

تقرير مجلس الإدارة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2019م كالتالي :-

الأداء المالي

المجموعة الموحدة**# (بالآلاف ريال)		الشركة الأم (بالآلاف ريال)		
الربع الثالث 2018	الربع الثالث 2019	الربع الثالث 2018	الربع الثالث 2019	
210,863	189,535	198,423	175,935	الإيرادات
25,515	20,308	23,039	18,087	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
12,069	7,617	11,075	6,641	ربح العمليات
7,028	3,392	5,898	2,414	الربح قبل الضريبة
5,724	2,206	4,734	1,380	صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة *
(3,477)	-	-	-	صافي الربح / (الخسارة) بعد إستقطاع الضريبة #

* صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة

#صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المؤقّعة

تمت إعادة تويبب 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 71 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 إلى 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 والربحية أقل مما هو مخطط له وأقل من تلك الخاصة بنفس 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 746,000 ريال عماني حتى الربع الثالث للعام 2018 إلى 820,000 ريال عماني حتى الربع الثالث 2019.

النظرة المستقبلية

خلال الفترة من يناير 2019 وحتى 30 سبتمبر 2019 إستلمت الشركة الأم طلبيات أعمال جديدة بمبلغ 195 مليون ريال عماني. كما بلغ دفتر طلبيات الأعمال للشركة كما في تاريخ التقرير حوالي 434 مليون ريال عماني. تتمثل العقود الرئيسية التي سندات خلال الفترة في عقد تشييد شبكة مياه ولاية الحمراء بقيمة 27 مليون ريال عماني، عقد مصفاة الدقم (الحزمة الثالثة) المرافق خارج الموقع للأعمال الميكانيكية والأعمال الهندسية والمعدات وأعمال التجميع المسبق بقيمة 23 مليون ريال عماني، عقد إنشاء شبكة توزيع مياه ولاية الحمراء وبلاد سبت، محافظة الداخلية بمبلغ 21 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.

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 سبتمبر 2019

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
				الأصول
				أصول غير جارية
59,168	49,740	52,689	43,827	الممتلكات والألات والمعدات
202	314	180	279	أصول غير ملموسة
-	-	4,072	4,072	استثمارات في شركات تابعة
4,764	4,915	5,466	5,466	استثمارات في شركات شقيقة
145	145	125	125	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
13,973	12,396	13,973	12,396	محتجزات مستحقة القبض
78,252	67,510	76,505	66,165	
				الأصول الجارية
10,143	11,803	9,097	10,112	المخزون
59,858	73,200	59,094	72,508	أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ
199,548	158,667	193,214	151,160	ذمم مدية على العقود وتجارية
13,922	30,569	9,413	23,793	دفعات، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
3,680	5,940	3,657	5,913	ودائع لدى البنوك
2,655	1,426	604	(227)	نقد وما يعادل النقد
289,806	281,605	275,079	263,259	
51,443	-	14,563	-	
419,501	349,115	366,147	329,424	
				أصول محتجزة للبيع
				مجموع الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
41,522	41,522	41,522	41,522	رأس المال
18,337	18,337	18,337	18,337	علاوة إصدار
14,425	14,482	13,840	13,840	الاحتياطي القانوني
(332)	(331)	-	-	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(16,602)	(529)	(8,753)	(7,373)	خسائر متراكمة
(2,566)	-	-	-	مخصصات المجموعة لإستيعادات محتجزة للبيع
54,784	73,481	64,946	66,326	حقوق ملكية منسوبة للمساهمين
902	916	-	-	حقوق غير مسيطرة
55,686	74,397	64,946	66,326	
				إجمالي حقوق المساهمين
				التزامات غير جارية
39,197	20,749	38,010	19,519	قروض لأجل
14,749	14,980	14,611	14,533	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
3,970	3,963	3,970	3,963	دفعات من العملاء
398	404	-	-	التزام ضريبي مؤجل
58,314	40,096	56,591	38,015	
				الالتزامات الجارية
17,750	11,544	16,946	11,177	قروض لأجل- الجزء الجاري
29,250	30,400	29,250	30,400	قروض قصيرة الأجل
44,851	37,305	44,851	37,305	الاقتراض من البنوك
80,322	83,290	75,554	76,137	الذمم الدائنة التجارية
77,657	69,769	75,980	67,902	ذمم دائنة أخرى ومخصصات
2,275	2,314	2,029	2,162	مخصص ضريبية
252,105	234,622	244,610	225,083	
53,396	-	-	-	
363,815	274,718	301,201	263,098	
419,501	349,115	366,147	329,424	
0.132	0.177	0.156	0.160	
				التزامات تتعلق مباشرة بأصول محتجزة للبيع
				مجموع الالتزامات
				مجموع حقوق المساهمين والالتزامات
				صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة
تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 نوفمبر 2019

