



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 1- الأنشطة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية 2019 في سلطنة عمان ومدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تشييد الطرق والجسور والمطارات، والنفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التدفئة والتهوية والتكييف، إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة وعقود أعمال التمديدات والصيانة.

#### 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 لسلطنة عمان وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

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

#### أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19)

##### خلفية

إن جائحة كوفيد 19 والإجراءات المتخذة لإبطاء انتشار الفيروس لهما أثر هام على الأسواق العالمية. لقد قامت المجموعة بدراسة أثر جائحة كوفيد 19 والتغيرات الأخرى في السوق عند إعداد القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة. وقد نتج عن تأثيرات جائحة كوفيد 19 تطبيق مزيد من الأحكام بخلاف تلك المفصّل عنها في الإيضاح 2 و 36. وبخلاف تعديل الأحداث التي توفر دليل على الظروف التي سادت في نهاية فترة التقرير، فإن أثر الأحداث الناشئة بعد تاريخ التقرير سوف يتم بيانها في فترات التقارير المستقبلية.

#### أثر جائحة كوفيد 19 على النظرة المستقبلية للإقتصاد الكلي

إن المعلومات المطلوبة والتي تشمل أثر انخفاض تقييم سلطنة عمان من قبل وكالات تصنيف الائتمان قد تم وضعه في الاعتبار لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعلى ضوء السيناريوهات الممكنة ونتائج الإقتصاد الكلي وعدم اليقين المتعلق بكيفية إستمرارية جائحة كوفيد 19 وتداعياتها الإجتماعية والإقتصادية، فإن تلك السيناريوهات تمثل وجهات نظر مستقبلية معقولة وداعمة كما في تاريخ التقرير.

#### العمليات التي تم تطبيقها

كنتيجة لجائحة كوفيد 19 وفي إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بالتالي:-

- إعادة تقييم ما إذا كانت هناك اية جوانب من الأحكام أو تقدير عدم اليقين أكثر مما هو مفصّل عنه.
- تحديث نظرتها الإقتصادية المستقبلية
- مراجعة اتصالات السوق الخارجية لتحديد التأثيرات الأخرى المتعلقة بجائحة كوفيد 19
- تقييم القيم الدفترية لأصولها والتزاماتها وحددت الأثر عليها كنتيجة لمدخلات السوق والمتغيرات التي تأثرت بجائحة كوفيد 19
- دراسة تأثير جائحة كوفيد 19 على إفصاحات البيانات المالية للمجموعة

#### النظر في القوائم المالية والإفصاحات اللاحقة

إن بنود القوائم المالية الرئيسية والإفصاحات المتعلقة بها التي تأثرت بجائحة كوفيد 19 كانت كالتالي:-



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 1- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### 1.2 أسس الإعداد والعرض

##### أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) – تابع

##### إيرادات التشييد

على ضوء عدم الثبات والتغيرات في تشييد المشاريع ، قامت المجموعة بمراجعة مدى ملاءمة افتراضات التكلفة للإكمال ، والتي شملت الوقت المطلوب لإكمال المشروع ، التذبذب في أسعار المواد ووفرة القوى العاملة والتكلفة. كان للتغيرات في افتراضات التكلفة للإكمال كان أثر هام على الإقرار بإيرادات التشييد.

##### خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية (نمذ على العقود وأعمال عقود قيد التنفيذ )

استجابة لجائحة كوفيد 19 ، تولت المجموعة مراجعة محفظة الائتمان لعمالها وخسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بها. لقد وضعت المراجعة في الاعتبار النظرة المستقبلية للاقتصاد الكلي ، نوعية الائتمان للعميل ، نوع الضمانات المحتجزة، التعرض بالعجز وأثر انخفاض تصنيف سلطنة عمان حسب مؤسسة مودي. وبينما تمت مراجعة هذه المدخلات للنموذج بما في ذلك المعلومات المطلوبة ، فإن نماذج خسارة الائتمان المتوقعة و الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان وتحديد العجز ما زالت تتماشى مع فترات سابقة.

##### 2.2 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

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

تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء 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.

##### 3.2 التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

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

أ- يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو استهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية

ب- يحجز بشكل أساسي لتداوله

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

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

كافة الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها غير جارية.

