

١. الأنشطة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ٢٠١٩ وتعديلاته ومدرجة في شركة بورصة مسقط ش.م.ع.

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 والإنشائية والمشتريات والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التدفئة والتهوية والتكييف، وإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة وعقود أعمال التمديدات والصيانة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

(٢،١) أسس الإعداد والعرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس منفصل للشركة الأم والمجموعة الموحدة والتي تشمل نتائج وأرصدة 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 الاستثمارات 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 ٢٠١٩ وتعديلاته لسلطنة عُمان 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.

(٢،٢) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، ومبالغ الالتزامات، والدخل والمصروفات.

تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناءً على الافتراضات 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 والافتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر. المراجعات للتقديرات المحاسبية يتم إثباتها في الفترة التي تتم فيها المراجعة وأي فترات مستقبلية متأثرة بها.

(٢،٣) التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

تدرج المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً 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 ١٢ 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 التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر تالية لفترة التقرير.
- كافة الأصول الأخرى تُصنف على أنها غير جارية.

يعتبر الإلزام، التزام جاري عندما: -

- (أ) يتوقع أن تتم تسويته في مجرى العمليات العادية
- (ب) يحجز أساساً لغرض التداول
- (ت) تستحق تسويته خلال ١٢ شهر من بعد فترة التقرير، أو
- (ث) لا يكون هنالك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلزام لما لا يقل عن ١٢ شهراً من بعد تاريخ التقرير.

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

والتزامات غير جارية.

(٢،٤) الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية، بما يشمل استمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الالتزامات في مجرى الأعمال العادية. لقد حققت الشركة الأم والمجموعة إجمالي ربح بمبلغ ٢,٣٨٦ ألف ريال عماني و ٢,٥٥٧ ألف ريال عماني على التوالي، وصافي ربح وقدره ٧٤٧ ألف ريال عماني و ٤٤٢ ألف ريال عماني، على التوالي، للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكما في ذات التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها ١,٤٢٣ ألف ريال عماني و ٧,٣١٠ ألف ريال عماني على التوالي. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية كنتيجة للآتي:-

- تتوقع الشركة الأم خلال العام ٢٠٢٣ تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة، كما تقدر الشركة بأن هنالك تدفقات نقدية كافية لاستمرارية أعمالها من دون أي انقطاع.
- لم تعجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيها، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة التزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد استحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك، فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودائنيها؛
- الشركة الأم مستمرة في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، باعتبارها واحدة من أكبر شركات المقاولات العُمانية، ولديها سجل طلبات للمشاريع الواردة قوي بمبلغ ٤٨١ مليون ريال عُمني (٢٠٢٢: ٥١٧ مليون ريال عماني)؛
- اتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتعزيز المركز المالي للمجموعة، وكذلك لتحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. بالإضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، يواصل مجلس الإدارة/ الإدارة التنفيذية النظر في مصادر مختلفة لدعم التمويل وخيارات الاستثمار الأخرى 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 تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في ٢٠٢٣. 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 القائمة، والاعتماد في الوقت المناسب للفواتير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من العملاء، والتي غالبيتها مستحقة من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها بمبلغ وقدره ٥٠,٢٥١ ألف ريال عُمني؛ و

- لقد أعدت الشركة الأم مخصصات مقابل الذمم المدينة التي مضت فترة طويلة على استحقاقها، وحيث أن الشركة على ثقة أن غالبية الذمم المدينة سوف يتم تحصيلها في ٢٠٢٣ مما سوف ينتج عنه تحسن في حركة الإيرادات والتدفق النقدي.

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، فقد تم الاحتفاظ بثقة المستثمرين والسوق من خلال مشاريع جديدة أسندت للشركة الأم حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مما سمح للإدارة في أن تنظر للشركة الأم / المجموعة كمنشأة مستمرة، كما أن الإدارة على قناعة بأن لدى الشركة الأم / المجموعة الموارد والمساهمين لدعم استمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي، تم إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة على أساس الاستمرارية.

(٢،٥) معايير أو تفسيرات جديدة ومعدلة

معايير جديدة تم تبنيها كما في ١ يناير ٢٠٢٣

بعض الإفصاحات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وبالتالي تم تطبيقها ولكن ليس لها تأثير جوهري على النتائج المالية أو المركز المالي للمجموعة.

(٢،٦) المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية ولكنها ليست نافذة بعد ولم تتبناها المجموعة على أساس مبكر

في تاريخ المصادقة على هذه البيانات المالية، نُشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية أو اللجنة الدولية لتفسيرات الإبلاغ المالي. لم يطبق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة ولم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق وتحتاج إلى أخذها في الاعتبار من قبل المجموعة في أي من تاريخ التقرير.

تتوقع الإدارة تبني ما نشر متى ما كان متعلقاً للفترة الابتدائية في أو بعد تاريخ نفاذها. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم يتم

تنبئها في السنة الحالية لم يتم الإفصاح عنها، حيث لا يتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

(٢,٧) أسس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. 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 ماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في التقييم سواءً لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للجهة المستثمر فيها منفردة. تدرس المجموعة 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 المكتتاة 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 مالكي الشركة الأم وإلى الحصص غير المسيطرة.

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

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية في حساب حيازة المجموعة للشركات التابعة. وتقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، وأدوات الملكية الصادرة، والالتزامات المتكبدة أو المفترضة كما في تاريخ الحيازة، مضافاً التكاليف المباشرة المنسوبة للحيازة. تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، وأدوات الملكية الصادرة، والالتزامات 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. حيث إن الزيادة في القيمة العادلة من نصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد عن تكلفة الشراء يتم تسجيلها كدخل في بيان الدخل الشامل كأرباح شراء صفقة.

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم فإن الاستثمار في الشركة التابعة يتم تحميله بالتكلفة مخصوماً منها انخفاض القيمة. إن وجد-

مرفق قائمة بأسماء الشركات التابعة في الإيضاح رقم (٦) بهذه القوائم المالية.

(٢,٨) معاملات مع حصص غير مسيطرة

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

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان يعاد قياسها بقيمتها العادلة، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في بيان 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 الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

(٢,٩) 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 كان هنالك 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.

(٢,١٠) 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. 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 واستهلاك 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 والمراكز ٤-٣٠ سنة
الآلات والمعدات ٧-١٠ سنوات
المركبات والمعدات الثقيلة ٧-١٠ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية ٦ سنوات
أدوات ومعدات المشاريع ٦ سنوات

يتم شطب البنود التي تقل قيمتها عن ٣٠٠ ريال عماني خلال سنة الشراء.