قائمة الدخل الشامل

كما في 30 سبتمبر 2019

الموحدة		الشركة الأم		إيضاح	
سبتمبر 2018 بالآلاف ريال	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال	سبتمبر 2018 بالآلاف ريال	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال		
197,489	174,652	195,987	173,030	25	العمليات المستمرة إيرادات عقود المقاولات دخل مبيعات وخدمات
13,374	14,883	2,436	2,905		
210,863	189,535	198,423	175,935	26	إجمالي الإيرادات إيرادات أخرى
2,062	2,130	1,950	2,069		
(199,335)	(179,226)	(188,564)	(167,825)	27	تكليف عقود ومبيعات
13,590	12,439	11,809	10,179	28	إجمالي الربح المصاريف العمومية والإدارية
(5,152)	(5,114)	(4,370)	(3,830)		
8,438	7,325	7,439	6,349	9	ربح من العمليات قبل إنخفاض قيمة الذمم المدينة إسترداد / (مخصص) إنخفاض قيمة الذمم المدينة وأصول جارية أخرى (بالصافي)
3,631	292	3,636	292		
12,069	7,617	11,075	6,641	30	ربح من العمليات تكليف التمويل بالصافي
(5,285)	(5,863)	(5,177)	(5,715)		
244	150	-	-	6	حصة من نتائج الشركات الشقيقة
-	1,488	-	1,488	6	ربح من بيع إستثمارات
7,028	3,392	5,898	2,414	24	ربح / (خسارة) قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل
(1,304)	(1,186)	(1,164)	(1,034)		
5,724	2,206	4,734	1,380		الربح/(الخسارة) للسنة من العمليات المستمرة
(3,477)	-	-	-		العمليات غير المستمرة الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة
(3,318)	-	-	-		الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة (الشركات التابعة)
(159)	-	-	-		الخسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة (الشركات الشقيقة)
2,247	2,206	4,734	1,380		الربح / (الخسارة) للسنة
(1,763)	2,567	-	-		دخل شامل آخر البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة: تحويل العملات الأجنبية
484	4,773	4,734	1,380		إجمالي الدخل الشامل / (المصرف) للمدة
2,229	2,192	4,734	1,380		الدخل المنسوب إلى: مساهمي الشركة الأم
18	14	-	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
2,247	2,206	4,734	1,380		
0.005	0.005	0.011	0.003	31	الربح للسهم (ر.ع) الربح للسهم للعمليات المستمرة (ر.ع)
0.014	0.005	0.011	0.003		

