

تقرير مجلس الإدارة للفترة المنتهية في 31 مارس 2020

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 31 مارس 2020 م كالتالي :-

الأداء المالي

| المجموعة الموحدة (بالآلاف ريال) | | الشركة الأم (بالآلاف ريال) | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|
| الربع الأول 2019 | الربع الأول 2020 | الربع الأول 2019 | الربع الأول 2020 | |
| 64,186 | 58,163 | 59,686 | 54,815 | الإيرادات |
| 6,232 | (2,578) | 5,414 | (3,405) | الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء |
| 2,408 | (6,307) | 1,979 | (6,646) | ربح العمليات |
| 541 | (7,541) | 80 | (7,951) | الربح / (الخسارة) قبل الضريبة |
| 465 | (7,654) | 69 | (7,951) | صافي الربح / (الخسارة) بعد إستقطاع الضريبة * |
| (868) | | | | صافي الربح / (الخسارة) بعد إستقطاع الضريبة # |

* صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة

صافي الربح بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المؤقتة

تمت إعادة تويب أرقام السنة السابقة بموجب متطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (5) للإستثمارات المحتجزة للبيع (كافة الإستثمارات في الهند)

التشغيل :

لقد تكبدت الشركة خسارة وقدرها 7.654 مليون ريال عماني في الربع السنوي الأول 2020 حيث إنخفضت الإيرادات بنسبة 9 % تقريباً مقارنة بنفس الفترة من العام 2019 . ما زالت الشركة تتعرض للتكلفة العالية للفائدة بسبب التأخير في دفعات الذمم المدينة المستحقة. لدى الشركة الأم ذمم مدينة معتمدة بمبلغ 48 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 أقل مما هو مخطط له وأقل من تلك الخاصة بنفس الفترة من العام 2019.

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.

إنخفض صافي الربح للشركات التابعة بسلطنة عمان إلى 218,000 ريال عماني في الربع الأول من العام 2020 وذلك من 349,000 ريال عماني في الربع الأول للعام 2019. لقد ساهمت الشركة الشقيقة في الكويت بربح وقدره 117 ألف ريال عماني للمجموعة في الربع الأول 2020 مقارنة بربح وقدره 112 ألف ريال عماني في الربع الأول من العام 2019.

النظرة المستقبلية

لدى أعضاء مجلس الإدارة وإدارة الشركة العزيمة والإصرار لتغيير وتحسين الأداء المالي للشركة وذلك من خلال العديد الإجراءات مثل تحصيل الذمم المدينة التي تجاوزت ميعاد إستحقاقها، إعادة الهيكلة، ترشيد وتقليل التكلفة والأداء الأفضل للمشاريع.

وكإحدى الشركات القيادية والمميزة في أعمال المقاولات والأعمال الهندسية بسلطنة عمان، فإن جلفار تسعى سعياً حثيثاً لأن تبني وتؤسس على جوانب قوتها والإستمرار في دعم الجهود الحكومية المتعلقة بالنمو الإقتصادي ومشاريع التنمية والبنية التحتية الهامة.

خلال الربع السنوي الأول 2020، إستلمت الشركة الأم طلبيات أعمال جديدة بمبلغ 845.9 مليون ريال عماني. كما بلغ دفتر طلبيات الأعمال للشركة كما في تاريخ التقرير حوالي 376 مليون ريال عماني. تتمثل العقود التي تم إسنادها للشركة خلال فترة التقرير في:-

- توريد خرسانة مسبقة الصنع لمناطق خزانات مادة النفط والمنطقة الساحلية من قبل شركة سايبم العالمية وذلك لمصفاة الدقم بمبلغ وقدره 345.0 مليون ريال عماني
- مشروع تأهيل مدرج الطائرات في فهود من شركة تنمية نفط عمان بقيمة 450.9 مليون ريال عماني.

يتوقع تراجع الإقتصاد العماني في العام 2020 بسبب إنخفاض أسعار النفط والإستجابة للصحة العامة نتيجة لجائحة كوفيد 19. تمثل كل من أسعار النفط المنخفضة وتفشي جائحة كوفيد 19 تحديات رئيسية لسلطنة عمان والتي بحاجة إلى تجاوزها على المدى القصير. ويتوقع حدوث تراجع في النمو مع

تراوح أسعار النفط في مستوى الخمسة وثلاثين دولار للبرميل (تزيد أو تنقص قليلاً) وضعف الطلب على النفط. كما يتوقع أن تواجه الشركة تحديات كبيرة خلال الفترة المتبقية من العام 2020 بجانب ضغوط مرتبطة بتسليم المواد وتقديم الخدمات من المصادر الداخلية والخارجية في الوقت المتفق عليه بجانب الأثر المترتب على ذلك في أداء الشركة.

كما تتوقع الشركة أن تواجه تحديات على صعيد التدفق النقدي مع ضغوط تتعلق بتحصيل الذمم المدينة من العديد من العملاء.

تقوم الإدارة بوضع إستراتيجيات للرقابة على التكلفة وترشيد إستخدام الموارد وخطط للتعامل والمتابعة اللصيقة مع العملاء لضمان تحصيل الذمم المدينة القائمة.

تتوقع إدارة الشركة الحصول على أعمال عقود في المستقبل القريب مع وجود عدد مقدر 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 وعرfan :

وفي النهاية يطيب لنا أن نتقدم بخالص الشكر والعرfan إلى المقام السامي لمولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم والحكومة الرشيدة على جميع الجهود المبذولة للتعامل مع جائحة فيروس كوفيد-19 وتقليل أثارها على الإقتصاد العماني والتنمية الإجتماعية ونؤكد دعم جلفار المتواصل لجهود الحكومة الرشيدة في تنفيذ مشاريع التنمية والبنية التحتية المهمة.

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 31 مارس 2020

| الموحدة | | الشركة الأم | | إيضاح | الأصول |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------|--|
| ديسمبر 2019 بالآلاف ريال | مارس 2020 بالآلاف ريال | ديسمبر 2019 بالآلاف ريال | مارس 2020 بالآلاف ريال | | |
| 47,032 | 44,413 | 41,313 | 30,007 | 3 | أصول غير جارية |
| 294 | 313 | 283 | 300 | 4 | الممتلكات والألات والمعدات |
| 1,862 | 1,599 | 1,439 | 1,205 | 4 أ | أصول غير ملموسة |
| - | - | 3,923 | 3,923 | 5 | أصول حق لبتخدام |
| 4,943 | 4,876 | 5,466 | 5,466 | 6 | استثمارات في شركات تابعة |
| 145 | 145 | 125 | 125 | 6 | استثمارات في شركات شقيقة |
| 8,042 | 8,906 | 8,042 | 8,906 | 9 | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| 62,318 | 60,252 | 60,591 | 58,932 | 9 | محتجزات مستحقة القبض |
| 10,712 | 12,626 | 9,034 | 10,806 | 7 | الأصول الجارية |
| 57,466 | 49,932 | 56,486 | 49,932 | 8 | المخزون |
| 141,105 | 149,759 | 133,880 | 142,136 | 9 | عقود مقاولات قيد التنفيذ |
| 26,255 | 22,161 | 25,222 | 22,649 | 10 | نم مدية على العقود وتجارية |
| 2,329 | 2,338 | 2,307 | 2,307 | 11 | فعاا، مدفوعات مقدما ونم مدينة أخرى |
| 4,246 | 3,118 | 2,538 | 1,719 | 12 | ودائع لدى البنوك |
| 242,113 | 239,934 | 229,467 | 229,549 | 12 | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| 304,431 | 300,186 | 290,058 | 288,481 | | مجموع الأصول |
| 41,522 | 41,522 | 41,522 | 41,522 | 13 | حقوق المساهمين والالتزامات |
| 18,337 | 18,337 | 18,337 | 18,337 | 14 | حقوق المساهمين |
| 14,426 | 14,426 | 13,840 | 13,840 | 15 | رأس المال |
| (320) | (504) | - | - | 16 | علاوة إصدار |
| (25,695) | (33,352) | (28,952) | (36,903) | 16 | الاحتياطي القانوني |
| 48,270 | 40,429 | 44,747 | 36,796 | | احتياطي تحويل العملات الأجنبية |
| 906 | 909 | - | - | | خسائر متراكمة |
| 49,176 | 41,338 | 44,747 | 36,796 | | حقوق ملكية منسوبة للمساهمين |
| 11,713 | 9,690 | 11,321 | 9,414 | 18 | حقوق غير مسيطرة |
| 1,288 | 1,259 | 850 | 850 | 18 أ | إجمالي حقوق المساهمين |
| 15,020 | 15,283 | 14,818 | 15,096 | 22 | التزامات غير جارية |
| 7,411 | 15,587 | 7,411 | 15,587 | 23 | قروض لأجل |
| 323 | 323 | - | - | 24 | التزام تأجيري |
| 35,755 | 42,142 | 34,400 | 40,920 | 24 | مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| 14,418 | 12,660 | 17,711 | 12,037 | 18 | دفعات عقود من العملاء |
| 644 | 452 | 467 | 285 | 18 أ | التزام ضريبي مؤجل |
| 27,050 | 28,050 | 27,050 | 28,050 | 19 | قروض قصيرة الأجل |
| 34,261 | 34,689 | 34,204 | 34,689 | 20 | الاقتراض من البنوك |
| 79,815 | 85,481 | 69,627 | 75,519 | 21 | النم الدائنة التجارية |
| 79,815 | 53,868 | 64,450 | 58,783 | 23 | نم دائنة أخرى ومخصصات |
| 61,804 | 1,506 | 1,402 | 1,402 | 24 | مخصص ضريبية |
| 219,500 | 216,706 | 210,911 | 210,765 | | مجموع الالتزامات الجارية |
| 255,255 | 258,848 | 245,311 | 251,685 | | مجموع الالتزامات |
| 304,431 | 300,186 | 290,058 | 288,481 | | مجموع حقوق المساهمين والالتزامات |
| 0.116 | 0.097 | 0.108 | 0.089 | 32 | صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع) |

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة وتم توقيعا نيابة عن المجلس من قبل تم إتمام القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 25 يونيو 2020

