

## 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 شركة بورصة مسقط ش.م.ع.م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تشييد الطرق والجسور والمطارات، والنظف 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.

## 2- السياسات المحاسبية الهامة

## 1. 2 أسس الإعداد والعرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس منفصل للشركة الأم والمجموعة الموحدة والتي تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً يشار إليها بالمجموعة)، ويشار إلى هذه القوائم المالية معاً (بالقوائم المالية).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاس بالقيمة العادلة. تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي ومتطلبات قانون الشركات التجارية 2019 وتعديلاته لسلطنة عمان وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

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

## 2.2 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يطلب إعداد القوائم المالية أن تجري الإدارة أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات.

تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على الإفتراضات حول العديد من العوامل التي تشكل أحكام مختلفة من الممكن أن تكون هامة وكذلك درجات مختلفة من عدم التيقن والنتائج الفعلية والتي يمكن أن تختلف عن تقديرات الإدارة بما ينتج عنها مستقبلاً تغييرات في الأصول والالتزامات المقدرة.

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

## 3. 2 التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

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

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

كافة الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها غير جارية.

يعتبر الإلتزام، إلتزام جاري عندما:-

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

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

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 حققت الشركة الأم و المجموعة إجمالي ربح بمبلغ 5 838 ألف ريال عماني و 732 ألف ريال عماني على التوالي، وصافي ربح وقدره 529 ألف ريال عماني و 65 ألف ريال عماني، على التوالي، للفترة المنتهية في 31 مارس 2022 وكما في ذات التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها 5,783 ألف ريال عماني و 8,501 ألف ريال عماني على التوالي. إضافة إلى ذلك، وكما في ذات التاريخ كانت الإلتزامات الجارية للشركة الأم والمجموعة بمبلغ 4,402 ألف ريال عماني و 3,825 ألف ريال عماني ، على التوالي. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية كنتيجة للآتي:-

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في 2021. إن التدفق النقدي الداخل من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها يعتبر كافياً للتعامل مع متطلبات النقد لتلك المشاريع حتى إكمالها، . وعلى الرغم من ذلك فإن التدفقات النقدية المتوقعة تعتمد بدرجة كبيرة على التنفيذ في الوقت المناسب للمشاريع، والإعتماد في الوقت المناسب للفواتير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من العملاء، والتي غالبيتها مستحقة من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها بمبلغ وقدره 59,161 ألف ريال عماني.

- تتوقع الشركة الأم خلال العام 2022 تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة كما تقدر الشركة بأن هنالك تدفقات نقدية كافية لإستمرارية أعمالها من دون أي إنقطاع.

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

- الشركة الأم مستمرة في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، بإعتبارها واحدة من أكبر شركات المقاولات العمانية ولديها دفتر طلبات قوي بمبلغ 394 مليون ريال عماني (2021: 404 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 دراسة العديد من مصادر دعم التمويل وخيارات إستثمار طويلة الأجل لتوفير رأس المال العامل المطلوب للأعمال. تم تجميد مصروفات رأس المال غير الهامة بجانب تدشين مبادرات لتقليل المصروفات العامة وتحسين الرقابة على التكلفة.

- لقد أعدت الشركة الأم مخصصات كافية مقابل الذمم المدينة التي مضت فترة طويلة على إستحقاقها وحيث أن الشركة على ثقة أن غالبية الذمم المدينة سوف يتم تحصيلها في 2022 مما سوف ينتج عنه تحسن في حركة الإيرادات والتدفق النقدي.

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، فقد تم الإحتفاظ بثقة المستثمرين والسوق من خلال مشاريع جديدة أسندت للشركة الأم كما في العام 2022 مما سمح للإدارة في أن تنتظر للشركة الأم / المجموعة كمنشأة مستمرة، كما أن الإدارة على قناعة بأن لدى الشركة الأم / المجموعة الموارد لدعم إستمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي ، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس الإستمرارية.

### 5. 2 التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### المعايير الجديدة التي تم تبنيها كما في 1 يناير 2021

هنالك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2021 ، حيث تم تبنيها ولكن ليس لديها أثر هام على النتائج المالية أو المركز المالي للمجموعة، أدناه هذه المعايير:-

- جائزة كوفيد 19- الإمتيازات المتعلقة بالإيجارات ( تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 )
- إصلاح معيار سعر الفائدة- المرحلة الثانية ( تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 ، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 )

ليس للمعايير المذكورة أعلاه أي اثر جوهري على القوائم المالية

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 6. 2 المعايير الصادرة ولكنها ليست نافذة بعد

بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية للشركة الأم والموحدة، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة والتفسيرات على المعايير الحالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي إلا أنه لم يتم تبني أي من تلك المعايير أو التعديلات بعد على أساس مبكر من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة تبني ما نشر متى ما كان متعلقاً للفترة الإبتدائية في أو بعد تاريخ نفاذها. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم يتم تبنيها في السنة الحالية لم يتم الإفصاح عنها حيث لا يتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