لا يتم استهلاك الأرض لأنها ذات عمر إنتاجي غير محدد.

القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك تتم مراجعته بنهاية كل سنة مالية. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد. خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي التقديري للمباني التي كان متوسطها في السابق ١٥ عاماً وتمت زيادتها إلى ٣٠ عاماً. نتج عن تأثير هذه التغيرات في التقديرات انخفاض في مصروفات الاستهلاك بمبلغ ٦٧٢ ألف ريال عماني وزيادة في الربح بعد الضريبة بمبلغ ٥٧١ ألف ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

(٢,١١) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج، والتأجير 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.

(٢,١٢) الأصول غير ملموسة - 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 غير ملموسة 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 الدخل الشامل في الفئة التي تنماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

(٢,١٣) 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 وبطبيء الحركة والتالف.

(٢,١٤) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو متى ما كان هنالك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لانخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد 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 العادلة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير فيما إذا كان هنالك ما يشير إلى خسائر انخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال وجود ما يشير إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد. خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هنالك 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.

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة في البيانات المالية المستقلة 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 الامتياز فإن أي من ترتيبات الامتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة

مخصوصاً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول وأسعار السوق مخصوصاً منها التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأثر التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الامتياز لمدة الامتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي تعزز أداء الأصل لوحدة تكوين النقد التي تمت تجربتها. المبلغ المسترد يعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي وكذلك التدفقات النقدية الداخلة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار.

(٢,١٥) الأدوات المالية

(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، وتكاليف التعاملات.

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". يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار محض دفعيات للمبلغ الأساسي والفائدة، ويتم إجراؤه على مستوى الأصول القابلة للتداول. 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، أو بيع الأصول المالية، أو من كليهما معاً. لمشتريات 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، تُصنف 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 (أدوات الدين)
- 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 لانخفاض القيمة. الأرباح والخسائر يتم إثباتها الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة والعقود، والذمم التجارية المدينة وأرصدة بنكية، وذمم مدينة أخرى وودائع.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (أدوات الدين)

تقيس المجموعة 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
- 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.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وإيرادات الفوائد، وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وانخفاض الخسائر والاستردادات في قائمة الدخل الشامل والمدرجة بذات الطريقة كأصول مالية مقاسة 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 خسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

الأصول المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات ملكية المساهمين)
عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة اختيار - غير قابل للتراجع عنه- تصنيف استثماراتها كاستثمارات ملكية المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تقي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي (٣٢) 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 كاسترداد 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 انخفاض القيمة. لدى المجموعة استثمار في أوراق مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
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 انتهاء 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 تقم المجموعة 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 بالارتباط. في هذه الحالة، تثبت الشركة أيضاً الالتزام المتعلق. الأصل المحول والالتزام المتعلق به يتم قياسهما على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع الأصول المالية للدين غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق المساهمين).

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 المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تعتبر تقريباً معقولة لمعدلات الخسائر لأصول العقود.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسارة الائتمان المتوقعة. وبالتالي لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن بدلاً عن ذلك تثبت المجموعة مخصص الخسارة بناءً 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 ائتمان 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 للاحتتمالية لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. يُؤخذ تصنيف البنوك المعنية واحتمالية التعثر المقابلة في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتمانيًا.

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 انخفاض في قيمة الائتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقترض أو المصدر؛
- خرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لانقضاء ٣٦٥ 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 اعتبارها عند تقييم خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الإثبات الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وقروض وافتراضات، ودمم دائنة أو كمشنقات مخصصة كأدوات تحوط كما في تاريخ التحوط، متى ما كان مناسباً. يتم إثبات الالتزامات المالية بشكل أساسي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والافتراضات والدمم الدائنة، مخصصاً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة الدمم الدائنة التجارية والأخرى، والقروض والافتراضات بما يشمل السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل.

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

القروض والافتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر ملائمة للمجموعة. بعد الإثبات الأولي، فإن القروض والافتراضات 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 من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ 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 والافتراضات التي تحمل فائدة.

الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. تصنف الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق لأطراف ذات صلة كالتزامات جارية إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة الأعمال العادية إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كالتزامات غير جارية.

الإلغاء

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإيفاء بالالتزامات المالية أو يتم عندما يتم إلغاؤها أو عندما تنتهي. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من المقترض نفسه بشروط مختلفة بدرجة كبيرة، أو تعديل شروط الالتزام الحالي، فإن أي من مثل هذا التعديل أو التغيير سوف يتم التعامل معه كإلغاء الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. الفرق في المبالغ الدفترية يتم إثباته في بيان الدخل الشامل.

(٢,١٦) 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 الوقت نفسه.

(٢,١٧) الودائع لأجل

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

(٢,١٨) النقد وما يعادل النقد

يعتبر ما يعادل النقد استثمارات سائلة بدرجة كبيرة قابلة للتحويل لمبالغ غير معلومة من النقد، وتخضع لمخاطر عالية لتسعيرات القيمة. ولغرض 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. درجت 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.

(٢,١٩) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(أ) أصول حق الاستخدام

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 الانخفاض في القيمة -إن وجد- ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار،] يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (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 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 ١٢ 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 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.

(٢,٢٠) المخصصات

يُدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلال ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب تدفقاً نقدياً لتسوية الالتزام ويمكن تقديره بشكل معقول. يشمل مخصص إعادة الهيكلة على عقوبات 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.

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

(٢,٢١) احتياطي 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 بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ التقرير، فإن أصول 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.

(٢,٢٢) مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

مزايا نهاية خدمة الموظفين العمانيين تتم المساهمة بها بموجب أحكام قانون التأمينات الاجتماعية.

تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قوانين العمل في الدول التي تعمل فيها المجموعة. مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكبدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدّر 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.

(٢,٢٣) توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

(٢,٢٤) الضريبة

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 استخدامها.

المبالغ الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخضع للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل يتوفر فيه ربح كافي خاضع للضريبة للسماح لكل 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.