الرئيس المالي

رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل

كما في 31 مارس 2020

| الموحدة | | الشركة الأم | | إيضاح | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------|--|
| مارس 2019 بالآلاف ريال | مارس 2020 بالآلاف ريال | مارس 2019 بالآلاف ريال | مارس 2020 بالآلاف ريال | | |
| 59,198 | 54,308 | 58,829 | 53,959 | 25 | العمليات المستمرة إيرادات عقود المقاولات- مدرجة خلال المدة دخل مبيعات وخدمات |
| 4,988 | 3,855 | 857 | 856 | | |
| 64,186 | 58,163 | 59,686 | 54,815 | 27 | إجمالي الإيرادات تكاليف عقود ومبيعات |
| (60,800) | (64,018) | (57,038) | (60,618) | | |
| 3,386 | (5,855) | 2,648 | (5,803) | 26 | إجمالي الربح دخل آخر |
| 704 | 338 | 695 | 332 | | |
| (1,681) | (992) | (1,363) | (1,377) | 28 | المصاريف العمومية والإدارية عكس أثر انخفاض قيمة النعم المدينة وأصول جارية أخرى(بالاصافي) 8، 9، 10 و 11 |
| - | 202 | - | 202 | | |
| (1,947) | (1,351) | (1,899) | (1,305) | 30 | تكاليف التمويل بالاصافي حصصة من نتائج الشركات الشقيقة |
| 80 | 117 | - | - | | |
| 564 | (7,541) | 81 | (7,951) | 24 | ربح / (خسارة) قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل |
| (77) | (113) | (12) | - | | |
| 465 | (7,654) | 69 | (7,951) | | الربح/(الخسارة) للمدة من العمليات المستمرة |
| (868) | - | - | - | | العمليات غير المستمرة الربح / (الخسارة) للمدة بعد استقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة (الشركات التابعة) الربح / (الخسارة) بعد استقطاع الضريبة من العمليات غير المستمرة |
| (403) | (7,654) | 69 | (7,951) | | (الخسارة) / الربح للمدة |
| 108 | (184) | - | - | | دخل شامل آخر البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة: مخصص تحويل العملات الأجنبية معاد تصنيفه للربح أو الخسارة عند بيع العمليات الأجنبية |
| (295) | (7,838) | 69 | (7,951) | | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للمدة |
| (410) | (7,657) | 69 | (7,951) | | المنسوب إلى: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة |
| 7 | 3 | - | - | | |
| (403) | (7,654) | 69 | (7,951) | | |
| 0.001 | 0.018 | 0.000 | (0.019) | | (الخسارة)/الربح للسهم من العمليات المستمرة (د.ع) |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً 1 من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين - الشركة الأم

كما في 31 مارس 2020

المبلغ بالآلاف ريال

(المنسوب إلى حقوق مساهمي الشركة الأم)

| الإجمالي | خسائر متراكمة | الإحتياطي القانوني | علاوة إصدار | رأس المال | |
|----------|---------------|--------------------|-------------|-----------|------------------------------|
| 64,896 | (8,803) | 13,840 | 18,337 | 41,522 | الرصيد كما في 1 يناير 2019 |
| (20,149) | (20,149) | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل للمدة |
| 44,747 | (28,952) | 13,840 | 18,337 | 41,522 | الرصيد كما في 1 يناير 2020 |
| (7,951) | (7,951) | - | - | - | إجمالي الخسارة الشاملة للمدة |
| 36,796 | (36,903) | 13,840 | 18,337 | 41,522 | الرصيد كما في 31 مارس 2020 |

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين- الموحدة

كما في 31 مارس 2020

| | | (المبلغ بالآلاف ريال عماني) | | | | المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم | | | | |
|----------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------|---------------------------------------|--|
| الإجمالي الكلي | حقوق غير مسيطرة | الإجمالي | مخصص إستبعاد المجموعة المحتجز للبيع | خسائر متراكمة | إحتياطي تحويل العملات الأجنبية | الإحتياطي القانوني | علاوة إصدار | رأس المال | | |
| 52,892 | 902 | 51,990 | (2,566) | (19,396) | (332) | 14,425 | 18,337 | 41,522 | الرصيد كما في 1 يناير 2019 | |
| (6,294) | 4 | ((6,298)) | - | (6,298) | - | - | - | - | خسارة المدة | |
| 2,578 | - | 2,578 | 2,566 | - | 12 | - | - | - | دخل شامل آخر | |
| (3,716) | 4 | (3,720) | 2,566 | (6,298) | 12 | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للمدة | |
| - | - | - | - | (1) | - | - | - | - | المحول للإحتياطي القانوني | |
| 49,176 | 906 | 48,270 | - | (25,695) | (320) | 14,425 | 18,337 | 41,522 | الرصيد في 1 يناير 2020 | |
| (7,654) | 3 | (7,657) | - | (7,657) | - | - | - | - | الخسارة للمدة | |
| (184) | - | (184) | - | - | (184) | - | - | - | إحتياطي تحويل العملات الأجنبية | |
| 41,338 | 909 | 40,429 | - | (33,352) | (504) | 14,425 | 18,337 | 41,522 | الرصيد كما في 31 مارس 2020 | |

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية

كما في 31 مارس 2020

| المراس 2019 بـألف ريال | المراس 2020 بـألف ريال | المراس 2019 بـألف ريال | الشركة الأم المراس 2020 بـألف ريال | |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--|---|
| 541 (868) | (7,541) - | 81 - | (7,951) - | أنشطة العمليات الربح/(الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة الخسارة قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة |
| (326) | (7,541) | 81 | (7,951) | الربح/(الخسارة) للمدة قبل إستقطاع الضريبة تعديلات كما يلي : |
| 3,907 | 3,328 | 3,431 | 2,987 | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| 522 | 21 | 4 | 19 | إطفاء أصول غير ملموسة |
| - | 264 | - | 235 | إستهلاك أصول حق الإستخدام |
| 3,483 | 1,351 | 1,899 | 1,305 | تكلفة التمويل، بالصافي |
| (235) | (117) | - | - | حصة من خسارة الشركات الشقيقة |
| (428) | (116) | (428) | (116) | المحصل من بيع الآلات والمعدات |
| 524 | 319 | 504 | 299 | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (768) | (1,914) | (678) | (1,772) | حركة رأس المال العامل: المخزون |
| (6,318) | 2,974 | 465 | 871 | الذمم على العقود التجارية المدينة والأخرى |
| 19,236 | (2,221) | 14,572 | 277 | ذمم دائنة تجارية وأخرى ومخصصات التغيرات في الأصول/ الإلتزامات غير الجارية:- |
| 843 | (864) | 838 | (864) | محتجزات مستحقة القبض |
| (956) | - | (956) | - | دفعات و ذمم دائنة أخرى |
| - | 8,176 | - | 8,176 | دفعات ذمم دائنة مستحقة |
| (643) | (56) | (657) | (48) | مكافأة نهاية خدمة الموظفين -مدفوعة |
| (249) | (115) | (3) | - | ضريبة دخل مدفوعة |
| 18,592 | 3,489 | 19,063 | 3,418 | صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات |
| (1,233) | (894) | (503) | (696) | الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات والآلات ومعدات |
| 1,081 | 301 | 428 | 131 | استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات |
| (477) | (40) | - | (36) | الحركة في الأصول غير الملموسة |
| 70 | (184) | - | - | استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| (1,923) | (9) | (1,924) | - | ودائع بنكية |
| (2,482) | (826) | (1,999) | (601) | صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| (5,092) | (4,904) | (7,138) | (3,581) | الأنشطة التمويلية سداد قروض لأجل |
| - | 1,304 | - | - | المحصل من قروض لأجل |
| (1,850) | (53,500) | (1,850) | (15,250) | سداد قروض قصيرة الأجل |
| - | 54,500 | - | 16,250 | المحصل من قروض قصيرة الأجل |
| (1,769) | 428 | (1,769) | (13,077) | سداد إقتراضات من البنوك |
| - | (268) | - | (235) | دفعيات تأجير |
| (3,483) | (1,351) | (1,899) | (1,305) | فوائد مدفوعة |
| (12,194) | (3,791) | (12,656) | (3,636) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| 3,916 | (1,128) | 4,408 | (819) | صافي الزيادة / (الإنخفاض) في النقد والأرصدة لدى البنوك |
| 3,509 | 4,246 | 604 | 2,538 | النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة |
| 7,425 | 3,118 | 5,012 | 1,719 | النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية المدة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من I إلى 34 جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

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 التدفئة والتهوية والتكييف، إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة وعقود أعمال التمديدات والصيانة. لدى الشركة الأم فرع في المملكة العربية السعودية.

2- السياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان وتعديلاته وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 والذي يلغي قانون الشركات التجارية 1974. بموجب بنود المرسوم السلطاني رقم 2019/18، يسري قانون الشركات التجارية الجديد من تاريخ 17 أبريل 2019 م ويجب على الشركات الالتزام بالقانون الجديد خلال سنة من تاريخ 17 أبريل 2019.

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

2.2 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات. تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على الإفتراضات حول العديد من العوامل التي تشكل أحكام مختلفة من الممكن أن تكون هامة وكذلك درجات مختلفة من عدم التيقن والنتائج الفعلية والتي يمكن أن تختلف عن تقديرات الإدارة بما ينتج عنها مستقبلاً تغييرات في الأصول والالتزامات المقدرة.

إن التقديرات والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر. المراجعات للتقديرات المحاسبية يتم إثباتها في الفترة التي تتم فيها المراجعة وأي فترات مستقبلية متأثرة بها. وعلى وجه التحديد، فإن المعلومات حول الجوانب الهامة لعدم التيقن من التقدير والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية مبينة في الإيضاح رقم 39.

2.3 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 استهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية

ب- يحجز بشكل أساسي لتداوله

ت- يتوقع تحققه خلال 12 شهر من تاريخ فترة التقرير، أو

ث- أنه نقد أو ما يعادل النقد ما لم يتم قصره من أن يتم تباعده أو أن يستخدم لتسوية التزام لمدة لا تقل عن 12 شهر تالية لفترة التقرير.

كافة الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها غير جارية.

يعتبر الالتزام، إلزام 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 الالتزام لما لا يقل عن 12 شهر من بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة كافة الإلتزامات الأخرى على أنها غير جارية. الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة يتم تصنيفها على أنها أصول والالتزامات غير جارية.

