الأدوات المالية على تصنيفها، كما هو مبين أدناه:

القروض والإقتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. بعد الإثبات الأولى، فإن القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات الربح والخسارة في الربح أو الخسارة عند الإلغاء وأيضاً من خلال عملية الإطفاء من الفائدة الفعالة.

يتم إحتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار اي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم والتكاليف التي تشكل جزء من طريقة الفائدة الفعالة. تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة.

الذمم التجارية الدائنة والأخرى

تعتبر الذمم التجارية الدائنة إلتزامات للدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في مجرى أعمال الشركة العادية من موردين. الحسابات الدائنة يتم تصنيفها كإلتزامات جارية إذا كان الدفع خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة الأعمال العادية غذا كانت أكثر من ذلك).

يتم إلغاء الإعراف بالإلتزام المالي عندما يتم الأبقاء بالإلتزامات المالية أو يتم عندما يتم إلغاؤها أو عندما تنتهي. عند إستبدال إلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة برجة كبيرة ، أو تعديل شروط الإلتزام الحالي ، فإن اي من مثل هذا التعديل أو التغيير سوف يتم التعامل معه كإلغاء للإلتزام الأصلي وإثبات إلتزام جديد. الفرق في المبالغ الدفترية يتم إثباته في بيان الربح أو الخسارة.

17. 2 مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حالة وجود حق قانوني يمكن من إجراء التسوية وترغب المجموعة في السداد إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت .

18. 2 الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات الادوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الدخول في العقد ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة. أدوات المجموعة، كما في تاريخ بداية المعاملة، العلاقة بين أدوات التحوط بنود التحوط، وأهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر لتولي العديد من تعاملات التحوط. كما أن المجموعة توثق أيضاً تقييم في بداية التحوط وعلى اساس مستمر ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في تعاملات التحوط تعتبر فعالة في مقاصة التغييرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية لبنود التحوط.

19. 2 ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون (للعام 2017)

الذمم المدينة التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء على فواتير في سياق الأعمال الاعتيادية لعقود التشييد. إذا كان التحصيل متوقعاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل الطبيعية للعمل إن كان أطول) فإنها تصنف كأصول جارية وإلّا فإنها تعرض كأصول غير جارية.

يتم عمل مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة حسب معدل الفائدة الأصلي الساري.

20. 2 الودائع لأجل

تدرج الودائع لأجل في قائمة المركز المالي بتكلفتها المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة السارية.

21. 2 النقد وما يعادل النقد

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل.

22. 2 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة التي بالضرورة تستغرق فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول، لتصبح جاهزة جوهرياً للإستخدام. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تسجيلها كمصروف في فترة ظهورها. تتألف تكاليف الاقتراض من فوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

23. 2 الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدى يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً في ضوء جوهر الترتيب في تاريخ بدايته: سواء اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن يكون الترتيب التعاقدى يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

بالنسبة للترتيبات التي تم إبرامها قبل 1 يناير 2005، يعتبر هذا التاريخ هو تاريخ بدء الترتيب وفقاً للمتطلبات الانتقالية الخاصة بتفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية 4.

المجموعة كمستأجرة

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين

مصارييف التمويل وتخفيض الالتزام الايجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصارييف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم استهلاك الأصول الايجارية على مدار الأعمار الانتاجية للأصل. في حال عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصول على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل أو فترة عقد الإيجار.

2.24. 2 المخصصات

يُدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب نقداً لتسوية الالتزام ويمكن تقديره بشكل معقول. يشمل مخصص إعادة الهيكلة على عقوبات إنهاء عقود التاجر ودفعات نهاية الخدمة. لا يدرج المخصص لخسائر العمليات المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفقي للتسوية باعتبار فئات الالتزامات. يتم إدراج المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق النقدي لأي بند مضمن في فئة الالتزام ضئيلة. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لتسوية الالتزام والمخاطر المصاحبة للالتزام.

2.25. 2 مخصص مزايا خدمة الموظفين

مزايا نهاية خدمة الموظفين العمانيين تتم المساهمة بها بموجب أحكام قانون التأمينات الاجتماعية الصادر في عام 1991. تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قوانين العمل في الدول التي تعمل فيها المجموعة ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19- مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكديدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدر الناتج عن الخدمات التي تم القيام بها من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات في الالتزامات الجارية بينما تلك المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها كالتزام غير جارٍ.

2.26. 2 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

يتم إدراج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق المساهمين حينما يوافق عليها مساهمو الشركة.

2.27. 2 الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم تكوين مخصص الضريبة بناءً على القوانين المتعلقة بها بالدول التي تعمل فيها المجموعة. يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة يتم قياسها بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للاستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن استخدامها.

2.28. 2 الإقرار بالإيرادات (المعمول به من العام 2018)

إن تطبيق المعيار الجديد يتطلب من الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة التالية:

يتم إثبات الإيراد للحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم الحصول فيه على منافع اقتصادية للمجموعة و يمكن أن يتم قياس الإيراد بدرجة يمكن الاعتماد ، بعض النظر عن وقت دفع الدين. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للإستلام، مع الوضع في الإعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، بإستثناء الخصومات، المبالغ المقطعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد:-

1- تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق و إلتزامات واجبة النفاذ و يبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.

2- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يعتبر الإلتزام التعاقدى و عد في العقد مع عميل لتحويل سلع أو خدمات لعميل آخر.

- 3- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو السعر الذي توقع المجموعة أنها مستحقة له مقابل تحويل السلع والخدمات التي وعد بها إلى العميل، بغضنشاء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- 4- تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من الإلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل الإلتزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل الإلتزام أداء.
- 5- الأقرار بالإيرادات عندما تقي المجموعة بالإلتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

تقي المجموعة بالإلتزام الأداء وتثبت الإيراد في حالة الإيفاء بأحد المعايير التالية:-

- إستلام العميل وإستهلاكه في نفس الوقت المنافع التي توفرت بموجب أداء المجموعة حيث تقوم المجموعة بالأداء، أو
- يؤدي أداء المجموعة يؤدي إلى أو يعزز من الأصل الذي يسيطر عليه العميل متى ما تم إستحداث الأصل أو تعزيه ، أو
- أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى اي أصل بغستخدام بديل للمجموعة وأن المنشأة (الكيان) له حق تنفيذ الدفع للأداء الذي تم القيام به حتى تاريخه.