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في 30 سبتمبر 2019

سبتمبر 2018 بالآلاف ريال	الموحدة سبتمبر 2019 بالآلاف ريال	الشركة الأم سبتمبر 2019 بالآلاف ريال	سبتمبر 2018 بالآلاف ريال	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال	
7,028	3,392	5,898	2,414		أنشطة العمليات
(3,435)	-	-	-		الربح/(الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة الخسارة قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
3,593	3,392	5,898	2,414		الربح/(الخسارة) للسنة قبل إستقطاع الضريبة
13,505	11,036	11,945	9,947		تعديلات كما يلي:
589	17	14	11		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
10,090	5,863	5,177	5,715		إطفاء أصول غير ملموسة
(85)	(150)	-	-		تكلفة التمويل، بالصافي
(1,627)	(1,331)	(1,565)	(1,309)		حصة من خسارة الشركات الشقيقة
-	(1,488)	-	(1,488)		المحصل من بيع الآلات والمعدات
1,549	1,579	1,444	1,559		ربح من بيع إستثمار في شركات شقيقة
(554)	(1,660)	(357)	(1,015)		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(17,397)	10,892	(18,457)	14,260		حركة رأس المال العامل:
4,128	(4,911)	(3,152)	(7,495)		المخزون
12,958	1,577	12,951	1,577		الذمم على العقود والتجارية المدينة والأخرى
1,968	(7)	1,968	(7)		ذمم دائنة تجارية وأخرى ومخصصات
(953)	(1,348)	(805)	(1,637)		التغيرات في الأصول/ الإلتزامات غير الجارية:-
(222)	(1,147)	-	(901)		محتجزات مستحقة القبض
27,542	22,314	15,061	21,631		دفعات وذمم دائنة
					مكافأة نهاية خدمة الموظفين - مدفوعة
					ضريبة دخل مدفوعة
					صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
					الأنشطة الاستثمارية
(3,758)	(1,698)	(3,003)	(1,170)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
2,284	1,421	1,738	1,394		استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
6,603	(144)	(4)	(110)		الحركة في الأصول غير الملموسة
(1,393)	16,051	(708)	16,051		استثمارات في شركات شقيقة وتابعة
294	(2,260)	317	(2,256)		ودائع بنكية
67	-	67	-		إيرادات فوائد
4,097	13,370	(1,593)	13,909		صافي النقد(المستخدم في)/ من أنشطة الاستثمار
					الأنشطة التمويلية
(15,155)	(24,654)	(8,660)	(24,260)		قروض لأجل مستلمة / (مسددة)، بالصافي
(4,877)	1,150	1,000	1,150		قروض قصيرة الأجل مستلمة / (مسددة)، بالصافي
(2,037)	(7,546)	(1,169)	(7,546)		الإقتراضات من البنوك مستلمة / (مسددة)، بالصافي
(10,157)	(5,863)	(5,244)	(5,715)		فوائد مدفوعة
(32,226)	(36,913)	(14,073)	(36,371)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
					صافي الإنخفاض في النقد والأرصدة لدى البنوك
(587)	(1,229)	(605)	(831)		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
4,062	2,655	1,773	604		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
3,475	1,426	1,168	(227)		

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين - الشركة الأم
كما في 30 سبتمبر 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
1,380	1,380	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للمدة
66,326	(7,373)	13,840	18,337	41,522	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين - الموحدة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم									
(المبلغ بالآلاف ريال عماني)									
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 المحول للإحتياطي القانوني
-	-	-	-	(120)	-	120	-	-	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
(895)	-	(895)	-	-	(895)	-	-	-	العمليات غير المستمرة
-	-	-	(2,566)	-	2,566	-	-	-	
55,686	902	54,784	(2,566)	(16,602)	(332)	14,425	18,337	41,522	الرصيد في 1 يناير 2019
2,206	14	2,192	-	2,192	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول للإحتياطي القانوني
-	-	-	-	(57)	-	57	-	-	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
2,567	-	2,567	2,566	-	1	-	-	-	المحول للعمليات غير المستمرة
13,938	-	13,938	-	13,938	-	-	-	-	
74,397	916	73,481	-	(529)	(331)	14,482	18,337	41,522	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2019

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 سبتمبر 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 هذه القوائم المالية غير المدققة بشكل موسع بما يتماشى مع توجيهات المعيار المحاسبي الدولي رقم (34). تم إعداد قائمة المركز المالي للفترة الحالية (يناير 2019 - سبتمبر 2019) مع البيانات المالية المدققة للسنة المالية السابقة المنتهية في ديسمبر 2018. تم إعداد قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية مع الفترة الحالية ونفس الفترة من السنة السابقة (يناير 2018 - سبتمبر 2018).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديلها بإعادة تقييم الأدوات المالية وضمانات الإستثمار والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل 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 والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكاماً وتقديرية وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات. تعتبر مثل هذه التقديرية 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 مستقبلاً تغييرات في الأصول والالتزامات المقدرية.

إن التقديرية والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر. المراجعات للتقديرية 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 التزام 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.

5.2 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 (الساري 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 شركة 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 الآخر.

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

6.2 المعايير التي صدرت ولكن ليست سارية بعد

المعايير الجديدة والتعديلات التالية صرت عن مجلس معايير التقارير المالية الدولية ولكنها ليست بعد إلزامية للتطبيق 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، الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لعقد الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). للمؤجرين، هنالك تغيير طفيف في الحساب الحلي 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:

2.7 أسس التوحيد

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 ماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- 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 الثلاث. 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 الاعتراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الاعتراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
 - الاعتراف بالقيمة العادلة للعوض النقدي المستلم؛
 - الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
 - الاعتراف 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 مباشرة 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

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي 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 الميدنية 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 مباشرة 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 كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي 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 التغيرات 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 التغيرات 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 ريالعماني 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 كالتالي الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من المبالغ الإضافية المتعلقة. تكاليف برمجيات الحاسوب المثبتة كأصول يتم إطفؤها 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 الاستهلاك 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 المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشتمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب التكلفة 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 وبطء الحركة والتالف.