(٢٠٢٥) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل التحكم على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم إثبات الإيراد للحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم الحصول فيه على منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن أن يتم قياس الإيراد بدرجة يمكن الاعتماد عليها، بغض النظر عن وقت دفع الدين. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، والمبالغ المقطعة، وعائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائدات: -

(أ) إيرادات العقود وإيراد من بيع البضائع

تعتبر المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥:

١. تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: يعتبر الالتزام التعاقدى وعد في العقد مع عميل لتحويل سلع أو خدمات لعميل آخر.
٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو السعر الذي توقع المجموعة أنها مستحقة له مقابل تحويل السلع والخدمات التي وعد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
٤. 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 استحقاقه مقابل الإيفاء بكل التزام أداء.
٥. الإقرار بالإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيراد في حالة الإيفاء بأحد المعايير التالية: -

- استلام العميل واستهلاكه 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 استحداث الأصل أو تعزيره، أو
- أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى أي أصل باستخدام 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 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 التزام أداء.

لعقود التشغيل والصيانة، عندما ينتج عن تنفيذ الخدمات المحددة مسبقاً للعميل تدفق نقدي إيرادات ثابتة لكل فترة، يتم إدراج الإيراد بناءً 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 تفي المجموعة بالأداء، بإكمال السلع والخدمات، فإنها تخلق أصول عقود بناءً على المبلغ المكتسب من خلال الأداء. عندما يكون المبلغ المستلم من العميل يتجاوز مبلغ الإيراد المثبت فإنه ذلك ينشأ عنه التزام عقد.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، والمبالغ المقطعة، وعائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل

معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة رئيسية في جميع ترتيبات إيراداتها. - يتم احتساب التغيرات التي تكون في طبيعة امتداد نطاق العمل الحالي باستخدام التعديلات التراكمية لتعويض التكلفة لإكمال طريقة الاعتراف بالإيرادات. أوامر التغيير التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى النطاق بأسعار مخفضة يتم احتسابها مستقبلياً وأوامر التغيير التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة إلى النطاق بأسعار البيع المستقلة يتم احتسابها كعقود جديدة مع العملاء.

تعتبر المطالبات وتفسر كمبلغ مالي متغير. يتم إدراجها في إيرادات العقد باستخدام 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 استرداد 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 الوقت نفسه مع نفس العميل، وتم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد؛
- 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 التزام 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 استردادها.

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

(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

يدرج عائد توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين الحق في استلامها.

(٢,٢٦) 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)، وتكاليف المواد المستخدمة في التشييد، واستهلاك المعدات المستخدمة في العقد، وتكاليف التصميم، والمساعدات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

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

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

(٢,٢٧) 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 وضمم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض، أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، والنفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. العقود التي تتجاوز فيها الإيصالات والضمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق من العملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لانخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٢,١٥ (أ).

(٢,٢٨) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تطبق الشركة الأم قانون الشركات التجارية العُماني لعام ١٩٧٤ 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.

(٢,٢٩) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. وتدرج 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 مباشرةً (بالصافي من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. وعندما يتم إعادة إصدار الأسهم العادية لاحقاً، يتم تضمين أي مقابل مستلم بصافي تكاليف المعاملات الإضافية المنسوبة مباشرةً، وأثار ضريبة الدخل ذات الصلة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم وشركاتها التابعة بعمان.

(٢,٣٠) 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.

(٢,٣١) 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 والمتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال المدة يتم تعديلها لأثار كافة أسهم ملكية المساهمين المخففة.

(٢,٣٢) قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل التزام 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، ويتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى من الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرةً أو غير مباشرةً؛
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية كما في تاريخ كل فترة تقرير، تتحدد بالرجوع إلى أسعار الأسهم المدرجة بالسوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض لأوضاع طويلة وطلب أسعار للأوضاع القصيرة)، دون أي خصم لتكاليف المعاملات.

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. 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.

٣. الممتلكات والآلات والمعدات - الشركة الأم

التفاصيل	أرض	المباني ومراكز	الآلات والمعدات	المركبات والمعدات الثقيلة	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات المشاريع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكاليف								
كما في يناير ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,١٧٨	٩٥,٢٣٨	٤٦,٠٩٠	١٠,٠٥٣	١٥,٢٦٣	١١٥	٢٠٤,٢١٥
إضافات خلال السنة	-	٣٠	٣,٥٧٣	١,٤٨٤	٢٦٠	٤٠٥	١,٧٣١	٧,٤٨٣
استبعادات خلال السنة	-	(١٣٢)	(٤,٣٣١)	(٢,٧٦٨)	(٧٣)	(٢٤)	-	(٧,٣٢٨)
كما في يناير ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٣٦,٠٧٦	٩٤,٤٨٠	٤٤,٨٠٦	١٠,٢٤٠	١٥,٦٤٤	١,٨٤٦	٢٠٤,٣٧٠
إضافات خلال الفترة	-	٨٧	١٣٧	٧٠٧	٧٣	٢٨٧	٢٠٨	١,٤٩٩
استبعادات خلال الفترة	-	(٣٦٣)	(٦٤٩)	(٣٢٦)	(١٩)	-	-	(١,٣٥٧)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٣٥,٨٠٠	٩٣,٩٦٨	٤٥,١٨٧	١٠,٢٩٤	١٥,٩٣١	٢,٠٥٤	٢٠٤,٥١٢
الاستهلاك								
كما في يناير ٢٠٢٢	-	٣١,٠٣٠	٨٦,٩٦٦	٤٠,٦٥٧	٩,٤٨٨	١٣,٩٤٤	-	١٨٢,٠٨٥
المحمل للسنة	-	٣٩١	٣,٧٦٧	٢,٠٩٤	٢٨٠	٧٩٤	-	٧,٣٢٦
متعلق بالاستبعادات	-	(١٣٢)	(٤,٣٢٢)	(٢,٧٥٤)	(٦٥)	(١٨)	-	(٧,٢٩١)
كما في يناير ٢٠٢٣	-	٣١,٢٨٩	٨٦,٤١١	٣٩,٩٩٧	٩,٧٠٣	١٤,٧٢٠	-	١٨٢,١٢٠
المحمل للفترة	-	٩١	٦٦٩	٤٢٠	٦٢	١٥٠	-	١,٣٩٢
متعلق بالاستبعادات	-	(٣٦٤)	(٦٣٥)	(٣٢٥)	(١٩)	-	-	(١,٣٤٣)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٣١,٠١٦	٨٦,٤٤٥	٤٠,٠٩٢	٩,٧٤٦	١٤,٨٧٠	-	١٨٢,١٦٩
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٤,٧٨٤	٧,٥٢٣	٥,٠٩٥	٥٤٨	١,٠٦١	٢,٠٥٤	٢٢,٣٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٤,٧٨٧	٨,٠٦٩	٤,٨٠٩	٥٣٧	٩٢٤	١,٨٤٦	٢٢,٢٥٠