لإلتزامات الأداء التي لا يتم الإيفاء بأحد شروطها المبينة أعلاه، يتم الإقرار بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الإيفاء بالإلتزام. مطلوب من المجموعة تقييم اي من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم الإيفاء بالإلتزامات في الفترة الزمنية أو في الوقت المناسب بغرض تحديد الطريقة المناسبة للإقرار بالإيرادات. توصلت المجموعة لذلك في غالبية ترتيباتها، أن ذلك إما أن يخلق أو يعزز من الأصل المسيطر عليه من قبل العميل. أو أنه يؤدي إلى خلق أصل ليس له إستخدام بديل وله حق التنفيذ للدفع للعمل المنجز. وبالتالي، فإنه يفي بالمعايير للإقرار بالإيرادات على فترة زمنية وقياس سير مشاريعه من خلال طريقة التكلفة للإكمال حيث أنها الأفضل لإظهار تحويل سيطرة المنتجات والخدمات بموجب كل الإلتزام أداء.

عندما تقي المجموعة بالأداء، بإكمال السلع والخدمات ، فإنها تخلق أصول عقود بناء على المبلغ المكتسب من خلال الأداء. عندما يكون المبلغ المستلم من العميل يتجاوز مبلغ الإيراد المثبت فإنه ذلك ينشأ عنه الإلتزام عقد.

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للإستلام ، واضعين في الإعتبار شروط الدفع المحددة وبإستثناء رسوم الجمارك والضرائب. تقوم المجموعة بترتيبات التقييم مقابل معايير معينة لتحديد إذا ما كان تصرف كموكل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى أنها تتصرف كموكل في كافة ترتيبات الإيرادات خاصتها.

التغييرات التي تكون في شكل تمديد إطار العمل مسؤولة عن طريقة التسويات التراكمية للتكلفة للإكمال الخاصة بالإيراد المثبت. الأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لإطار العمل بأسعار خصم مستقبلاً والأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة والتي تكون بأسعار بيع منفصلة عن إطار العمل تعتبر كعقود جديدة مع العملاء.

تعتبر المطالبات تفسر كمبلغ مالي متغير. يتم إدراجها في إيرادات العقد بإستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ (ابهما كان أكثر تنبؤاً للمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تكون مستحقة له) وأنه من المحتمل بدرجة كبيرة أن إسترداد معتبر من الإيراد التراكمي الذي يتم إثباته سوف لن يحدث عندما يكون عدم التيقن المتعلق بالمطالبة قد تمت تسويته بدرجة كبيرة.

يتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل عندما تتجاوز تكلفة العقد المتوقعة إجمالي الإيرادات المتوقعة للعقد.

تجمع المجموعة عقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الفترة مع نفس العميل تعتبر فيما يتعلق بالعقود كعقد منفرد إذا كان أحد أو اي من المعايير التالية:-

- أن العقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد. أو
- أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود) كانت لإلتزام أداء واحد.

في حالة الإيفاء بالمعايير أعلاه، تدمج الترتيبات وتعتبر ترتيب واحد للإقرار بالإيرادات.

التكلفة السابقة للعقد والمتعلقة بالحصول على العقد مع العميل يتم إثباتها كأصل إذا كانت تلك التكاليف متوقع إستردادها.

يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل للحد الذي يكون فيه محتملاً بدرجة كبيرة بأن إسترداد بحجم كبير في مبلغ الإيرادات التراكمي المثبت سوف لن يحدث وأن الإيرادات والتكاليف – إن كان معمولاً به- لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

(ب) إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد المتكبدة على أساس زمني ، بالرجوع إلى رصيد المبلغ الاساسي وسعر الفائدة الفعال المعمول به، وهو السعر الذي يخصم المستلمات النقدية المستقبلية من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى القيمة الدفترية لذلك الأصل.

(ج) إيرادات توزيعات الأرباح

يدرج عائد توزيعات الأرباح من الإستثمارات يتم إثباتها عندما يحين الحق في إستلامها.

تشمل تكاليف العقود التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد معين والتكاليف التي تنسب لنشاط العقد عموماً والتي يمكن تخصيصها للعقد . تشمل التكلفة التي تعزى مباشرة للعقد تكاليف العاملين بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) ، تكاليف المواد المستخدمة في التشييد، إستهلاك المعدات المستخدمة في العقد، تكاليف التصميم ، والمساعدات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

عقود المجموعة يتم التفاوض حولها لتشبيد أصل واحد أو مجموعة أصول متعلقة ببعضها أو مستقلة فيما بينها فيما يتعلق بالتصميم ، التقنية والوظيفة. في بعض الظروف، فإن طريقة نسبة الإكمال يتم العمل بها فيما يتعلق بالمكونات التي يمكن تحديدها منفصلة للعقد الواحد أو لمجموعة عقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود.

يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات بالرجوع إلى مرحلة الإكمال لنشاط العقد في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من الممكن أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد لإيرادات العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

30. 2 الإقرار بإيرادات العقد والربح (المعمول بها للعام 2017)

تم تعريف عقد التشييد بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (11) على أنه العقد الذي تتم مناقشته تحديداً لتشبيد أصل.