14.2 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 للإسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة خصوصاً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الإستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن أي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة خصوصاً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول أو أسعار السوق خصوصاً 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 تلزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات 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 الإستقرار.

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 اساسي 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 ستنتج 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 الاصل 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 محتجزة 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

إن تبني معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 قد غير بدرجة كبيرة إحتساب الشركة إنخفاض قيمة الخسائر للأصول المالية بإستبدال طريقة الخسائر المتكبدة 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 الإقتصادية

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 أو 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 المالي (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.

2.15 (ب) 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).

إلغاء الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بالالتزام المالي عندما يتم الأبقاء بالالتزامات 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.

16. 2 مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والالتزامات 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 .

17. 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 وعلبي اساس مستمر ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في تعاملات التحوط تعتبر فعالة في مقاصة التغييرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية لبنود التحوط.

18. 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 وإفاتها 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.

19. 2 الودائع لأجل

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

20. 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.

21. 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.

22. 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 المقدره للأصل أو فترة عقد الإيجار.

2.23 المخصصات

يُدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلال ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب تعقلاً تقديراً 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 تدفق نقدي 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.

2.24 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 تكبدها 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.

2.25 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

2.26 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.

2.27 الإفراج بالإيرادات

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 ، بغض النظر عن وقت دفع الدين. يتم قياس البراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للإستلام، مع الوضع في الإعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، المبالغ المقتطعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية.

أنه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد:-

(أ) إيرادات العقود والإيرادات من بيع البضائع

- تقر المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمسة خطوات كما هو مبين في معيار التقارير المالية الدولي رقم (15) :
- 1- تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق وإلتزامات واجبة النفاذ ويبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.
 - 2- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يعتبر الإلتزام التعاقدي وعد 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، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - 4- تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من إلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل إلتزام أداء.
 - 5- الأقرار بالإيرادات عندما تفي المجموعة بإلتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

تفي المجموعة بإلتزام 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 إلتزام أداء.

عندما تفي 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 إلتزام عقد.

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للإستلام ، واضعين في الإعتبار شروط الدفع المحددة وإبستثناء 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 (ايهما 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 إلتزام 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.

2.28 تكاليف العقود

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 لتشييد 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.

2.29 إيرادات المبيعات والخدمات

يتم إثبات إيرادات المبيعات والخدمات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع لمكالية السلع إلى المشتري وأن مبلغ الإيرادات يمكن قياسته 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.

3.30 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 المضافة. 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.

3.31 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 الإستلام 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 باستثمار 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 والدفعيات والمستلم فعلياً من المستخدمين.

32. 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.

33. 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 ودمم 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).

34. 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.

35. 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 أية تكاليف إضافية منسوبة مباشرة (خصوصاً منه ضريبة الدخل) يتم خصمه 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 الاضافية المنسوبة مباشرة وأثار ضريبة الدخل ذات الصلة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم.

36. 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.

37. 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 مخصصاً منها تكاليف البيع، أيهما كان أقل. تكاليف البيع هي التكاليف التي تنسب مباشرة لإستبعاد الأصول (مجمعة الإستبعادات)، بغستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

المعايير لتصنيف الأصول المحتجزة للبيع تعتبر قد تم إستيفؤها فقط عندما يكون البيع محتمل بدرجة كبيرة وأن الأصل أو مجموعة الإستيعادات 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 والآلات 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 الإستيعادات 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 كريح أو خسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة.

38. 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 المترام 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.

39. 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.

