

## 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

### 1.2 أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 والتقدير والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكاماً وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات. تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على الإفتراضات حول العديد من العوامل التي تشكل أحكاماً 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 مبيّنة في الإيضاح رقم 39.

### 3.2 التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

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

أ- يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو 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 تبادله أو أن يستخدم لتسوية لالتزام 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 الالتزامات الأخرى على أنها غير جارية. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة يتم تصنيفها على أنها أصول والالتزامات غير جارية.

#### 4.2 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 والمجموعة خسارة من العمليات المستمرة بمبلغ 21,414 ألف ريال عماني و 509,21 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 695,25 ألف ريال عماني على التوالي، (2018: خسارة متراكمة 8,753 ألف ريال عماني و 346,19 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 الداخل من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها تعتبر كافية للتعامل مع متطلبات النقد لتلك المشاريع حتى إكمالها، والإعتماد في الوقت المناسب للفاوثير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من المشاريع.

- لم تعجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيهها، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة الإلتزاماتها 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 ودائنيها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

- الشركة الأم مستمرة في في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، بإعتبارها أكبر شركة مقاولات عمانية ولديها دفتر طلبات قوي بمبلغ 401 مليون ريال عماني (2018: 380 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 تنتظر 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.

#### 5.2 التغير في السياسة المحاسبية والإفصاحات المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 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 التغير 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 : اندماج 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 الشركة 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.

طبيعة تأثير تبني معيار التقرير المالي الدولي 16:

قبل تبني معيار التقرير المالي الدولي 16، صنفت الشركة كل عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البداية على أنها إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

## الإيجارات التي سبق احتسابها كإيجار تشغيلي

لقد أدرجت الشركة أصول حق الاستخدام كإيجارات تشغيلية، ما عدا للإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول بقيمة منخفضة. الأصول ذات حق الاستخدام لغالبية الإيجارات تم إدراجها بناء على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار قد تم تطبيقه على الدوام بجانب استخدام معدل الإقراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي. تم إدراج حق استخدام الأصول ودفعيات الإيجار في بعض الإيجارات بناء على القيمة المعادلة للالتزامات التأجير، وتسويتها بآية دفعيات تأجير متبقية، تم إدراج القوت التأجير بناء على القيمة الحالية لدفعيات الأيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الإقراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما طبقت المجموعة الوسائل العملية المتوفرة، حيث:-

- استخدمت معدل الخصم لمرة واحدة لمحفظة الإيجارات بخصائص مماثلة بدرجة معقولة
- اعتمدت على تقييمها في ما إذا كانت الإيجارات مثقلة بالالتزامات مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- طبقت استثناءات الإيجارات قصيرة الأجل بفترة إيجار تنتهي خلال 12 شهر من تاريخ التطبيق الأولي.
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصول ذات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدمت إدراك متأخر في تحديد مدة العقد حيث شمل العقد خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2.5 التغير في السياسة المحاسبية والإفصاحات (تابع) معياري التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار (تابع)

وبناء على ما ذكر أعلاه، كما في 1 يناير 2019:-

- تم إدراج أصول حق إستخدام بمبلغ 1,170 ألف ريال عماني بالشركة الأم 1,698 ألف ريال عماني في المجموعة الموحدة وتم عرضها منفصلة في قائمة المركز المالي.
- هنالك دفعات مسبقة وقدرها 3 ألف ريال عماني وندم مدينة تجارية وأخرى 38 ألف ريال عماني متعلقة بإيجارات تشغيل تم إلغاء إثباتها في الشركة الأم والمجموعة الموحدة.
- تمت تسوية صافي أثر هذه التعديلات لأرباح محتجزة 50 ألف ريال عماني في الشركة الأم والمجموعة وجقوق غير مسيطرة ( لاشيء) في الموحدة.
- عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت المجموعة بخصم دفعات تأجير بإستخدام معدل الإقتراض المتزايد 5.6 % كما في 1 يناير 2019 وإستخدمت الشركات التابعة معدل إقتراض متزايد 4.5 %.

### المطابقة مع إلتزامات عقود التأجير التشغيلية بالشركة الأم

يمكن مطابقة التزامات عقود الإيجار كما في 1 يناير 2019 مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في 31 ديسمبر 2018، على النحو التالي:

المطابقة بين التزامات عقود الإيجار كما في 31 ديسمبر 2018 وإلتزامات عقود الإيجار كما في 1 يناير 2019

(بالألف ريال عماني)

الشركة الأم	الموحدة	
2,857	3,317	التزامات عقود الإيجار كما في 31 ديسمبر 2018
(1,492)	(1,492)	عقود إيجار بفترة تأجير متبقية أقل من 12 شهر ( إيجار قصير الأجل) منتهية في 2019
(35)	(35)	أخرى
1,330	1,790	دفعيات عقود الإيجار غير المخصومة كما في 1 يناير 2019
(146)	(78)	أثر الخصم
(61)	(61)	أخرى
1,123	1,651	إلتزامات عقود التأجير التشغيلية كما في 1 يناير 2019
-	193	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
1,123	1,844	إجمالي إلتزامات عقود التأجير كما في 1 يناير 2019
=====	=====	
		أصول حق الإستخدام
1,184	1,712	إجمالي حقوق حق الإستخدام كما في 1 يناير 2019
38	38	نفقات مدفوعة
(2)	(2)	مستحقات إيجار
(50)	(50)	أثر الأرباح المحتجزة
1,170	1,698	صافي أصول حق الإستخدام في 1 يناير 2019
=====	=====	

## 2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 المنشأة 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 الشركة 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 الشركة في عين الاعتبار فيما إذا كانت لديها أي أوضاع ضريبية غير مؤكدة، خاصة تلك المتعلقة بتسعير التحويل. إن القرارات الضريبية للشركة والشركات التابعة في البلدان المختلفة تشمل خصميات متعلقة بتسعير التحويل، وقد تتحدى سلطات الضرائب تلك المعالجات الضريبية. قررت الشركة، بناءً على امتثالها الضريبي 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 للشركة.

### 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 للتطبيق 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 "جوهرية"

### 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 جوهرية، 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.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 6.2 المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

#### 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.

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

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 والمبينة 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 مفردة. 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، الالتزامات المتكبدة أو المفترضة كما في تاريخ الصرف 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 الاستثمار في الشركة التابعة يتم تحميله بالتكلفة مخصوماً منها إنخفاض القيمة.

### 8.2 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 لصادفي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استيعادات 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 إدراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

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

## 9.2 استثمارات في شركات شقيقة

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

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الشقيقة في قائمة المركز المالي بالتكلفة حيث يضاف إليها التغيرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة 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 هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغيرات، وتقوم بإظهار ذلك متى ما كان معمولاً به، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة بها يتم استبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

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

## 10.2 الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

## 11.2 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.

## 12. 2 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 الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل تتم دراستها لتعديل مدة أو طريقة الإطفاء ، متى ما كان مناسباً، كما تعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المعينة يتم إثباتها في بيان الربح والخسارة في الفئة التي تنماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

## 13. 2 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.

## 14. 2 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 هناك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لإنخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما يزيد المبلغ الدفئري للأصل عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته للمبلغ القابل للاسترداد. في تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها لقيم الاستخدام 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 استخدام نموذج 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 هناك 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 للاسترداد. خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل حيث سبق أن أدرجت انخفاض القيمة السابقة. في مثل هذه الحالة، فإن المبلغ الدفئري للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للاسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، مخصصاً منه الإستهلاك، في حالة لم تدرج خسارة انخفاض 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 سواء يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواء 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 انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصصاً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الاستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن أي 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 وأسعار السوق مخصصاً منها التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأني التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الإمتياز، لمدة الإمتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو 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 الإستقراء.



## 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 الأساسي 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 تحويلات 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، باستثناء عندما تنتفع المجموعة من مثل هذه المتحصلات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي مثل هذه الحالة، فإن مثل هذه الأرباح يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم إنخفاض القيمة.

## الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتجزة للتداول ، الأصول المالية المخصصة عند الإثبات الأولى 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 مقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. من دون المساس بمعيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، فإن أدوات الدين يمكن تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولى 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 استلام تدفقات نقدية من الأصل ، أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام 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 تتم المجموع بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات " تمرير " ، تقوم بتقييم ما إذا ما احتفظت ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع الخاصة بالملكية. وعندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بدرجة كبيرة من المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو لا تقوم بتحويل السيطرة للأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول للحد الذي تستمر فيه المجموعة بالإرتباط. في هذه الحالة، تثبت الشرة أيضاً الالتزام المتعلق. الأصل المحول والالتزام 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 باستبدال طريقة الخسائر المتكيدة وفق المعيار المحاسبي الدولي (39) بطريقة خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 تسجيل الشركة لمخصص الخسائر المتوقعة للائتمان 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 الائتمان المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الائتمان 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 الائتمان 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 الائتمان 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 مثال للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الائتمان. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر إئتمان منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في الإعتبار كافة الشروط والبنود للأداة المالية.

للشركة الأم تقريباً أكثر من 95% من جهات حكومية أو كيانات مرتبطة بها نتم مدينة ، أعمال قيد التنفيذ ، أصول عقود و ذمم مدينة محتجزة إلا أن مثل هذه الذمم المدينة لدى الجهات الحكومية أو الجهات المرتبطة بها تعتبر منخفضة جداً في احتمالية عدم الإيفاء بها. إن التصنيف السيادي الحالي للدولة مقابل احتمالية عدم الإيفاء قد تم الأخذ بهما في عملية إحتساب خسائر الائتمان.

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 الائتمان، كما أن الكيانات التي لا يتوفر لديها تصنيف، تم تصنيفها (ب-أ- 1) من خلال التصنيف الخارجي لـ "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 الائتمان. يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الائتمان 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 الائتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقترض أو 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

**إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)**

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

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

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

**2.15 ( ب ) الإلتزامات المالية****الإثبات الأولي والقياس**

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

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 المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات الربح والخسارة في الربح أو الخسارة عند الإلغاء وأيضاً من خلال عملية الإطفاء من الفائدة الفعالة.

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

**إلغاء الإعتراف**

يتم إلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الأيفاء بالإلتزامات 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 أي 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**

ترد الودائع لأجل في قائمة المركز المالي بتكلفتها المطفأة بإستخدام 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.

## 19. 2 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة التي بالضرورة تستغرق فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة 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.

## 20. 2 أ- عقود الإيجار - السياسة قبل 1 يناير 2019

تعتمد عملية تحديدها 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.

### المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بدرجة كبيرة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

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 المقدرة للأصل أو فترة عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بالتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد يحتوى على إيجار. وذلك إذا كان العقد يحمل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لمدة لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

## عقود الإيجار - ب - السياسة اعتباراً من 1 يناير 2019

### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً 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.

يتم تضمين تكاليف الإيجار للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 والمتعلقة بأصول حق الاستخدام البالغة 36.342 ريال عماني ضمن مصاريف الاستهلاك.

### 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 (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة 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.

ب. التزامات عقد الإيجار (تابع)

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 للالتزامات 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 إقرار 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.

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 بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

2.21 المخصصات

يُدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلاي ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب تدفقاً نقدياً لتسوية الالتزام ويمكن تقديره بشكل معقول. يشمل مخصص إعادة الهيكلة على عقوبات إنهاء عقود التاجير ودفعات نهاية الخدمة. لا يدرج المخصص لخسائر العمليات المستقبلية. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفق نقدي لتسوية 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 والالتزامات 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 بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ التقرير، فإن أصول وliabilities شركات المجموعة يتم تحويلها لعملة البيانات المالية (الريال العماني) بسعر الصرف السائد كما في تاريخ التقرير وتتم 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- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 23. 2 مخصص مزايا خدمة الموظفين

مزايا نهاية خدمة الموظفين العمانيين تتم المساهمة بها بموجب أحكام قانون التأمينات الاجتماعية الصادر في عام 1991.