2.4 الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية ، بما يشمل إستمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأعمال العادية. لقد تكبدت الشركة الأم و المجموعة خسارة من العمليات المستمرة بمبلغ 21,414 ألف ريال عماني و 21,509 ألف ريال عماني على التوالي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وكما في ذلك التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها 28,952 ألف ريال عماني و 25,695 ألف ريال عماني على التوالي، (2018: خسارة متراكمة 8,753 ألف ريال عماني و 19,346 ألف ريال عماني على التوالي) . تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية كنتيجة للآتي:-

- لقد نتج عن أداء المجموعة خلال العام 2019 مساهمة إيجابية في حقوق ملكية المساهمين وإنخفاض في الخسائر المتراكمة. لقد أبرمت الشركة الأم إتفاقية بيع وشراء بتاريخ 27 يونيو 2019م فيما يتعلق ببيع إستثماراتها في شركاتها بالهند. سوف تعمل هذه الصفقة على تسهيل تركيز الشركة الأم على أعمالها الأساسية بسلطنة عمان وتعزيز القيمة المضافة للمساهمين وكافة أصحاب المصلحة.

- تتوقع الشركة الأم خلال العام 2020 تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة كما تقدر الشركة بأن هنالك تدفقات نقدية كافية لإستمرارية أعمالها من دون أي إنقطاع.

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في 2020. إن التدفق النقدي الداخلى من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها تعتبر كافية للتعامل مع متطلبات النقد لتلك المشاريع حتى إكمالها، والإعتماد في الوقت المناسب للفواتير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من المشاريع.

- لم تعجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيها ، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة إلتزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد إستحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودائبيها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

- الشركة الأم مستمرة في في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق ، باعتبارها أكبر شركة مقاولات عمانية ولديها دفتر طلبيات قوي بمبلغ 376 مليون ريال عماني (2019: 340 مليون ريال عماني) وقد عملت الشركة على ضمان أن نشاط المناقصات يتعامل بدرجة كافية مع المخاطر المتوقعة التي تتعلق بعدم السداد.

- لقد إتخذ مجلس إدارة الشركة الإجراءات الضرورية لتقوية المركز المالي للمجموعة، وأيضاً لتحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. إضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، فإن أعضاء مجلس الإدارة / الإدارة التنفيذية مستمرون في النظر في العديد من مصادر دعم التمويل وخيارات إستثمارات طويلة الأجل لتوفير رأس المال العامل المطلوب للأعمال. تم تجميد مصروفات رأس المال غير الهامة بجانب تدشين مبادرات لتقليل مصروفات المكتب الرئيسي وتحسين الرقابة على التكلفة.

- لقد أعدت الشركة الأم مخصصات مقابل الذمم المدينة التي مضت فترة طويلة على إستحقاقها وحيث أن الشركة على ثقة أن غالبية الذمم المدينة سوف يتم تحصيلها في 2020 مما سوف ينتج عنه تحسن في حركة الإيرادات والتدفقا النقدي.

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، فقد تم الإحتفاظ بثقة المستثمرين والسوق من خلال مشاريع جديدة أسندت للشركة الأم في العام 2019 و العام 2020 مما سمح للإدارة في أن تنظر للشركة الأم / المجموعة كمنشأة مستمرة، كما أن الإدارة على قناعة بأن لدى الشركة الأم / المجموعة الموارد والمساهمين لدعم إستمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي ، تم إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة على أساس الإستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

2.5 التغيير في السياسة المحاسبية والإفصاحات المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار

بالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 تبنت المجموعة كافة المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية والصادرة عن مجلس المعايير المالية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2019.

- معيار التقارير المالي الدولي 16 : عقود إيجار
- تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية 23 : عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 9 : ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 28 : حصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

2.5 التغيير في السياسة المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار (تابع)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 : تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

- عملية تحسين معايير التقارير المالية الدولية السنوية
 - معيار التقرير المالي الدولي 3 : إندماج الأعمال - الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار التقرير المالي الدولي 11 : الترتيبات المشتركة - الحصص التي سبق الاحتفاظ بها في عملية مشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي 12 : ضرائب الدخل - عواقب ضريبة الدخل للمدفوعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية.
 - معيار المحاسبة الدولي 23 : تكاليف الإقراض - تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة

لا تؤثر المعايير المذكورة أعلاه، بخلاف معيار التقرير المالي الدولي 16، على البيانات المالية للشركة. لم تتبنى الشركة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ.

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار

يحل معيار التقرير المالي الدولي 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية 4 لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على معيار لجنة التفسيرات 15 حوافز عقود الإيجار التشغيلية ومعيار لجنة التفسيرات 27 لتقييم جوهر المعاملات التي تشمل النموذج القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الإقرار والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين محاسبة معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

إن محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقرير المالي الدولي 16 لم تتغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبة الدولي 17. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي 17. وبالتالي، فإن معيار التقرير المالي الدولي 16 ليس له تأثير على عقود الإيجار حيث تكون الشركة هي المؤجر.

تبنت المجموعة معيار التقرير المالي الدولي 16 باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للاعتماد بتاريخ التطبيق الأولي في 1 يناير 2019. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في البداية في تاريخ التطبيق الأولي. وفقاً لذلك، لا يتم إعادة بيان أرقام المقارنة.

تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية 23 عدم اليقين بشأن معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل. ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي 12، ولا يشمل على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفائدة والعقوبات المرتبطة بمعالجات الضريبة غير المؤكدة.

يتناول التفسير بشكل خاص ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تعتبر معاملات ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل؛
- الفرضيات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (خسارة ضريبية)، القواعد الضريبية، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، المنافع الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛
- كيف تعتبر المنشأة التغييرات في الوقائع والظروف.

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان يجب النظر في كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أو مع واحد أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى ويتم استخدام النهج الذي يتنبأ بشكل أفضل بحل عدم اليقين.

تطبق المجموعة أحكاماً هامة في تحديد أوجه عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل. نظراً لأن الشركة تعمل في بيئة معقدة متعددة الجنسيات، فقد قامت بتقييم ما إذا كان للتفسير تأثير على بياناتها المالية.

عند تبني التفسير، أخذت المجموعة في عين الاعتبار فيما إذا كانت لديها أي أوضاع ضريبية غير مؤكدة، خاصة تلك المتعلقة بتسعير التحويل. إن الإقرارات الضريبية للشركة والشركات التابعة في البلدان المختلفة تشمل خصميات متعلقة بتسعير التحويل، وقد تتحدى سلطات الضرائب تلك المعالجات الضريبية. قررت الشركة، بناءً على أمثالها الضريبية ودراسة تسعير التحويل، أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملاتها الضريبية (بما في ذلك تلك الخاصة بالشركات التابعة) من قبل السلطات الضريبية. لم يكن للتفسير تأثير على البيانات المالية.

2.6 المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

المعايير والتعديلات الجديدة التالية صدرت عن مجلس معايير التقارير المالية الدولية يمكن أن يكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة ولكنها ليست إلزامية التطبيق بعد للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019. تنوي المجموعة تبني تلك المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إذا كانت منطبقة عند نفاذها.

- معيار التقرير المالي الدولي 17: عقود التأمين (غير منطبق)
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 3: تعريف الأعمال التجارية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 و معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف مصطلح "جوهري"

تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 3: تعريف الأعمال التجارية

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال التجارية في معيار التقرير المالي الدولي 3 - مجموعات الأعمال التجارية لمساعدة الكيانات على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة تشكل نشاطاً تجارياً أم لا. وهي توضح الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال التجارية، وتزيل تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أية عناصر مفقودة، وإضافة إرشادات لمساعدة الكيانات على تقييم ما إذا كانت العملية المكتسبة جوهرياً، وتضييق تعريفات الأعمال التجارية والنتائج، وإدخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع التعديلات.

نظراً لأن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تحدث في أو بعد تاريخ التطبيق الأولي، فلن تتأثر الشركة بهذه التعديلات في تاريخ الانتقال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف الأهمية النسبية الجوهرية

في أكتوبر 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 لعرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتتماشى مع تعريف "الأهمية النسبية الجوهرية" عبر المعايير وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات جوهرية إذا تم حذفها أو تسجيلها بالخطأ أو إخفاءها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول تقارير محددة للمنشأة".

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية الجوهرية تأثير كبير على البيانات المالية للشركة.

2.7 أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 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 تعطى 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.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا أشارت الحقائق والظروف على أن هنالك تغييرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة والميمنة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للجهة المستثمر فيها منفردة. تقوم المجموعة بدراسة كافة الحقائق والظروف المتعلقة في تقييم ما إذا أن حقوق التصويت للمجموعة في الجهة المستثمر بها كافية لمنحها السلطة أم غير ذلك.

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 المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة يعزى إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية في حساب حيازة المجموعة للشركات التابعة. تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، أدوات الملكية الصادرة، الإلتزامات المتكبدة أو المقترضة كما في تاريخ الصفقة مضافاً التكاليف المباشرة المنسوبة للحيازة. الأصول القابلة للتحديد بالقيم العادلة في تاريخ الحيازة، بغض النظر عن مدى أية حقوق أقلية. يتم إدراج فائض تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد، كشهرة.

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، فإن الإستثمار في الشركة التابعة يتم تحميله بالتكلفتها مخصصاً 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 يعاد قياسها بقيمتها العادلة، مع ادراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة 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 مالكيين. 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 التغييرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواء 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 هنالك تغيير مدرج مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغييرات، وتقوم بإظهار ذلك، متى ما كان معمولاً به، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة بها يتم استبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

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

2.10 الممتلكات والآلات والمعدات

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



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

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

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

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

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

2.11 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

2.12 الأصول غير الملموسة

برمجيات الحاسوب :

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

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

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

2.13 المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل 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 وبطيء الحركة والتالف.

2.14 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو متى ما كان هنالك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لإنخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للإسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما يزيد المبلغ الدفترى للأصل عن المبلغ القابل للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته للمبلغ القابل للإسترداد. في تقييم قيمة الإستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها لقيم الإستخدام الحالية لها باستخدام الخصم قبل الضريبي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم إستخدام نودج تقييم مناسب. هذه الحسابات يتم الوصول إليها بمضاعفات التقييم أو أية مؤشرات متاحة للقيمة الحالية.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير في ما إذا كان هنالك ما يشير إلى خسائر انخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال وجود ما يشير إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد. خسارة إنخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هنالك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل حيث سبق أن أدرجت إنخفاض القيمة السابقة. في مثل هذه الحالة، فإن المبلغ الدفترى للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للإسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، مخصصاً منه الإستهلاك، في حالة لم تدرج خسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. هذه الزيادة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

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 مخصصاً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الإستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن اي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول أو أسعار السوق مخصصاً منها التكاليف الإضافية لأستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأتى 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 الإسئراء.