40. 2 ربح السهم الواحد

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

41. 2 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 التزم، 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



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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 سبتمبر 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	آثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	أرض بالآلاف ريال عماني	
234,488	-	13,860	9,684	60,745	112,644	36,277	1,278	<u>التكاليف</u> 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	كما في 1 يناير 2019
1,170	26	63	73	614	327	67	-	إضافات
(11,269)	-	1	(21)	(4,511)	(6,731)	(7)	-	استبعادات
213,283	26	14,950	9,912	51,155	99,680	36,282	1,278	كما في 30 سبتمبر 2019
170,719	-	8,770	7,853	44,390	86,019	23,687	-	<u>الإستهلاك</u> كما في 1 يناير 2018
15,592	-	1,468	573	3,872	7,196	2,483	-	المحمل للسنة
(15,618)	-	(5)	(34)	(5,643)	(9,400)	(536)	-	استبعادات
170,693	-	10,233	8,392	42,619	83,815	25,634	-	كما في 1 يناير 2019
9,947	-	980	379	2,389	4,443	1,756	-	المحمل للسنة
(11,184)	-	-	(20)	(4,479)	(6,678)	(7)	-	استبعادات
169,456	-	11,213	8,751	40,529	81,580	27,383	-	كما في 30 سبتمبر 2019
43,827	26	3,737	1,161	10,626	18,100	8,899	1,278	<u>صافي القيمة الدفترية</u> كما في 30 سبتمبر 2019
52,689	-	4,653	1,468	12,433	22,269	10,588	1,278	كما في 31 ديسمبر 2018



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

المالية

201

(وحدة)

(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
253,659	-	13,898	9,949	65,770	126,311	36,453	1,278
5,848	-	1,031	242	250	3,831	494	-
(16,238)	-	(6)	(44)	(5,837)	(9,795)	(556)	-
243,269	-	14,923	10,147	60,183	120,347	36,391	1,278
1,698	26	63	76	812	649	72	-
(12,324)	-	(1)	50	(4,733)	(7,634)	(6)	-
232,643	26	14,985	10,273	56,262	113,362	36,457	1,278
182,885	-	8,801	8,053	47,155	95,095	23,781	-
17,230	-	1,470	596	4,282	8,384	2,498	-
(16,014)	-	(5)	(43)	(5,709)	(9,702)	(555)	-
184,101	-	10,266	8,606	45,728	93,777	25,724	-
11,036	-	982	406	2,685	5,196	1,767	-
(12,234)	-	(2)	1	(4,699)	(7,527)	(7)	-
182,903	-	11,246	9,013	43,714	91,446	27,484	-
49,740	26	3,739	1,260	12,548	21,916	8,973	1,278
59,168	-	4,657	1,541	14,455	26,570	10,667	1,278



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

لية
2



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

3 - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
12,434	10,304	11,246	9,248	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 27)
741	732	699	699	مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح 28)
13,175	11,036	11,945	9,947	

4- أصول غير ملموسة

التكلفة		إطفاء		
52,663	2,973	2,743	2,899	الرصيد في بداية العام
169	144	156	110	إضافة خلال السنة
(44,957)	-	-	-	متعلق بأصول محتجزة للبيع
2,973	3,117	2,899	3,009	الرصيد في نهاية السنة
3,773	2,771	2,700	2,719	الرصيد في بداية السنة
27	17	19	11	محمل للسنة
(1,029)	-	-	-	متعلق بأصول محتجزة للبيع
2,771	2,803	2,719	2,730	الرصيد في نهاية السنة
202	314	180	279	صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 279 ألف ريال عماني (2018: 180 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 314 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 سبتمبر 2019

الشركة الأم

5. الاستثمار في الشركات التابعة

ديسمبر 2018	سبتمبر 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 مأكونالد 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)	-	مصنفة كأصول محتجزة للبيع وعمليات غير مستمرة
4,072	4,072	

خلال السنة الحالية لم تستثمر الشركة الأم أية مبالغ (2018: 2,838) 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	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 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 مأكونالد ش.م.م
%100		%100		اصول محتجزة للبيع (بموجب إتفاقية بيع وشراء تم توقيعها)
%100		%20		جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
%100		%4		سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة
%100				كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة

6- الاستثمار في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
ريالعماني	ريالعماني	ريالعماني	ريالعماني	
4,764	4,915	6,966	6,966	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م
(1,268)	-	2,255	-	ماهاكليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند *
1,204	-	739	-	شري جاجانث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند*
329	-	344	-	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند*
-	-	4,144	4,144	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
5,029	4,915	14,448	11,110	
-	-	(5,644)	(5,644)	مخصص انخفاض قيمة الإستثمار
(265)	-	(3,338)	-	مصنفة كأصول محتجزة للبيع وعمليات موقفة*
4,764	4,915	5,466	5,466	



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

يشمل مخصص إنخفاض 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.