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

### 24. 2 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

### 25. 2 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 الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللالتزامات وقيمتها الدفترية.

أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة يتم قياسها بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للاستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن إستخدامها. المبالغ الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخفيض للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل يتوفر فيه ربح كافي خاضع للضريبة للسماح لكل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة للاستخدام. ضريبة الدخل المتعلقة بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

### 26. 2 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 و يبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.
- 2- تحديد إلتزامات الأداء في العقد: يعتبر الإلتزام التعاقدى 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، بغسنتناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

## 26. 2 الإيرادات (تابع)

- 4- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل التزام أداء.
- 5- الأقرار بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

تفي المجموعة بالتزام 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 تعزيزه ، أو
- أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى أي أصل يستخدم بديل للمجموعة وأن المنشأة ( الكيان ) له حق تنفيذ الدفع للأداء الذي تم القيام به حتى تاريخه.

للتزامات الأداء التي لا يتم الإيفاء بأحد شروطها المبينة أعلاه، يتم الإقرار بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الإيفاء بالتزام. مطلوب من المجموعة تقييم أي من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم الإيفاء بالتزامات 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 التزام 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 ينشأ عنه التزام 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 بإستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ ( أيهما 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،
- أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود ( أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود ) كانت إلتزام أداء واحد.

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

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

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

## 2.26. الإيرادات (تابع)

### (ب) إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد المتكبدة على أساس زمني ، بالرجوع إلى رصيد المبلغ الأساسي 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

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

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

## 2.28. الأصول غير الملموسة والمالية للإمتياز

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

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

يقاس الأصل غير الملموس بالقيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الأصل، والتي هي القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض لخدمات التشييد المقدمة. يتم إطفاء الأصل غير الملموس على عمره الافتراضي المتوقع بالطريقة التي تعكس النمط الذي تستهلك فيه المنافع الإقتصادية للأصل من قبل المنشأة، ابتداء 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 الذم المدينة التي تقاس بالقيمة العادلة. ويقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. المبلغ المثبت أساساً بالإضافة للفوائد المتراكمة يتم إحتسابه بإستخدام طريقة الفائدة السارية. أي أصل محمل بموجب ترتيبات الإمتياز يتم إلغاء الاعتراف 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 إما نقداً من المانح أو الحق التعاقدية في أخذ رسوم من المستخدمين للخدمة. المبلغ المستلم في المقابل أو المستحق الإستلام يتم تحديده بالرجوع للقيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، ونمطياً هو:

- مكون تشييد

- عنصر خدمة لتشغيل وصيانة الخدمات المقدمة.

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

- إيراد من ترتيبات الإمتياز المحقق بموجب نموذج الأصل المالي ويشمل (1) إيراد القيمة العادلة المستحق من المانح ، و(2) إيراد الفائدة المتعلقة 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- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 30. 2 المنح الحكومية

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

### 31. 2 أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الالتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة ودمم مدينة كدفعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والدمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإنخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 16. 1 (أ).

### 32. 2 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

### 33. 2 رأس المال

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

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

### 34. 2 أصول مصنفة على أنها محتجزة للبيع

تصنف المجموعة الأصول غير الجارية وإستيعادات المجموعة على أنها محتجزة للبيع إذا كانت مبالغها الدفترية يمكن إستردادها بشكل أساسي من خلال معاملة بيع أكثر مما هو من خلال إستخدام مستمر. الأصول غير الجارية وإستيعادات المجموعة التي صنفت على أنها محتجزة للبيع تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع، أيهما كان أقل. تكاليف البيع هي التكاليف التي تنسب مباشرة لإستبعاد الأصول (مجموعة الإستيعادات)، 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 الإستيعادات 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 كبند جارية في قائمة المركز المالي.

مجموعة الإستيعادات تعتبر كعملية غير مستمرة إذا كانت مكون من المنشأة التي قد أستبعدت أو مصنفة كمحتجزة للبيع، و  
- جزء من خط أعمال رئيسي منفصل أو عمليات منطقة جغرافية.  
- 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 كريح 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.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 35. 2 قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار. الرئيس التشغيلي يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء لقطاعات الأعمال ، والذي قد تم تحديده على أنه مجلس الإدارة المتخذ للقرارات الإستراتيجية. تم بيان قطاعات الأعمال في الإيضاح رقم 35.

### 36. 2 ربح السهم الواحد

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

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

### 37. 2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى 1 - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى 3 - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2.37 قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية كما في تاريخ كل فترة تقرير، تتحدد بالرجوع إلى أسعار الأسهم 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 أية 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 ديسمبر 2019

3- الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الأم)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	آثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التفتيش بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
في 1 يناير 2018	1,278	36,277	112,644	60,745	9,684	13,860	-	234,488
إضافات	-	482	2,930	68	213	1,031	-	4,724
إستبعادات	-	(537)	(9,490)	(5,761)	(37)	(5)	-	(15,830)
كما في 1 يناير 2019	1,278	36,222	106,084	55,052	9,860	14,886	-	223,382
إضافات	-	69	468	1,004	112	87	53	1,793
إستبعادات	-	(112)	(8,086)	(5,445)	(147)	(2)	-	(13,792)
كما في 31 ديسمبر 2019	1,278	36,179	98,466	50,611	9,825	14,971	53	211,383
الإستهلاك	-	23,687	86,019	44,390	7,853	8,770	-	170,719
كما في 1 يناير 2018	-	2,483	7,196	3,872	573	1,468	-	15,592
المحمل للسنة	-	(536)	(9,400)	(5,643)	(34)	(5)	-	(15,618)
كما في 1 يناير 2019	-	25,634	83,815	42,619	8,392	10,233	-	170,693
المحمل للسنة	-	2,324	5,812	3,122	489	1,292	-	13,039
إستبعادات	-	(111)	(8,013)	(5,391)	(145)	(2)	-	(13,662)
كما في 31 ديسمبر 2019	-	27,847	81,614	40,350	8,736	11,523	-	170,070
صافي القيمة الدفترية	1,278	8,332	16,852	10,261	1,089	3,448	53	41,313
كما في 31 ديسمبر 2019	1,278	10,588	22,269	12,433	1,468	4,653	-	52,689
في 31 ديسمبر 2018	1,278	10,588	22,269	12,433	1,468	4,653	-	52,689



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

الممتلكات والالات والمعدات (الموحدة)								( بالآلاف ريال عماني )	
التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التفتيش بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني	
في 1 يناير 2018	1,278	36,453	126,311	65,770	9,949	13,898	-	253,659	
إضافات	-	494	3,831	250	242	1,031	-	5,848	
إستيعادات	-	(556)	(9,795)	(5,837)	(44)	(6)	-	(16,238)	
كما في 1 يناير 2019	1,278	36,391	120,347	60,183	10,147	14,923	-	243,269	
إضافات	-	70	1,122	1,202	121	87	77	2,679	
إستيعادات	-	(112)	(9,022)	(6,232)	(73)	(4)	-	(15,443)	
كما في 31 ديسمبر 2019	1,278	36,349	112,447	55,153	10,195	15,006	77	230,505	
<b>الاستهلاك</b>									
كما في 1 يناير 2018	-	23,781	95,095	47,155	8,053	8,801	-	182,885	
المحمل للسنة	-	2,498	8,384	4,282	596	1,470	-	17,230	
إستيعادات	-	(555)	(9,702)	(5,709)	(43)	(5)	-	(16,014)	
كما في 1 يناير 2019	-	25,724	93,777	45,728	8,606	10,266	-	184,101	
المحمل للسنة	-	2,339	6,815	3,513	526	1,294	-	14,487	
إستيعادات	-	(111)	(8,916)	(5,963)	(122)	(3)	-	(15,115)	
كما في 31 ديسمبر 2019	-	27,952	91,676	43,278	9,010	11,557	-	183,473	
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
كما في 31 ديسمبر 2019	1,278	8,397	20,771	11,875	1,185	3,449	77	47,032	
كما في 31 ديسمبر 2018	1,278	10,667	26,570	14,455	1,541	4,657	-	59,168	



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

#### 3- الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

تم رهن أرض ومبانٍ بصافي قيمة دفترية قدرها 7,083 ألف ريال عماني (2018 : 8,040 ألف ريال عماني) لصالح بنك مقابل قرض لأجل حصلت عليه الشركة الأم. كما تم إجراء تسجيل مشترك مركبات ومعدات مع بنوك/ شركات تمويل مقابل تأمين بقيمة 37,871 ألف ريال عماني (2018 : 69,957 ألف ريال عماني) للحصول على قرض لأجل.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالآلاف ر.ع		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
16,257	<b>13,531</b>	14,658	<b>12,115</b>	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 27)
973	<b>956</b>	934	<b>924</b>	مصرفات إدارية وعامة (إيضاح 28)
17,230	<b>14,487</b>	15,592	<b>13,039</b>	

#### 4- أصول غير ملموسة

التكلفة				
52,663	<b>2,973</b>	2,743	<b>2,899</b>	الرصيد في بداية العام
169	<b>189</b>	156	<b>181</b>	إضافة خلال السنة
(4,902)	-	-	-	فروق تحويل العملات الأجنبية
(44,957)	-	-	-	أصول محتجزة للبيع (إيضاح 6- أ)
2,973	<b>3,162</b>	2,899	<b>3,080</b>	الرصيد في نهاية السنة
إطفاء				
3,773	<b>2,771</b>	2,700	<b>2,719</b>	الرصيد في بداية السنة
27	<b>86</b>	19	<b>78</b>	محمل للسنة
-	<b>11</b>	-	-	مستقطع خلال السنة
(1,029)	-	-	-	متعلق بأصول محتجزة للبيع أصول محتجزة للبيع
2,771	<b>2,868</b>	2,719	<b>2,797</b>	الرصيد في نهاية السنة
202	<b>294</b>	180	<b>283</b>	صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 283 ألف ريال عماني (2018 : 180 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 294 ألف ريال عماني (2018 : 202 ألف ريال عماني).

تشمل الأصول غير الملموسة للشركة الأم برمجيات الحاسوب .



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

تشمل الأصول غير الملموسة للمجموعة برمجيات الحاسوب وحقوق الامتياز كالتالي:-  
برمجيات حاسوب حقوق امتياز

التكلفة				
49,821	-	2,842	<b>2,973</b>	الرصيد في بداية السنة
(4,899)	-	166	<b>189</b>	إضافات للسنة
44,922	-	(35)	<b>-</b>	أصول محتجزة للبيع
				الرصيد في نهاية السنة
-	-	2,973	<b>3,162</b>	
				إطفاء
1,004	-	2,769	<b>2,771</b>	الرصيد في بداية السنة
2,137	-	31	<b>86</b>	محمل للمدة
(3,141)	-	(29)	<b>-</b>	أصول محتجزة للبيع (إيضاح 6- أ)
-	-	-	<b>11</b>	شطب خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
-	-	2,771	<b>2,868</b>	
				صافي القيمة الدفترية
-	-	202	<b>294</b>	

#### 4 - أ : أصول حق الإستخدام

بالآلاف ر.ع		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
-	<b>1,698</b>	-	<b>1,170</b>	التكاليف
-	<b>848</b>	-	<b>848</b>	الرصيد في بداية السنة
-	<b>2,546</b>	-	<b>2,018</b>	إضافة خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
				الإستهلاك
-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	<b>684</b>	-	<b>579</b>	المحمل للسنة
-	<b>684</b>	-	<b>579</b>	الرصيد في نهاية السنة
-	<b>1,862</b>	-	<b>1,439</b>	صافي أصول حق الإستخدام
-	<b>657</b>	-	<b>234</b>	أدناه المبالغ الدفترية لأصول حق الإستخدام بناء على نفقات الأصول:
-	<b>1,205</b>	-	<b>1,205</b>	الأراضي والمباني
				المركبات والمعدات
-	<b>1,862</b>	-	<b>1,439</b>	الإجمالي