2.15 الأدوات المالية 2.15 (أ) الأصول المالية الإثبات والقياس الأولي

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

بغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يجب إحداث تدفقات نقدية عبارة عن " محض دفعيات للمبلغ الاساسي والفائدة" على رصيد المبلغ المتبقي. نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية يشير إلى كيفية إدارتها للأصول المالية بغرض تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كان 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 كمحتجزة للتداول إذا كان الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة شراء على مدى فترة قريبة.

الأصول المالية بتدفقات نقدية ليست مجرد دفعيات للمبلغ الرئيسي والفائدة يتم تصنيفها على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. من دون المساس بمعيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المضافة 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 إستلام 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 الشراء أيضاً الإلتزام المتعلق. الأصل 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 الإنتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 تسجيل الشركة لمخصص الخسائر المتوقعة للإنتمان 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 افترضت الشركة بأن مخاطر الإئتمان للقليل من الأدوات المالية لم تزيد بدرجة كبيرة منذ الإثبات الأولى حيث أن الأدوات المالية لديها مخاطر إئتمان منخفضة كما في فترة التقرير.

تعتبر مخاطر الإئتمان للأدوات المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقترض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن أن - ولكن ليس بالضرورة - أن تقلل من قدرة المقترض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. التصنيف الخارجي لدرجة الإستثمار يعتبر مثالاً 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 للأداة المالية.

إن التعرض للمخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في احتمالية 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، كما أن 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:

- صعوبات مالية هامة للمقترض او المصدر
- خرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لإنقضاء 365 يوم أو أكثر
- من الممكن أن المقترض سوف يتعرض لإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر، أو
- 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 المستحق وفقاً لل شروط 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 التنفيد 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 مخصصاً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، القروض والإقتراضات بما يشمل السحب على المكشوف.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

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

القروض والإقتراضات

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

يتم احتساب التكلفة المطفاة بالأخذ في الاعتبار 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 للالتزامات للدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في مجرى أعمال الشركة العادية من موردين. الحسابات الدائنة يتم تصنيفها كالتزامات جارية إذا كان الدفع خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة الأعمال العادية غذا كانت أكثر من ذلك).

إلغاء الإعتراف

يتم إلغاء الإعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الأيفاء بالالتزامات المالية أو يتم عندما يتم إلغاؤها أو عندما تنتهي . عند إستبدال إلتزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة بدرجة 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.

2.16 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 .

2.17 الودائع لأجل

ترج الودائع لأجل في قائمة المركز المالي بتكلفتها المطفاة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

2.18 النقد وما يعادل النقد

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

2.19 تكاليف الاقتراض

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

2.20 أ - عقود الإيجار - السياسة قبل 1 يناير 2019

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدى يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً في ضوء جوهر الترتيب في تاريخ بدايته: سواءً اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن يكون الترتيب التعاقدى يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل (أو أصول) حتى وإن كان ذلك الأصل أو الأصول غير محدد أو محددة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي. إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بدرجة كبيرة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المجموعة يتم تصنيفها كإيجار تمويلي. عقد الإيجار التمويلي تتم 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 مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل في تكلفة التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الأصول الإيجارية على مدار الأعمار الإنتاجية 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.

يعتبر عقد الإيجار التشغيلي عقد تأجير بخلاف التآجير التمويلي. يتم إدراج دفعات كمصرف تشغيل في بيان الربح أو الخسارة على أساس مباشر خلال فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

عقود الإيجار - ب - السياسة اعتباراً من 1 يناير 2019

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على إيجار. بمعنى إذا ما كان العقد ينقل حق السيطرة على الأصل استخداماً للأصل المحدد على مدى فترة زمنية مقابل عوض مالي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً واحداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أ. حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار]، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

ب. التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (ما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحةً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء اعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعات المؤجّر

عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

2.21 المخصصات

يدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب تدفقاً نقدياً 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.

2.22 تحويل العملات الأجنبية

تم عرض البيانات المالية بالريال العماني الذي يعتبر العملة المعمول بها لدى الشركة الأم.

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها والبنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. التعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها مبدئياً بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة. الأصول المالية والإلتزامات المبينة بالعملات الأجنبية تتم إعادة تحويلها بسعر الصرف للعملة السائد كما في تاريخ التقرير. كافة الفروقات تتم إحالتها إلى بيان الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بموجب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصراف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ التقرير، فإن أصول وإلتزامات شركات المجموعة يتم تحويلها لعملة البيانات المالية (الريال العماني) بسعر الصرف السائد كما في تاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الدخل الشامل لها بمتوسط سعر الصرف للسنة. الفروقات في سعر الصرف الناتجة عن حساب ملكية الشركة التابعة الأجنبية يتم تحويلها مباشرة إلى احتياطي تحويل العملات. يتم إدراج احتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية تحت بند التغيرات التراكمية في القيمة العادلة. عند بيع العمليات الأجنبية، فإن مثل فروقات سعر الصرف هذه يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة للبيع. تحميل المبالغ الدفترية للعمليات الأجنبية لا يشكل بيعاً.

2.23 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 وفقاً 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 الإلتزامات الجارية بينما تلك المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها كالتزام غير جارٍ.

2.24 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

2.25 الضرائب

يتم دفع ضريبة الدخل بموجب القوانين الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل بها المجموعة. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع المتوقعة على الدخل للسنة باستخدام الأسعار الضريبية المعمول بها أو التي يعمل بها في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللالتزامات وقيمها الدفترية.

أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة يتم قياسها بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقق الأصل أو تسوية الإلتزام، 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 إستخدامها.

المبالغ الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخضع للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل يتوفر فيه ربح كافي خاضع للضريبة للسماح لكل او جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة للإستخدام. ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

2.26 الإيرادات

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

(أ) إيرادات العقود وأيراد من بيع البضائع

- 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 أي 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 أي 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 وبإستثناء رسوم الجمارك والضرائب. تقوم المجموعة بترتيبات التقييم مقابل معايير معينة لتحديد إذا ما كان تصرف كموكل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى أنها تتصرف كموكل في كافة ترتيبات الإيرادات خاصتها.

التغييرات التي تكون في شكل تمديد لإطار 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 باستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ (أيها 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 أي من المعايير التالية:-

- أن العقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد. أو
- المبلغ الذي يتوجب دفعه في أحد العقدين يعتمد على السعر أو الأداء للعقد الآخر، أو
- أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود) كانت إلزام 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 فيمحمتملاً 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 المتكيدة 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

يرج عائد توزيعات الأرباح من الإستثمارات عندما يحين الحق في إستلامها.

2.27 تكاليف العقود

تشمل تكاليف العقود التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد معين والتكاليف التي تنسب لنشاط العقد عموماً والتي يمكن تخصيصها للعقد. تشمل التكاليف 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، والمساعداات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

عقود المجموعة يتم التفاوض حولها لتشبيد أصل واحد أو مجموعة أصول متعلقة ببعضها أو مستقلة فيما بينها فيما يتعلق بالتصميم، التقنية والوظيفة. في بعض الظروف، فإن طريقة نسبة الإكمال يتم العمل بها فيما يتعلق بالمكونات التي يمكن تحديدها منفصلةً 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.

2.28 الأصول غير الملموسة والمالية للامتياز

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

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

يقاس الأصل غير الملموس بالقيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الأصل، والتي هي القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض لخدمات التشييد المقدمة. يتم إطفاء الأصل غير الملموس على عمره الإفتراضي المتوقع بالطريقة التي تعكس النمط الذي تستهلك فيه المنافع الإقتصادية للأصل من قبل المنشأة، إبتداء من تاريخ بداية إستخدام حق التشغيل (على سبيل المثال في الطرق القائمة على نظام إمتياز تحصيل رسوم عبور الطرق ، تستخدم المجموعة عدد السيارات التي تستخدم الطريق). وبناء على تلك المبادئ، يتم إطفاء الأصل غير الملموس بما يتماشى مع الإستخدام الفعلي للمرفق العام المعين، لكامل مدة الإمتياز.

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

2.29 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. للوفاء بتلك الإلتزامات، فإن المجموعة مستحقة لإستلام إمتقداً من المانح أو الحق التعاقدية في أخذ رسوم من المستخدمين للخدمة. المبلغ المستلم في المقابل أو المستحق للإستلام يتم تحديده بالرجوع للقيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، ونمطياً هو:

- مكون تشييد
- عنصر خدمة لتشغيل وصيانة الخدمات المقدمة.

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

- إيراد من ترتيبات الإمتياز المحقق بموجب نموذج الأصل المالي ويشمل (1) إيراد القيمة العادلة المستحق من المانح ، و (2) إيراد الفائدة المتعلقة بإستثمار رأس المال في المشروع
- الإيراد من ترتيبات الإمتياز المحققة بموجب نموذج الأصل غير الملموس يشمل القيمة العادلة لإيراد العقد ، والتي تعتبر القيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الأصل والدفعيات والمستلم فعلياً من المستخدمين.

2.30 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.

2.31 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 مخصصاً منها أي مبالغ مستلمة و ذمم 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



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

في "المستحق للملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإنخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 1.16 (أ).

2.32 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.

2.33 رأس المال

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

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء رأس مال الشركة المصنف كحقوق ملكية (أسهم خزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع متضمناً تكاليف إضافية منسوبة مباشرة (بالصافي من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة للمساهمين حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار الأسهم العادية لاحقاً، يتم تضمين أي مقابل مستلم بصافي تكاليف المعاملات الإضافية المنسوبة مباشرةً وأثار ضريبة الدخل ذات الصلة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم وشركاتها التابعة بعمان.