معلومات حصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
26%	26%	26%	26%	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)
26%		26%		ماهاكاليشوار تولوز الخاصة المحدودة ، الهند * (2)
26%		6%		شري جاجاناث 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 27 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 تملك 32.5% 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 (بالآلف ريال عماني)	سبتمبر 2019 (بالآلف ريال عماني)	
3,007	3,590	الإيرادات
2,763	3,440	تكاليف الإيرادات
244	150	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)

7- المخزون

الموحدة (معد بيانها)		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
10,553 (410)	12,202 (399)	9,445 (348)	10,459 (347)	مواد وأغراض استهلاكية
				مخصص بضاعة بطيئة الحركة
10,143	11,803	9,097	10,112	



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

8- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
75,742	89,095	74,978	88,403	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب المعتبر كذمم مدينة
(15,884)	(15,895)	(15,884)	(15,895)	مخصص إنخفاض أعمال قيد التنفيذ
-----	-----	-----	-----	
59,858	73,200	59,094	72,508	
-----	-----	-----	-----	
814,649	799,004	810,478	794,833	مستحق من العملاء على عقود تشييد:
738,907	709,909	735,500	706,430	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
-----	-----	-----	-----	مخصص: مطالبات أعمال جارية مستلمة ومدينة
75,742	89,095	74,978	88,403	
-----	-----	-----	-----	
4,327	3,815	4,231	3,720	لعملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفواتير بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح 23)
-----	-----	-----	-----	
290,983	355,035	290,711	354,764	مستحق للعملاء على عقود تشييد:
286,656	351,220	286,480	351,044	مطالبات العمل المستلمة والمستحقة
-----	-----	-----	-----	مخصص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
4,327	3,815	4,231	3,720	
-----	-----	-----	-----	

9- عقود وذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	
181,337	132,176	180,790	131,099	ذمم مدينة على العقود مفوترة
10,811	13,050	4,850	6,543	ذمم مدينة تجارية
859	-	859	-	مستحق من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة على عقود تجارية (إيضاح 33)
-----	-----	-----	-----	ذمم مدينة محتجزة- الجارية
15,789	22,398	15,638	22,247	
-----	-----	-----	-----	
208,796	167,624	202,137	159,889	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
(9,248)	(8,957)	(8,923)	(8,729)	
-----	-----	-----	-----	
199,548	158,667	193,214	151,160	
-----	-----	-----	-----	
13,973	12,396	13,973	12,396	ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري
-----	-----	-----	-----	



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

10 دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,925	2,784	2,153	2,228	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
530	355	528	354	سلفيات للموظفين
-	16	-	-	ضريبة مدفوعة مسبقاً
4,658	5,198	4,497	4,950	صروفات مدفوعة مسبقاً
5,637	24,105	3,073	18,142	مستحق من أطراف ذات علاقة وآخرين (إيضاح 33)
34	10	34	9	ذمم مطالبات تأمين مدينة
435	368	431	368	ودائع
19	(1,086)	-	(1,090)	ذمم مدينة أخرى
<u>15,238</u>	<u>31,750</u>	<u>10,716</u>	<u>24,961</u>	
<u>(1,314)</u>	<u>(1,179)</u>	<u>(1,301)</u>	<u>(1,166)</u>	مخصص لمستحق من طرف ذي علاقة
<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	مخصص إنخفاض قيمة الديون
<u><u>13,922</u></u>	<u><u>30,569</u></u>	<u><u>9,413</u></u>	<u><u>23,793</u></u>	

11- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,657	5,913	3,657	5,913	ودائع لأجل
23	27	-	-	ودائع هامشية
<u>3,680</u>	<u>5,940</u>	<u>3,657</u>	<u>5,913</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	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
152	202	116	190	نقد في الصندوق
2,503	1,224	488	(417)	ارصدة لدى البنك بحسابات جارية
<u>2,655</u>	<u>1,426</u>	<u>604</u>	<u>(227)</u>	



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

13- رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,000	50,000	50,000	50,000	رأس المال المرخص : الإطفاء: 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 السنة
41,522	41,522	41,522	41,522	الرصيد في نهاية المدة

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2018: 415,215,637) سهم عادي 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.

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 الشركة قد أوفت بالمتطلب القانوني. تحويل مبلغ 57 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 بغستبعادات المجموعة المحتجزة للبيع تم تصنيفه في "إحتياطيات إستبعادات المجموعة المحتجزة للبيع".