٣. الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة

الوصف	أرض	المباني ومراكز	الآلات والمعدات	المركبات والمعدات الثقيلة	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات المشاريع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكاليف								
كما في يناير ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,٣٥٣	١٠٨,٥٨٨	٥٠,١١٣	١٠,٤٧٢	١٥,٣٠١	١١٥	٢٢٢,٢٢٠
إضافات خلال السنة	-	٣٠	٣,٨٦٤	١,٥٠٥	٢٧١	٤٠٥	١,٧٣١	٧,٨٠٦
استبعادات خلال السنة	-	(١٣٢)	(٥,٥٥٨)	(٢,٩٨٧)	(٧٤)	(٢٤)	-	(٨,٧٧٥)
كما في يناير ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٣٦,٢٥١	١٠٦,٨٩٤	٤٨,٦٣١	١٠,٦٦٩	١٥,٦٨٢	١,٨٤٦	٢٢١,٢٥١
إضافات خلال الفترة	-	٨٧	١٣٧	٧٠٧	٧٣	٢٨٧	٢٠٨	١,٤٩٩
استبعادات خلال الفترة	-	(٣٦٣)	(٧٥٦)	(٤٩٠)	(١٩)	-	-	(١,٦٢٨)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٣٥,٩٧٥	١٠٦,٢٧٥	٤٨,٨٤٨	١٠,٧٢٣	١٥,٩٦٩	٢,٠٥٤	٢٢١,١٢٢
الاستهلاك								
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٣١,١٥٢	٩٧,٨٣٠	٤٣,٨٨٢	٩,٨٣٢	١٣,٩٨٠	-	١٩٦,٦٧٦
المحمل للسنة	-	٣٩٤	٤,٥٠٥	٢,٣٦٠	٣٠٧	٧٩٤	-	٨,٣٦٠
متعلق بالاستبعادات	-	(١٣٢)	(٥,٥٣٣)	(٢,٩٧٠)	(٦٦)	(١٧)	-	(٨,٧١٨)
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٣١,٤١٤	٩٦,٨٠٢	٤٣,٢٧٢	١٠,٠٧٣	١٤,٧٥٧	-	١٩٦,٣١٨
المحمل للفترة	-	٩١	٨٠٨	٤٦٦	٦٨	١٥٠	-	١,٥٨٣
متعلق بالاستبعادات	-	(٣٦٣)	(٧٤٢)	(٤٧٦)	(١٩)	-	-	(١,٦٠٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	-	٣١,١٤٢	٩٦,٨٦٨	٤٣,٢٦٢	١٠,١٢٢	١٤,٩٠٧	-	١٩٦,٣٠١
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١,٢٧٨	٤,٨٣٣	٩,٤٠٧	٥,٥٨٦	٦٠١	١,٠٦٢	٢,٠٥٤	٢٤,٨٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٤,٨٣٧	١٠,٠٩٢	٥,٣٥٩	٥٩٦	٩٢٥	١,٨٤٦	٢٤,٩٣٣

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات تم تخصيصه كالتالي: -

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٢,٢٤٤	١,٤٨١	١,٩٢١	١,٣٣٤	مخصوصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح ٣٠)
٢٠٩	١٠٢	٢٠٣	٥٨	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح ٣١)
٢,٤٥٣	١,٥٨٣	٢,١٢٤	١,٣٩٢	

٤. أصول غير ملموسة

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٣,٣٨٠	٣,٣٩٣	٣,٢٦٦	٣,٢٧٩	التكاليف
١٣	٨	١٣	٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٩٣	٣,٤٠١	٣,٢٧٩	٣,٢٨٦	إضافات خلال الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٣,٠٦٣	٣,١٧٨	٢,٩٧٤	٣,٠٨١	إطفاء
١١٥	٢٨	١٠٧	٢٦	الرصيد في بداية السنة
٣,١٧٨	٣,٢٠٦	٣,٠٨١	٣,١٠٧	المحمل للفترة / السنة (ملاحظات ٣١)
٢١٥	١٩٥	١٩٨	١٧٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
				صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة ١٧٩ ألف ريال عماني (٢٠٢٢: ١٩٨ ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة ١٩٥ ألف ريال عماني (٢٠٢٢: ٢١٥ ألف ريال عماني) بالتوحيد.

٥. أصول حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من أنواع الأراضي، المباني، المركبات والمعدات المستخدمة في عملياتها. عقود إيجار الأراضي والمباني عمومًا لديها فترات تأجير بين سنتين إلى ٢٥ سنة، بينما عقود تأجير المركبات والمعدات الأخرى لديها فترات تأجير عمومًا بين سنة و ٥ سنوات.

للمجموعة عقود تأجير مركبات وآليات معينة بفترات تأجير ١٢ شهرًا أو أقل وتأجير معدات مكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات الإدراج للتأجير قصير الأجل على تلك الإيجارات.

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٦,٧٨٤	٩,٦٨٧	٤,٤٧٦	٥,٨٠٥	التكاليف
٢,٩٠٢	١,٥٩٠	١,٣٢٩	٣٥٧	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٨٦	١١,٢٧٧	٥,٨٠٥	٦,١٦٢	إضافات خلال الفترة/السنة
				الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٢,٤٩٦	٣,٤٩٠	١,٩٥٧	٢,٥٣٥	الاستهلاك
٩٩٣	٢٩٨	٥٧٨	١٣٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٩	٣,٧٨٨	٢,٥٣٥	٢,٦٧٤	المحمل للفترة / السنة (إيضاح ٣٠)
				الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٦,١٩٧	٧,٤٨٩	٣,٢٧٠	٣,٤٨٨	
-------	-------	-------	-------	--

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 للالتزام التأجيري وحق الاستخدام للأصول.