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

أدناه المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام

مصروف الفائدة على التزامات التأجير

مصروف متعلق بإيجارات قصيرة الأجل ( بما يشمل تكلفة المبيعات)

-	684	-	579
-	103	-	79
7,600	8,529	6,741	7,216
7,600	9,316	6,741	7,874

( بالآلف ريال عماني )

الشركة الأم

الموحدة (معاد بياناتها)

### 5. الإستثمار في الشركات التابعة

2019	2018	2019	2018
-	11,897	-	11,897
-	1,276	-	1,276
-	307	-	307
2,898	2,898	2,898	2,898
600	600	600	600
250	250	250	250
163	163	163	163
149	149	149	149
12	12	12	12
4,072	4,072	4,072	4,072
-	(13,480)	-	(13,480)
(149)	-	(149)	-
3,923	3,923	3,923	3,923

جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة

سالمسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة

كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة

جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م

الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م

الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م

جلفار موت مكدونالد ش.م.م

معهد جلفار للتدريب ش.م.م

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ك - الكويت

مصنفة كأصول محتجزة للبيع وعمليات غير مستمرة\*

مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار

وضعت الشركة خلال السنة مخصص للإستثمار في معهد جلفار للتدريب ش.م.م وذلك للمبلغ المستثمر وقدره 149 ألف ريال عماني ( 2018: لا شيء).  
معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

التأسيس	سنة التأسيس	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي
جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة	2009	الهند	التشييد
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	2012	عمان	التصنيع
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	2011	عمان	التشييد
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	2009	عمان	التدريب
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	2006	عمان	تأجير المعدات
سالمسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة	2013	الهند	عقود إمتياز
كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة	2013	الهند	عقود إمتياز
جلفار موت مكدونالد ش.م.م	2013	عمان	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد
جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ك - الكويت	2018	الكويت	التشييد
شركة جلفار وازن للمقاولات	2010	ليبيا	التشييد





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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة		
2019	2018	2019	2018	
%100	%100	%100	%100	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م
%100	%100	%100	%100	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
%99	%99	%100	%100	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
%52	%52	%52	%52	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
%100	-	%100	-	شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني
%65	%65	%65	%65	جلفار موت مكدونالد ش.م.م

أصول مستبعدة خلال السنة (إيضاح 6- أ)

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة		
2019	2018	2019	2018	
%100	%100	%100	%100	جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
%20	%20	%100	%100	سالمسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة
%4	%4	%100	%100	كاشيبور سينارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة

### 6- الاستثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحدة		
2019	2018	2019	2018	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
6,966	6,966	4,943	4,764	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م
-	2,255	-	(1,268)	ماهاكاليشوار تولوز الخاصة المحدودة، الهند *
-	739	-	1,204	شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند *
-	344	-	329	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند *
4,144	4,144	-	-	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
11,110	14,448	4,943	5,029	
(5,644)	(5,644)	-	-	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
-	(3,338)	-	(265)	مصنفة كمحتجزة للبيع وعمليات غير مستمرة
5,466	5,466	4,943	4,764	

يشمل مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:-

- (1) مبلغ 4,144 ألف ريال عماني (2018: 4,144 ألف ريال عماني) للاستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية.
- (2) لاشيء (2018: 1,500) ألف ريال عماني للاستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م. بناء على رزمة طريقة الأرباح مع خصم التدفقات النقدية للخمسة سنوات القادمة على اعتبار المتوسط المرجح لتكاليف رأس المال بنسبة 13% في السنة.

\* كما تم بيانه في الإيضاح (6- أ)، تم تصنيف الاستثمار في الشركات الشقيقة بالهند كـ "أصول محتجزة للبيع".



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

حركة مخصص إنخفاض قيمة الإستثمارات كما يلي:-

6,399	5,644	في بداية السنة
1,500	-	المحمل للسنة
(2,255)	-	مصنفة كأصول محتجرة للبيع (إيضاح 6-أ)
5,644	5,644	في نهاية السنة

معلومات التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	سنة التأسيس
التشييد	الكويت	2010
عقود إمتياز	الهند	2010
عقود إمتياز	الهند	2011
عقود إمتياز	الهند	2011
التشييد	عمان	2013

جلفار للهندسة والمقاولات ذ م ك م- الكويت (1)	
ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند(2)	
شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)	
غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)	
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (3)	

الحصص المملوكة للشركة الأم	الحصص المملوكة للمجموعة
2018	2019
2018	2019
26%	26%
26%	-
6%	-
2%	-
30%	30%

(1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة تملك 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.

(2) وقعت الشركة إتفاقية بيع وشراء مع شركة/ بي إم إيه العالمية في 27 يونيو 2019 . إجمالي مبلغ البيع المستحق مقابل بيع الإستثمار قدره 17,200 ألف ريال عماني ( سبعة عشر مليون ومائتا ألف ريال عماني) . حسب الإتفاقية فإن إجمالي المبلغ الذي تتم تسويته من قبل المشتري كمقدم عند توقيع الإتفاقية ورصيد المبلغ المتبقي يتم دفعه على أربعة أقساط متساوية ( كل ستة أشهر) مع فائدة 5% لمدة التأجيل. حتى تاريخ التقرير إستلمت الشركة 5,590 ألف ريال عماني ( مبلغ الدفعة المقدمة 1,720 ألف ريال عماني والقسط الأول وقدره 3,870 ألف ريال عماني).

(3) تحتفظ الشركة الأم بنسبة تملك 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإباح المحدودة ( الهند) وشركة كاداجوا إس آيه ( إسبانيا) بنسبة تملك 32.5 % و 37.5 % على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغبرة المستقل. المشروع حالياً في فترة الصيانة والتي يتوقع أن تكتمل في 2020 . بعد إكمال فترة الصيانة ، سوف تتم تصفية هذه الشركة.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة	الموحدة (معاد بيانها)
2019	2018
بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني
5,067	4,645
3,498	3,512
(2,587)	(2,514)
(1,035)	(880)
4,943	4,764

الأصول الجارية  
الأصول غير الجارية  
الالتزامات الجارية  
الالتزامات غير الجارية

صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة:

2018 (بالآلاف ريال عماني)	2019 (بالآلاف ريال عماني)	
5,235	4,939	الإيرادات
5,171	4,772	تكاليف الإيرادات
<u>64</u>	<u>167</u>	صافي الربح للسنة

حصة الربح للسنة تتكون من ربح جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م وقدره 167 ألف ريال عماني (2018- ربح 64 ألف ريال عماني) ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة الرئيسية كالتالي:-

### الموحدة (معاد بيانها)

جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت

### قائمة المركز المالي :

2018 بالآلاف ريال عماني	2019 بالآلاف ريال عماني	
16,304	17,927	الأصول الجارية
13,508	13,454	الأصول غير الجارية
(8,106)	(8,388)	الالتزامات الجارية
(3,383)	(3,981)	الالتزامات غير الجارية
<u>18,220</u>	<u>19,012</u>	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار
<u>18,220</u>	<u>18,323</u>	تسوية القيمة الدفترية
-	-	صافي الأصول في بداية السنة
246	641	رأس مال مضاف خلال السنة
(143)	48	ربح السنة
<u>18,323</u>	<u>19,012</u>	مسترد / أثر تحويل العملات
<u>18,323</u>	<u>19,012</u>	صافي الأصول في نهاية السنة
%26	%26	نسبة حصة المجموعة
4,763	4,943	القيمة الدفترية
<u>4,763</u>	<u>4,943</u>	قائمة الدخل الشامل
20,133	18,996	الإيرادات
19,872	18,346	خصوصاً: تكاليف الإيرادات
261	650	الربح قبل الضريبة
15	9	خصوصاً: الضريبة
<u>246</u>	<u>641</u>	الربح بعد إستقطاع الضريبة

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

إيضاح 6 أ : العمليات غير المستمرة

قرر مجلس إدارة الشركة الأم ( البائع ) بيع الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في الهند في العام 2017 . خلال العام 2018 وضعت الإدارة برنامج فعال لتحديد المشتري. وعليه قررت الإدارة أن الإستثمارات في العمليات بالهند سوف يتم تصنيفها والتعامل معها كأصول محتجزة للبيع بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 5.

من بعد نهاية السنة وتحديداً في 18 فبراير 2019م وقعت الشركة إتفاقية بيع أولية غير ملزمة مع شركة بي إم آيه العالمية ش م م ، وهي طرف ذي علاقة ( المشتري ) لبيع كافة إستثماراتها في الهند وتحديداً جلفار للهندسة والمقاولات – الهند الخاصة المحدودة، وخمسة شركات آلية الغرض الخاص لمشاريع الطرق. الشروط الرئيسية للإتفاقية الإبتدائية ، كما يلي:-  
أ- إتفق الطرفان على سعر بيع وقدره 17.2 مليون ريال عماني.  
ب- بعد الحصول على الموافقات الضرورية وإبرام إتفاقية شراء الأسهم، يدفع المشتري 10% من المبلغ (ت) المبلغ المتبقي 90% يدفع على أربعة أقساط نصف سنوية متساوية ومضمون بشيكات آجلة الدفع / ضمان شركة / رهن الأسهم المملوكة في الشركة الأم للطرف الثالث  
ث- المبلغ المؤجل سوف يحمل فائدة 5% في السنة.

تمت الموافقة على إتفاقية البيع والشراء الأولية من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 8 أبريل 2019 إلحاقاً لذلك تم توقيع إتفاقية البيع والشراء الرسمية هذه بتاريخ 27 يونيو 2019.

الأنواع الرئيسية للأصول والالتزامات للعمليات التي تم إيقافها مصنفة على أنها محتجزة للبيع كما في 31 ديسمبر كالتالي:-  
( المبالغ بالآلاف ريال عماني )

2018	2019	البيان
1,047	-	إيرادات عقود المقاولات
4,341	-	إيرادات المبيعات والخدمات
5,388	-	إجمالي الإيرادات
(96)	-	إيرادات أخرى
(4,985)	-	تكاليف العقود والمبيعات
307	-	إجمالي الربح
(586)	-	مصاريف عامة وإدارية
(6,495)	-	تكاليف تمويل بالصافي
(208)	-	حصة الخسارة بالشركات الشقيقة
(6,982)	-	الخسارة قبل الضريبة
498	-	مصرف ضريبة الدخل / (دخل)
(6,484)	-	خسارة السنة وإجمالي المصروفات الشاملة من العمليات غير المستمرة
(0.02)	-	خسارة السهم الواحد الخسارة الأساسية والمخفضة للسنة للعمليات غير المستمرة



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

إيضاح 6 أ : العمليات غير المستمرة (تابع)  
الأنواع الرئيسية للأصول والإلتزامات للعمليات التي تم إيقافها مصنفة على أنها محتجزة للبيع كالتالي:-

(المبالغ بالآلاف ريال عماني)		
2018	2019	الأصول
2,603	-	الممتلكات والألات والمعدات
41,789	-	أصول غير ملموسة
106	-	محتجزات مستحقة القبض
1,284	-	دفعات مقدما وئمة مدينة
392	-	المخزون
344	-	أعمال عقود قيد التنفيذ
106	-	ئمة تجارية مدينة على العقود وأخرى
3,696	-	دفعات، مدفوعات مقدما وئمة مدينة أخرى
3	-	ودائع لدى البنوك
854	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
266	-	إستثمارات في شركات شقيقة
51,443	-	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
(2,566)	-	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
(2,566)	-	إجمالي الإحتياطات المحتجزة للبيع
31,405	-	قروض لأجل
56	-	منافع نهاية خدمة الموظفين
1,645	-	قروض لأجل - الجزء الجاري
772	-	ئمة تجارية دائنة
19,411	-	ئمة دائنة أخرى ومخصصات
107	-	مخصص ضريبي
53,396	-	إجمالي الإلتزامات
613	-	صافي الأصول المتعلقة مباشرة بالعمليات التي تم إيقافها
		الربح من بيع الإستثمارات - الشركات التابعة والشقيقة بالهند
2018	2019	البيان
-	11,897	جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
-	1,276	سالمسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة
-	307	كاشيبور سينتراجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة
-	2,255	ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة
-	739	شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة
-	344	غازي آباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة
-	16,818	إجمالي القيمة المستثمرة قبل مخصص إنخفاض القيمة
-	(2,255)	خصوصاً : مخصص إنخفاض القيمة في الإستثمار - مهاكاليشوار
-	14,563	صافي القيمة الدفترية للإستثمار كما في 30 يونيو 2019
-	17,200	صافي القيمة الدفترية بعد خصم النمة المدينة للحساب الجاري من جلفار الهند ومهاكاليشوار
-	1,488	(1,148 ريال عماني)
-	(223)	الربح قبل إستقطاع الضريبة من بيع الإستثمارات
-	-	مخصوصاً : مصروف ضريبي
-	1,265	الربح بعد إستقطاع الضريبة من بيع إستثمارات