17- توزيعات الأرباح

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



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

18- قروض لأجل

ديسمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	الموحدة سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	ديسمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	الشركة الأم سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	
49,161	25,306	48,774	25,017	قروض لأجل:
7,786	6,987	6,182	5,679	- من بنوك
56,947	32,293	54,956	30,696	- شركات تمويل
15,069	9,327	14,938	9,201	الجزء الجاري
2,681	2,217	2,008	1,976	- من بنوك
17,750	11,544	16,946	11,177	- شركات تمويل
34,092	15,979	33,836	15,816	الجزء غير الجاري
5,105	4,770	4,174	3,703	- من بنوك
39,197	20,749	38,010	19,519	- شركات تمويل
17,750	11,544	16,946	11,177	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
28,259	13,829	27,589	13,159	خلال سنة واحدة
10,938	6,920	10,421	6,360	في السنة الثانية
56,947	32,293	54,956	30,696	من السنة الثالثة وما بعدها

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصافي الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي تظهر كالتزامات. 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.

معدلات الفائدة على القروض لأجل كانت كالتالي:-

المدة السابقة

ليبور + 2.0%
%4.75 إلى %8.0

المدة الحالية

ليبور + 2.0%
%5.50 إلى %8.5

قروض بمعدل فائدة متغير
قروض بمعدل فائدة ثابت

19- قروض قصيرة الأجل

ديسمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	الموحدة سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	ديسمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	الشركة الأم سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	
29,250	30,400	29,250	30,400	من البنوك



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

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 .00 إلى 7.75% سنوياً (2018- 4.75% إلى 7.5 %) سنوياً .

20. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,759	6,980	5,759	6,980	تسهيلات سحب على المكشوف
19,308	4,876	19,308	4,876	قروض مقابل إيصالات أمانة
19,784	25,449	19,784	25,449	كمبيالات مخصومة
44,851	37,305	44,851	37,305	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.50 % 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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,070	53,867	48,046	47,256	دائنيات متنوعة
30,252	29,423	27,508	28,881	مخصص مشتريات و عقود من الباطن
80,322	83,290	75,554	76,137	

22- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 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	1,579	1,948	1,559	المحمل للسنة
(1,094)	(1,348)	(967)	(1,637)	مدفوعات خلال السنة
14,749	14,980	14,611	14,533	الرصيد في نهاية السنة



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

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,864	4,556	4,762	4,469	مخصص إجازات وسفر الموظفين
275	-	142	-	دائنو مشنريات رأسمالية
44,276	34,646	44,166	34,237	دفعات من العملاء- الجزء الجاري
4,327	3,815	4,231	3,720	مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8)
1,883	1,883	1,883	1,883	مخصص الخسارة المستقبلية للعقود
3,087	3,780	3,087	3,780	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن
11,104	9,858	10,128	8,825	مصروفات متكبدة
6,343	9,198	6,287	9,025	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33)
388	482	387	482	مستحقات قانونية مستحقة الدفع
1,110	1,551	907	1,481	ذمم دائنة أخرى
<u>77,657</u>	<u>69,769</u>	<u>75,980</u>	<u>67,902</u>	
<u>3,970</u>	<u>3,963</u>	<u>3,970</u>	<u>3,963</u>	دفعات من العملاء الجزء غير الجاري

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

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.

مصاريف ضريبة الدخل للعمليات المستمرة

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,304	1,212	1,164	1,034	الضريبة المحملة للسنة الحالية
-	(26)	-	-	الضريبة المؤجلة المحملة للسنة
<u>1,304</u>	<u>1,186</u>	<u>1,164</u>	<u>1,034</u>	

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. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب 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:-



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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 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	1,186	2,024	1,034	المحمل خلال السنة
(163)	(1,147)	-	(901)	تعديلات ضريبية / ضريبة مدفوعة خلال المدة
2,275	2,314	2,029	2,162	الرصيد في نهاية المدة

الالتزامات الضريبية المؤجلة - للعمليات المستمرة

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	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 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

25- دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
11,203	12,621	1,515	1,979	مبيعات وخدمات
2,157	2,165	921	926	خدمات تأجير
14	97	-	-	خدمات تدريب
13,374	14,883	2,436	2,905	



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

26- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		المحصل من بيع أصول إيرادات متنوعة
سبتمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	
1,627	1,331	1,565	1,309	
435	799	385	760	
<u>2,062</u>	<u>2,130</u>	<u>1,950</u>	<u>2,069</u>	