٦. استثمارات في الشركات التابعة

التمويل		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.
-	-	٦٠٠	٦٠٠	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.
-	-	٢٥٠	٢٥٠	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.
-	-	١٦٣	١٦٣	جلفار موت مكدونالد ش.م.
-	-	١٤٩	١٤٩	معهد جلفار للتدريب ش.م.
-	-	١٢	١٢	شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ك - الكويت مخصص انخفاض قيمة الاستثمار ش.م.ك - الكويت
-	-	٤,١٧٤	٤,١٧٤	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
-	-	(٣٩٩)	(٣٩٩)	
-	-	٣,٧٧٥	٣,٧٧٥	

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

اسم الشركات التابعة	الأنشطة الرئيسية	المكان	سنة التأسيس
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.	التصنيع	عُمان	٢٠١٢
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.	التشييد	عُمان	٢٠١١
معهد جلفار للتدريب ش.م.	التدريب	عُمان	٢٠٠٩
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.	تأجير المعدات	عُمان	٢٠٠٦
جلفار موت مكدونالد ش.م.	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد	عُمان	٢٠١٣
شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني	التشييد	الكويت	٢٠١٨

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

اسم الشركات التابعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة	
مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%٩٧
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
معهد جلفار للتدريب ش.م.	%٩٩	%٩٩	%٩٩	%١٠٠	%١٠٠
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢
جلفار موت مكدونالد ش.م.	%٦٥	%٦٥	%٦٥	%٦٥	%٦٥
شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٧. الاستثمارات في شركات شقيقة

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٤,٤٩٦	٤,٣٥٩	٧,٠٣٠	٧,٠٣٠	جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت
-	-	-	-	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
٤,٤٩٦	٤,٣٥٩	٧,٠٣٠	٧,٠٣٠	مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة: -
-	-	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	
٤,٤٩٦	٤,٣٥٩	٥,٥٣٠	٥,٥٣٠	

مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة: -

(i) ١,٥٠٠ ريال عماني (٢٠٢١: ١,٥٠٠ ألف ريال عماني) مقابل الاستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت.

(ii) لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء) مقابل الاستثمار في الدولية لمعالجة المياه ش.م.م

حركة مخصص انخفاض قيمة الاستثمارات كما يلي:

الموحد		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٥,٦٤٤	١,٥٠٠	في بداية السنة
(٤,١٤٤)	-	مستقطع خلال السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٪٢٦	٪٢٦	٪٢٦	٪٢٦	جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

اسم الشركات التابعة	الأنشطة الرئيسية	المكان	سنة التأسيس
جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت	التشييد	الكويت	٢٠١٠

(i) تحتفظ الشركة الأم بنسبة ٢٦ ٪ من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.

(ii) تمت تصفية الشركة في عام ٢٠٢٢ وتم شطب الاستثمارات القائمة بالكامل مقابل المخصص الأجل البالغ ٤,١٤٤ ريال عماني.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة

الموحدة		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٣,٩٣٤	٢,٠٨٦	الأصول الجارية
٣,١٨٤	٤,٩٦٧	أصول غير جارية
(١,٣٥٥)	(١,٩١٨)	الالتزامات الجارية
(١,٢٦٧)	(٧٧٦)	التزامات غير جارية
٤,٤٩٦	٤,٣٥٩	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار

حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة:

الموحدة		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٢١٦	١٨٧	الإيرادات
(٣٣٨)	(٣٢٤)	تكاليف الإيرادات
(١٢٢)	(١٣٧)	الخسارة للسنة

تشمل حصة الخسارة للمجموعة للسنة، خسارة من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م وقدرها ١٣٧ ألف ريال عماني (٢٠٢٢).
١٢٢ ألف ريال عماني).

٨. المخزون

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١٤,٤٧٤	١٦,٩٩٦	١٢,٨٥٦	١٥,٢٣٣	مواد وأغراض استهلاكية
(٦٨٩)	(٦٨٩)	(٢٥٥)	(٢٥٥)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٣,٧٨٥	١٦,٣٠٧	١٢,٦٠١	١٤,٩٧٨	

٩. أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٦٨,٨٠٩	٧٧,٠١١	٦٦,١٩٧	٧٤,١٦٨	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب المعتبر كذمم مدينة
(١١,١٢٣)	(١٠,٧٠٥)	(١٠,٠٨٣)	(٩,٦٦٥)	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٥٧,٦٨٦	٦٦,٣٠٦	٥٦,١١٤	٦٤,٥٠٣	

مستحق من العملاء على عقود تشييد:

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١,٠٥٧,٣٠٨	١,٠٩٣,٢١٩	١,٠٥٧,٣٠٨	١,٠٩٣,٢١٩	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
٩٨٨,٤٩٩	١,٠١٦,٢٠٨	٩٩١,١١١	١,٠١٩,٠٥١	مخصوم: مطالبات أعمال جارية
٦٨,٨٠٩	٧٧,٠١١	٦٦,١٩٧	٧٤,١٦٨	

مستحق للعملاء على عقود تشييد:

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات بالزيادة عن العمل المنجز (إيضاح ٢٥)

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١٦٨,٣٣١	١٤٩,٣٥٩	١٦٨,٣٣١	١٤٩,٣٥٩	مطالبات جارية مستلمة ومستحقة إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
١٦١,٦٤١	١٤٤,٠٣٧	١٦١,٦٤١	١٤٤,٠٣٧	
٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	

١٠. ذمم مدينة على العقود وتجارية

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٥٨,٤٣٠	٧٠,٢٥١	٥٧,٦٦٢	٦٩,٦٧٧	ذمم مدينة على العقود مفوترة ذمم مدينة تجارية محتجزات مستحقة القبض - الجارية
٦,٩٢١	٦,٦٤٦	١,٧٦٢	١,٤٤٢	
١٤,٦٧٠	١٧,٠٧٧	١٤,٥٤٨	١٦,٠٣٩	
٨٠,٠٢١	٩٣,٩٧٤	٧٣,٩٧٢	٨٧,١٥٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦,٢٢٨)	(٦,٣٠٥)	(٥,١٠٠)	(٥,١٣٧)	
٧٣,٧٩٣	٨٧,٦٦٩	٦٨,٨٧٢	٨٢,٠٢١	

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١١,٧٠٦	١٢,٠٥٣	١١,٧٠٦	١٢,٠٥٣	ذمم مدينة محتجزة محتجزات مستحقة القبض غير حالية (المبلغ الإجمالي) مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(١٥٥)	(١٥٩)	(١٥٥)	(١٥٩)	
١١,٥٥١	١١,٨٩٤	١١,٥٥١	١١,٨٩٤	

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 لانخفاض قيمتها.