## 7. 2 أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة 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 أو الحقوق 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 منفردة. تقوم المجموعة بدراسة كافة الحقائق والظروف المتعلقة في تقييم ما إذا أن حقوق التصويت للمجموعة في الجهة المستثمر بها كافية لمنحها السلطة أم غير ذلك.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

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

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية في حساب حيازة المجموعة للشركات التابعة. تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، أدوات الملكية الصادرة، الإلتزامات المتكبدة أو 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. إن وجد. مرفق قائمة بأسماء الشركات التابعة في الإيضاح رقم (6) بهذه القوائم المالية.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2.8 معاملات مع حصص غير مسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر إستبعادات 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 لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الإستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

### 2.9 استثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

### 2.10 الممتلكات والآلات والمعدات

جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها لتستخدم في الأنشطة الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض محددة في قيمة الأصول. الأراضي 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.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 10. 2 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

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

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

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

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

## 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 تتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 2.13 المخزون

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

## 2.14 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو متى ما كان هناك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لانخفاض 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 الدفترى 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 الدفترى للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للاسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، مخصوماً منه الاستهلاك، 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. الإستثمارات في الشركات التابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها أي انخفاض في البيانات المالية للشركة الأم.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للاسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الاستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن أي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول أو أسعار السوق مخصوماً منها التكاليف الإضافية لإستبعاد 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

15. 2 الأدوات المالية

15. 2 (أ) الأصول المالية

## الإثبات والقياس الأولي

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

بغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب إحداث تدفقات نقدية عبارة عن "محض دفعيات للمبلغ 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 أربع 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 الإيفاء 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 في الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للشركة العقود، الذمم التجارية المدينة وأرصدة بنكية، ذمم مدينة أخرى وودائع.

## 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:-

- أن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع، و
  - أن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية تعتبر مجرد دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقي.
- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إيرادات الفوائد، إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض الخسائر والإستردادات في قائمة الدخل الشامل والمدرجة بذات الطريقة كأصول مالية مقارنة بالتكلفة المطفأة. بقية التغيرات في القيمة العادلة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر. عند الإلغاء، فإن التغير في القيمة العادلة التراكمية يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر وإعادة تحويلها للربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.



## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 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 تقي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي ( 32 ) : الأدوات المالية: العرض وأنها ليست محتجزة للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة.

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

## الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

## الإلغاء

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

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

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

## إنخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 تسجيل الشركة لمخصص الخسائر المتوقعة للإنتمان لكافة الديون التي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الإنتمان 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.



السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-15 (أ) الأصول المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود تطبيق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسارة الائتمان المتوقعة. وبالتالي لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن بدلاً من ذلك تثبت المجموعة مخصص الخسارة بناء على الأعمار الإنتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة في كل فترة تقرير. لقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناء على نسب عدم الإيفاء التاريخية لها معدلة للعوامل الحالية والمستقبلية المتعلقة بالدائنين والبيئة الاقتصادية.

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 الاستثمار 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 الاعتبار كافة الشروط والبنود للأداة المالية.

إن التعرض للمخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في احتمالية عدم الإيفاء بها. وعلى الرغم من ذلك، تم عمل تعديلات مناسبة للإحتمالية، لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. إن تصنيف البنوك المعنية وإحتمالية عدم الإيفاء في المقابل تم وضعها في الاعتبار فيما يتعلق بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

تقوم المجموعة في كل فترة للتقرير 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
- وفي جميع الحالات ، فإن أقصى فترة يمكن إعتبارها عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

2.15 (ب) الإلتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات المالية ، عند الإثبات الأولي، كإلتزامات 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 ، مخصصاً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، القروض والإقتراضات وبما 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات الربح والخسارة في الربح أو الخسارة عند الإلغاء وأيضاً من خلال عملية الإطفاء من الفائدة الفعالة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار 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 والمستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

**إلغاء الاعتراف**

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

**2.16 مقاصة الأدوات المالية**

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

**2.17 الودائع لأجل**

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

**2.18 النقد وما يعادل النقد**

يعتبر ما يعادل النقد إستثمارات سائلة بدرجة كبيرة قابلة للتحويل لمبالغ غير معلومة من النقد وتخضع لمخاطر عالية لتغيرات القيمة. و لغرض قائمة التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك الحسب على المكشوف بفترة إستحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل. أدرجت المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف جزء من النقد وما يعادل النقد بسبب بأن تسهيلات السحب على المكشوف تلك تدفع عند الطلب وتشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

**2.19 - عقود الإيجار**

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

**المجموعة كمستأجر**

تطبق المجموعة نهجاً وحيثاً 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 إستهلاك 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 إستهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

**ب. التزامات عقد الإيجار**

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (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.

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

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 19. 2 - عقود الإيجار (تابع)

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

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

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تتنقل 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 المكتبدة 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.