عندما لا يمكن تقدير ناتج عقد التشييد لدرجة يمكن الإعتماد عليها، فإن إيراد العقد يتم إثباته لحد تكاليف العقد المتكبدة والتي يبدو أنه من الممكن إستردادها. عندما يمكن تقدير ناتج عقد التشييد لدرجة يمكن الإعتماد عليها وأن العقد يبدو أنه سيكون مربحاً ، يتم إثبات الإيراد للعقد على مدى فترة العقد. عندما يكون من الممكن أن إجمالي تكاليف العقد سوف تتجاوز إيراد العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال. إيراد العقد يعكس مبلغ العقد الأساسي المتفق عليه في العقد واية تغييرات في أعمال العقد ، ومطالبات ودفعيات حافز تشجيعي للحد الذي يكون فيه من الممكن أن ينتج عنها إيرادات، ،أنه يمكن قياسها بدرجة يمكن الإعتماد عليها. يتم تضمين التغير في إيراد العقد فقط عندما:-

(أ) يكون من الممكن أن يوافق العميل على التغييرات ومبلغ الإيراد من التغيير ، و (ب) أن مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بدرجة يمكن الإعتماد عليها.

يتم إدراج الدفعيات التشجيعية في إيرادات العقد عندما:

(أ) يكون سير العمل بدرجة كبيرة بحيث يكون من الممكن أن معايير الأداء المحددة سوف يتم الإيفاء بها أو تجاوزها، و

(ب) أن مبلغ الدفعة التشجيعية يمكن قياسه بدرجة يمكن الإعتماد عليها.

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإكمال لتحديد المبلغ المناسب للإيرادات الذي يتم إثباته في فترة معينة. يتم قياس مرحلة الإكمال بالرجوع للتكاليف المتكبدة للعقد حتى تاريخ التقرير كنسبة لإجمالي التكاليف المتكبدة لكل عقد. التكاليف المتكبدة في السنة فيما يتعلق بالأنشطة المستقبلية على العقد يتم إستبعادها من تكاليف العقد في تحديد مرحلة الإكمال. ويتم عرضها كمخزون، دفعات مقدمة أو أصول أخرى ، بما يعتمد على طبيعتها.

31. 2 إيرادات المبيعات والخدمات

يتم إثبات إيرادات المبيعات والخدمات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع لمكليه السلع إلى المشتري وأن مبلغ الإيرادات يمكن قياسه بدرجة يمكن الإعتماد عليها.

الإيراد من تقديم الخدمات يتم إثباته عندما يمكن تقدير ناتج المعاملة بدرجة يمكن الإعتماد عليها، بالرجوع إلى مرحلة الإكمال للمعاملة في تاريخ التقرير.

32. 2 الأصول غير الملموسة والمالية للإمتياز

تقوم المجموعة بأعمال التشييد وتستخدم البنية التحتية لتقديم خدمات عامة كما تقوم بتشغيل والإحتفاظ بتلك البنية التحتية (خدمات تشغيل) لفترة معينة. يمكن أن تشمل ترتيبات البنية التحتية المستخدمة في ترتيب عام إلى خاص لكامل أعمار إستخدامها.

هذه الترتيبات يتم القيام بها بناء على طبيعة المقابل المالي. يستخدم نموذج الأصل عندما يكون للمجموعة الحق في إستلام نقد أو أصل مالي آخر من / أو بناء على توجيه الجهة المانحة لخدمات التشييد. عندما يغطي الحق غير المشروط لإستلام نقد فقط جزء من الخدمة، فإن النموذجين يدمجان بشكل منفصل لكل مكون. إذا أدت المجموعة أكثر من خدمة واحدة (على سبيل المثال تشييد أو تطوير خدمات وخدمات تشغيل) بموجب عقد واحد أو ترتيب واحد، فإن المبلغ المستلم أو المستحق القبض يخصص بالرجوع إلى القيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، عندما يمكن تحديد المبالغ بشكل منفصل.

• يقاس الأصل غير الملموس بالقيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الأصل، والتي هي القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض لخدمات التشييد المقدمة. يتم إطفاء الأصل غير الملموس على عمره الإفتراضي المتوقع بالطريقة التي تعكس النمط الذي تستهلك فيه المنافع

الإقتصادية للأصل من قبل المنشأة، إبتداء من تاريخ بداية إستخدام حق التشغيل (على سبيل المثال في الطرق القائمة على نظام إمتياز تحصيل رسوم عبور الطرق ، تستخدم المجموعة عدد السيارات التي تستخدم الطريق). وبناء على تلك المبادئ، يتم إطفاء الأصل غير الملموس بما يتماشى مع الإستخدام الفعلي للمرفق العام المعين، لكامل مدة الإمتياز.

• في نموذج الأصل المالي، فإن المبلغ المستحق من المانح يفي بتعريف الذمم المدينة التي تقاس بالقيمة العادلة. ويقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. المبلغ المثبت أساساً بالإضافة للفوائد المتراكمة يتم إحتسابه بإستخدام طريقة الفائدة السارية. أي أصل محمل بموجب ترتيبات الإمتياز يتم إلغاء الإعتراف به عند البيع أو عندما لا يتوقع أية منفعة مستقبلية من إستخدامه المستقبلي أو من بيعه عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للأصل المالي.

33. 2 أثبات الإيرادات بموجب ترتيبات الإمتياز

تقوم المجموعة بإدارة ترتيبات الإمتياز التي تشمل بشكل رئيسي تشييد الطرق الذي تتبعه فترة تحتفظ فيها المجموعة بالبنية التحتية وصيانتها. يمكن أن يشمل ذلك، في مرحلة ثانوية، إستبدال الأصل أو ترميمه. ترتيبات الإمتياز تبين الحقوق والإلتزامات المتعلقة بالبنية التحتية والخدمات التي يتوجب تقديمها. لوفاء بتلك الإلتزامات، فإن المجموعة مستحقة لإستلام إما نقداً من المانح أو الحق التعاقدية في أخذ رسوم من المستخدمين للخدمة. المبلغ المستلم في المقابل أو المستحق بالإستلام يتم تحديده بالرجوع للقيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، ونمطياً هو:

- مكون تشييد

- عنصر خدمة لتشغيل وصيانة الخدمات المقدمة.

وكما تم بيانه أعلاه فإن الحق في المبالغ يؤدي بالأصل غير الملموس أو الأصل المالي إلى:-

- إيراد من ترتيبات الإمتياز المحقق بموجب نموذج الأصل المالي ويشمل (1) إيراد القيمة العادلة المستحق من المانح ، و(2) إيراد الفائدة المتعلقة بإستثمار رأس المال في المشروع

- الإيراد من ترتيبات الإمتياز المحققة بموجب نموذج الأصل غير الملموس يشمل القيمة العادلة لإيراد العقد ، والتي تعتبر القيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الاصل والدفيعات والمستلم فعلياً من المستخدمين.