2.34 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 صنفتم 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 إستيفاؤها فقط عندما يكون البيع محتمل بدرجة كبيرة وأن الأصل أو مجموعة الإستبعادات متاحة للبيع الفوري بحالتها الراهنة. الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع يجب أن تشير إلا أنه من المستبعد أن تكون هنالك 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 الإستبعادات تعتبر كعملية غير مستمرة إذا كانت مكون من المنشأة التي قد أستبعدت أو مصنفة كمحتجزة للبيع , و
- جزء من خط أعمال رئيسي منفصل أو عمليات منطقة جغرافية.
- جزء من خطة واحدة مصممة لبيع خط أعمال رئيسي منفصل أو عمليات منطقة جغرافية، أو
- شركة تابعة تمت حيازتها بغرض حصري يتمثل في إعادة بيعها.
العمليات غير المستمرة تستبعد من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها مبلغ واحد كربح أو خسارة بعد إستقطاع الضريبة من العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة.

كافة الإيضاحات للبيانات المالية تشمل مبالغ للعمليات المستمرة ، ما لم يتم ذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

2.35 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. تم بيان قطاعات الأعمال في الإيضاح رقم 35.

2.36 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 للسنة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين و المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال السنة يتم تعديلها لأثر كافة أسهم ملكية المساهمين المخففة.

2.37 قياس القيمة العادلة

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية 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.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

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

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

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

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

3- الممتلكات والالات والمعدات (الشركة الأم)

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني | معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني | آثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني | مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني | (بالآلاف ريال عماني) | | أرض بالآلاف ريال عماني | التكاليف |
|----------------|---|---|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------|---|
| | | | | | معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني | مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني | | |
| 223,382 | - | 14,886 | 9,860 | 55,052 | 106,084 | 36,222 | 1,278 | في 1 يناير 2019 |
| 1,793 | 53 | 87 | 112 | 1,004 | 468 | 69 | - | إضافات |
| (13,792) | - | (2) | (147) | (5,445) | (8,086) | (112) | - | إستبعادات |
| 211,383 696 | 53 | 14,971 25 | 9,825 112 | 50,611 72 | 98,466 33 | 36,179 | 1,278 | كما في 1 يناير 2020 |
| (1,093) | 454 | - | - | (581) | (512) | - | - | إضافات إستبعادات |
| 210,986 | 507 | 14,996 | 9,937 | 50,102 | 97,987 | 36,179 | 1,278 | كما في 31 مارس 2020 |
| 170,693 | - | 10,233 | 8,392 | 42,619 | 83,815 | 25,634 | - | الإستهلاك في 1 يناير 2019 |
| 13,039 | - | 1,292 | 489 | 3,122 | 5,812 | 2,324 | - | المحمل للسنة |
| (13,662) | - | (2) | (145) | (5,391) | (8,013) | (111) | - | إستبعادات |
| 170,070 | - | 11,523 | 8,736 | 40,350 | 81,614 | 27,847 | - | في 1 يناير 2020 |
| 2,987 | - | 308 | 107 | 703 | 1,323 | 546 | - | المحمل للسنة |
| (1,078) | - | - | - | (580) | (497) | (1) | - | إستبعادات |
| 171,979 | - | 11,831 | 8,843 | 40,473 | 82,442 | 28,392 | - | كما في 31 مارس 2020 |
| 39,007 | 507 | 3,165 | 1,094 | 9,629 | 15,547 | 7,787 | 1,278 | صافي القيمة الدفترية كما في 31 مارس 2020 |
| 41,313 | 53 | 3448 | 1,089 | 10,261 | 16,852 | 8,332 | 1,278 | كما في 31 ديسمبر 2019 |



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

ضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

3- الممتلكات والالات والمعدات (الموعدة)

(بالآلف ريال عماني)

| المجموع بالآلف ريال عماني | أعمال رأسمالية قييد التتفيذ بالآلف ريال عماني | معدات وأنوات المشروع بالآلف ريال عماني | أثاث ومعدات بالآلف ريال عماني | مركبات ومعدات ثقيلة بالآلف ريال عماني | معدات وأجهزة بالآلف ريال عماني | مباني ومخيمات بالآلف ريال عماني | أرض بالآلف ريال عماني | التكاليف في 1 يناير 2019 ضافات ستبعادات |
|------------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| 243,269 | - | 14,923 | 10,147 | 60,183 | 120,347 | 36,391 | 1,278 | 2019 |
| 2,679 | 77 | 87 | 121 | 1,202 | 1,122 | 70 | - | ضافات |
| (15,443) | - | (4) | (73) | (6,232) | (9,022) | (112) | - | ستبعادات |
| 230,505 | 77 | 15,006 | 10,195 | 55,153 | 112,447 | 36,349 | 1,278 | كما في 1 يناير 2020 |
| 2,679 | 454 | 26 | 120 | 86 | 203 | 5 | - | ضافات |
| (15,443) | - | - | (4) | (583) | (582) | - | - | ستبعادات |
| 230,505 | 531 | 15,032 | 10,311 | 54,656 | 112,068 | 36,354 | 1,278 | كما في 31 مارس 2020 |
| 184,101 | - | 10,266 | 8,606 | 45,728 | 93,777 | 25,724 | - | الاستهلاك في 1 يناير 2019 |
| 14,487 | - | 1,294 | 526 | 3,513 | 6,815 | 2,393 | - | المحمل للسنة |
| (15,115) | - | (3) | (122) | (5,963) | (8,916) | (111) | - | ستبعادات |
| 183,473 | - | 11,557 | 9,010 | 43,278 | 91,676 | 27,952 | - | كما في 1 يناير 2020 |
| 3,328 | - | 309 | 114 | 805 | 1,551 | 549 | - | المحمل للسنة |
| (984) | - | (1) | (1) | (579) | (403) | - | - | ستبعادات |
| 185,817 | - | 11,865 | 9,123 | 43,504 | 92,824 | 28,501 | - | كما في 31 مارس 2020 |
| 44,413 | 531 | 3,167 | 1,188 | 11,152 | 19,244 | 7,853 | 1,278 | صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2020 |
| 47,032 | 77 | 3,449 | 1,185 | 11,875 | 20,771 | 8,397 | 1,278 | كما في 31 ديسمبر 2019 |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

3 - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|----------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | بالآلاف ر.ع. |
| 3,559 | 3,077 | 3,200 | 2,762 | تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 27) |
| 261 | 251 | 231 | 225 | مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح 28) |
| 3,820 | 3,328 | 3,431 | 2,987 | |

4- أصول غير ملموسة

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|-----------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | بالآلاف ر.ع. |
| 2,973 | 3,162 | 2,899 | 3,080 | الكلفة |
| 189 | 40 | 181 | 36 | الرصيد في بداية السنة |
| 3,162 | 3,202 | 3,080 | 3,116 | إضافة خلال المدة |
| | | | | الرصيد في نهاية المدة |
| 2,771 | 2,868 | 2,719 | 2,797 | إطفاء |
| 86 | 21 | 78 | 19 | الرصيد في بداية السنة |
| 11 | - | - | - | محمل المدة |
| 2,868 | 2,889 | 2,797 | 2,816 | شطب خلال المدة |
| 294 | 313 | 283 | 300 | الرصيد في نهاية المدة |
| | | | | صافي القيمة الدفترية |

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 300 ألف ريال عماني (2019: 283 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 311 ألف ريال عماني (2019: 294 ألف ريال عماني).

أصول حق الاستخدام 4 أ:

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من أنواع الأراضي، المباني، المركبات والمعدات المستخدمة في عملياتها. عقود إيجار الأراضي والمباني عموماً لديها فترات تأجير بين سنتين إلى 25 سنة، بينما عقود تأجير المركبات والمعدات الأخرى لديها فترات تأجير عموماً بين سنة و 5 سنوات.

للمجموعة عقود تأجير مركبات وآليات معينة بفترات تأجير 12 شهراً أو أقل وتأجير معدات مكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة إستثناءات الإدراج للتأجير قصير الأجل على تلك الإيجارات.

| الموحدة (معاد بيانه) | | الشركة الأم | | |
|----------------------|-----------|-------------|-----------|-----------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | التكاليف |
| 1,698 | 2,546 | 1,170 | 2,018 | الرصيد في بداية السنة |
| 848 | - | 848 | - | إضافة خلال المدة |
| 2,546 | 2,546 | 2,018 | 2,018 | الرصيد في نهاية المدة |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

| | 684 | - | 579 | الإستهلاك |
|-------|-------|-------|-------|------------------------|
| - | 684 | 579 | 235 | الرصيد في بداية السنة |
| 684 | 263 | 579 | 813 | الحمل للمدة |
| 984 | 947 | 579 | 1,205 | الرصيد في نهاية المدة |
| 1,862 | 1,599 | 1,439 | | صافي أصول حق الإستخدام |

| الموعدة | | الشركة الأم | | 5. الإستثمار في الشركات التابعة |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| - | - | 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 ماكونالد ش.م.م |
| - | - | 149 | 149 | معهد جلفار للتدريب ش.م.م |
| - | - | 12 | 12 | جلفار للهندسة والمقاولات ش م ك م - الكويت |
| - | - | 4,072 | 4,072 | |
| - | - | (149) | (149) | مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار |
| - | - | 3,923 | 3,923 | |

ملخص معلومات التملك في الشركات التابعة كالتالي:-

| الحصص المملوكة للمجموعة | | الحصص المملوكة للشركة الأم | | |
|-------------------------|------|----------------------------|------|---|
| %100 | %100 | %100 | %100 | جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م |
| %100 | %100 | %100 | %100 | لطموح 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 عمان للمقاولات العامة والمباني |
| %65 | %65 | %65 | %65 | جلفار موت ماكونالد ش.م.م |

6- الإستثمار في شركات شقيقة

| الموعدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|------------|-------------|------------|--|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | بالآلاف | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 4,943 | 4,876 | 6,966 | 6,966 | جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م |
| - | - | 4,144 | 4,144 | الدولية لمعالجة المياه ش.م.م |
| 4,943 | 4,876 | 11,110 | 11,110 | |
| - | - | (5,644) | (5,644) | مخصص انخفاض قيمة الإستثمار |
| 4,943 | 4,876 | 5,466 | 5,466 | |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

يشمل مخصص إنخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:

- (1) مبلغ 4,114 ألف ريال عماني (2019: 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) تم إستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م مبلغ وقدره 1,500 ألف ريال عماني (2019 : 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 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 |
| %26 | %26 | %26 | %26 |
| %30 | %30 | %30 | %30 |

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)

- (1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين للغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.
- (2) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإباح المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 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 في العام 2020. بعد إكمال فترة الصيانة، سوف تتم تصفية الشركة.