27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		المواد تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29) تكاليف عقود مقاولات من الباطن تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات تكاليف إيجار الآلات والمعدات مصاريف الوقود نفقات تدريب إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و4) مصروفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
سبتمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2018 بالآلاف ريال عماني	سبتمبر 2019 بالآلاف ريال عماني	
44,549	39,031	39,364	30,199	
65,683	68,732	62,550	69,658	
39,841	27,662	43,219	28,204	
8,393	7,231	7,527	6,706	
4,723	6,346	4,084	5,736	
12,889	11,058	11,405	10,224	
378	182	-	182	
12,434	10,304	11,246	9,248	
10,445	8,679	9,169	7,668	
<u>199,335</u>	<u>179,226</u>	<u>188,564</u>	<u>167,825</u>	



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 2019

-28- المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,541	5,278	2,152	3,693	تكاليف العاملين (إيضاح 29)
-	(1,441)	-	(1,441)	مصروفات مواد، عقود من الباطن، معدات إيجار
2,858	655	2,630	482	تكاليف الكهرباء والماء
2,781	2,966	2,701	2,803	أتعاب مهنية وقانونية
1,412	1,486	1,374	1,416	مصاريف التأمين
1,211	1,222	1,144	1,160	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
1,114	964	1,064	963	مصاريف إتصالات
434	508	389	472	إصلاح وصيانة - أخرى
543	206	528	195	تكاليف سفر
287	384	250	311	قرطاسية ومطبوعات
206	189	188	180	مصاريف ترويج الأعمال
30	31	23	24	رسوم مناقصات
101	102	101	98	مصاريف المدراء
50	58	50	58	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة
2	-	2	-	مصاريف متنوعة
265	436	230	374	إستهلاك وإطفاء
762	749	713	710	
15,597	13,793	13,539	11,498	
10,445	8,679	9,169	7,668	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
5,152	5,114	4,370	3,830	

-29- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
57,739	65,945	54,631	61,699	رواتب وأجور
1,848	1,610	1,444	1,559	منافع نهاية الخدمة للموظفين
6,183	4,724	5,615	4,627	مصروفات مخيمات وتموين
1,004	1,517	929	1,275	رواتب تعاقب واجور
2,872	4,177	2,569	4,149	مصروفات أخرى
(422)	42	(486)	42	حوافز الموظفين
69,224	78,015	64,702	73,351	
65,683	72,737	62,550	69,658	مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
3,541	5,278	2,152	3,693	متعلقة بمصروفات إدارية وعمومية



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

30- تكاليف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,352	5,863	5,244	5,715	مصروفات الفوائد
(67)	-	(67)	-	إيرادات الفوائد
<u>5,285</u>	<u>5,863</u>	<u>5,177</u>	<u>5,715</u>	

31. ربح (خسارة) السهم الواحد

الموحدة		الشركة الأم		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,706	2,206	4,734	1,380	ربح (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم :
(3,477)	-	-	-	العمليات المستمرة
<u>2,229</u>	<u>2,206</u>	<u>4,734</u>	<u>1,380</u>	العمليات غير المستمرة
415,220	415,220	415,220	415,220	ربح / (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم للربح الأساسي للسهم:
<u>0.005</u>	<u>0.005</u>	<u>0.011</u>	<u>0.003</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	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
54,768	73,481	64,946	66,326	صافي الأصول
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13)
<u>0.132</u>	<u>0.177</u>	<u>0.156</u>	<u>0.160</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 سبتمبر 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		
سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	سبتمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
307	27	307	27	دخل عقود مقاولات
524	470	524	470	مبيعات وخدمات
-	42	-	42	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
6,914	13,097	6,914	13,097	شراء بضاعة وخدمات
-	17,200	-	17,200	بيع إستثمارات
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	سبتمبر 2019	ديسمبر 2018	سبتمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4	4	4	4	المستحق من المساهمين
5,228	7,577	2,664	1,614	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
1,264	16,524	1,264	16,524	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
<u>6,496</u>	<u>24,105</u>	<u>3,932</u>	<u>18,142</u>	
57	28	57	28	المستحق للمساهمين
3,515	5,385	3,531	5,435	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
2,771	3,785	2,699	3,562	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
<u>6,343</u>	<u>9,198</u>	<u>6,287</u>	<u>9,025</u>	