34. 2 المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هنالك تأكيد معقول بأن المنحة سوف تستلم وأن كافة الشروط سوف يتم الإلتزام بها عندما تتعلق المنحة ببند مصروف، يتم إثباتها كدخل على أساس منتظم على الفترات التي تكون فيها التكلفة يقصد بها التعويض ، قد تم إنفاقها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم تخفيضها من القيمة الدفترية للأصل.

35. 2 أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الإلتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة وذمم مدينة كدفعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والذمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإنخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 1.16 (أ).

36. 2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة الأم بتطبيق قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. ويتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل للسنة السابقة التي ترتبط بها.

37. 2 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تدرج التكاليف الإضافية المنسوبة لإصدار أسهم جديدة في حقوق المساهمين كخصم، بالصافي من الضريبة، من المتحصلات.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء رأس مال الشركة المصنف كحقوق ملكية (أسهم خزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع متضمناً تكاليف إضافية منسوبة مباشرة (بالصافي من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة للمساهمين حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم

إعادة إصدار الأسهم العادية لاحقاً، يتم تضمين أي مقابل مستلم بصافي تكاليف المعاملات الإضافية المنسوبة مباشرةً وأثار ضريبة الدخل ذات الصلة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم وشركاتها التابعة بعمان.

38. 2 تحويل العملات الأجنبية

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها والبنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة تقاس وتعرض بالريال العماني كونه عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم.

يجري مبدئياً قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة المستخدمة وقت إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الأصول والالتزامات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير بأسعار الصرف السائدة للعملة المستخدمة في نهاية السنة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن قائمة الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية في العملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. البنود غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

39. 2 أصول مصنفة على أنها محتجزة للبيع

تصنف المجموعة الأصول غير الجارية وإستبعادات المجموعة على أنها محتجزة للبيع إذا كانت مبالغها الدفترية يمكن إستردادها بشكل اساسي من خلال معاملة بيع أكثر مما هو من خلال إستخدام مستمر. الأصول غير الجارية وإستبعادات المجموعة التي صنفت على أنها محتجزة للبيع تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، إيهما كان أقل. تكاليف البيع هي التكاليف التي تنسب مباشرة لإستبعاد الأصول (مجمعة الإستبعادات)، بغضنثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

المعايير لتصنيف الأصول المحتجزة للبيع تعتبر قد تم إستيفاؤها فقط عندما يكون البيع محتمل بدرجة كبيرة وأن الأصل أو مجموعة الإستبعادات متاحة للبيع الفوري بحالتها الراهنة. الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع يجب أن تشير إلا أنه من المستبعد أن تكون هناك تغييرات هامة للبيع يتم عملها أو لأن القرار بالبيع سوف يتم سحبه. يجب أن تكون الإدارة ملتزمة بخطة البيع للأصل وأن يكون البيع متوقع إكماله خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لا تخضع للإهلاك أو الإطفاء متى ما تم تصنيفها على أنها محتجزة للبيع .

يتم عرض الإلتزامات منفصلة كبنود جارية في قائمة المركز المالي.

مجموعة الإستبعادات تعتبر كعملية غير مستمرة إذا كانت مكون من المنشأة التي قد أستبعدت أو مصنفة كمحتجزة للبيع ، و

- جزء من خط أعمال رئيسي منفصل أو عمليات منطقة جغرافية أو

- شركة تابعة تمت حيازتها بغرض حصري يتمثل في إعادة بيعها.

العمليات غير المستمرة تستبعد من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها مبلغ واحد كربح أو خسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة.

40. 2 شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لها عملات وظيفية مختلفة عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض كالتالي:-
-أصول والإلتزامات لكل ميزانية عمومية يتم عرضه أو يتم تحويله كما في تاريخ الإغلاق في تاريخ الميزانية العمومية تلك.

-الدخل والمصروفات لكل قائمة للربح والخسارة وبيان الدخل الشامل يتم تحويلها بمتوسط سعر الصرف (ما لم يكن ذلك الأثر المتراكم للأسعار كما في تاريخ المعاملة غير مناسب، وفي هذه الحالة فإن الدخل والمصروفات يتم تحويلها كما في تاريخ المعاملات)، و
- كافة الفروقات الناتجة يتم إدراجها في بند الدخل الشامل الآخر.

41. 2 قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار. الرئيس التشغيلي يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء لقطاعات الأعمال ، والذي قد تم تحديده على أنه مجلس الإدارة المتخذ للقرارات الإستراتيجية.

42. 2 ربح السهم الواحد

مبلغ ربح السهم الواحد يتم إحتسابه بتقسيم الأرباح / (الخسارة) للسنة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال السنة.

لغرض أحتساب الأرباح المخففة للسهم، فإن صافي الربح أو الخسارة للمدة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين و المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال المدة يتم تعديلها لأثار كافة أسهم ملكية المساهمين المخففة.

2.43 قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام يقام إما:

- في السوق الرئيسي لأصل أو التزّام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة إقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى 2 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى 3 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة سواء التحويلات قد وقعت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مدخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية كما في تاريخ كل فترة تقرير ، تتحدد بالرجوع الى اسعار الاسهم المدرجة بالسوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض لأوضاع طويلة وطلب أسعار للأوضاع القصيرة)

بالنسبة للأدوات المالية التي ليست مدرجة للتداول في السوق النظامي ، فإن القيمة العادلة تتحدد باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. مثل هذه التقنيات تشمل تحليل التدفق النقدي بالخصم أو اية نماذج تقييم أخرى.