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

2018	2019	الربح من بيع الإستثمارات - الموحدة
-	51,443	إجمالي الأصول للإستثمارات المتوقفة بالهند كما في 31 ديسمبر 2018
-	(53,396)	إجمالي الإلتزامات للإستثمارات المتوقفة بالهند كما في 31 ديسمبر 2018
-	2,566	إجمالي الإحتياطات لإستثمارات العمليات غير المستمرة بالهند كما في 31 ديسمبر 2018
-	613	صافي أصول الإستثمارات المتوقفة بالهند كما في 31 ديسمبر 2018
-	16,051	إجمالي مبلغ البيع بعد خصم الحساب الجاري كما في 31 ديسمبر 2018
-	15,438	الربح من بيع الإستثمارات بالهند والحقق على مستوى المجموعة
-	(223)	مخصوماً: مصروف ضريبي
-	15,215	الربح بعد إستقطاع الضريبة من بيع الإستثمارات بالهند والحقق على مستوى المجموعة

### 7 - المخزون

الموحدة ( معاد بيانها)		الشركة الأم		مواد وأغراض استهلاكية مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2018	2019	2018	2019	
بالآلف	بالآلف ريال عماني	بالآلف	بالآلف ريال عماني	
ريال عماني		ريال عماني		
10,553	11,251	9,445	9,473	
(410)	(539)	(348)	(439)	
10,143	10,712	9,097	9,034	

### الحركة لمخصص المخزون كالتالي:-

في بداية السنة	محمل للسنة	معاد إدراجه خلال السنة	شطب خلال السنة	في نهاية السنة
1,601	88	(658)	(621)	410
410	129	-	-	539
1,572	55	(658)	(621)	348
348	91	-	-	439

خلال 2019 تم إدراج مبلغ 38,105 ألف ريال عماني (2018: 57,148 ألف ريال عماني) للشركة الأم و 49,696 ألف ريال عماني (2018: 65,859 ألف ريال عماني) للمجموعة كمصروف في تكلفة المبيعات للمخزون المحمل بالقيمة القابلة للتحقق.



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

### 8- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
75,742	<b>79,540</b>	74,978	<b>78,560</b>	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافا إليها الربح
(15,884)	<b>(22,074)</b>	(15,884)	<b>(22,074)</b>	المنسوب المعتبر كذمم مدينة
-----	-----	-----	-----	مخصص إنخفاض أعمال قيد التنفيذ
<u>59,858</u>	<u><b>57,466</b></u>	<u>59,094</u>	<u><b>56,486</b></u>	
17,119	<b>15,884</b>	17,119	<b>15,884</b>	حركة مخصص إنخفاض قيمة العقود ، عقود مقاولات قيد التنفيذ كالتالي: -
320	<b>6,484</b>	320	<b>6,484</b>	في بداية السنة
-	<b>(16)</b>	-	<b>(16)</b>	الحمل للسنة
(1,555)	<b>(278)</b>	(1,555)	<b>(278)</b>	معاد إدراجه خلال السنة
-----	-----	-----	-----	شطب خلال السنة
<u>15,884</u>	<u><b>22,074</b></u>	<u>15,884</u>	<u><b>22,074</b></u>	في نهاية السنة
814,649	<b>824,220</b>	810,478	<b>808,508</b>	مستحق من العملاء على عقود تشييد:
738,907	<b>744,680</b>	735,500	<b>729,948</b>	يراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
-----	-----	-----	-----	مخصوص: مطالبات أعمال جارية مستلمة ومدينة
75,742	<b>79,540</b>	74,978	<b>78,560</b>	
-----	-----	-----	-----	
<u>4,327</u>	<u><b>2,341</b></u>	<u>4,231</u>	<u><b>2,341</b></u>	لعملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفواتير بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح 23)
290,983	<b>536,763</b>	290,711	<b>536,763</b>	مستحق للعملاء على عقود تشييد:
286,656	<b>534,422</b>	286,480	<b>534,422</b>	مطالبات العمل المستلمة والمستحقة
-----	-----	-----	-----	مخصوص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب
<u>4,327</u>	<u><b>2,341</b></u>	<u>4,231</u>	<u><b>2,341</b></u>	



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

### 9- عقود و ذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	
181,337	126,358	180,790	125,707	ذمم مدينة على العقود مفوترة
10,811	11,081	4,850	4,903	ذمم مدينة تجارية
859	-	859	-	مستحق من أطراف ذات علاقة ذمم مدينة على عقود و تجارية ( إيضاح 33 )
15,789	23,860	15,638	22,820	ذمم مدينة محتجزة - الجارية
208,796	161,299	202,137	153,430	
(9,248)	(20,194)	(8,923)	(19,550)	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
199,548	141,105	193,214	133,880	
13,973	8,042	13,973	8,042	ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري

مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة وأعمال العقود قيد التنفيذ المذكورة في الإيضاح 8 و 9 ، تشمل مبلغ 2,353 ألف ريال ( 2018: 3,340 ألف ريال عماني) مقابل مخصص القيمة الزمنية للتأخير الكبير في إستلام بعض الذمم المدينة المعنية بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9

حركة مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة بما يشمل المحتجزات الجارية كما يلي:-

13,769	9,248	13,446	8,923	في بداية السنة
6,839	14,281	6,889	13,959	محمل للسنة
(8,179)	(3,330)	(8,231)	(3,327)	معاد إدراجه خلال السنة
(3,181)	(5)	(3,181)	(5)	شطب خلال السنة
9,248	20,194	8,923	19,550	في نهاية السنة

حركة مخصص إنخفاض قيمة المحتجزات غير الجارية كالتالي:-

22	16	22	16	في بداية السنة
-	103	-	103	معاد إدراجه خلال السنة
(6)	-	(6)	-	مدرج خلال السنة
16	119	16	119	في نهاية السنة





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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### 10 دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,925	<b>2,774</b>	2,153	<b>2,699</b>	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
530	<b>307</b>	528	<b>307</b>	سلفيات للموظفين
4,658	<b>5,370</b>	4,497	<b>5,343</b>	مصروفات مدفوعة مسبقاً
5,637	<b>19,296</b>	3,073	<b>18,346</b>	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخرين (إيضاح 33)
34	<b>15</b>	34	<b>15</b>	ذمم مطالبات تأمين مدينة
435	<b>366</b>	431	<b>365</b>	ودائع
19	<b>6</b>	-	<b>-</b>	ذمم مدينة أخرى
<u>15,238</u>	<u><b>28,134</b></u>	<u>10,716</u>	<u><b>27,075</b></u>	
(1,314)	<b>(1,877)</b>	(1,301)	<b>(1,851)</b>	مخصص لمستحق من طرف ذي علاقة
(2)	<b>(2)</b>	(2)	<b>(2)</b>	مخصص إنخفاض قيمة الديون
<u>13,922</u>	<u><b>26,255</b></u>	<u>9,413</u>	<u><b>25,222</b></u>	

حركة مخصص مستحقات من أطراف ذات علاقة وأخرى للديون كالتالي:

1,215	<b>1,316</b>	1,215	<b>1,303</b>	في بداية السنة
101	<b>1,177</b>	88	<b>1,164</b>	المحمل للسنة
-	<b>(614)</b>	-	<b>(614)</b>	معاد إدراجه خلال السنة
<u>1,316</u>	<u><b>1,879</b></u>	<u>1,303</u>	<u><b>1,853</b></u>	في نهاية السنة

### 11- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,657	<b>2,307</b>	3,657	<b>2,307</b>	ودائع لأجل
23	<b>22</b>	-	<b>-</b>	ودائع هامشية
<u>3,680</u>	<u><b>2,329</b></u>	<u>3,657</u>	<u><b>2,307</b></u>	

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



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

حركة خسارة الائتمان المتوقعة على الودائع لدى البنوك كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5	4	5	4	في بداية السنة
(1)	(1)	(1)	(1)	المعاد إدراجه خلال السنة
<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	في نهاية السنة

### 12- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
152	119	116	109	نقد في الصندوق
2,503	4,127	488	2,429	أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
<u>2,655</u>	<u>4,246</u>	<u>604</u>	<u>2,538</u>	

حركة خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة لدى البنوك كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1	1	1	1	في بداية السنة
-	4	-	4	المعاد إدراجه خلال السنة
<u>1</u>	<u>5</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	في نهاية السنة

### 13 - رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

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

14- علاوة الإصدار

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

15- الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني يجب الاحتفاظ بالاحتياطي القانوني حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس المال المصدر. لم يتم أي تحويل خلال السنة في القوائم المالية للشركة الأم حيث أن الشركة قد أوفت بالمتطلب القانوني. تم تحويل 1000 ريال عماني خلال السنة في القوائم المالية الموحدة باعتباره تحويل من شركة تابعة.

16- احتياطي تحويل العملات

عبارة عن أثر تحويل أرقام القوائم المالية بالعملات الأجنبية للشركات التابعة والشقيقة إلى عملة الشركة الأم وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي 21. بموجب معيار التقارير المالي الدولي 5، فإن احتياطي تحويل العملات الأجنبية و فيما يتعلق بإستبعادات المجموعة المحتجزة للبيع تم تصنيفه في "إحتياطيات إستبعادات المجموعة المحتجزة للبيع" والذي تم إدراجه في الربح والخسارة في إستبعاد المكونات (إيضاح 6 - أ).

17- توزيعات الأرباح

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

18 - قروض لأجل

الشركة الأم		الموحدة			
2019	2018	2019	2018		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
19,910	48,774	20,166	49,161	قروض لأجل : - من بنوك - شركات تمويل	
5,122	6,182	5,965	7,786		
25,032	54,956	26,131	56,947	الجزء الجاري - من بنوك - شركات تمويل	
11,812	14,938	11,920	15,069		
1,899	2,008	2,498	2,681		
13,711	16,946	14,418	17,750	الجزء غير الجاري - من بنوك - شركات تمويل	
8,098	33,836	8,246	34,092		
3,223	4,174	3,467	5,105		
11,321	38,010	11,713	39,197	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:- خلال سنة واحدة في السنة الثانية من السنة الثالثة وما بعدها	
13,711	16,946	14,418	17,750		
4,930	27,589	5,507	28,259		
6,391	10,421	6,206	10,938		
25,032	54,956	26,131	56,947		



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

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

السنة السابقة	السنة الحالية	قروض بمعدل فائدة متغير
ليبور + 2.0 %	-	قروض بمعدل فائدة ثابت
4.75 % إلى 8.0 %	5.75 % إلى 8.5 %	

#### 18 (أ) التزام تأجير

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	1,844	-	1,123	في بداية السنة
-	808	-	808	إضافات
-	103	-	79	بيان الفوائد
-	(823)	-	(693)	دفعات
-	1,932	-	1,317	الرصيد في نهاية السنة
-	644	-	467	الجزء الجاري
-	1,288	-	850	الجزء غير الجاري
-	1,932	-	1,317	

#### 19. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
29,250	27,050	29,250	27,050	من البنوك

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة ، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع عليها بين 5.0 إلى 7.75 % سنوياً ( 2018: 4.0 % إلى 7.5 % ) سنوياً.