حصة من قائمة الدخل للشركات الشقيقة:

| الموحدة | | الموحدة | |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| ديسمبر 2019 (بالآلف ريال عماني) | مارس 2020 (بالآلف ريال عماني) | ديسمبر 2019 (بالآلف ريال عماني) | مارس 2020 (بالآلف ريال عماني) |
| 1,327 | 1,355 | 1,327 | 1,355 |
| 1,247 | 1,238 | 1,247 | 1,238 |
| 80 | 117 | 80 | 117 |

الإيرادات
تكاليف الإيرادات
صافي الربح للمدة

تشمل حصة الربح للمدة ربح جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م وقدره 117 ألف ريال عماني (2019- ربح 80 ألف ريال عماني)

7- المخزون

| الموحدة | | الشركة الأم | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 |
| بالآلف ريال عماني | بالآلف ريال عماني | بالآلف ريال عماني | بالآلف ريال عماني |
| 11,251 | 13,165 | 9,473 | 11,245 |
| (539) | (539) | (439) | (439) |
| 10,712 | 12,626 | 9,034 | 10,806 |

مواد وأغراض استهلاكية
مخصص بضاعة بطيئة الحركة



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

8- أعمال عقود قيد التنفيذ

| الموحدة | | الشركة الأم | |
|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| 79,540 | 70,615 | 78,560 | 70,615 |
| (22,074) | (20,683) | (22,074) | (20,683) |
| <u>57,466</u> | <u>49,932</u> | <u>56,486</u> | <u>49,932</u> |
| 824,220 | 761,757 | 808,508 | 746,045 |
| 744,680 | 691,142 | 729,948 | 675,430 |
| <u>79,540</u> | <u>70,615</u> | <u>78,560</u> | <u>70,615</u> |
| <u>79,540</u> | <u>3,996</u> | <u>2,341</u> | <u>3,996</u> |
| 536,763 | 538,320 | 536,763 | 538,320 |
| 534,422 | 534,324 | 534,422 | 534,324 |
| <u>2,341</u> | <u>3,996</u> | <u>2,341</u> | <u>3,996</u> |

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب المعتبر كذمم مدينة مخصص إنخفاض أعمال عقود قيد التنفيذ

مستحق من العملاء على عقود تشييد:

إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب

مخضوم: مطالبات أعمال تجارية مستلمة ومدينة

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

مستحق للعملاء على عقود تشييد:

مطالبات العمل المستلمة والمستحقة

مخضوم: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب

9- عقود وذمم تجارية مدينة

| الموحدة | | الشركة الأم | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 |
| (بالآلاف ريال) | (بالآلاف ريال) | (بالآلاف ريال) | (بالآلاف ريال) |
| 126,358 | 137,177 | 125,707 | 135,616 |
| 11,081 | 8,406 | 4,903 | 2,740 |
| 23,860 | 25,575 | 22,820 | 24,535 |
| <u>161,299</u> | <u>171,158</u> | <u>153,430</u> | <u>162,891</u> |
| (20,194) | (21,399) | (19,550) | (20,755) |
| <u>141,105</u> | <u>149,759</u> | <u>133,880</u> | <u>142,136</u> |
| <u>8,042</u> | <u>8,906</u> | <u>8,042</u> | <u>8,906</u> |

ذمم مدينة على العقود مفوترة

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة محتجزة - الجارية

مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة

ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في 31 مارس 2020

10 دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 2,774 | 2,715 | 2,699 | 2,626 | دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين |
| 307 | 280 | 307 | 279 | سلفيات للموظفين |
| 5,370 | 6,182 | 5,343 | 6,108 | مصرفات مدفوعة مسبقاً |
| 19,296 | 14,544 | 18,346 | 15,171 | مستحق من أطراف ذات علاقة - آخريين (إيضاح 33) |
| 15 | (8) | 15 | (9) | ذمم مطالبات تأمين مدينة |
| 366 | 318 | 365 | 318 | ودائع |
| 6 | - | - | - | ذمم مدينة أخرى |
| <u>28,134</u> | <u>24,031</u> | <u>27,075</u> | <u>24,493</u> | |
| (1,877) | (1,868) | (1,851) | (1,842) | مخصص لمستحق من أطراف ذات علاقة |
| (2) | (2) | (2) | (2) | مخصص - أخرى |
| <u>26,255</u> | <u>22,161</u> | <u>25,222</u> | <u>22,649</u> | |

11- ودائع لدى البنوك

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 2,307 | 2,307 | 2,307 | 2,307 | ودائع لأجل |
| 22 | 31 | - | - | ودائع هامشية |
| <u>2,329</u> | <u>2,338</u> | <u>2,307</u> | <u>2,307</u> | |

تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 3.0% سنوياً (2019: 0.9% إلى 3.0% سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

12- النقد والارصدة لدى البنوك

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 119 | 170 | 109 | 144 | نقد في الصندوق |
| 4,127 | 2,948 | 2,429 | 1,575 | ارصدة لدى البنك بحسابات جارية |
| <u>4,246</u> | <u>3,118</u> | <u>2,538</u> | <u>1,719</u> | |



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

13- رأس المال

| الموحدة | | الشركة الأم | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني |
| رأس المال المرخص : | | | |
| 500,000,000 (2019- 500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2018-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد | | | |
| 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل : | | | |
| الرصيد في بداية السنة | | | |
| 41,522 | 41,522 | 41,522 | 41,522 |
| الزيادة خلال المدة | | | |
| - | - | - | - |
| 41,522 | 41,522 | 41,522 | 41,522 |
| الرصيد في نهاية السنة | | | |

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2019 : 415,215,637) سهلاً عادلياً بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2019-0.100 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 (2019 : 289,980,637) سهم عادي و 125,235,000 (2019 : 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 توزيعات الأرباح.

14- علاوة الإصدار

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

15- الاحتياطي القانوني

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

16- احتياطي تحويل العملات

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

17- توزيعات الأرباح

بالنسبة للسنة المالية 2019 لم يتم إقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

18- قروض لأجل

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 20,166 | 17,042 | 19,910 | 16,819 | قروض لأجل : |
| 5,965 | 5,308 | 5,122 | 4,632 | - من بنوك |
| 26,131 | 22,350 | 25,032 | 21,451 | - شركات تمويل |
| 11,920 | 10,215 | 11,812 | 10,140 | الجزء الجاري |
| 2,498 | 2,445 | 1,899 | 1,897 | - من بنوك |
| 14,418 | 12,660 | 13,711 | 12,037 | - شركات تمويل |
| 8,246 | 6,827 | 8,098 | 6,679 | الجزء غير الجاري |
| 3,467 | 2,863 | 3,223 | 2,735 | - من بنوك |
| 11,713 | 9,690 | 11,321 | 9,414 | - شركات تمويل |
| 14,418 | 12,660 | 13,711 | 12,037 | القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:- |
| 5,507 | 3,974 | 4,930 | 3,397 | خلال سنة واحدة |
| 6,206 | 5,716 | 6,391 | 6,017 | في السنة الثانية |
| 26,131 | 22,350 | 25,032 | 21,451 | من السنة الثالثة وما بعدها |

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

ديسمبر 2019

5.75% إلى 8.5%

مارس 2020

5.75% إلى 8.5%

قروض بمعدل فائدة متغير
قروض بمعدل فائدة ثابت

18 أ - إلتزام تأجيري

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 1,844 | 1,932 | 1,123 | 1,317 | في بداية السنة |
| 808 | - | 808 | - | إضافات |
| 103 | 59 | 79 | 53 | فائدة متكبدة |
| (823) | (268) | (693) | (235) | دفعات |
| 1,932 | 1,723 | 1,317 | 1,135 | الرصيد في نهاية المدة |
| 644 | 452 | 467 | 285 | الجزء الجاري |
| 1,288 | 1,259 | 850 | 850 | الجزء غير الجاري |
| 1,932 | 1,711 | 1,317 | 1,135 | |



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

19. قروض قصيرة الأجل

| الموحدة | | الشركة الأم | | من البنوك |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 27,050 | 28,050 | 27,050 | 28,050 | |

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 5.0 إلى 7.75% سنوياً (2019 - 5.0 % إلى 7.75 %) سنوياً .

20. الاقتراض من البنوك

| الموحدة | | الشركة الأم | | تسهيلات سحب على المكشوف قروض مقابل إيصالات أمانة كمبيالات مخصصة |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 3,546 | 5,781 | 3,489 | 5,781 | |
| 6,896 | 8,247 | 6,896 | 8,247 | |
| 23,819 | 20,661 | 23,819 | 20,661 | |
| 34,261 | 34,689 | 34,204 | 34,689 | |

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.50 % إلى 7.0 % سنوياً (2019 - 4,5 % إلى 7.0 %) سنوياً . الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود . لقد خرقت الشركة التزامات مالية معينة ، إلا أنه ليست لديها تأثيرات مالية على القوائم المالية كما في تاريخ التقرير .

21. ذمم دائنة تجارية

| الموحدة | | الشركة الأم | | دائنيات متنوعة مخصص مشتريات و عقود من الباطن |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 55,363 | 60,457 | 45,219 | 50,579 | |
| 24,452 | 25,024 | 24,408 | 24,940 | |
| 79,815 | 85,481 | 69,627 | 75,519 | |

22- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

| الموحدة | | الشركة الأم | | الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة مدفوعات خلال السنة الرصيد في نهاية المدة |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 14,749 | 15,020 | 14,611 | 14,818 | |
| 1,971 | 319 | 1,890 | 299 | |
| (1,700) | (56) | (1,683) | (48) | |
| 15,020 | 15,283 | 14,818 | 15,069 | |



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

| الموحدّة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 4,581 | 5,135 | 4,529 | 5,079 | مخصص إجازات وسفر الموظفين |
| 31,114 | 20,813 | 30,718 | 20,410 | دفعات من العملاء- الجزء الجاري |
| 2,341 | 3,996 | 2,341 | 3,996 | مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8) |
| 733 | 3,356 | 733 | 3,356 | مخصص الخسارة المستقبلية للعقود |
| 4,793 | 5,126 | 4,793 | 5,126 | حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن |
| 11,442 | 11,055 | 10,251 | 10,353 | مصرفات متكبدة |
| 5,348 | 2,988 | 9,709 | 9,076 | المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33) |
| 459 | 501 | 459 | 501 | مستحقات قانونية مستحقة الدفع |
| 993 | 898 | 917 | 886 | ذمم دائنة أخرى |
| 61,804 | 53,868 | 64,450 | 58,783 | |
| 7,411 | 15,587 | 7,411 | 15,587 | دفعات من العملاء الجزء غير الجاري |

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية.

الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقررة للـ 12 شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية.

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 وقرق الإهلاك.

مصاريف ضريبة الدخل للعمليات المستمرة

| الموحدّة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 86 | 139 | 12 | - | الضريبة المحملة للسنة الحالية |
| (26) | (26) | - | - | الضريبة المؤجلة المحملة للسنة |
| 17 | - | - | - | ضريبة لسنوات سابقة |
| 77 | 113 | 12 | - | |

مصاريف ضريبة الدخل للعمليات غير المستمرة

| الموحدّة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| (58) | - | - | - | الضريبة المؤجلة المحملة (إنتمان) للسنة |
| (58) | - | - | - | |



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

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:-

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 2,275 | 1,508 | 2,029 | 1,402 | الرصيد في بداية السنة |
| 299 | 113 | 271 | - | المحمل خلال السنة |
| (1,066) | (115) | (898) | - | تعديلات ضريبية / مدفوعة خلال المدة |
| 1,508 | 1,506 | 1,402 | 1,402 | الرصيد في نهاية المدة |

الالتزامات الضريبية المؤجلة - للعمليات المستمرة

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 398 | 323 | - | - | الرصيد في بداية السنة |
| (75) | - | - | - | محمل خلال السنة |
| 323 | 323 | - | - | الرصيد في نهاية المدة |

25- دخل المبيعات والخدمات

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 4,184 | 3,330 | 553 | 688 | مبيعات وخدمات- فترة زمنية معينة |
| 772 | 520 | 304 | 168 | خدمات تأجير - فترة زمنية معينة |
| 32 | 5 | - | - | خدمات تدريب - فترة زمنية معينة |
| 4,988 | 3,855 | 857 | 856 | |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

26- دخل آخر

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 428 | 116 | 428 | 116 | ربح على بيع أصول إيرادات متنوعة |
| 276 | 222 | 267 | 216 | |
| <u>704</u> | <u>338</u> | <u>695</u> | <u>332</u> | |

27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 11,347 | 11,176 | 9,098 | 8,945 | المواد |
| 23,659 | 26,445 | 23,146 | 26,956 | تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29) |
| 10,818 | 11,600 | 11,311 | 11,780 | تكاليف عقود مقاولات من الباطن |
| 2,442 | 1,970 | 2,268 | 1,816 | تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات |
| 2,256 | 1,965 | 2,032 | 1,700 | تكاليف إيجار الآلات والمعدات |
| 3,946 | 3,710 | 3,657 | 3,531 | مصاريف الوقود |
| 18 | 40 | 18 | 31 | نفقات تدريب |
| - | 264 | - | 235 | إستهلاك حق استخدام الأصل (إيضاح 4 أ) |
| 3,559 | 3,077 | 3,200 | 2,762 | إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3) |
| 2,755 | 3,771 | 2,308 | 2,883 | مصروفات عامة وإدارية (إيضاح 28) |
| <u>60,800</u> | <u>64,016</u> | <u>57,038</u> | <u>60,618</u> | |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

-28- المصاريف العمومية والإدارية

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 1,485 | 1,762 | 936 | 1,440 | تكاليف العاملين (إيضاح 29) |
| (164) | (58) | (164) | (58) | مصروفات عقود من الباطن |
| 218 | 164 | 175 | 137 | إيجار |
| 804 | 760 | 775 | 726 | تكاليف الكهرباء والماء |
| 361 | 456 | 317 | 438 | أتعاب مهنية وقانونية |
| 505 | 613 | 477 | 581 | مصاريف التأمين |
| 249 | 255 | 247 | 255 | ضمانات بنكية ورسوم أخرى |
| 163 | 137 | 152 | 130 | مصاريف إتصالات |
| 90 | 139 | 86 | 136 | إصلاح وصيانة - أخرى |
| 142 | 86 | 139 | 78 | تكاليف سفر |
| 55 | 62 | 53 | 61 | قرطاسية ومطبوعات |
| 9 | 14 | 7 | 8 | مصاريف ترويج الأعمال |
| 14 | 44 | 12 | 43 | رسوم مناقصات |
| 240 | 57 | 224 | 41 | مصاريف متنوعة |
| 265 | 272 | 235 | 244 | إستهلاك وإطفاء (إيضاح 27) |
| 4,436 | 4,763 | 3,671 | 4,260 | |
| 2,755 | 3,771 | 2,308 | 2,883 | المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات |
| 1,681 | 992 | 1,363 | 1,377 | |

-29- تكاليف القوى العاملة

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 21,844 | 24,202 | 20,410 | 24,549 | رواتب وأجور |
| 521 | 303 | 504 | 299 | منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| 1,306 | 2,175 | 1,270 | 2,133 | مصروفات مخيمات وتموين |
| 410 | (83) | 289 | (83) | رواتب تعاقب واجور |
| 1,428 | 1,610 | 1,421 | 1,498 | مصروفات أخرى |
| 188 | - | 188 | - | حوافز الموظفين |
| 25,697 | 28,207 | 24,082 | 28,396 | |
| 24,212 | 26,445 | 23,146 | 26,956 | مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 27) |
| 1,485 | 1,762 | 936 | 1,440 | متعلقة بمصروفات ادارية وعامة (إيضاح 28) |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

30- تكاليف التمويل ، بالصافي

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 1,947 | 1,298 | 1,899 | 1,252 | مصروفات الفوائد |
| - | 53 | - | 53 | فوائد على إلتزامات تأجيرية |
| <u>1,947</u> | <u>1,351</u> | <u>1,899</u> | <u>1,305</u> | |

31. ربح (خسارة) السهم الواحد

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 458 | (7,654) | 69 | (7,951) | ربح (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم: |
| (868) | - | - | - | العمليات المستمرة |
| (410) | (7,654) | 69 | (7,951) | العمليات غير المستمرة |
| <u>415,220</u> | <u>415,220</u> | <u>415,220</u> | <u>415,220</u> | ربح / (خسارة) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم: |
| (0.001) | (0.018) | 0.000 | (0.019) | عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح 13) |
| <u>0.001</u> | <u>(0.018)</u> | <u>0.000</u> | <u>(0.019)</u> | الربح الاساسية والمخفف للسهم الواحد للسنة |
| | | | | الربح / (الخسارة) الاساسية والمخففة للسهم الواحد من العمليات المستمرة |

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 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 48,270 | 40,429 | 44,747 | 36,796 | صافي الأصول |
| 415,220 | 415,220 | 415,220 | 415,220 | عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13) |
| <u>0.116</u> | <u>0.097</u> | <u>0.108</u> | <u>0.089</u> | صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني) |



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

33- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم. تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود معتمدة من الإدارة.

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| مارس 2019 | مارس 2020 | مارس 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| - | 14 | - | - | دخل عقود مقاولات |
| - | 547 | - | 547 | - مع شركات تابعة |
| | | | | - مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| 119 | 111 | 119 | 111 | مبيعات وخدمات |
| 15 | 4 | 15 | 4 | - مع شركات تابعة |
| | | | | - مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| 47 | - | 47 | - | شراء ممتلكات وألات ومعدات |
| | | | | - مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| 3,056 | 2,747 | 3,056 | 2,747 | شراء سلع وخدمات |
| 554 | 1,992 | 554 | 604 | - مع شركات تابعة |
| 116 | 13 | 116 | 13 | - مع أطراف ذات علاقة أخرى |
| | | | | - مع مساهمين |

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 4 | - | 4 | - | المستحق من المساهمين |
| 2,662 | 1,256 | 1,712 | 1,883 | المستحق من شركات تابعة وشقيقة |
| 486 | - | 486 | - | المستحق من أعضاء الإدارة العليا |
| 16,144 | 13,288 | 16,144 | 13,288 | المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى |
| (1,877) | (1,868) | (1,851) | (1,842) | مخصص المستحق من أطراف ذات علاقة |
| <u>17,419</u> | <u>12,676</u> | <u>16,495</u> | <u>13,329</u> | |

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ديسمبر 2019 | مارس 2020 | ديسمبر 2019 | مارس 2020 | |
| بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | بالآلاف ريال عماني | |
| 57 | 42 | 57 | 42 | المستحق للمساهمين |
| 5,291 | 4,127 | 6,851 | 6,122 | المستحق لشركات تابعة وشقيقة |
| (194) | (1,181) | 2,801 | 2,912 | المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى |
| <u>5,348</u> | <u>2,988</u> | <u>9,709</u> | <u>9,076</u> | |

34. المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات التقديرات والإفترادات

الإفترادات الرئيسية المتعلقة بعدم التيقن من مصادر التقديرات المستقبلية والأخرى كما في تاريخ التقرير ، والتي مخاطر كبيرة في أن تسبب في تعديلات هامة في المبالغ الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة ، تمت مناقشتها كالتالي:-

(أ) الإقرار بالإيرادات

الإقرار بإيرادات المجموعة يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) . حيث أنه يستخدم طريقة التكلفة مقابل التكلفة (طريقة المدخلات) في إحتساب عقود التشييد. كما في كل تاريخ تقرير، يتطلب من المجموعة تقدير مرحلة الإكمال وتكاليف الإكمال على عقود التشييد. ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها، بناء على العمل الذي يتوجب القيام به من بعد فترة التقرير. هذه التقديرات تشمل أيضاً تكلفة المطالبات المتوقعة من مقاولي الباطن وتكلفة الإيفاء بالتزامات تعاقدية أخرى للعملاء.

إن آثار اي مراجعة لتلك التقديرات تدرج للفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقد، فإن إجمالي الخسارة المتوقعة يتم إثباتها في الحال سواء بدأت الأعمال غير المنظورة أو لم تبدأ بعد على تلك العقود. تستخدم المجموعة فريقها التجاري لتقدير التكلفة لإكمال عقود التشييد. هنالك عوامل مثل التأخير في تاريخ إكمال المتوقع، التغييرات في إطار العمل، التغييرات في أسعار المواد، تكاليف العاملين، وتكاليف أخرى يتم تضمينها في تقديرات تكاليف التشييد بناء على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على اساس منتظم.