## 20. 2 المخصصات

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

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفق نقدي للتسوية باعتبار فئات الالتزامات. يتم إدراج المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق النقدي لأي بند مضمن في فئة الالتزام ضئيلة.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لتسوية الالتزام والمخاطر المصاحبة للالتزام.

## 21. 2 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 الصراف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

## 22. 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 وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكبدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقرر 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 جاري.

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2.23 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

### 2.24 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 للإستخدام. ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

### 2.25 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 المقتطعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد:-

#### (أ) إيرادات العقود وإيراد من بيع البضائع

- 1- تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.
- 2- تحديد التزامات الأداء في العقد: يعتبر الإلتزام التعاقدي وعد في العقد مع عميل لتحويل سلع أو خدمات لعميل آخر.
- 3- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو السعر الذي توقع المجموعة أنها مستحقة له مقابل تحويل السلع والخدمات التي وعد بها إلى العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- 4- تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من إلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل إلتزام أداء.
- 5- الأقرار بالإيرادات عندما تقي المجموعة بالإلتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

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

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

## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 2.25 الإيرادات (تابع)

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

لعقود التشغيل والصيانة، عند ينتج عن تنفيذ الخدمات المحددة مسبقاً للعميل تدفق نقدي لإيرادات ثابتة لكل فترة، يتم إدراج الإيراد بناء على القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز) وبالنسبة لعقود الخدمات تكون الخدمة المحددة ذات أسعار ثابتة متفق عليها وعندما تكون الخدمة المقدمة للعميل مبنية على طلبات فردية بأسعار متفق عليها - يتم قياس الإيراد بموجب القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز).

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

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

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

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

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

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

في حالة الإيفاء بالمعايير أعلاه، تدمج الترتيبات وتعتبر ترتيب واحد للإقرار بالإيرادات. التكلفة السابقة للعقد والمتعلقة بالحصول على العقد مع العميل يتم إثباتها كأصل إذا كانت تلك التكاليف متوقع إستردادها. يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل للحد الذي يكون فيه محتملاً بدرجة كبيرة بأن إسترداد بحجم كبير في مبلغ الإيرادات التراكمي المثبت سوف لن يحدث وأن الإيرادات والتكاليف - إن كان معمولاً به- لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

### (ب) إيرادات الفوائد

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

**السياسات المحاسبية الهامة (تابع)****(ج) إيرادات توزيعات الأرباح**

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

**2.26 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.

**2.27 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 ودم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والذمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإنخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 2.15 (أ).

**2.28 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

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

**2.29 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.

**2.30 قطاعات الأعمال**

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع طريقة الإخطار والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار بها. الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار 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 38.

**2.31 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.



## السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## 32. 2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:-

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

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

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

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

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

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





## 3- الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الأم)

( بالآلف ريال عماني )							
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات وأدوات المشروع	آثاث ومعدات	مركبات ومعدات ثقيلة	معدات وأجهزة	مباني ومخيمات	
208,852	114	15,087	10,027	48,981	96,759	36,606	<u>التكاليف</u> كما في 1 يناير 2021
1,104	1	176	42	27	850	8	إضافات خلال السنة
(5,741)	-	-	(16)	(2,918)	(2,371)	(436)	استيعادات خلال السنة
204,215	115	15,263	10,053	46,090	95,238	36,178	<b>كما في 1 يناير 2022</b>
2,189	428	40	46	499	1,176	-	إضافات خلال السنة
(2,385)	-	(2)	(24)	(961)	(1,398)	-	إستيعادات خلال السنة
204,019	543	15,301	10,075	45,628	95,016	36,178	<b>كما في 31 مارس 2022</b>
177,995	-	12,760	9,129	41,242	84,858	30,006	<u>الاستهلاك</u> كما في 1 يناير 2021
9,691	-	1,184	373	2,249	4,425	1,460	المحمل للسنة
(5,601)	-	-	(14)	(2,834)	(2,317)	(436)	متعلق بإستيعادات
182,085	-	13,944	9,488	40,657	86,966	31,030	كما في 1 يناير 2022
2,124	-	248	73	535	997	271	المحمل للمدة
(2,381)	-	(3)	(23)	(960)	(1,395)	-	متعلق بإستيعادات
181,828	-	14,189	9,538	40,232	86,568	31,301	<b>كما في 31 مارس 2022</b>
22,191	543	1,112	537	5,396	8,448	4,877	<u>صافي القيمة الدفترية</u> كما في 31 مارس 2022
22,130	115	1,319	565	5,433	8,272	5,148	كما في 31 ديسمبر 2021

## 3- الممتلكات والآلات والمعدات (الموعدة)

بالآلاف ريال عماني

مركبات ومعدات  
ثقيلة

أثاث ومعدات

معدات وأدوات  
المشروعأعمال رأسمالية  
قيد التنفيذ

المجموع

## التكاليف

في 1 يناير 2021

228,417	114	15,123	10,410	53,408	111,305	36,779	1,278
2,278	1	178	78	43	1,968	10	-
(6,552)	-	-	(16)	(3,148)	(2,952)	(436)	-

اضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

كما في 1 يناير 2022

224,143	115	15,301	10,472	50,303	110,321	36,353	1,278
2,204	428	40	51	499	1,186	-	-
(2,488)	-	(2)	(24)	(1,006)	(1,456)	-	-

اضافات خلال المدة

استبعادات خلال المدة

كما في 31 مارس 2022

223,859	543	15,339	10,499	49,796	110,051	36,353	1,278
---------	-----	--------	--------	--------	---------	--------	-------

## الاستهلاك

في 1 يناير 2021

192,495	-	12,795	9,437	44,425	95,715	30,123	-
10,925	-	1,184	409	2,598	5,269	1,465	-
(6,405)	-	1	(14)	(3,062)	(2,894)	(436)	-

المحمل للسنة

متعلق باستبعادات

كما في 1 يناير 2022

197,015	-	13,980	9,832	43,961	98,090	31,152	-
2,453	-	248	80	629	1,224	272	-
(2,486)	-	(3)	(24)	(1,005)	(1,454)	-	-

المحمل للمدة

متعلق باستبعادات

كما في 31 مارس 2022

196,982	-	14,225	9,888	43,585	97,860	31,424	-
---------	---	--------	-------	--------	--------	--------	---

## صافي القيمة الدفترية

كما في 31 مارس 2022

26,877	543	1,114	611	6,211	12,191	4,929	1,278
--------	-----	-------	-----	-------	--------	-------	-------

كما في 31 ديسمبر 2021

27,128	115	1,321	640	6,342	12,231	5,201	1,278
--------	-----	-------	-----	-------	--------	-------	-------



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

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالآلاف ر.ع	الشركة الأم	المرحلة	المرحلة
2021	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021
تكاليف عقود ومبيعات ( إيضاح 30 )	1,921	2,244	2,609
مصرفات إدارية وعامة ( إيضاح 31 )	203	209	236
	2,124	2,453	2,845
4- أصول غير ملموسة			
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	3,266	3,380	3,327
إضافات خلال الفترة / السنة	1	1	53
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	3,267	3,381	3,380
إطفاء			
الرصيد في بداية السنة	2,974	3,063	2,955
محمل خلال الفترة ( إيضاح 31 )	26	28	108
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	3,000	3,091	3,063
صافي القيمة الدفترية	267	290	317

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 267 ألف ريال عماني ( 2021: 292 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 290 ألف ريال عماني ( 2021: 317 ألف ريال عماني) بالتوحيد.

### 5- أصول حق الاستخدام

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

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

الشركة الأم	المرحلة	المرحلة	المرحلة
مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021
التكاليف			
الرصيد في بداية السنة	4,476	2,204	2,731
إضافة خلال الفترة / السنة	657	2,272	2,272
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	5,133	4,476	5,003
الإستهلاك			
الرصيد في بداية السنة	1,957	1,403	1,627
المحمل الفترة / السنة ( إيضاح 30 )	147	554	670
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	2,104	1,957	2,297
	3,029	2,519	2,706

للمجموعة عقود تأجير للأراضي باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة قيمة الأصول ، كل منها مدرج في القوائم المالية للشركة الأم والموحدة كأصول ذات حق استخدام والتزام تأجيري. دفعيات الإيجارات التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر ( مثل دفعيات الإيجارات القائمة على نسبة من مبيعات المجموعة ) تستبعد من القياس الأولي للإلتزام التأجيري والتزام الأصول.

6- الإستثمار في الشركات التابعة

الشركة الأم		الموعدة	
مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021
3,000	2,898	-	-
600	600	-	-
250	250	-	-
163	163	-	-
149	149	-	-
12	12	-	-
4,174	4,072	-	-
(399)	(399)	-	-
3,775	3,673	-	-

جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م  
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م  
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م  
جلفار موت ماكرونالد ش.م.م  
معهد جلفار للتدريب ش.م.م  
جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.م - الكويت

مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار

خلال العام 2021 وضعت الشركة الأم مخصص وقدره 250 ألف ريال عماني في شركة الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م..  
أدناه ملخص معلومات أنشطة وتأسيس الشركات التابعة: -

الأنشطة الرئيسية	مكان وسنة التأسيس
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	سلطنة عمان 2012
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	سلطنة عمان 2011
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	سلطنة عمان 2009
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	سلطنة عمان 2006
جلفار موت ماكرونالد ش.م.م	سلطنة عمان 2013
شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني	الكويت 2018

أدناه معلومات التملك في الشركات التابعة:-  
أسماء الشركات التابعة: -

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة	
مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021
%100	%100	%100	%100
%100	%100	%100	%100
%99	%99	%100	%100
%52	%52	%52	%52
%65	%65	%65	%65
%100	%100	%100	%100

جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م  
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م  
معهد جلفار للتدريب ش.م.م  
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م  
جلفار موت ماكرونالد ش.م.م  
شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني

7- الاستثمار في شركات شقيقة

الموعدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,965	4,817	6,966	6,966	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م
-	-	4,144	4,144	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
4,965	4,817	11,110	11,110	
-	-	(5,644)	(5,644)	مخصص انخفاض قيمة الإستثمار
4,965	4,817	5,466	5,466	

يشمل مخصص إنخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:-

(1) مبلغ 4,114 ألف ريال عماني ( 2021: 4,144 ألف ريال عماني) للإستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة الشركة الأم من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية .

2- تم إستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م مبلغ وقدره 1,500 ألف ريال عماني ( 2021 : مبلغ 1,500 ألف ريال عماني) بناء على طريقة رسملة الأرباح مع وقف التدفقات النقدية للخمسة سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح لتكاليف رأس المال بنسبة 13% في السنة.



## 7- الإستثمار في شركات شقيقة (تابع)

معلومات حصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

الأنشطة الرئيسية	مكان وسنة التملك	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م (1)	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)
التشييد	الكويت - 2010		
التشييد	عمان - 2013		
الحصص المملوكة للشركة الأم	الحصص المملوكة للمجموعة		
مارس 2022	مارس 2022	ديسمبر 2021	ديسمبر 2021
%26	%26	%26	%26
%30	%30	%30	%30

(1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.  
(2) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإياج المحدودة ( الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 32.5% و 37.5% على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغبرة المستقل. إنتهت فترة الصيانة بنهاية العام 2020 ، وتم الشروع في إجراءات تصفية الشركة.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات الخاصة بإستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة:-

### حصة المجموعة من المركز المالي للشركة الشقيقة:

الموحدة	مارس 2022	ديسمبر 2021	الأصول الجارية
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	الأصول غير الجارية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الإلتزامات الجارية
5,326	3,111	5,326	الإلتزامات غير الجارية
3,396	5,067	(2,567)	
(2,567)	(2,620)	(1,056)	
(1,056)	(741)		
5,099	4,817		صافي الأصول والمبالغ الدفترية للإستثمار

### حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة

الموحدة	مارس 2022	ديسمبر 2021	الإيرادات
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	تكاليف الإيرادات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
797	216	797	
(770)	(338)	(770)	
27	(122)		صافي الربح / الخسارة للفترة

تشمل حصة الخسارة للمجموعة للسنة، خسارة من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م وقدرها 122 ألف ريال عماني ( 2021: ربح 27 ) ألف ريال عماني والدولية لمعالجة المياه ش م م ( لاشيء) ( 2021 : لاشيء).

8- المخزون

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
12,383	13,178	10,432	11,255	مواد وأغراض استهلاكية
(862)	(857)	(423)	(423)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>11,521</u>	<u>12,321</u>	<u>10,009</u>	<u>10,832</u>	

9- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عم	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
64,265	66,777	62,384	65,261	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافا إليها
(20,542)	(19,995)	(20,272)	(19,725)	الربح المنسوب المعتبر كذمم مدينة
<u>43,723</u>	<u>46,782</u>	<u>42,112</u>	<u>45,536</u>	مخصص خسائر إئتمان متوقعة
1,013,960	1,080,744	1,013,960	1,080,744	مستحق من العملاء على عقود تشييد
949,695	1,013,967	951,576	1,015,483	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
<u>64,265</u>	<u>66,777</u>	<u>62,384</u>	<u>65,261</u>	مخصوصاً: مطالبات أعمال جارية
3,738	3,192	3,738	3,192	مستحق للعملاء على عقود تشييد:
<u>291,514</u>	<u>304,946</u>	<u>291,514</u>	<u>304,946</u>	مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات مدرجة بالزيادة عن العمل المنجز ( إيضاح
287,776	301,754	287,776	301,754	25 )
<u>3,738</u>	<u>3,192</u>	<u>3,738</u>	<u>3,192</u>	مطالبات جارية مستلمة ومستحقة
				مخصوصاً: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب

## 10- ذمم مدينة على العقود وتجارية

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	
85,158	72,416	84,303	71,414	ذمم مدينة على العقود - مفوترة
6,553	7,307	1,918	1,458	ذمم مدينة تجارية
18,560	17,854	17,522	16,816	ذمم مدينة محتجزة - الجزء الجاري
110,271	97,577	103,743	89,688	
(16,696)	(15,291)	(15,658)	(14,253)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
93,575	82,286	88,085	75,435	
12,417	13,388	12,417	13,388	ذمم مدينة محتجزة الجزء غير الجاري (مخصصاً المخصصات)

كافة المبالغ قصيرة الأجل. صافي القيمة الدفترية للعقود والذمم المدينة تعتبر مقربة بدرجة معقولة للقيمة العادلة. كافة الذمم المدينة على العقود والتجارية للمجموعة تمت مراجعتها للتحقق من وجود مؤشرات لإنخفاض قيمتها .

حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على العقود والذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة المحتجزة - التجارية كما يلي :-

## 11- دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,854	2,755	1,684	2,478	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
93	100	93	99	سلفيات للموظفين
3,212	4,251	3,203	4,183	مصرفات مدفوعة مسبقاً
7,369	6,211	10,886	10,243	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخرين (إيضاح 36)
2	(1)	2	(1)	ذمم مطالبات تأمين مدينة
243	253	243	253	ودائع
54	53	-	4	ذمم مدينة أخرى
12,827	13,626	16,111	17,259	
(2,049)	(2,033)	(1,991)	(1,975)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من
(3)	(3)	(3)	(3)	أطراف ذات علاقة
10,775	11,590	14,117	15,281	مخصص لآخرين

## 12- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,899	4,677	4,899	4,677	ودائع لأجل ( بعد خصم مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة ) ودائع هامشية
488	514	-	-	
<u>5,387</u>	<u>5,191</u>	<u>4,899</u>	<u>4,677</u>	

تحمّل الودائع لأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 4.25% سنوياً ( 2021: 0.9% إلى 4.25% سنوياً ) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## 13- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
168	102	161	84	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
12,092	8,846	11,279	7,815	
<u>12,092</u>	<u>8,846</u>	<u>11,279</u>	<u>7,815</u>	

ليست هنالك أية قيود على الأرصدة لدى البنوك عند اعتماد هذه البيانات المالية.

لغرض بيان التدفقات النقدية ، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
12,092	8,846	11,279	7,815	نقد وأرصدة لدى البنوك أرصدة لدى البنوك ( فترة إستحقاق 3 أشهر ) تسهيلات السحب على المكشوف
1,056	590	1,056	590	
(1,444)	(1,524)	(1,217)	(1,232)	
<u>11,704</u>	<u>7,912</u>	<u>11,118</u>	<u>7,173</u>	

## 14- رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		رأس المال المرخص:
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,000	50,000	50,000	50,000	500,000,000 (2021-500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2021-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد
41,522	29,065	41,522	29,065	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
(12,457)	-	(12,457)	-	الرصيد في بداية السنة
29,065	29,065	29,065	29,065	التخفيض خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 290,650,946 (2021: 290,650,946) سهماً عادياً بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2021-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من 202,986,446 (2021: 202,968,446) سهم عادي و 87,664,500 (2021: 87,664,500) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام توزيعات الأرباح. بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم تخفيض رأس المال من 41,521 ألف ريال عماني بنسبة 30 % إلى 29,065 ألف ريال عماني لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة لمبلغ 12,457 ألف ريال عماني. تم تخفيض عدد الأسهم من 415,215,637 سهم إلى 946,650,946 سهم.

## 15- علاوة الإصدار

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم استخدام مجمل علاوة الإصدار للشركة الأم والبالغة 18,337 ألف ريال عماني في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.

## 16- الاحتياطي القانوني

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم استخدام مجمل الاحتياطي القانوني للشركة الأم والبالغ 13,840 ألف ريال عماني في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة في العام 2021. خلال السنة تم تحويل 53 ألف ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (2021: 464 ألف ريال عماني).

## 17- احتياطي تحويل العملات

يمثل إحتياطي تحويل العملات الأجنبية أثر تحويل أرقام البيانات المالية لشركة شقيقة ( جلفار الكويت ) بالعملة الأجنبية للعملة المعمول بها للشركة الأم حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 .

## 18- توزيعات الأرباح

لم يتم إقتراح ودفع توزيعات أرباح بالنسبة للسنة المالية 2022 ( السنة المالية 2021 : لاشيء).

## 19- قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عماني	مارس 2022 بالآلاف ريال عماني	ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عماني	مارس 2022 بالآلاف ريال عماني	
22,170	18,357	22,083	18,245	قروض لأجل : - من بنوك - شركات تمويل
1,781	1,511	1,781	1,511	
23,951	19,868	23,864	19,756	
11,318	6,606	11,264	6,568	الجزء الجاري - من بنوك - شركات تمويل
1,072	911	1,072	911	
12,390	7,517	12,336	7,479	
10,852	11,751	10,819	11,677	الجزء غير الجاري - من بنوك - شركات تمويل
709	600	709	600	
11,561	12,351	11,528	12,277	
12,390	7,517	12,336	7,479	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:- خلال سنة واحدة في السنة الثانية من السنة الثالثة وما بعدها
3,179	3,158	3,146	3,120	
8,382	9,193	8,382	9,157	
23,951	19,868	23,864	19,756	

تظهر القروض لأجل بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستدقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي أدرجت كالتزام جارٍ. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل الذمم المدينة على العقود ( ذمم مدينة و /أو تسجيل مشترك للمركبات والمعدات/ رهن. القروض القصيرة الأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات.