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### 20. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		سحب على المكشوف قروض مقابل إيصالات أمانة كمبيالات مخصصة
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,759	3,546	5,759	3,489	
19,308	6,896	19,308	6,896	
19,784	23,819	19,784	23,819	
<u>44,851</u>	<u>34,261</u>	<u>44,851</u>	<u>34,204</u>	

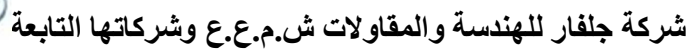
القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.50% إلى 7.0% سنوياً (2018 - 4.0% إلى 7.5%) سنوياً. الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

### 21. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		دائنيات متنوعة مخصص مشتريات وعقود من الباطن
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
52,524	55,363	47,755	45,219	
30,051	24,452	27,308	24,408	
<u>82,575</u>	<u>79,815</u>	<u>75,063</u>	<u>69,627</u>	

### 22. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة مدفوعات خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
13,775	14,749	13,630	14,611	
2,068	1,971	1,948	1,890	
(1,094)	(1,700)	(967)	(1,683)	
<u>14,749</u>	<u>15,020</u>	<u>14,611</u>	<u>14,818</u>	



### 23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية.

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

## 24- الضريبة

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

## مصاريف ضريبة الدخل للعمليات المستمرة

47



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### مصاريف ضريبة الدخل للعمليات غير المستمرة

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
(153)	223	-	223	الضريبة المؤجلة / (إئتمان) للسنة الحالية
(403)	-	-	-	رسوم ضريبة مؤجلة / (إئتمان) للسنة
-	-	-	-	ضريبة مؤجلة لسنوات سابقة
(556)	223	-	223	

24 - 1 احتساب الضريبة للشركة الأم يشمل الخصم من الدخل الخاضع للضريبة وقدره 283 ألف ريال عماني ( 2018: 1,981 ألف ريال عماني) لشطب الإسترداد قصير المدة للمستحقات من عميل جهة حكومية. يبني الشطب على تسوية الحساب الختامي لمستحقات العقد الموقعة بين الطرفين.

التسوية بين الضريبة على الربح المحاسبي والربح الضريبي كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
8,864	(21,414)	7,703	(21,366)	الربح المحاسبي قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(6,484)	-	-	-	الخسارة قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
2,380	(21,414)	7,703	(21,266)	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
344	(3,099)	1,155	(3,205)	الضريبة حسب قانون الدولة المعنية
315	42	315	42	أثر الضريبة على شطب زعم مدينة على العقود وأعمال عقود قيد التنفيذ
1,011	3,152	554	3,211	أثر الضريبة على المصروفات غير المسموح بها والتسويات
1,670	95	2,024	48	
2,226	95	2,024	48	مصروفات ضريبة الدخل مدرجة في قائمة الدخل الشامل
(556)	223	-	223	مصروف ضريبة الدخل / (إئتمان) منسوبة للعمليات غير المستمرة

### 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		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
487	2,275	5	2,029	الرصيد في بداية السنة
(260)	-	-	-	تحويلات تتعلق بأصول محتجزة للبيع
2,211	299	2,024	271	المحمل خلال السنة
(163)	(1,066)	-	(898)	تسوية الضريبة / مدفوعة خلال المدة
2,275	1,508	2,029	1,402	الرصيد في نهاية المدة



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

#### 24- الضريبة (تابع)

##### الالتزامات الضريبية المؤجلة - للعمليات المستمرة

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

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
786	398	-	-	الرصيد في بداية السنة
(403)	-	-	-	محول متعلق بأصول محتجزة للبيع
15	(75)	-	-	محمل خلال السنة
398	323	-	-	الرصيد في نهاية المدة

##### إلتزام ضريبي مؤجل - العمليات غير المستمرة

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

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
403	-	-	-	محول من عمليات مستمرة
(403)	-	-	-	ضريبة / (منفعة) خلال السنة
-	-	-	-	الرصيد في نهاية المدة





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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### 24- الضريبة (تابع)

صافي الالتزام الضريبي المؤجل والضريبة المؤجلة المحولة إلى قائمة الدخل الشامل تنسب للبند التالية:  
الممتلكات والآلات والمعدات: الشركة الأم

2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,734	3,891	4,293	3,493	الرصيد في بداية السنة
(843)	(75)	(800)	-	المحول لقائمة الدخل
3,891	3,816	3,493	3,493	الرصيد في نهاية السنة
(4,293)	(3,493)	(4,293)	(3,493)	ذمم مدينة تجارية ومخزون
800	-	800	-	الرصيد في بداية السنة
(3,493)	(3,493)	(3,493)	(3,493)	المحول لقائمة الدخل
398	323	-	-	الرصيد في نهاية السنة

الفروق على أساس الخصم الوتقي للأصول الضريبية المؤجلة تم إثباتها في القوائم المالية للشركة الأم للحد للفرق الوتقي القابل للضريبة.

### 25- دخل المبيعات والخدمات

2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
15,502	16,801	2,357	2,837	مبيعات وخدمات - وقت معين
2,917	2,778	1,182	1,190	خدمات تأجير - وقت معين
25	134	-	-	خدمات تدريب - وقت معين
18,444	19,713	3,539	4,027	

### 26- دخل آخر

2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,184	1,636	2,061	1,608	ربح على بيع أصول
593	945	523	902	إيرادات متنوعة
2,777	2,581	2,584	2,510	



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

#### 27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
65,859	49,696	57,148	38,105	المواد
88,491	95,293	84,172	96,765	تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29)
50,554	34,245	55,525	35,240	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
10,788	9,312	9,557	8,719	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
7,600	8,529	6,741	7,216	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
17,311	15,157	15,077	13,511	مصاريف الوقود
475	225	-	225	نفقات تدريب
-	684	-	579	إستهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 4 - أ)
16,257	13,531	14,658	12,115	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)
13,671	13,170	12,191	11,697	مصروفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
271,006	239,842	255,069	224,172	

#### 28 - المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,764	7,141	1,877	4,934	تكاليف العاملين (إيضاح 29)
3,833	665	3,493	522	إيجار
3,362	3,520	3,257	3,430	تكاليف الكهرباء والماء
1,817	3,098	1,763	2,988	أتعاب مهنية وقانونية
1,612	1,526	1,535	1,450	مصاريف التأمين
1,488	1,299	1,420	1,288	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
512	678	449	634	مصاريف اتصالات
647	755	625	725	إصلاح وصيانة - أخرى
569	431	505	362	تكاليف سفر
253	266	226	255	قرطاسية ومطبوعات
45	38	32	30	مصاريف ترويج الأعمال
139	140	139	136	رسوم مناقصات
50	59	50	59	مصاريف المدراء
7	1	7	1	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة
278	647	239	498	مصاريف متنوعة
1,000	1,042	953	1,002	إستهلاك وإطفاء
19,376	21,306	16,570	18,214	
13,671	13,170	12,191	11,697	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 27)
5,705	8,136	4,379	6,517	



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### 29- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
76,735	85,630	72,378	85,543	رواتب وأجور
2,521	1,951	1,948	1,890	منافع نهاية الخدمة للموظفين
7,591	6,433	6,882	6,206	مصروفات مخيمات وتموين
1,932	2,216	1,815	1,936	رواتب تعاقب واجور
3,832	6,204	3,455	6,024	مصروفات أخرى
(356)	-	(429)	-	حوافز الموظفين
92,255	102,434	86,049	101,599	
88,491	95,293	84,172	96,765	مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 27)
3,764	7,141	1,877	4,834	متعلقة بمصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 28)

### 30- مصاريف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
7,467	7,021	7,323	6,869	مصروفات الفوائد
(94)	(278)	(94)	(278)	إيرادات الفوائد
-	103	-	79	فائدة على التزام تأجير
7,373	9,846	7,229	6,670	متعلقة بتكاليف عقود ومبيعات

### 31. ربح ( خسارة ) السهم الواحد

الربح / ( الخسارة ) المنسوبة للمساهمين بالشركة الأم :-

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
6,566	(6,294)	5,679	(21,414)	ربح / ( خسارة ) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم للربح الأساسي للسهم
(6,484)	-	-	-	العمليات المستمرة
82	(6,294)	5,679	(21,414)	العمليات غير المستمرة
415,220	415,220	415,220	415,220	ربح / ( خسارة ) منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم للربح الأساسي للسهم:
0.000	(0.015)	0.014	(0.052)	عدد الأسهم بالآلاف ( إيضاح 13 )
0.016	(0.015)	0.014	(0.052)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للسنة (ريال عماني)
				الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد من العمليات المستمرة (ريال عماني)



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

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في 31 ديسمبر 2019

### 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		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	صافي الأصول
52,023	48,270	64,946	44,747	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13)
415,220	415,220	415,220	415,220	
0.125	0.116	0.156	0.108	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

### 33 - التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية.

تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود معتمدة من قبل الإدارة .

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

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	دخل عقود مقاولات
-	6,006	-	-	- مع شركات تابعة
101	-	101	-	- مع شركات شقيقة
499	132	499	132	- مع أطراف أخرى ذات علاقة
				مبيعات وخدمات
1,099	6,049	1,099	38	- مع شركات تابعة
-	-	-	-	- مع شركات شقيقة
36	2,164	36	620	- مع أطراف أخرى ذات علاقة
				شراء الممتلكات والآلات والمعدات
22	94	22	67	- مع أطراف أخرى ذات علاقة
				شراء بضاعة وخدمات
12,842	13,319	12,842	12,949	- مع شركات تابعة
4,630	8,560	3,630	6,257	- مع أطراف أخرى ذات علاقة
158	158	158	158	- مع مساهمين
-	17,200	-	17,200	بيع إستثمارات
50	64	50	64	بدلات جلسات أعضاء مجلس الإدارة

إن التعاملات مع الشركات التابعة تحت عمود " الموحدة" فقط للعلم وقد تم حذفها عند التوحيد في قائمة الدخل الشامل



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

### إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

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

2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4	4	4	4	المستحق من المساهمين
5,228	2,662	2,664	1,712	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
845	486	845	486	المستحق من مسؤولي الإدارة العليا
419	16,144	419	16,144	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
(1,314)	(1,877)	(1,301)	(1,851)	مخصص لمستحق من أطراف ذات علاقة
<u>5,182</u>	<u>17,419</u>	<u>2,631</u>	<u>16,495</u>	
57	57	57	57	المستحق للمساهمين
3,514	5,291	3,530	6,851	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
1	-	1	-	المستحق لمسؤولي الإدارة العليا
3,262	-	3,190	2,801	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
<u>6,834</u>	<u>5,348</u>	<u>6,778</u>	<u>9,709</u>	

المبالغ المتبقية ليست مقابل ضمانات وسوف تتم تسويتها . مبلغ وقدره 912 ألف ريال عماني ( 2018: 223 ) ألف ريال عماني تم إثباته مقابل الديون المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بأطراف ذات العلاقة.

خلال العام 2018 سجلت الشركة الأم للخليج للمعدات والهندسة ش م م ذمم دائنة بمبلغ 508 ألف ريال عماني مقابل متحصلات المبيعات للأصول الثابتة والتي سجلت بالخطأ في القوائم المالية للشركة الأم في سنوات سابقة.

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قامت الشركة الأم بشراء معدات من أطراف ذات علاقة بمبلغ وقدره 676 ألف ريال عماني و أبرمت عقد خدمات مع طرف آخر ذي علاقة بمبلغ 1,153 ألف ريال عماني . وبسبب أوجه عدم الانتظام في عمليات الشراء مع الأطراف ذات العلاقة ، تم خلال السنة الحالية إجراء تدقيق داخلي في عقود شراء المعدات والخدمات هذه أطراف ذات علاقة. وقد نتج عن أعمال المراجعة نتائج هامة وأوجه عدم إنتظام / جوانب غير مألوفة بما يشير إلى مخالفة سياسات وإجراءات الشركة الأم . وعلى الرغم من ذلك توصلت الإدارة إلى أن هنالك تأثيرات مالية ناشئة عن تلك التعاملات.