تدرج المجموعة مبالغ متفاوتة (بما يشمل المطالبات، قيم العقود القابلة لإعادة القياس،) في سعر المعاملة الذي نتوقع أن تكون مستحقة له من بداية العقد. إن حجم مثل هذه المبالغ يتم تقييده للحد الذي يكون فيه بدرجة كبيرة متوقع إسترداد جزء كبير منه في مبلغ الإيراد التراكمي المثبت وبأنه لن يحدث عندما يكون عدم التيقن من هذا المبلغ أن تتم تسويته لاحقاً.

(ب) إنخفاض قيمة المطالبات المثبتة في أعمال العقود قيد التنفيذ والذمم المدينة على العقود

(1) لقد تقدمت المجموعة ببعض المطالبات لدى عملائها من الجهات الحكومية وشبه الحكومية وقامت بتقييم مبالغ المطالبات التي القابلة للإسترداد بناء على مفاوضات مستمرة كما في تاريخ التقرير، والتي في بعض الحالات تطلبت تحكيم وتقاضي . بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالإقرار بالإيرادات ، من بعد الوضع في الإعتبار المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع العملاء وتقارير الإستشاري المستقل (طرف ثالث) والتقييم الداخلي ، فإن جزء من مثل هذه المطالبات تم إثباته في هذه القوائم المالية بناء على تقييم الإدارة لمبالغ المطالبات القابلة للإسترداد من العملاء.

المطالبات التي تقدمت بها المجموعة ضد العملاء تتعلق بدرجة رئيسية بتغييرات في إطار عمل العقود التي تم إبرامها، وتغييرات في التكلفة المتكبدة بسبب آثار المراسيم لسلطانية الصادرة من بعد تواريخ بداية العقود وتكاليف إضافية متكبدة بسبب التمديدات في فترات إكمال العقود. يتم تحديد المطالبات في الغالب بناء على تقييم إستشاري طرف ثالث تعينه المجموعة والخبراء الداخليين للمجموعة. إن تحديد المطالبات التي يتوجب غسردادها يتطلب استخدام التقديرات بناء على التقييم الذي يتم من الإستشاريين المستقلين (طرف ثالث) ومرحلة المفاوضات ول المطالبات مع العملاء. مبالغ المطالبات التي ستكون مقبولة لدى العملاء من بعد المفاوضات يمكن أن تكون مختلفة من تلك المبالغ التي يتم إقرارها في القوائم المالية للمجموعة. تعتقد الإدارة بأن مبالغ المطالبات التي يتوجب إستردادها من العملاء سوف لن تكون أقل من المبالغ المثبتة لها في هذه القوائم المالية الموحدة.

(2) اربعة أحكام تحكيم تتعلق بمشروع شبكة الصرف الصحي بالسبب ضد حيا للمياه تم إصدارها لصالح الشركة الأم. الوضع المتعلق بأحكام التحكيم كما يلي:-



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

حكم التحكيم الأول ضد حيا للمياه يتعلق بإعادة القياس لطريق وأوامر تغييرية أخرى تبلغ 58.3 مليون ريال تم إصداره بتاريخ 19 أغسطس 2016

بتاريخ 2018/10/18 أصدرت المحكمة حكماً بقبول دعوى الطعن الخاصة بحيا للمياه حيث أن حكم التحكيم لم يصدر بإسم جلالة السلطان قابوس بن سعيد . تقدمت جلفار بطعن لدى المحكمة العليا ضد الحكم وقد قبلت المحكمة طعن جلفار بتاريخ 2019/10/9 وأحالت الدعوى إلى محكمة الاستئناف لمزيد من الإجراءات وقد تم حجز الدعوى للحكم بتاريخ 2020/3/26 . تم إستلام شيك بكامل المبلغ من المحكمة بتاريخ 2019/11/5 بمبلغ وقدره 3.58 مليون ريال عماني . تم تقديم رسالة لدائرة التنفيذ بالمحكمة لإغلاق الدعوى. رفضت محكمة الاستئناف دعوى الطعن التي تقدمت بها حيا للمياه بالطعن وحيث قدمت حيا للمياه دعوى لدى المحكمة العليا . ما زال لم يصدر حكم نهائي من المحكمة العليا.

حكم التحكيم الثاني ضد حيا للمياه يتعلق بتكلفة تمديد الوقت بمبلغ 28.18 مليون ريال عماني صدر لصالح جلفار مع نسبة فائدة 7 % على المبلغ المطالب به في 15 فبراير 2018.

إستأنفت حيا للمياه بالطعن في حكم التحكيم ورفضت المحكمة الطعن بتاريخ 2018/11/25 . تقدمت حيا بطعن لدى المحكمة العليا ضد ذلك الحكم وقبل المحكمة الطعن بتاريخ 2019/12/31 وأحالت الدعوى لمحكمة الاستئناف لمزيد من الإجراءات حيث مقرر لجلسة إستماع بتاريخ 2020/3/26. إستلمت الشركة الأم مبلغ 63.4 مليون ريال عماني عبارة عن جزء من المبلغ المحكوم به حتى تاريخه. ايدت محكمة الاستئناف دعوى الطعن التي تقدمت بها حيا للمياه . تقدمت جلفار بإستئناف لدى المحكمة العليا بتاريخ 18 مايو 2020 كحالة أخيرة. لم تنظر المحكمة العليا بعد في الدعوى التي تقدمت بها جلفار وفي إنتظار إصدار حكم نهائي.

حكم التحكيم الثالث ضد حيا للمياه يتعلق بمطالبة 1.2 مليون ريال عماني نتيجة التغيير في التشريعات والقوانين. تم إصدار حكم لصالح جلفار بتاريخ 2019/10/31 بمبلغ وقدره 02.1 مليون ريال عماني. تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى محكمة الاستئناف بمسقط وقد رفضت المحكمة دعوى حيا للمياه بالطعن بتاريخ 2020/3/2 . تقدمت جلفار بطلب تنفيذ ما زالت هنالك إجراءات مستمرة . وفي إنتظار حكم نهائي من المحكمة العليا.

حكم التحكيم الرابع يتعلق بأعمال تغييرات ومطالبات تبلغ 3.1 مليون ريال عماني وصدر الحكم لصالح جلفار في 1 مارس 2018. تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى محكمة الاستئناف بمسقط بتاريخ قد رفضت المحكمة دعوى الطعن بتاريخ 2018/10/22 . تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى المحكمة العليا ضد الحكم حيث رفضت المحكمة الطعن بتاريخ 2019/12/31 . إستلمت جلفار كامل المبلغ المحكوم به وقدره 33.1 مليون ريال عماني بتاريخ 2019/1/15 وأغلق ملف الدعوى.

(3) تقدمت الشركة الأم بدعوى تحكيم ضد حيا للمياه لإسترداد مبلغ الجزاء الذي خصمته فيما يتعلق بمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي بالانصب. صدر حكم التحكيم لصالح الشركة الأم في 28 يونيو 2018م بمبلغ وقدره 63.2 مليون ريال عماني إضافة لتكلفة الدعوى مبلغ وقدره 14.0 مليون ريال عماني. تقدمت حيا للمياه بإستئناف بالطعن على حكم التحكيم. رفضت المحكمة دعوى الطعن في 21 يناير 2019 . تقدمت حيا للمياه بدعوى لدى المحكمة العليا ضد هذا الحكم وقبلت المحكمة إستئناف حيا للمياه بتاريخ 2019/12/31 وأحالت الدعوى مرة أخرى إلى محكمة الاستئناف لمزيد من الإجراءات . بتاريخ 31 مايو 2020 بدأت جلفار إجراءات التنفيذ. تاريخ جلسة الإستماع ما زال لم يحدد من قبل محكمة الاستئناف.

(4) تقدمت الشركة الأم بدعوى تحكيم ضد شركة / سويس بورنج ش م م لتعويض التكلفة لأصلاح عيوب مشروع مجمع الحوض الجاف بالدم. صدر حكم التحكيم لصالح الشركة الأم في 26 فبراير 2017م بمبلغ وقدره 87.3 مليون ريال عماني لصالح الشركة الأم مضافاً إليه فائدة بنسبة 5.6 % من تاريخ الحكم وحتى تمام السداد. تم توقيع



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2020

إتفاقية تسوية بين شركة / سويس بورنج ش م م وجلفار بمبلغ 69.4 ريال عماني (شاملة الفائدة) بتاريخ 2019/10/31. سوف يتم السداد على أقساط بما فيها الفائدة لتكتمل دفعيات الأقساط بتاريخ 2020/12/31 م. تم تقديم نسخة من إتفاقية التسوية للمحكمة. إجمالي المبلغ المستلم كما في 24 يونيو 2020 قدره 71.2 مليون ريال عماني.

(5) تقدمت شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. بدعوى تحكيم ضد جلفار وطالبت بتعويضها مبلغ 0.5 مليون ريال عماني فيما يتعلق بإتفاقية كونسورتيوم متعلقة بمشروع ميناء الصيد بالدقم. تم تعيين هيئة تحكيم من ثلاثة محكمين للنظر في الدعوى وتم حجز الدعوى للنطق بالحكم بعد تبادل المذكرات. تم إصدار حكم بتاريخ 8 يونيو 2020 لصالح شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. بمبلغ 250، 548 ريال عماني إضافة لفائدة 5.6%. جلفار لها الحق في أن تتقدم بدعوى طعن أمام محكمة الإستئناف بمسقط في أو قبل 8 سبتمبر 2020م كما أن شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. من حقها أن تبدأ في إجراءات التنفيذ بعد 9 سبتمبر 2020. سوف تتقدم جلفار بدعوى طعن قبل 8 سبتمبر 2020م.

(6) فيما يتعلق بمشروع مطار راس الحد، أثبتت الشركة الأم مطالبات معينة تبلغ 64.5 مليون ريال عماني على اساس تقرير صادر من إستشاري مستقل. كما أدرجت الشركة الأم إيرادات ودمم مدينة تجاه مبلغ الجزاءات الذي إحتجزه العميل في سنوات سابقة على اساس الراي القانوني من إستشاري مستقل. كما سجلت الشركة مخصص يبلغ 7.78 مليون ريال عماني (2018: 3.13 مليون ريال عماني) بموجب معيار التقرير المالي الدولي رقم (9).