يتم تحديد القيمة العادلة للمشتقات بالرجوع إلى تقييم طرف ثالث في نهاية السنة.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

3- الممتلكات والالات والمعدات (الشركة الأم)

(بالآلاف ريال عماني)

المجموع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	أرض بالآلاف ريال عماني	التكاليف
234,488	-	13,860	9,684	60,745	112,644	36,277	1,278	في 1 يناير 2018
4,724	-	1,031	213	68	2,930	482	-	إضافات
(15,830)	-	(5)	(37)	(5,761)	(9,490)	(537)	-	استبعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
223,382	-	14,886	9,860	55,052	106,084	36,222	1,278	1 يناير 2019
-	651	28	31	360	232	-	-	إضافات
(7,319)	(2)	-	-	(3,114)	(4,203)	-	-	إستبعادات
216,714	(2)	14,914	9,891	52,298	102,113	36,222	1,278	30 يونيو 2019
170,719	-	8,770	7,853	44,390	86,019	23,687	-	<u>الإستهلاك</u>
15,592	-	1,468	573	3,872	7,196	2,483	-	في 1 يناير 2018
(15,618)	-	(5)	(34)	(5,643)	(9,400)	(536)	-	المحمل للسنة
170,693	-	10,233	8,392	42,619	83,815	25,634	-	إستبعادات
6,733	-	662	257	1,616	3,021	1,177	-	في 1 يناير 2019
(7,271)	-	-	-	(3,086)	(4,186)	1	-	المحمل للسنة
170,155	-	10,895	8,649	41,149	82,650	26,812	-	إستبعادات
46,559	(2)	4,019	1,242	11,149	19,463	9,410	1,278	في 30 يونيو 2019
52,689	-	4,653	1,468	12,433	22,269	10,588	1,278	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
								في 30 يونيو 2019
								في 31 ديسمبر 2018



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

3- الممتلكات والالات والمعدات (الموحدة)

(بالآلاف ريال عماني)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
في 1 يناير 2018	1,278	36,453	126,311	65,770	9,949	13,898	-	253,659
إضافات	-	494	3,831	250	242	1,031	-	5,848
إستبعادات	-	(556)	(9,795)	(5,837)	(44)	(6)	-	(16,238)
كما في 1 يناير 2019	1,278	36,391	120,347	60,183	10,147	14,923	-	243,269
إضافات	-	-	531	558	37	28	-	1,154
إستبعادات	-	1	(4,702)	(3,336)	(38)	(2)	(2)	(8,079)
في 30 يونيو 2019	1,278	36,392	116,176	57,405	10,146	14,949	(2)	236,344
الإستهلاك								
في 1 يناير 2018	-	23,781	95,095	47,155	8,053	8,801	-	182,885
المحمل للسنة	-	2,498	8,384	4,282	596	1,470	-	17,230
إستبعادات	-	(555)	(9,702)	(5,709)	(43)	(5)	-	(16,014)
في 1 يناير 2019	-	25,724	93,777	45,728	8,606	10,266	-	184,101
المحمل للسنة	-	1,184	3,547	1,816	265	663	-	7,475
إستبعادات	-	2	(4,694)	(3,306)	(21)	(1)	-	(8,020)
كما في 30 يونيو 2019	-	26,910	92,630	44,238	8,850	10,928	-	183,556
صافي القيمة الدفترية في 30 يونيو 2019	1,278	9,482	23,546	13,167	1,296	4,021	(2)	52,788
في 31 ديسمبر 2018	1,278	10,667	26,570	14,455	1,541	4,657	-	59,168



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

3 - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
8,445	6,984	7,667	6,269	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 27)
501	491	461	464	مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح 28)
<u>8,946</u>	<u>7,475</u>	<u>8,128</u>	<u>6,733</u>	

4- أصول غير ملموسة

التكلفة		إطفاء		
52,663	2,973	2,743	2,899	الرصيد في بداية العام
169	119	156	87	إضافة خلال السنة
(4,902)	-	-	-	الفروقات في تحويل العملات الأجنبية
(44,957)	-	-	-	محول لأصول محتجزة للبيع (إيضاح 6- أ)
<u>2,973</u>	<u>3,092</u>	<u>2,899</u>	<u>2,986</u>	الرصيد في نهاية السنة
3,773	2,771	2,700	2,719	الرصيد في بداية السنة
27	12	19	8	محمل للسنة
(1,029)	-	-	-	متعلق بأصول محتجزة للبيع
<u>2,771</u>	<u>2,798</u>	<u>2,719</u>	<u>2,727</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>202</u>	<u>294</u>	<u>180</u>	<u>259</u>	صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 259 ألف ريال عماني (2018: 180 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 294 ألف ريال عماني (2018: 202 ألف ريال عماني).



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

الموحدة (معاد بيانها)		الشركة الأم		5. الاستثمار في الشركات التابعة
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
		11,897		جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
		1,276		سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة
		307		كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة
		2,898	2,898	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
		600	600	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
		250	250	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
		163	163	جلفار موت ماكديونالد ش.م.م
		149	149	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
		12	12	جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.م - الكويت
		17,552	4,072	
		(13,480)		
		4,072	4,072	

خلال السنة الحالية لم تستثمر الشركة الأم أية مبالغ (2,838: 2018) الف ريال عماني في شركة جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة، ولا شيء في جلفار الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م (2018: 50 ألف ريال عماني) ولا شيء في شركة جلفار للهندسة والمقاولات ذ.م.ك - الكويت (2018: 12 ألف ريال).