١١. دفعات ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٥,٥٢٧	٥,٠٦٥	٥,٠٢٢	٤,٥٢٦	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين سلفيات للموظفين مصروفات مدفوعة مسبقاً
٢١٢	١٠٥	٢١٢	١٠٥	
٣,٩٤٨	٤,١٨٣	٣,٨٣٨	٤,٠٩٠	
٥,٣٤٢	٤,٣٧٦	١١,٢٧٤	١٠,٣٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخرين (إيضاح ٣٦) ذمم مدينة على التأمين ودائع
-	-	-	-	
٦٧٠	٦٩٨	٦٧٠	٦٩٨	

التفاصيل

الشركة الأم		الموحدة	
مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢

٧١	٧٩	-	-	ذمم مدينة أخرى
١٥,٧٧٠	١٤,٦٤٨	٢١,٠١٦	١٩,٨٠٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٥٣٥)	(٢,٥١٤)	(٢,٤٧٧)	(٢,٤٥٦)	
(٥)	(٥)	(٥)	(٥)	مخصص أخرى
١٣,٢٣٠	١٢,١٢٩	١٨,٥٣٤	١٧,٣٤٨	

١٢. ودائع لدى البنوك

الشركة الأم		الموحدة		التفاصيل
مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٧٧١	٣,٨٤٢	٣,٧٧١	٣,٨٤٢	ودائع لأجل (بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)
-	-	٤٣٣	٣٩٨	ودائع الهامش
٣,٧٧١	٣,٨٤٢	٤,٢٠٤	٤,٢٤٠	

تحمل الودائع قصيرة الأجل بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٣. النقد والأرصدة لدى البنوك

الشركة الأم		الموحدة		التفاصيل
مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٨	١١٠	١٤٥	١٣٢	نقد في الصندوق
٢,٩١٦	٥,٩٤٨	٣,٥٩٥	٦,٧٦٣	أرصدة لدى البنك بحسابات جارية (صافية من مخصص خسائر ائتمان متوقعة)
٣,٠٣٤	٦,٠٥٨	٣,٧٤٠	٦,٨٩٥	

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

لغرض بيان التدفقات النقدية، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الشركة الأم		الموحدة		التفاصيل
مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٠٤٤	٦,٠٧٦	٣,٧٥٠	٦,٩١٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٣٤٧	٩٧٥	١,٣٤٧	٩٧٥	ودائع لدى البنوك (فترة استحقاق ٣ أشهر) (ملاحظة ١٢)
(١,٠٤٣)	(٦٩٤)	(١,٢٦١)	(٩٦١)	تسهيلات السحب على المكشوف (ملاحظة ٢٢)
٣,٣٤٨	٦,٣٥٧	٣,٨٣٦	٦,٩٢٧	

١٤. رأس المال

المرخص:				٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٢:٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة إسمية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد
٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	الرصيد في نهاية السنة

١٥. علاوة الإصدار

هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال العام الحالي، لا توجد حركة في حساب علاوة الأسهم.

١٦. الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام ٢٠١٩، يتم تخصيص مخصصات سنوية بنسبة ١٠٪ من ربح السنة لهذا الاحتياطي حتى يصبح الرصيد المتراكم للاحتياطي مساوياً لثلث قيمة رأس المال المدفوع للمجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال الفترة، تم تحويل ٧٦ ألف ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٢: ٤٦٣ ألف ريال عماني).

١٧. احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يمثل احتياطي تحويل العملات الأجنبية أثر تحويل أرقام البيانات المالية لشركة شقيقة (جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت) بالعملة الأجنبية للعملة المعمول بها للشركة الأم حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١.

١٨. توزيعات الأرباح

لم يتم اقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح للسنة المالية ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء ريال عماني)

١٩. قروض لأجل

الموعدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١١,٣٢٧	٧,٦٦٧	١١,٣٢٧	٧,٦٦٧	قروض لأجل:
٢,٨٠١	٨,٥٨٢	٢,٦٥٧	٨,٤٦٦	من البنوك
١٤,١٢٨	١٦,٢٤٩	١٣,٩٨٤	١٦,١٣٣	شركات تمويل
٧,٢٦٩	٤,٢٨٤	٧,٢٦٩	٤,٢٨٤	الجزء الجاري:
٨٩١	٢,٦٢٣	٧٨٣	٢,٥١٦	من البنوك
٨,١٦٠	٦,٩٠٧	٨,٠٥٢	٦,٨٠٠	شركات تمويل
٤,٠٥٨	٣,٣٨٣	٤,٠٥٨	٣,٣٨٣	الجزء غير الجاري:
١,٩١٠	٥,٩٥٩	١,٨٧٤	٥,٩٥٠	من البنوك
٥,٩٦٨	٩,٣٤٢	٥,٩٣٢	٩,٣٣٣	شركات تمويل
٨,١٦٠	٦,٩٠٧	٨,٠٥٢	٦,٨٠٠	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي: -
٢,٦٤٠	٤,٠١٩	٢,٦٠٤	٤,٠١٠	خلال سنة واحدة
				في السنة الثانية

٣,٣٢٨	٥,٣٢٣	٣,٣٢٨	٥,٣٢٣	من السنة الثالثة وما بعدها
١٤,١٢٨	١٦,٢٤٩	١٣,٩٨٤	١٦,١٣٣	

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصافي الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً القادمة والتي تظهر كالتزام جاري. 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.

٢٠. التزام تأجيري

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٢,١٥٠	٣,٥٩٨	٩٢٠	١,٤٧٧	في بداية السنة
٢,٩٠٢	١,٥٨٩	١,٣٢٩	٣٥٧	إضافات خلال الفترة/ السنة
١٩٦	٦٠	٨٥	٢٣	تكلفة التمويل
(١,٦٥٠)	(٤٧٥)	(٨٥٧)	(٢٠٥)	دفعيات
٣,٥٩٨	٤,٧٧٢	١,٤٧٧	١,٦٥٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

١,١٤٩	١,٣٦٤	٤٩٨	٥٩٧	الجزء الجاري:
٢,٤٤٩	٣,٤٠٨	٩٧٩	١,٠٥٥	الجزء غير الجاري:
٣,٥٩٨	٤,٧٧٢	١,٤٧٧	١,٦٥٢	

٢١. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	من البنوك

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

٢٢. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٩٦١	١,٢٦١	٦٩٤	١,٠٤٣	تسهيلات السحب على المكشوف
٥,٧٦٠	٩,٩٥٩	٥,٧٦٠	٩,٩٥٩	قروض مقابل إيصالات أمانة
٢,٢٢٨	٦,٣١٤	٢,٢٢٨	٦,٣١٤	كمبيالات مخصومة
٨,٩٤٩	١٧,٥٣٤	٨,٦٨٢	١٧,٣١٦	

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

٢٣. الذمم الدائنة التجارية وغيرها

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٤٣,٢٦٢	٤٥,٠٤٩	٣٦,٨٦٨	٣٨,٧١٧	ذمم دائنة تجارية مخصص مشتريات وعقود من الباطن
٣٨,٠٠٤	٤٥,٠١٤	٣٨,٠٠٤	٤٥,٠١٤	
٨١,٢٦٦	٩٠,٠٦٣	٧٤,٨٧٢	٨٣,٧٣١	