الإدارة العليا هي أولئك الأشخاص الذين يتمتعون بصلاحيات وسلطات تخولهم بالتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر شاملا أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذي أو بخلاف ذلك" .

مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كالتالي:-

2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
845	887	516	600	رواتب
26	107	23	26	مناافع ما بعد الخدمة
<u>871</u>	<u>994</u>	<u>539</u>	<u>626</u>	

## إيضاحات حول القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019

كما في 31 ديسمبر 2019، كان لدى الشركة الأم ذمم مدينة من أعضاء الإدارة الرئيسيين بمبلغ 486 ألف ريال عماني تم توفيرها بالكامل. وبسبب الجوانب غير المألوفة التي تمت ملاحظتها في تعاملات الإدارة العليا والمكافآت، تم خلال العام إجراء تحقيق داخلي حول التعاملات مع الإدارة العليا والمكافآت وقد نتج عن المراجعة بعض الجوانب غير المألوفة بما في ذلك مخالفة سياسات وإجراءات الشركة الأم. وعلى الرغم من ذلك توصلت الإدارة إلى أنه ليست هنالك أية أثر مالية ناشئة عن تلك التعاملات ورصيد الذمم المدينة غير المدفوع تم إسترداده بالكامل.

### 34- الالتزامات ومبالغ الطواريء

الشركة الأم		الشركة الأم		سندات و ضمانات ضمانات الشركة الالتزامات رأسمالية دعاوى قانونية
2018	2019	2018	2019	
بـألف ريال عماني	بـألف ريال عماني	بـألف ريال عماني	بـألف ريال عماني	
88,798	102,439	88,617	102,223	
6,313	4,961	6,313	4,961	
610	506	457	506	
691	208	691	208	
<b>96,412</b>	<b>108,114</b>	<b>96,078</b>	<b>107,898</b>	

وفرت الشركة الأم ضمانات شركة لبعض الشركات التابعة والشقيقة ولا تتوقع الشركة الأم أي التزام جوهري يمكن أن ينتج عن مثل تلك الضمانات.

وفرت شركة المجموعة تعهدات لأي نقص في تمويل المشروع وتحصيل رسوم الطرق للشركات ذات حقوق الإمتياز (ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة، شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، غازي اباد ألجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، كاشيبور سينتارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة، سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة) في مشاريع الطرق القائمة على نظام التصميم، والتنشيد، والتمويل، والتشغيل والتحويل ( DBFOT ) في الهند، وذلك على أساس مشترك وفردى. لقد تم بيع الإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في الهند، وعليه فإن كافة مبالغ الإلتزامات الطارئة سوف يتحملها المشتري وفقاً لإتفاقية البيع والشراء.

### 34.1 دعاوى قضائية

الشركة الأم وشركاتها التابعة مثل الغالبية العظمى من شركات المقاولات، تخضع للتقاضي في سياق أعمالها العادية بناءً على نصيحة قانونية مستقلة، فإن الشركة الأم مع شركاتها التابعة لا تعتقد بأن ينتج عن تلك الدعاوى القانونية أثر جوهري على عائدات المجموعة أو مركزها المالي.

### 34.2 الجزاءات

تم فرض جزاءات على الشركة الأم بمبلغ وقدره 5,253 ألف ريال عماني ( 2018: 5,264 ألف ريال عماني). وعلى الرغم من أن هذه الجزاءات جوبهت بمطالبات تمديد الوقت من طرف الشركة الأم وأن الدعاوى في مراحل مختلفة من المفاوضات / التحكيم يتوقع تسويتها في مجرى أعمال الشركة، إضافة إلى ذلك قد أدرجت في الدفاتر الحسابية.

جزاءات لاحقة أخرى للتأخير في تواريخ الإكمال المتوقعة تبلغ 12,268 ألف ريال عماني ( 2018: 11,242 ألف ريال عماني) في مشاريع معينة لم يتم تدوينها في الدفاتر الحسابية للشركة الأم حيث تعتقد الإدارة بأن التأخير في تلك المشاريع لدرجة كبيرة بسبب تأخير من جانب العملاء وبناءً على المفاوضات الأخيرة مع هؤلاء العملاء، فإن تلك الجزاءات لا يتوقع فرضها على الشركة.



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 ديسمبر 2019

#### 35- قطاع عمل الشركة

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين: دول مجلس التعاون الخليجي والهند . خلال السنة تم بيع الإستثمارات في الهند ( إيضاح 6 – أ) القطاع الجغرافي

الإيرادات		الأصول	
2018	2019	2018	2019
283,757	248,808	59,370	49,188
5,388	-	44,392	-
289,145		103,762	
248,808		49,188	

تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة . يبني قطاع الأعمال على إدارة المجموعة لهيكلية التقارير الداخلية . نتائج القطاع ، الأصول والالتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة إلى القطاع وتلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم تقسيم أعمال المجموعة إلى خمسة قطاعات -البناء والتصنيع وإيجار المعدات وتحصيل رسوم الطرق وتدريب الأشخاص. الأنشطة الرئيسية للشركة الأم والشركة التابعة لها في الهند تتمثل في أعمال تشييد الطرق والجسور والمطارات، النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية، الإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة، الأعمال الكهربائية، أعمال التمديدات والصيانة. الأنشطة الأخرى تتمثل في تأجير الرافعات، المعدات والمركبات الأخرى وتدريب السائقين، المشغلين وتصنيع الخرسانة وأخرى. النتائج المالية، الأصول والالتزامات لقطاعات الأعمال كالتالي:-

المبالغ بالآلاف ريال عماني													
الإيرادات ومصروفات القطاع		الإيرادات القطاع		مصروفات القطاع		نتائج القطاع		أصول والالتزامات القطاع		أصول القطاع		الالتزامات القطاع	
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
289,145	248,808	(4,932)	(12,227)	229	438	-	-	1,781	1,687	17,826	19,782	274,241	239,128
282,579	270,317	(7,004)	(12,543)	284	498	-	-	1,783	1,678	19,429	20,312	268,087	260,372
6,566	(21,509)	2,072	316	(55)	(60)	-	-	(2)	9	(1,603)	(530)	6,154	(21,244)
419,500	304,431	(42,311)	(4,450)	(613)	(781)	40,351	-	3,497	2,936	12,761	12,732	405,815	293,994
366,576	255,255	-	(13)	157	47	33,702	-	1,335	765	7,570	8,077	323,812	246,370

الإيرادات بين مختلف القطاعات تم إستبعادها عند التوحيد ومبينة في عمود " بين القطاعات"

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

**36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة**

الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة تتمثل بالقروض والاقتراضات والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو لتكوين تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية وأخرى والنقدية وبعض الودائع قصيرة الأجل، التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

النشاط الذي تقوم به المجموعة يعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر معدلات سعر الفائدة، ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر داخلياً وبموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

**مخاطر السوق**

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر أسعار البضاعة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر حقوق الملكية. وتتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق بما في ذلك القروض والاقتراضات و الودائع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

**مخاطر سعر الفائدة**

المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة فيما يتعلق بإقتراضاتها البنكية والقروض لأجل. مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تتعلق بأسعار فائدة السوق أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية والتذبذب فيها بسبب التغير في أسعار فائدة السوق.

المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على الأصول والالتزامات التي تحسب عليها فائدة (ودائع بنكية قصيرة الأجل واقتراضات بنكية وقروض لأجل). تقوم الإدارة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة والحصول على تسهيلات ذات سعر فائدة أقل.

بتاريخ التقرير، لو ارتفع أو انخفض سعر الفائدة بنسبة 1% لكان الأثر على قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والموحدة بمبلغ وقدره 1,070 ألف ريال عماني (2018- 1,238 ألف ريال عماني) و 1,098 ألف ريال عماني (2018- 2,409 ألف ريال عماني) على التوالي.

القروض لأجل بقيمة 25,032 ريال ألف عماني ( 2018: 54,956 ريال ألف عماني ) تم إثباتها بسعر فائدة ثابتة بما يعرض الشركة الأم لمخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة . بقية القروض لأجل (لاشيء) ( 2018: 1,320 ألف ريال عماني) تم إثباتها بسعر فائدة متغير وبما يعرض الشركة الأم لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي.

الودائع البنكية قصيرة الأجل للمجموعة تحمل أسعار فائدة ثابتة وبالتالي ليست معرضة لمخاطر سعر الفائدة.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

**مخاطر العملة الأجنبية**

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تعمل المجموعة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة، وبشكل خاص الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني وكافة عملات دول مجلس التعاون الخليجي.

**مخاطر أسعار البضاعة**

تتعرض المجموعة لغير بعض البضائع. نظراً لأهمية التغير المرتفع للبضاعة، وضع مجلس الإدارة وقام بتفعيل استراتيجية إدارة مخاطر فيما يتعلق بمخاطر أسعار البضاعة وتخفيفها.

**مخاطر سعر الأسهم**

لا تمتلك المجموعة أية إستثمارات مدرجة

**مخاطر الائتمان**

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من تعرض المجموعة للائتمان مع العملاء، وتشتمل على الذمم المدينة المستحقة والمعاملات التي تم الالتزام بها. لدى المجموعة سياسة لإدارة الائتمان وتقوم بالمراقبة المستمرة. يتم تقييم الائتمان على جميع العملاء الطالبين لتسهيلات الائتمان لأكثر من مبلغ محدد. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك فقط من التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة بالنسبة للعملاء من خلال وضع قيود الائتمان للعملاء من الأفراد ورصد المبالغ المستحقة غير المسددة.

**التعرض لمخاطر الائتمان**

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي :-

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
268,749	216,979	261,477	209,170	أعمال عقود قيد التنفيذ، نمم على العقود وتجارية مدينة
29,762	31,902	29,611	30,862	ذمم مدينة محتجرة
6,125	19,683	3,538	18,726	ذمم مدينة أخرى
3,680	2,329	3,657	2,307	ودائع لدى البنوك
2,655	4,246	604	2,538	نقد وأرصدة لدى البنوك
310,971	275,139	298,887	263,603	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة على العقود ، الذمم المدينة التجارية والأعمال قيد التنفيذ في تاريخ التقرير وفقاً لنوع العميل كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
196,719	143,574	196,719	143,574	عملاء القطاع الحكومي
45,995	44,491	45,995	44,491	شركة تنمية نفط عمان
26,035	28,914	18,763	21,105	عملاء القطاع الخاص الآخرين
<u>268,749</u>	<u>216,979</u>	<u>261,477</u>	<u>209,170</u>	

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة لعمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتمثل الأنشطة التجارية للشركة بشكل رئيسي في الاشتراك في المناقصات / العطاءات. عند قبول المناقصة / العطاء تُبرم الشركة عقداً مفصلاً مع العميل يوضح شروط السداد والتنفيذ بالإضافة إلى شروط الائتمان. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ( 40 ) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للقيمة المنخفضة لأعمال العقود قيد التنفيذ، عقود المقاولات والذمم المدينة التجارية.

كانت أعمار عقود قيد التنفيذ، ذمم مدينة على العقود ، عقود المقاولات والذمم التجارية المدينة بتاريخ التقرير كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
97,719	54,453	97,216	54,320	لم تتجاوز موعد استحقاقها
71,192	37,506	66,342	32,035	تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 1 - 180 يوماً
22,600	34,209	21,949	33,522	تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 181 - 365 يوماً
77,238	90,811	75,970	89,293	أكثر من 365 يوماً
<u>268,749</u>	<u>216,979</u>	<u>261,477</u>	<u>209,170</u>	
<u>(25,132)</u>	<u>(42,268)</u>	<u>(24,807)</u>	<u>(41,624)</u>	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة  
مخاطر السيولة

تتطلب إدارة مخاطر السيولة تمويل كافي ونقدي من خلال مبالغ كافية لتسهيلات إئتمان ملتزم بها. وبسبب طبيعة الأعمال ، فإن المجموعة تحتفظ بأرصدة بنكية وتسهيلات إئتمان كافية لتمويل العمليات.