## 20 - إلتزام تأجيري

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عماني	مارس 2022 بالآلاف ريال عماني	ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عماني	مارس 2022 بالآلاف ريال عماني	
1,834	2,150	846	920	في بداية السنة إضافات خلال الفترة / السنة تكلفة التمويل دفعات
2,272	657	2,272	657	
64	20	50	17	
(2,020)	(327)	(2,248)	(188)	
2,150	2,500	920	1,406	الرصيد في نهاية الفترة / السنة الجزء الجاري الجزء غير الجاري
815	1,129	431	811	
1,335	1,371	489	595	
2,150	2,500	920	1,406	

## 21. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		من البنوك
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
16,200	12,700	16,200	12,700	

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات.

## 22. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		تسهيلات سحب على المكشوف قروض مقابل إيصالات أمانة كمبيالات مخصومة
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,444	1,524	1,217	1,232	
3,827	4,418	3,827	4,418	
1,805	1,996	1,805	1,996	
7,076	7,938	6,849	7,646	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة كما أن الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

## 23. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		ذمم دائنة تجارية مخصص مشتريات وعقود من الباطن
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
41,784	46,340	34,291	37,944	
34,327	35,003	34,242	35,003	
76,111	81,343	68,533	72,947	

## 24. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		الرصيد في بداية السنة المحمل للفترة / السنة مدفوعات خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
2020	2021	2020	2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
13,154	12,212	12,940	11,965	
1,600	370	1,545	353	
(2,542)	(513)	(2,520)	(508)	
12,212	12,069	11,965	11,810	



## 25- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
5,311	5,611	5,391	5,682
22,163	22,009	22,163	22,051
3,192	3,738	3,192	3,738
3,005	2,706	3,005	2,706
4,927	5,035	4,967	5,075
5,736	6,378	6,310	7,425
3,543	4,896	1,677	2,388
3,396	6,101	3,446	6,127
978	965	1,033	1,172
52,251	57,439	51,184	56,364
4,162	6,743	4,162	6,743

مخصص إجازات وسفر الموظفين  
دفعات من العملاء - الجزء الجاري  
مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 9)  
مخصص الخسارة المستقبلية للعقود  
حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن  
مصرفات متكبدة  
المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 36)  
مستحقات قانونية مستحقة الدفع  
ذمم دائنة أخرى

دفعات عقود من العملاء :  
الجزء غير الجاري

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

## 26- 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 المسموح بها.

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
-	-	-	11
-	-	-	-
-	-	-	11

الضريبة المحملة  
الضريبة المؤجلة المحملة للفترة / للسنة

## مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2017. الربط الضريبي على ضريبة 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.

## 26- الضريبة (تابع)

حركة المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,428	1,406	1,340	1,340	الرصيد في بداية السنة
(26)	-	-	-	الضريبة المحملة
4	(26)	-	-	تعديلات ضريبية / مدفوعة
<u>1,406</u>	<u>1,380</u>	<u>1,340</u>	<u>1,340</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

## الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
363	361	-	-	الرصيد في بداية السنة
(2)	-	-	-	الضريبة المحملة
<u>361</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في نهاية المدة / السنة

## 27- إيرادات العقود

### (أ) تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

الشركة الأم - مارس 2022		إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	
البيان	تشبيد	الإجمالي	
	23,760	23,760	
الشركة الأم - مارس 2021		إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	
البيان	تشبيد	الإجمالي	
	47,838	47,838	
المجموعة الموحدة - مارس 2022		إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	
البيان	تشبيد	أخرى	الإجمالي
	33,760	152	33,912
المجموعة الموحدة - مارس 2021		إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	
البيان	تشبيد	أخرى	الإجمالي
	47,838	502	48,340

### (ب) الأصول والالتزامات المتعلقة بعقود مع العملاء

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء

المجموعة		الشركة الأم		البيان
ديسمبر 2021	مارس 2022	ديسمبر 2021	مارس 2022	
85,158	72,416	84,303	71,414	ذمم مدينة على العقود
64,265	66,777	62,384	65,261	أصول جارية للعقود المتعلقة بإيرادات المشاريع (ذمم مدينة)
(37,238)	(35,286)	(35,930)	(33,978)	مخصص الخسارة
112,185	103,907	110,757	102,697	إجمالي أصول العقود
28,794	26,325	28,752	26,325	إلتزامات للعقود متعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة ، مدفوعات مقدماً)
28,794	26,325	28,752	26,325	إجمالي إلتزامات العقود الجارية

تتعلق أصول العقود بدرجة رئيسية بحقوق المجموعة في مبالغ أعمال منجزة ولكنها ليست مدفوعة بعد كما في تاريخ التقرير على مشاريع التشبيد. تتعلق إلتزامات العقود بدرجة رئيسية بمبالغ مدفوعة مقدماً ومستلمة من العملاء لمشاريع التشبيد.