جميع المبالغ قصيرة الأجل. تعتبر القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

٢٤. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١٢,٣٦٥	١٢,٣٠٠	١١,٩٦٥	١١,٩١٧	الرصيد في بداية السنة المحمل للفترة / السنة (إيضاح ٣٢) مدفوعات خلال الفترة/السنة الرصيد في نهاية الفترة/السنة
١,٤٥٥	٣٨٧	١,٣٧٨	٣٧١	
(١,٥٢٠)	(٣٦٨)	(١,٤٢٦)	(٣٣٩)	
١٢,٣٠٠	١٢,٣١٩	١١,٩١٧	١١,٩٤٩	

٢٥. المستحقات والمطلوبات الأخرى

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٤,٦٧٤	٤,٦٩٧	٤,٦٧٤	٤,٦٠٦	ذمم دائنة أخرى ومخصصات مخصص إجازات وسفر الموظفين دفعات مقدمة من العملاء - الجزء الجاري مستحق للعملاء على عقود تشييد (إيضاح ٩) مخصص الخسارة المستقبلية للعقود حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن مصروفات متكبدة المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦) مستحقات قانونية مستحقة الدفع ذمم دائنة أخرى
٢٧,٣٣٥	٢٩,٢٧٣	٢٧,٣٣٥	٢٩,٢٧٣	
٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	٦,٦٩٠	٥,٣٢٢	
١,٦٢٠	١,٦٥٩	١,٦٢٠	١,٦٥٩	
٣,٣٣١	٤,٥٣١	٤,٢٠٩	٤,٤٩٥	
٧,٠٨٤	٦,٨٢٢	٦,٠٥١	٦,٠٨٧	
١,٢٦٣	١,٤٢٩	٢,٢٧٣	٢,١٣١	
٤,٤٠٦	٤,١٨٩	٤,٣٧١	٤,١٤٨	
١,١٨٢	١,٤٥١	١,٠٢٥	١,٠٣٤	
٥٧,٥٨٥	٥٩,٣٧٣	٥٨,٢٤٨	٥٨,٧٥٥	
				دفعات عقود من العملاء
٧,٥٤٢	٧,٧٠٨	٧,٥٤٢	٧,٧٠٨	الجزء غير الجاري:
٢٧,٣٣٥	٢٩,٢٧٣	٢٧,٣٣٥	٢٩,٢٧٣	الجزء الجاري:
٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	دفعات عقود من العملاء

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية
الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقدرة لـ ١٢ شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية.

٢٦. الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عُمان بمعدل ١٥٪ بعد تعديل البنود غير المسموح بها.

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل جهاز الضرائب حتى عام ٢٠١٨. 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. حركة المخصص الضريبي كالتالي: -

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١,٤٠٦	١٢٥	١,٣٤٠	١٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١,١١٣)	-	(١,١٩٢)	-	الضريبة (ائتمان)/ المحملة للسنة
(١٦٨)	-	(٤٨)	-	تعديلات ضريبية/ مدفوعة
١٢٥	١٢٥	١٠٠	١٠٠	الرصيد في نهاية السنة

الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٣٦١	٣٤٧	-	-	الرصيد في بداية السنة
(١٤)	-	-	-	المحمل خلال السنة
٣٤٧	٣٤٧	-	-	الرصيد في نهاية السنة

٢٧. إيرادات العقود

(أ) تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

الشركة الأم - مارس ٢٠٢٣

التفاصيل

إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	الإجمالي
٥٤,٤٢٠	٥٤,٤٢٠

الشركة الأم - مارس ٢٠٢٢

التفاصيل

إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	الإجمالي
٣٣,٧٦٠	٣٣,٧٦٠

الموحدة - مارس ٢٠٢٣

التفاصيل

إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	أخرى	الإجمالي
٥٤,٤٢٠	٩٦	٥٤,٥١٦

الموحدة - مارس ٢٠٢٢

التفاصيل

إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	أخرى	الإجمالي
٣٣,٧٦٠	١٥٢	٣٣,٩١٢

(ب) الأصول والتزامات المتعلقة بعقود مع العملاء

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والتزامات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء:

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٥٨,٤٣٠	٧٠,٢٥١	٥٧,٦٦٢	٦٩,٦٧٧	ذمم مدينة على العقود (إيضاح ١٠) أصول جارية للعقود المتعلقة بإيرادات المشاريع (ذمم مدينة) (إيضاح ٩) مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٩ و ١٠) إجمالي أصول العقود
٦٨,٨٠٩	٧٧,٠١١	٦٦,١٩٧	٧٤,١٦٨	
(١٧,٣٥١)	(١٧,٠١٠)	(١٥,١٨٣)	(١٤,٨٠٢)	
١٠٩,٨٨٨	١٣٠,٢٥٢	١٠٨,٦٧٦	١٢٩,٠٤٣	

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	التزامات جارية للعقود متعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة، مدفوعات مقدماً) (إيضاح ٢٥) جمالي التزامات العقود الجارية
٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	٣٤,٨٧٧	٣٦,٩٨١	

تتعلق أصول العقود بدرجة رئيسية بحقوق المجموعة في مبالغ أعمال منجزة ولكنها ليست مفوترة بعد كما في تاريخ التقرير على مشاريع التشييد.

تتعلق التزامات العقود بدرجة رئيسية بمبالغ مدفوعة مقدماً ومستلمة من العملاء لمشاريع التشييد.

٢٨. دخل المبيعات والخدمات

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٣,١١٨	٣,٣٢٩	٦٠٨	٨٠١	مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة خدمات تأجير - مدرجة في فترة زمنية معينة
٤٢٧	٥٦٧	-	١	
٣,٥٤٥	٣,٨٩٦	٦٠٨	٨٠٢	

٢٩. إيرادات أخرى

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٢٢٣	١٣٨	١٩٨	١١٢	ربح على بيع الممتلكات والألات والمعدات إيرادات متنوعة
٢٨٦	٢٤٧	٢٤١	١١٠	
٥٠٩	٣٨٤	٤٣٩	٢٢٢	