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
%100	%100	%100	%100	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م
%100	%100	%100	%100	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
%100	%100	%99	%99	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
%52	%52	%52	%52	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
-	%100	-	%100	شركة جلفار للهندسة والمقاولات ذ.م.ك - الكويت
%65	%65	%65	%65	جلفار موت ماكديونالد ش.م.م
				اصول محتجزة للبيع (بموجب إتفاقية بيع وشراء تم توقيعها)
%100		%100		جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
%100		%20		سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة
%100		%4		كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة

6- الاستثمار في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
ريالعماني	ريالعماني	ريالعماني	ريالعماني	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م
4,764	4,873	6,966	6,966	ماهاكليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند *
(1,268)	-	2,255	-	شري جاجانث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند *
1,204	-	739	-	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند *
329	-	344	-	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
-	-	4,144	4,144	
5,029	4,873	14,448	11,110	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
-	-	(5,644)	(5,644)	مصنفة كأصول محتجزة للبيع وعمليات موقفة*
(265)	-	(3,338)	-	
5,764	4,873	5,466	5,466	

يشمل مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:

- (1) مبلغ 4,114 ألف ريال عماني (2018: 4,144 ألف ريال عماني) للإستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة الشركة الأم من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية
- 2- لم يتم الإستثمار لهذه الفترة في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (2018: مبلغ 1,500 ألف ريال عماني) بناء على رسملة طريقة الأرباح مع وقف التدفقات النقدية للخمسة سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح لتكاليف راس المال بنسبة 13% في السنة.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

الاستثمار في شركات شقيقة (تابع)

معلومات حصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
%26	%26	%26	%26	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)
%26		%26		ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة، الهند * (2)
%26		%6		شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند * (2)
%26		%2		غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند * (2)
%30	%30	%30	%30	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (3)

- (1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.
 (2) * وقعت الشركة الأم إتفاقية بيع وشراء مع الأفاضل/ بي إم آيه العالمية بتاريخ 237 يونيو 2019 وإستلمت مبلغ مقدم حسب إتفاقية البيع والشراء.
 (3) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإباح المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 5.32% و 37.5% على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغبرة المستقل. المشروع حالياً في فترة الصيانة والتي يتوقع أن تكتمل بحلول فبراير 2020. بعد إكمال فترة الصيانة، سوف تتم تصفية الشركة.

حصة من قائمة الدخل للشركات الشقيقة:

ديسمبر 2018 (بالآلاف ريال عماني)	يونيو 2019 (بالآلاف ريال عماني)	
3,007	2,408	الإيرادات
2,763	2,346	تكاليف الإيرادات
<u>244</u>	<u>62</u>	صافي الربح للسنة

حصة الربح للمدة تتكون من ربح جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م وقدره 109 ألف ريال عماني (2018- ربح 64 ألف ريال عماني)

6. ربح من بيع الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة بالهند

المبلغ بالآلاف ريال	
يونيو 2019	
11,897	جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
1,276	سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة
307	كاشيبور سيتارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة
2,255	ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة
739	شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة
344	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة
<u>16,818</u>	إجمالي القيمة المستثمرة قبل مخصص إنخفاض القيمة
(2,255)	مخصوصاً: مخصص إنخفاض القيمة في الإستثمار في ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة
<u>14,818</u>	صافي القيمة الدفترية للإستثمار كما في 30 يونيو 2019
16,052	قيمة البيع بإستبعاد النعم المدينة للحساب الجاري من جلفار - الهند الخاصة المحدودة وماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة (1,148, ريال عماني)
<u>1,488</u>	ربح من بيع الإستثمارات

لقد قامت الشركة بتوحيد الأداء المالي للشركات التابعة والشقيقة بالهند حتى الفترة المنتهية 31 مارس 2019. بعد إبرام إتفاقية البيع والشراء وإستلام المبلغ المقدم من المشتري، قامت الشركة بفصل الأداء المالي للشركات التابعة والشقيقة بالهند للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019 وكذلك الأداء المالي للسنوات السابقة لنفس الفترة.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

7- المخزون

الموحدة (معاد بيانها)		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
10,553	12,086	9,445	10,662
(410)	(399)	(348)	(347)
<u>10,143</u>	<u>11,687</u>	<u>9,097</u>	<u>10,315</u>

مواد وأغراض استهلاكية
مخصص بضاعة بطيئة الحركة

8- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
75,742	83,071	74,978	82,379
(15,884)	(15,884)	(15,884)	(15,884)
<u>59,858</u>	<u>67,187</u>	<u>59,094</u>	<u>66,495</u>
814,649	848,635	810,478	844,464
738,907	765,564	735,500	762,085
<u>75,742</u>	<u>83,071</u>	<u>74,978</u>	<u>82,379</u>
<u>4,327</u>	<u>5,121</u>	<u>4,231</u>	<u>5,026</u>
290,983	291,769	290,711	291,498
286,656	286,648	286,480	286,472
<u>4,327</u>	<u>5,121</u>	<u>4,231</u>	<u>5,026</u>

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافا إليها الربح
المنسوب للمعتبر كذمم مدينة
مخصص إنخفاض أعمال قيد التنفيذ

مستحق من العملاء على عقود تشييد:
إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
مخضوم: مطالبات أعمال جارئة مستلمة ومدينة

لعملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفواتير بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح 23)

مستحق للعملاء على عقود تشييد:
مطالبات العمل المستلمة والمستحقة
مخضوم: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

9- عقود و ذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	
181,337	143,839	180,790	143,311	ذمم مدينة على العقود مفوترة
10,811	13,113	4,850	6,235	ذمم مدينة تجارية
859	-	859	-	مستحق من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة على عقود و تجارية (إيضاح 33)
15,789	21,964	15,638	21,813	ذمم مدينة محتجزة - الجارية
<u>208,796</u>	<u>178,916</u>	<u>202,137</u>	<u>171,359</u>	
(9,248)	(8,918)	(8,923)	(8,690)	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>199,548</u>	<u>169,998</u>	<u>193,214</u>	<u>162,669</u>	
<u>13,973</u>	<u>14,151</u>	<u>13,973</u>	<u>14,151</u>	ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري

10 دفعات ومدفوعات مقدماً و ذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,925	3,021	2,153	2,419	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
530	400	528	399	سلفيات للموظفين
-	16	-	-	ضريبة مدفوعة مسبقاً
4,658	5,032	4,497	4,715	مصروفات مدفوعة مسبقاً
5,637	25,825	3,073	19,828	مستحق من أطراف ذات علاقة وأخرين (إيضاح 33)
34	15	34	14	ذمم مطالبات تأمين مدينة
435	432	431	432	ودائع
19	(700)	-	(706)	ذمم مدينة أخرى
<u>15,238</u>	<u>34,041</u>	<u>10,716</u>	<u>27,101</u>	
(1,314)	(959)	(1,301)	(946)	مخصص لمستحق من طرف ذي علاقة
(2)	(2)	(2)	(2)	مخصص إنخفاض قيمة الديون
<u>13,922</u>	<u>33,080</u>	<u>9,413</u>	<u>26,153</u>	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

11- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,657	5,581	3,657	5,581	ودائع لأجل
23	29	-	-	ودائع هامشية
<u>3,680</u>	<u>5,610</u>	<u>3,657</u>	<u>5,581</u>	

تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 3.0% سنوياً (2018: 0.9% إلى 2.5% سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

12- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
152	89	116	81	نقد في الصندوق
2,503	(1,397)	488	(2,691)	ارصدة لدى البنك بحسابات جارية
<u>2,655</u>	<u>(1,308)</u>	<u>604</u>	<u>(2,610)</u>	

13- رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,000	50,000	50,000	50,000	رأس المال المرخص :
				500,000,000 (2019- 500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2018-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد
41,522	41,522	41,522	41,522	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
				الرصيد في بداية السنة
				الزيادة خلال المدة
<u>41,522</u>	<u>41,522</u>	<u>41,522</u>	<u>41,522</u>	الرصيد في نهاية السنة

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2018:415,215,637) سهماً عادياً بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2018-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، كما هو موضح أدناه، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من 289,980,637 (2018: 289,980,637) سهم عادي و 125,235,000 (2018: 125,235,000) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام التوزيعات.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

14- علاوة الإصدار

خلال السنة الحالية، لم تكن هنالك أية حركة في حساب علاوة الإصدار.

15- الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني يجب الاحتفاظ بالاحتياطي القانوني حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس المال المصدر. لم يتم أي تحويل خلال السنة حيث تعرضت الشركة لخسارة للسنة. تحويل مبلغ 44 ألف ريال عماني تم خلال السنة في القوائم المالية للمجموعة على أساس تحويل من شركة تابعة.

16- احتياطي تحويل العملات

عبارة عن أثر تحويل أرقام القوائم المالية بالعملات الأجنبية للشركات التابعة والشقيقة إلى عملة الشركة الأم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 21. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 5، فإن احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بغستباعات المجموعة المحتجزة للبيع تم تصنيف في " احتياطات إستباعات المجموعة المحتجزة للبيع".

17- توزيعات الأرباح

بالنسبة للسنة المالية 2018 لم يتم إقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح

18- قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	
49,161	35,636	48,774	35,314	قروض لأجل :
7,786	6,713	6,182	5,195	- من بنوك
56,947	42,349	54,956	40,509	- شركات تمويل
15,069	10,701	14,938	10,635	الجزء الجاري
2,681	2,303	2,008	1,887	- من بنوك
17,750	13,004	16,946	12,522	- شركات تمويل
34,092	24,935	33,836	24,679	الجزء غير الجاري
5,105	4,410	4,174	3,308	- من بنوك
39,197	29,345	38,010	27,987	- شركات تمويل
17,750	13,004	16,946	12,522	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
28,259	21,179	27,589	20,509	خلال سنة واحدة
10,938	8,166	10,421	7,478	في السنة الثانية
56,947	42,349	54,956	40,509	من السنة الثالثة وما بعدها

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصافي الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي تظهر كالتزامات آجلة. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع ورهن و/أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات. تم ضمان القروض لأجل من شركات التمويل مقابل التسجيل المشترك للمركبات / المعدات.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

معدلات الفائدة على القروض لأجل كانت كالتالي:-

المدة السابقة	المدة الحالية	قروض بمعدل فائدة متغير	قروض بمعدل فائدة ثابت
ليبور + 2.0 % 4.75 % إلى 8.0 %	ليبور + 2.0 % 4.75 % إلى 8.0 %		

19. قروض قصيرة الأجل

الموحد		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
29,250	28,857	29,250	28,857	من البنوك

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة ، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع عليها بين 4.75 . إلى 7.5 % سنوياً (2018 - 4.75 % إلى 7.5 %) سنوياً .

20. الاقتراض من البنوك

الموحد		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,759	2,880	5,759	2,880	تسهيلات سحب على المكشوف
19,308	8,856	19,308	8,856	قروض مقابل إيصالات أمانة
19,784	27,252	19,784	27,252	كمبيالات مخصومة
44,851	38,988	44,851	38,988	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4% إلى 7.5 % سنوياً (2018 - 4,0 % إلى 7,5 %) سنوياً . الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

21. ذمم دائنة تجارية

الموحد		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,070	50,947	48,046	44,340	دائنيات متنوعة
30,252	29,388	27,508	28,846	مخصص مشتريات و عقود من الباطن
80,322	80,335	75,554	73,186	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

22- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
13,775	14,749	13,630	14,611	الرصيد في بداية السنة
2,068	1,077	1,948	1,057	المحمل للسنة
(1,094)	(1,018)	(967)	(1,273)	مدفوعات خلال السنة
14,749	14,808	14,611	14,395	الرصيد في نهاية السنة

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,864	4,713	4,762	4,627	مخصص إجازات وسفر الموظفين
275	-	142	-	دائنو مشتريات رأسمالية
44,276	37,518	44,166	37,487	دفعات من العملاء - الجزء الجاري
4,327	5,121	4,231	5,026	مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8)
1,883	1,883	1,883	1,883	مخصص الخسارة المستقبلية للعقود
3,087	4,500	3,087	4,500	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن
11,104	9,300	10,128	8,307	مصرفات متكبدة
6,343	7,617	6,287	7,533	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33)
388	406	387	406	مستحقات قانونية مستحقة الدفع
1,110	926	907	853	ذمم دائنة أخرى
77,657	71,984	75,980	70,622	
3,970	4,010	3,970	4,010	دفعات من العملاء
				الجزء غير الجاري

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية.
الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقررة للـ 12 شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية. الدفعات المقدمة من العملاء - الجاري مضمونة بموجب ضمانات بنكية

24- الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عمان بمعدل 15% بعد تعديل البنود غير القابلة للربط الضريبي والبنود غير المسموح بها. كما تم احتسابها للشركة الهندية التابعة بموجب "قانون ضريبة الدخل" بالهند بمعدل 33% من الربح الخاضع للضريبة بعد طرح النفقات غير الخاضعة وفرق الإهلاك.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