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
2,783	3,118	487	608
354	427	14	-
-	-	-	-
3,137	3,545	501	608

مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة  
خدمات تأجير - مدرجة في فترة زمنية معينة  
خدمات تدريب - مدرجة في فترة زمنية معينة

## 29- إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
240	223	240	198
1,389	286	1,334	241
1,629	509	1,574	439

ربح على بيع أصول  
إيرادات متنوعة

## 30- تكاليف عقود وخدمات

الموحدة		الشركة الأم	
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
9,262	6,816	7,501	5,073
19,725	16,351	19,744	16,109
9,304	3,526	9,228	3,582
1,841	1,876	1,614	1,706
1,028	875	937	731
2,828	2,919	2,638	2,620
54	99	54	99
198	175	169	147
2,609	2,244	2,308	1,921
2,286	1,844	2,055	1,542
49,135	36,725	46,248	33,530

المواد  
تكاليف القوى العاملة (إيضاح 32)  
تكاليف عقود مقاولات من الباطن  
تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات  
تكاليف إيجار الآلات والمعدات  
مصاريف الوقود  
نفقات تدريب  
إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 5)  
إستهلاك (إيضاح 3)  
مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 31)

### 31- المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,463	1,481	1,043	989	تكاليف العاملين (إيضاح 32)
136	(19)	136	(19)	مصروفات عقود من الباطن
138	84	124	73	إيجار
531	477	517	461	تكاليف الكهرباء والماء
349	102	345	96	أتعاب مهنية وقانونية
593	563	593	553	مصاريف التأمين
225	214	222	212	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
91	68	86	62	مصاريف إتصالات
84	93	81	91	إصلاح وصيانة - أخرى
65	12	61	11	تكاليف سفر
35	34	34	32	قرطاسية ومطبوعات
1	2	1	1	مصاريف ترويج الأعمال
7	9	7	9	رسوم مناقصات
11	10	11	10	مصاريف المدراء
-	3	-	3	مصاريف دعم المجتمع
193	159	174	148	مصاريف عامة أخرى
262	237	244	229	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)
4,184	3,529	3,679	2,961	
2,286	1,844	2,055	1,542	مخصوصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
1,898	1,685	1,624	1,419	

### 32- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
18,185	15,388	17,928	14,791	رواتب وأجور
410	392	394	353	منافع نهاية الخدمة للموظفين
2,522	1,662	2,476	1,641	مصروفات مخيمات وتموين
(112)	174	(112)	174	رواتب تعاقد وأجور
183	216	101	139	مصروفات أخرى
21,188	17,832	20,787	17,098	
19,725	16,351	19,744	16,109	مخصوصاً: مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
1,463	1,481	1,043	989	متعلقة بمصروفات إدارية وعامة (إيضاح 31)

### 33- تكاليف التمويل

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
743	822	780	846	مصرفات الفوائد
17	11	20	19	فوائد على التزامات تأجيرية
<u>760</u>	<u>833</u>	<u>800</u>	<u>865</u>	

### 34 - خسارة السهم الواحد

يتم احتساب خسارة السهم من خلال قسمة خسارة السنة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تصدر المجموعة أية أسهم مجانية أو حصص أسهم ، وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يتساوى مع المتوسط المرجح خلال السنة السابقة. ليس للمجموعة أية أسهم عادية مخففة مستقبلية للإصدار في نهاية السنة، وبالتالي فإن الخسارة المخففة للسهم تطابق خسارة السهم الواحد.

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
529	1,480	65	1,496	الربح المنسوب لحقوق مساهمي الشركة الأم
290,650	290,650	290,650	290,650	عدد الأسهم بالآلاف ( إيضاح 14 )
<u>0.002</u>	<u>0.005</u>	<u>0.000</u>	<u>0.005</u>	الربح الاساسي والمخفف للسهم الواحد للفترة

### 35- 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 :

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
23,799	23,270	21,336	21,294	صافي الأصول
290,650	290,650	290,650	290,650	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 14)
<u>0.082</u>	<u>0.080</u>	<u>0.073</u>	<u>0.073</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

### 36- الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم.

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

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تظهر في القوائم المالية:-  
الشركة الأم

الموحدة	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
6	-	6	-		دخل عقود مقاولات
-	-	29	267		- مع أطراف ذات علاقة أخرى
6	31	-	6		مبيعات وخدمات
-	-	1,749	1,087		- مع شركات تابعة
580	66	580	66		- مع أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	-	-		شراء سلع وخدمات
-	10	-	10		- مع شركات تابعة
					- مع أطراف ذات علاقة أخرى
					- مع مساهمين
					بدلات جلسات اجتماعات مجلس الإدارة

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح 11 و 25 على التوالي كالتالي:-  
الشركة الأم

الموحدة	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,257	1,224	4,774	5,256		المستحق من شركات تابعة وشقيقة
6,112	4,987	6,112	4,987		المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
(2,049)	(2,033)	(1,991)	(1,975)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل
5,320	4,178	8,895	8,268		

مارس 2021	مارس 2022	مارس 2021	مارس 2022	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
10	10	10	10	المستحق للمساهمين
1,020	189	3,532	2,657	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
1,358	1,478	1,354	876	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
2,388	1,677	4,896	3,543	