٣٠. تكاليف عقود وخدمات

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٦,٨١٦	١٥,٦٧٣	٥,٠٧٣	١٣,٩٤٧	المواد
١٦,٣٥١	١٩,٣٨٢	١٦,١٠٩	١٨,٩٨٤	تكاليف القوى العاملة (إيضاح ٣٢)
٣,٥٢٦	٨,٩٩٨	٣,٥٨٢	٩,١٧٨	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
١,٨٧٦	٢,٢٤٦	١,٧٠٦	٢,٠٢٦	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
٨٧٥	١,٤٤٤	٧٣١	١,٣٣٤	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
٢,٩١٩	٣,٩٧٣	٢,٦٢٠	٣,٦١١	مصاريف الوقود
٩٩	٩٥	٩٩	٩٥	نفقات تدريب
١٧٥	٢٩٨	١٤٧	١٣٩	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٢,٢٤٤	١,٤٨١	١,٩٢١	١,٣٣٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٣)
١,٨٤٤	٢,٢٦٥	١,٥٤٢	٢,١٨٨	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح ٣١)
٣٦,٧٢٥	٥٥,٨٥٥	٣٣,٥٣٠	٥٢,٨٣٦	

٣١. المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١,٤٨١	١,٣٤٣	٩٨٩	١,٠٢٥	تكاليف القوى العاملة (إيضاح ٣٢)
(١٩)	١٣٩	(١٩)	١٣٩	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
٨٤	١١٤	٧٣	١٠٠	إيجار
٤٧٧	٦١٩	٤٦١	٥٩٥	تكاليف الكهرباء والماء
١٠٢	٢٧٥	٩٦	٢٦٤	أتعاب مهنية وقانونية وخصم من العميل
٥٦٣	٦٢١	٥٥٣	٦٠٦	مصاريف التأمين
٢١٤	٤٦٠	٢١٢	٤٥٨	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
٦٨	٨٧	٦٢	٧٦	مصاريف اتصالات
٩٣	٩٥	٩١	٨٨	إصلاح وصيانة - أخرى
١٢	٥٦	١١	٥٤	تكاليف سفر
٣٤	٥٢	٣٢	٥٠	قرطاسيات ومطبوعات
٢	٢٦	١	٢٥	مصاريف ترويج الأعمال
٩	٢٢	٩	٢٢	رسوم مناقصات
١٠	١٢	١٠	١٢	بدلات حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٦)
٣	١٨	٣	١٨	مصاريف دعم المجتمع
١٥٩	٢٩٤	١٤٨	٢٧٨	مصاريف عامة أخرى
٢٣٧	١٣٠	٢٢٩	٨٤	مصاريف استهلاك وإطفاء (إيضاحات ٣ و ٤)
٣,٥٢٩	٤,٣٦٣	٢,٩٦١	٣,٨٩٤	
١,٨٤٤	٢,٢٦٥	١,٥٤٢	٢,١٨٨	مخصوصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح ٣٠)
١,٦٨٥	٢,٠٩٨	١,٤١٩	١,٧٠٦	

٣٢. تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١٥,٣٨٨	١٧,٨٥٤	١٤,٧٩١	١٧,٣٦٢	رواتب وأجور
٣٩٢	٣٨٧	٣٥٣	٣٧١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ٢٤)
١,٦٦٢	٢,١١٩	١,٦٤١	٢,١٠٣	مصروفات مراكز العمال وتموين
١٧٤	(٩)	١٧٤	(٩)	رواتب تعاقد وأجور
٢١٦	٣٧٤	١٣٩	١٨٢	مصروفات أخرى
-	-	-	-	حوافز الموظفين
١٧,٨٣٢	٢٠,٧٢٥	١٧,٠٩٨	٢٠,٠٠٩	مخصوصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح ٣٠)
١٦,٣٥١	١٩,٣٨٢	١٦,١٠٩	١٨,٩٨٤	
١,٤٨١	١,٣٤٣	٩٨٩	١,٠٢٥	

٣٣. تكاليف التمويل

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٧٨٠	٥٧٢	٧٤٣	٥٤٠	مصروفات الفوائد
٢٠	٦٠	١٧	٢٣	فوائد على التزامات تأجيرية
٨٠٠	٦٣٢	٧٦٠	٥٦٣	

٣٤. ربح السهم الواحد

مبلغ ربح السهم الواحد يتم احتسابه بتقسيم الأرباح للسنة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال السنة. ليس لدى الشركة الأم أي أسهم عادية مخففة محتملة في نهاية السنة، وبالتالي، فإن ربح السهم المخفف مطابق لربح السهم الأساسي.

الموحدة		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
٦٨	٤٤١	٥٢٩	٧٤٧	الربح المنسوب لحقوق مساهمي الشركة الأم:
٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	عدد الأسهم بالألف (إيضاح ١٤)
٠,٠٠٠	٠,٠٠٢	٠,٠٠٢	٠,٠٠٣	ربح السهم الأساسي والمخفف للفترة

٣٥. 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		التفاصيل
ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	

٢٢,٤٦٤	٢٢,٩٠٥	٢٧,٨٩٨	٢٨,٦٤٥	صافي الأصول
٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	عدد الأسهم بالألف (إيضاح ١٤)
٠,٠٧٧	٠,٠٧٩	٠,٠٩٦	٠,٠٩٩	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع.)

٣٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة 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/لجنة التدقيق.

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

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
-	-	-	-	دخل عقود مقاولات
-	-	-	-	مع أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	٢٦٧	٣٢٢	مبيعات وخدمات
-	-	٦	-	مع شركات تابعة
٣١	١٢٨	-	-	مع أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	-	-	شراء سلع وخدمات
-	-	١,٠٨٧	١,٢٥٩	مع شركات تابعة
٦٦	٧٧	٦٦	٧٧	مع أطراف ذات علاقة أخرى
١٠	١٢	١٠	١٢	بدلات حضور الجلسات لأعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح ١١ و ٢٥ كالتالي: -

الموحد		الشركة الأم		التفاصيل
مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	مارس ٢٠٢٢	مارس ٢٠٢٣	
١,٠٠٧	١,١١٧	٦,٩٣٩	٧,١٣١	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
٤,٣٣٥	٣,٢٥٩	٤,٣٣٥	٣,٢٥٩	مع أطراف ذات علاقة أخرى
(٢,٥٣٥)	(٢,٥١٤)	(٢,٤٧٧)	(٢,٤٥٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٨٠٧	١,٨٦٢	٨,٧٩٧	٧,٩٣٤	
١٠	١٠	١٠	١٠	المستحق للمساهمين
٩٣٨	١,١١٧	١,٩٧٨	١,٨١٩	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
٣١٥	٣٠٢	٢٨٥	٣٠٢	مع أطراف ذات علاقة أخرى
١,٢٦٣	١,٤٢٩	٢,٢٧٣	٢,١٣١	