تراقب الإدارة توقعات وضع السيولة للمجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

حالياً يتم تمويل المجموعة من حقوق ملكية المساهمين والإقتراضات البنكية. يبين الجدول أدناه تحليل الإلتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة على اساس مجموعات مصنفة حسب إستحقاقاتها بناء على الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير لتاريخ الإستحقاقات التعاقدية . المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه تعتبر تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة:

فيما يلي الإلتزامات المالية:

الموحدة ( معاد بيانها)		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
56,947	26,131	54,956	25,032	قروض لأجل
-	1,932	-	1,317	إلتزام تأجير
29,250	27,050	29,250	27,050	قروض قصيرة الأجل
44,851	34,261	44,851	34,204	إقتراضات بنكية
179,442	164,050	170,115	156,306	ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>310,490</u>	<u>253,424</u>	<u>299,172</u>	<u>243,909</u>	

كانت الاستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية أعلاه كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,583	10,075	5,511	9,861	قروض لأجل ( الأساسي + الفائدة المستقبلية)
5,493	2,071	5,423	1,884	حتى 90 يوماً
9,377	3,548	8,613	3,200	91-180 يوماً
40,967	12,228	39,719	11,796	181-365 يوماً
				أكثر من 365 يوماً
<u>61,420</u>	<u>27,922</u>	<u>59,266</u>	<u>26,741</u>	



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

### إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الموحدة		الشركة الأم		قروض قصيرة الأجل حتى 90 يوماً 180-91 يوماً
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
26,750	22,250	26,750	22,250	
2,500	4,800	2,500	4,800	
<u>29,250</u>	<u>27,050</u>	<u>29,250</u>	<u>27,050</u>	

الموحدة		الشركة الأم		الاقتراضات البنكية: حتى 90 يوماً 180-91 يوماً 365-181 يوماً
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
30,852	26,541	30,852	26,484	
13,035	7,720	13,035	7,720	
964	-	964	-	
<u>44,851</u>	<u>34,261</u>	<u>44,851</u>	<u>34,204</u>	

الموحدة		الشركة الأم		ذمم دائنة تجارية وأخرى حتى 90 يوماً 180-91 يوماً 365-181 يوماً أكثر من 365 يوماً
2018	2019	2018	2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
99,313	65,342	93,590	60,777	
32,441	41,550	31,367	38,279	
28,986	34,727	26,577	35,021	
18,702	22,431	18,581	22,229	
<u>179,442</u>	<u>164,050</u>	<u>170,115</u>	<u>156,306</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

التغيرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الشركة الأم	1 يناير 2019	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2019
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	91,047	(12,847)	-	(3,235)	74,965
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	38,010	(29,924)	-	3,235	11,321
إلتزامات تأجير جاري	-	(693)	-	1,160	467
إلتزامات تأجير غير جاري	1,123	-	887	(1,160)	850
إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	130,180	(43,464)	887	-	87,603
الشركة الأم	1 يناير 2018	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2018
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	103,690	(8,167)	-	(4,476)	91,047
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	45,927	9,029	-	(16,946)	38,010
إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	149,617	862	-	(21,422)	129,057

التغيرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

المجموعة	1 يناير 2019	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2019
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	56,351	(12,790)	-	32,168	75,729
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	39,197	(30,623)	-	3,139	11,713
إلتزامات تأجير جاري	-	(823)	-	1,467	644
إلتزامات تأجير غير جاري	1,844	-	911	(1,467)	1,288
إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	97,392	(44,236)	911	35,307	89,374
المجموعة	1 يناير 2018	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2018
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	112,270	(14,984)	-	(40,935)	56,351
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	63,061	3,751	-	(27,615)	39,197
إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	175,331	(11,233)	-	(68,550)	95,548

إن عمود " أخرى " يشمل أثر إعلادة التوزيع للجزء غير الجاري من القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة ، بما في ذلك إلتزامات التأجير خلال الفترات الزمنية المتعلقة.  
كما في 31 ديسمبر 2019 ، فإن العمل بتسهيلات خطابات الإنتمان بلغ 18,443 ألف ريال عماني ( 2018: 23,278 ألف ريال عماني) لشراء البضائع.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

37 - القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة. تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون الالتزامات المالية والذمم الدائنة. القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية تم تقريبها لقيمتها الدفترية. إستثمارات المجموعة وعقود العملات الآجلة تم إثباتها باستخدام المستوى الثاني لطرق تصنيف القيمة العادلة.

38. أعمال تدقيق أجرتها الهيئة العامة لسوق المال - عمان

قامت الهيئة العامة لسوق المال بأعمال تقصي و تدقيق تتعلق بتعاملات معينة أجرتها المجموعة في الفترة من 2010 وحتى 2014. لقد تلقت الإدارة مسودة تقارير تدقيق والتي أعدها مدققون مستقلون. قامت الشركة الأم بتقديم ردها للهيئة العامة لسوق المال والذي حددت فيه الإجراءات المتخذة / التي سيتم إتخاذها لعمليات المجموعة لضمان عدم تكرار الفجوات التي تم التعرف عليها للسنوات السابقة. لم تقم الإدارة بأي تعديل وتعتقد أنه ليست هنالك حاجة لأي تعديل في القوائم المالية.

39. المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات

التقديرات والإفتراضات

الإفتراضات 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 والالتزامات خلال السنة المالية القادمة ، تمت مناقشتها كالتالي:-

(أ) الإقرار بالإيرادات

الإقرار بإيرادت المجموعة يتمشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ( 15 ) . حيث أنه يستخدم طريقة التكلفة مقابل التكلفة ( طريقة المدخلات) في احتساب 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 أي 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 أساس منتظم.

تدرج المجموعة مبالغ متفاوتة ( بما يشمل المطالبات، قيم العقود القابلة لإعادة القياس، ) في سعر المعاملة الذي تتوقع 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) انخفاض 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 الاعتبار 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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 إستردادها يتطلب إستخدام 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.

التقديرات الأخرى التي تتطوي على عدم التيقن والأحكام والتي لها أثر هام على القوائم المالية ، تشمل ما إذا أن أية تعويضات بقيمة نقدية سوف يعمل بها عندما يكون هنالك تأخير في إكمال المشاريع.

(2) تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها لحساب الذمم المدينة التجارية يتم عندما لا يكون بالإمكان تحصيل كامل المبلغ للمبالغ الفردية الكبيرة، يعمل بهذا التقدير على أساس فردي.

كما في تاريخ التقرير، فإن الذمم المدينة المفوترة على العقود كانت بمبلغ 126,358 ألف ريال عماني ( 2018: 337,181 ريال عماني) غالبيتها لدى جهات حكومية وشبه حكومية. هذا الرصيد يشمل مبلغ وقدره 407,100 ألف ريال عماني ( 2018: 407,100 ألف ريال عماني) جاري إعتمادها في مجري أعمال التشييد العادية. كما في 31 ديسمبر 2019، كان مخصص الذمم المدينة على العقود والأعمال قيد التنفيذ مبلغ وقدره 268,42 ألف ريال عماني ( 2018: 132,25 ألف ريال عماني). ترى الإدارة أن رصيد المبالغ المتبقية يمكن إسترداده بالكامل. إضافة إلى ذلك، كانت الذمم التجارية المدينة للمجموعة بمبلغ وقدره 11,080 ألف ريال عماني ( 2018: 811,10 ألف ريال عماني).

(3) الحساب النهائي لمشروع طريق مسقط السريع تم الإتفاق عليه مع بلدية مسقط لمبلغ وقدره 39 مليون ريال عماني. من هذا المبلغ تم إستلام مبلغ وقدره 8.30 مليون ريال عماني حتى تاريخه، ويتوقع إستلام بقية المبلغ قبل أبريل 2020 . الحساب النهائي لمشروع الطريق الوسطي تم إغلاقه في 2018 م. المبلغ الإجمالي المتبقي كما في 31 ديسمبر 2019 قدره 3.2 مليون ريال عماني ، يتوقع إستلامه في أو قبل 30 يونيو 2020م.

وكما أفاد به العملاء في مشروع طريق مسقط السريع ومشروع الطريق الوسطي من خلال رسالة التسوية النهائية، فإن مبلغ المنحة المتفق عليه سوف يتم دفعه للشركة الأم مباشرة من قبل وزارة المالية.

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

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 باسم 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 الإستئناف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

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 جلسة إستماع بتاريخ 2020/3/26. إستلمت الشركة الأم مبلغ 63. 4 مليون ريال عماني عبارة عن جزء من المبلغ المحكوم به حتى تاريخه.

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 الإستئناف بمسقط وقد رفضت المحكمة دعوى حيا للمياه بالطعن بتاريخ 2020/3/2 . تقدمت جلفار بطلب تنفيذ ما زال قيد الإجراء.

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 الإستئناف 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.

(5) 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 الإستئناف لمزيد من الإجراءات . تقدمت جلفار بطلب تنفيذ حيث أنه قيد الإجراءات.

(6) تقدمت الشركة الأم بدعوى تحكيم ضد شركة / سويس بورنج ش م م لتعويض التكلفة لأصلاح عيوب مشروع مجمع الحوض الجاف بالدفم. 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 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 مارس 2020 قدره 72. 1 مليون ريال عماني.

(7) 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 بالدفم. تم تعيين هيئة تحكيم من ثلاثة محكمين للنظر في الدعوى وتم حجز الدعوى للنطق بالحكم بعد تبادل المذكرات ولكن لم يتم الفصل فيها حتى تاريخه. تتوقع جلفار أن يصدر حكم التحكيم لصالحها من دون أي إلزام من جانبها حيث أن الدعوى بها مخالفات رسمية كبيرة تتعلق بتشكيل هيئة التحكيم وليس لها سند للمطالبة بخلاف الإتفاقية التي تم تعديلها لاحقاً.

(8) 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 وذمم مدينة تجاه مبلغ لجزاءات الذي إحتجزه العميل في سنوات سابقة على اساس الراي القانوني من إستشاري مستقل. كما سجلت الشركة مخصص يبلغ 78. 7 مليون ريال عماني ( 2018: 13. 3 مليون ريال عماني) بموجب معيار التقرير المالي الدولي 9.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(ج) انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغى، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها من خلال فحص مادي للمخزون سنوياً. وحيث أن أغلب المخزون هو في مواقع مشاريع مستمرة، تعتبر الإدارة أنه قابل للاستخدام بطبيعته حيث أنه يتم مرقبته من قبل فريق المشروع المعني. كما يراقب أيضاً فريق المشروع المخصص فائض المخزون في أعمال منفذة/مكتملة لتقييم قابليتها للاستخدام للأخذ في الاعتبار المخصصات الضرورية. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة ومتقادمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية. ترى الإدارة أن مخصصاً قدره 539 ألف ريال عماني (2018-410 ألف ريال عماني) للمجموعة يعتبر كافياً (إيضاح 7).

(د) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والإهلاك الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

(و) انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

تتبع المجموعة توجيه المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد متى يكون الأصل غير الملموس منخفض القيمة. هذا التحديد يتطلب أحكاماً هامة وفي سبيل إبداء مثل هذا الحكم، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للشركة والتدفقات النقدية المستقبلية الحرة من عمليات تلك الشركات والتي تكون مبنية على تقارير الجدوى الاقتصادية للمشروع والنظرة المستقبلية طويلة الأجل للمستثمر، بما في ذلك عوامل مثل الصناعة وأداء القطاع، التغيرات في التقنية والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل.

تقوم الإدارة سنوياً بفحص تلك الأصول غير الملموسة للمجموعة لتحديد ما إذا تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول" والتي تتطلب استخدام التقديرات أعلاه (إيضاح رقم 4).