مصاريف ضريبة الدخل للعمليات المستمرة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
582	951	505	797	الضريبة المحملة للسنة الحالية
-	(26)	-	-	الضريبة المؤجلة المحملة للسنة
582	925	505	797	

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2013. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. تربية الإدارة أن احتساباً بضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

وضع المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
487	2,275	5	2,029	الرصيد في بداية السنة
(260)	-	-	-	تحويلات تتعلق بأصول محتجزة للبيع
2,211	925	2,024	797	المحمل خلال السنة
(163)	(1,147)	-	(901)	تعديلات ضريبية / مدفوعة خلال المدة
2,275	2,053	2,029	1,925	الرصيد في نهاية المدة

الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفق طريقة الالتزام للميزانية العمومية باستخدام معدل ضريبي رئيسي حسب قانون الضريبة بالدولة المعنية.

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
786	398	-	-	الرصيد في بداية السنة
(403)	6	-	-	محول متعلق بأصول محتجزة للبيع
15	-	-	-	محمل خلال السنة
398	404	-	-	الرصيد في نهاية المدة



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

25- دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2018	يونيو 2019	مارس 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
7,392	8,528	983	1,227	مبيعات وخدمات
1,371	1,497	607	622	خدمات تأجير
14	77	-	-	خدمات تدريب
8,777	10,102	1,590	1,849	

26- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2018	يونيو 2019	مارس 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,013	858	980	838	ربح على بيع أصول
254	499	222	477	إيرادات متنوعة
1,267	1,357	1,202	1,315	

27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2018	يونيو 2019	مارس 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
29,754	25,138	26,555	19,582	المواد
43,607	45,877	41,537	46,451	تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29)
28,910	18,965	30,588	19,320	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
5,475	4,875	4,969	4,555	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
2,578	4,524	2,171	4,098	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
8,471	7,630	7,535	7,091	مصاريق الوقود
244	39	-	39	نفقات تدريب
8,445	6,984	7,667	6,269	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و4)
6,542	6,193	5,774	5,403	مصروفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
134,026	120,225	126,796	112,808	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

-28- المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2018	يونيو 2019	مارس 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,252	3,483	1,334	2,465	تكاليف العاملين (إيضاح 29)
-	(1,445)	-	(1,445)	مواد، عقود من الباطن، معدات
1,911	460	1,762	335	إيجار
1,648	1,778	1,604	1,695	تكاليف الكهرباء والماء
705	1,323	679	1,269	أتعاب مهنية وقانونية
833	841	760	789	مصاريف التأمين
738	602	697	600	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
301	344	276	318	مصاريف إتصالات
431	149	420	116	إصلاح وصيانة - أخرى
120	439	102	354	تكاليف سفر
139	129	131	126	قرطاسية ومطبوعات
21	26	16	20	مصاريف ترويج الأعمال
83	71	83	69	رسوم مناقصات
50	58	50	58	مصاريف المدراء
2	-	2	-	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة
176	518	142	298	مصاريف متنوعة
516	503	471	472	إستهلاك وإطفاء
9,926	9,279	8,529	7,539	
6,542	6,193	5,774	5,403	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
3,384	3,086	2,755	2,136	

-29- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2018	يونيو 2019	يونيو 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
34,317	44,155	32,253	41,182	رواتب وأجور
5,417	1,092	5,147	1,057	منافع نهاية الخدمة للموظفين
4,170	2,957	3,825	2,887	مصرفات مخيمات وتموين
496	945	452	703	رواتب تعاقب واجور
1,904	3,054	1,680	3,045	مصرفات أخرى
(445)	42	(486)	42	حوافز الموظفين
45,859	52,245	42,871	48,916	
43,607	48,762	41,537	46,451	مصرفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
2,252	3,483	1,334	2,465	متعلقة بمصرفات ادارية وعمومية



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2019

30- تكاليف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2018	يونيو 2019	يونيو 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,566	3,720	3,489	3,624	مصروفات الفوائد
(44)	-	(44)	-	إيرادات الفوائد
<u>3,522</u>	<u>3,720</u>	<u>3,445</u>	<u>3,624</u>	

31. ربح (خسارة) السهم الواحد

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2018	يونيو 2019	يونيو 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,015	2,480	2,371	1,797	ربح (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم:
(2,191)	-	-	-	العمليات المستمرة
<u>824</u>	<u>2,480</u>	<u>2,371</u>	<u>1,797</u>	العمليات غير المستمرة
415,220	415,220	415,220	415,220	ربح / (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم للربح الأساسي للسهم:
<u>0.002</u>	<u>0.006</u>	<u>0.006</u>	<u>0.004</u>	عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح 13)
				الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للسنة (ريال عماني)

32 - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي :

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
54,768	73,808	64,946	66,743	صافي الأصول
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13)
<u>0.132</u>	<u>0.178</u>	<u>0.156</u>	<u>0.161</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2019

33- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية. تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود تراها الإدارة مقارنة بتلك المتبعة على قدم المساواة في التعاملات مع أي طرف ثالث.

فيما يلي ملخص للتعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تظهر في القوائم المالية:-

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2018	يونيو 2019	يونيو 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
307	27	307	27	دخل عقود مقاولات
524	307	524	307	مبيعات وخدمات
7	19	7	19	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
6,913	8,314	6,913	8,314	شراء بضاعة وخدمات
50	-	50	-	بدلات جلسات أعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح 9، 10 و 23 على التوالي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4	4	4	4	المستحق من المساهمين
5,228	7,611	2,664	1,614	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
1,264	18,210	1,264	18,210	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
<u>6,496</u>	<u>25,825</u>	<u>3,932</u>	<u>19,828</u>	

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	يونيو 2019	ديسمبر 2018	يونيو 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
57	28	57	28	المستحق للمساهمين
3,515	5,372	3,531	5,435	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
2,771	2,217	2,699	2,070	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
<u>6,343</u>	<u>7,617</u>	<u>6,287</u>	<u>7,533</u>	