(ز) انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

تفحص الشركة الأم إستثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة على فترات منتظمة وتقييم لأدلة موضوعية لإنخفاض القيمة. ويشمل الدليل الموضوعي أداء الشركات التابعة والشقيقة، الانخفاض الكبير في القيمة الدفترية الأقل من تكلفتها، نموذج الأعمال المستقبلية، الظروف الاقتصادية المحلية، والعوامل الأخرى المتعلقة. بناءً على أدلة موضوعية، قررت المجموعة الحاجة إلى الخسارة المتعلقة بانخفاض القيمة في الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة.

(ح) الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغيرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المتعلقة بكل ربط ضريبي سابق وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة. (إيضاح 24).

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(خ) الإيجارات

المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات  
الأحكام الهامة لتحديد مدة إيجار العقود مع التجديدات وخيار الإنهاء – المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها الفترة الغير قابلة للإلغاء للإيجار فيها، مع أي فترات لها خيار التمديد للإيجار إذا كان من الممكن إستخدامه بدرجة معقولة، أو أي فترات مشمولة بخيار الإنهاء إذا كان من المؤكد ألا يستخدم.

للمجموعة خيار - بموجب بعض إيجاراتها- لتأجير الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة التجديد. ويعني ذلك بأن المجموعة تدرس كافة العوامل المتعلقة لخلق حتقز إقتصادي لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البداية تقوم المجموعة بإعادة تقييم فترة الإيجار إذا كان هنالك حدث هام أو تغيير هام في الظروف تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها في ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال تغيير في إستراتيجية الأعمال، تشييد تحسينات تأجير أو تعديل هام في الأصول المستأجرة).

الإيجارات – تقدير معدل الإقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة تحديد سعر الفائدة المضمنة في الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الإقتراض المتزايد خاصتها لقياس التزامات التأجير. معدل الإقتراض المتزايد عبارة عن سعر الفائدة التي يجب على المجموعة دفعها لتقترض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، المبالغ الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل ذي حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الإقتراض المتزايد ما يجب على المجموعة دفعه والذي يتطلب تقدير متي لا تكون هنالك أسعار قابلة للملاحظة متوفرة (كما في الشركات التابعة التي لا تدخل في تعاملات مالية) أو عندما تكون هنالك حاجة لتعديله ليعكس الشروط والبنود الخاصة بالإيجار. تقدر المجموعة معدل الإقتراض المتزايد بإستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار فائدة السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لتقديرات منشأة معينة (مثل تصنيف الائتمان للشركة التابعة بمفردها).

40- تصحيح أخطاء ومعلومات المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. بسبب إعادة عرض البيانات المالية للسنة السابقة لبعض المنشآت وإحدى الشركات التابعة بسلطنة عمان " جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة " فإن إعادة التبويب قد أثرت على الربح المقرر به سابقاً أو حقوق ملكية المساهمين.

إرتبطت الشركة الأم – خلال العام 2019- بإستشاري مستقل لمراجعة المشتريات وعمليات أخرى للشركة. بناء على تقرير الإستشاري المستقل، قامت الإدارة بمزيد من التحقيق والتقصي للمشتريات وعمليات أخرى من العام 2012 وحتى العام 2018. إضافة إلى ذلك قامت دائرة التدقيق الداخلي للشركة بالتقصي للمماثل لما قامت به الإدارة للعام 2018 والعام 2019. هذه التقارير ألقت الضوء على العديد من الحالات غير الإعتيادية في عملية الشراء وعدم تسجيل فواتير الموردين. وبناء على تلك التحقيقات والتقصي والمعلومات المتوفرة في هذه المرحلة، قامت الشركة بشكل أولي بالحصول على تأكيدات متوازنة وكشوفات الحساب من الموردين، فيما يتعلق بفواتير العملاء التي لم يتم تسجيلها بمبلغ وقدره 600 ألف ريال عماني للسنوات حتى 2017 كما في 1 يناير 2018 ومبلغ 2,144 ألف ريال عماني خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. وعليه، فإن تكلفة المبيعات أقل كما أن الأرباح لتلك السنوات كانت بالزيادة عما هي عليه بمبلغ معادل.

تمت إعادة بيان هذه البيانات المالية لتصحيح تلك الأخطاء. وبسبب الشكوك حول ضريبة الدخل فيما يتعلق بالزيادة في خسائر السنة السابقة، والأثر الضريبي الناتج عن تصحيح مثل هذه الأخطاء لم يتم وضع إعتبار لها في القوائم المالية المعاد بيانها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

إعادة بيان في السنوات السابقة

أثر إعادة البيان كما في 1 يناير 2018 - جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة

(بالآلاف ريال عماني)

البيان	كما تمت الإفادة به سابقاً 2017	تعديلات	معاد بيانه 2017
تكلفة المبيعات	18,027	600	18,627
ذمم دائنة تجارية	3,571	600	4,171
أرباح محتجزة	4,132	(600)	3,532

معاد بيانه خلال الستنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2018

البيان	كما تمت الإفادة به سابقاً 2018	تعديلات	معاد بيانه 2018
تكلفة المبيعات	16,378	2,144	18,522
ذمم دائنة تجارية	2,461	2,144	4,605
أرباح محتجزة	4,574	(2,144)	2,430

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

### 40- تصحيح أخطاء ومعلومات المقارنة (تابع)

بعض الأرقام المقابلة للعام 2017 تمت إعادة تنويبها بغرض التوافق مع العرض للسنة الحالية .  
أدناه الأثر الموحد للأرقام المبينة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2017 :

إعادة بيان  
1 يناير 2018  
بالآلاف ريال عماني

تدريبات  
بالآلاف ريال عماني

كما هو مبين سلفاً لمالية المنتهية في  
31 ديسمبر 2017  
بالآلاف ريال عماني

الأصول		
<b>أصول غير جارية</b>		
الممتلكات والآلات والمعدات		
أصول غير ملموسة		
استثمارات في شركات تابعة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
محتجزات مستحقة القبض		
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		
74,265	-	74,265
48,890	-	48,890
5,457	-	5,457
145	-	145
29,122	-	29,122
2,487	-	2,487
<b>160,366</b>	<b>-</b>	<b>160,366</b>
<b>الأصول الجارية</b>		
المخزون		
أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ		
ذمم مدينة على العقود وتجارية		
تفعلت، مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		
ودائع لدى البنوك		
نقد وأرصدة لدى البنوك		
11,931	-	11,931
40,672	-	40,672
185,857	-	185,857
19,587	-	19,587
3,957	-	3,957
3,920	-	3,920
<b>265,924</b>	<b>-</b>	<b>265,924</b>
<b>426,290</b>	<b>-</b>	<b>426,290</b>
<b>مجموع الأصول</b>		
<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال		
علاوة إصدار		
الاحتياطي القانوني		
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		
خسائر متراكمة		
41,522	-	41,522
18,337	-	18,337
14,305	-	14,305
(2,003)	-	(2,003)
(19,017)	(600)	(18,417)
<b>53,143</b>	<b>(600)</b>	<b>53,744</b>
902	-	902
<b>54,046</b>	<b>(600)</b>	<b>54,646</b>
<b>حقوق ملكية منسوبة للمساهمين</b>		
حقوق غير مسيطرة		
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>		
<b>الالتزامات غير جارية</b>		
قروض لأجل		
مكافأة نهاية خدمة الموظفين		
دفعات عقود من العملاء		
التزام ضريبي مؤجل		
63,061	-	63,061
13,871	-	13,871
19,214	-	19,214
786	-	786
<b>96,932</b>	<b>-</b>	<b>96,932</b>
<b>الالتزامات الجارية</b>		
قروض لأجل- الجزء الجاري		
قروض قصيرة الأجل		
الاقتراض من البنوك		
الذمم الدائنة التجارية		
ذمم دائنة أخرى ومخصصات		
مخصص ضريبة		
23,185	-	23,185
36,777	-	36,777
52,308	-	52,308
93,571	600	92,971
68,984	-	68,984
487	-	487
<b>275,312</b>	<b>600</b>	<b>274,712</b>
<b>372,244</b>	<b>600</b>	<b>371,644</b>
<b>426,290</b>	<b>-</b>	<b>426,290</b>
<b>مجموع الالتزامات</b>		
<b>مجموع حقوق المساهمين والالتزامات</b>		

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

41- إدارة رأس المال

أهداف المجموعة من إدارة رأس المال تتمثل في ضمان مقدرة المجموعة على الاستمرار بالأعمال التجارية وتقديم منافع إلى أصحاب المصالح. إن سياسة الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق واستدامة التنمية في المستقبل للأعمال. تراقب المجموعة رأس المال مستخدمةً معدل الإقراض ويقصد به صافي الدين مقسماً على إجمالي حقوق الملكية مضافاً إليه صافي الدين. تدرج المجموعة في صافي الدين، الفائدة على القروض، الذمم الدائنة التجارية والأخرى، مخصوماً منها الودائع النقدية وقصيرة الأجل، مع إستبعاد العمليات غير المستمرة "الموقفة".

( المبالغ بالآلاف ريال عماني )

المجموعة (معاد بيانها)		الشركة الأم		
2018	2019	2018	2019	
131,048	87,422	129,057	86,286	قروض وإقتراض يحمل فائدة ( إيضاح 18، 19 و 20 )
(3,509)	(4,246)	(604)	(2,538)	مخصوماً : ودائع نقدية وقصيرة الأجل ( إيضاح 12 )
<u>127,539</u>	<u>83,196</u>	<u>128,453</u>	<u>83,748</u>	صافي الدين
52,942	49,176	64,946	44,747	إجمالي حقوق ملكية المساهمين
180,481	132,372	193,399	128,485	إجمالي حقوق الملكية وصافي الدين
70.67%	62.85%	66.42%	65.18%	معدل الإقتراض

لم يكن هنالك أي تغيير في أهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

42- الأحداث اللاحقة

بتاريخ 11 مارس 2020، أجرت منظمة الصحة العالمية تقييماً مفاده أن إنتشار فيروس كوفيد 19 يمكن تصنيفه كجائحة. إضافة إلى ذلك، فإن أسعار النفط إنخفضت بدرجة كبيرة في الفترة من يناير وحتى مارس 2020 بسبب العديد من العوامل السياسية والإقتصادية، وكنتيجة لذلك، فقد شهدت الأعمال التجارية إنخفاض في حركة العملاء، وحيث ألزمت الجهات الحكومية بوقف مؤقت للسفر، وإغلاق المرافق الترفيهية والعامة.

ولتخفيف الآثار السلبية لجائحة كوفيد 19، فإن حكومة السلطنة والبنك المركزي العماني وجهات مستقلة أخرى وجهات رقابية إتخذت جميعها إجراءات وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال والإقتصاد ككل، بما في ذلك تمديد الأعمال وتسهيل إستمراريتها من خلال التباعد الإجتماعي وتخفيف الضغط على الإئتمان والسيولة في الدولة. تعتبر هذه الظروف هامة وقد أثرت على الإقتصاد وبيئة المخاطر التي تعمل فيها الشركة. كما أن الوضع بما في ذلك إستجابة الجهات الحكومية والعامة للتحديات، مستمرة في التطور والتغير السريع.

وبناء على التقييم الذي أجرته الإدارة، فإن جائحة كوفيد قد خلقت حالة من الإضطراب على مستوى واسع، بجانب إختبار مرونة مختلف الإقتصاديات والبشر. وفيما يتعلق بالشركة، فإن جائحة كوفيد 19 ليس لها أثر مالي جوهري بخلاف ما تم الإقرار به في القوائم المالية.

وبالتالي، فإن مدى ومدة أثر هذه الظروف ما زال ليس متيقناً منه ويعتمد كل شيء على التطورات والمستجدات المستقبلية والتي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في هذه المرحلة. كما أن التقدير الجدير بالإعتماد عليه لمثل هذا الأثر لا يمكن القيام به في تاريخ نشر هذه البيانات المالية. ومن دون المساس بما ذكر، فإن هذه التطورات يمكن أن تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للشركة.