يعتبر الالتزام ، التزام جاري عندما:-

أ- يتوقع أن تتم تسويته في مجرى العمليات العادية

ب- يحجز أساساً لغرض التداول

ت- تستحق تسويته خلال 12 شهر من بعد فترة التقرير ، أو

ث- لا يكون هنالك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن 12 شهر من بعد تاريخ التقرير.

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

#### 2.4 الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية ، بما يشمل إستمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأعمال العادية. لقد حققت الشركة الأم و المجموعة ربح وقدره 2,091 ألف ريال عماني و 2,342 ألف ريال عماني على التوالي للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 وكما في ذلك التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها 53,583 ألف ريال عماني و 52,472 ألف ريال عماني على التوالي . وكما في تاريخ التقرير أيضاً فقد تجاوزت الإلتزامات الحالية للشركة الأم والمجموعة أصولها الجارية بمبلغ 137,4 ألف ريال عماني و 339,1 ألف ريال عماني ، على التوالي. ضافة إلى ذلك، هنالك حالات تأخير في تواريخ المشاريع المكتملة / المتوقع إكمالها بسبب حالة الإضطراب في المشاريع التي تعزى لجائحة كوفيد 19 . تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية كنتيجة للآتي:-

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد يعكس كيفية إدارة الشركة للمتطلبات النقدية في 2021. إن التدفق النقدي الداخل من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها تعتبر كافية 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، غالبيتها من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها بمبلغ وقدره 91,994 ألف ريال عماني.

- تتوقع الشركة الأم خلال العام 2021 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 لمقرضيها ، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة إلتزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد إستحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودائنيها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

- الشركة الأم مستمرة في في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق ، باعتبارها أكبر شركة مقاولات عمانية ولديها دفتر طلبات قوي بمبلغ 403 مليون ريال عماني ( 2020: 376 مليون ريال عماني) وقد عملت الشركة على ضمان أن نشاط المناقصات يتعامل بدرجة كافية مع المخاطر المتوقعة التي تتعلق بعدم السداد.

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

- كما 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 2021 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 في العام 2021 مما سمح للإدارة في أن تنظر 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.

## 2.5 التغيير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

- هنالك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 . أدناه هذه المعايير:-
- تعريف الأعمال ( تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 )
  - تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 و 8 )
  - إصلاح معيار سعر الفائدة( تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7)
  - تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي (عدة معايير دولية للتقارير المالية )
  - جائحة كوفيد 19- الإمتيازات المتعلقة بالإيجارات ( تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 )
  - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 – عقود التأمين ( لا ينطبق) بسري على الفترات المحاسبية من 1 يناير 2021
  - تصنيفات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – التحسين العام والممارسة العامة- المعايير الدولية للتقارير المالية السارية اعتباراً من 1 مارس 2021

ليس للمعايير المذكورة أعلاه أي أثر جوهري على القوائم المالية

## 2.6 المعايير الصادرة ولكنها ليست نافذة بعد

- بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة ، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة والتفسيرات من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي إلا أنه لم يتم تبني أي من تلك المعايير والتعديلات بعد على أساس مبكر من قبل المجموعة.
- تتوقع الإدارة تبني ما نشر متى ما كان متعلقاً للفترة الإبتدائية في أو قبل 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.

## 2.7 أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2021. 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 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 والميمنة أعلاه.

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

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

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

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

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

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، فإن الإستثمار في الشركة التابعة يتم تحميله بالتكلفة مخصصاً منها إنخفاض القيمة- إن وجد. قائمة الشركات التابعة مضمنة في الإيضاح (6) من هذه القوائم المالية.

**2.8 معاملات مع حصص غير مسيطرة**

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

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان يعاد قياسها بقيمتها العادلة، مع 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 مالكيين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

**2.9 استثمارات في شركات شقيقة**

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

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الشقيقة في قائمة المركز المالي بالتكلفة حيث يضاف إليها التغيرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواء من الضروري إدراج أية خسائر انخفاض قيمة إضافية بخصوص صافي استثمار المجموعة في الشركة الشقيقة. يعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. ومتى ما كانت 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.

**2.10 الممتلكات والآلات والمعدات**

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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

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

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

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

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

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

**2.11 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**

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

**2.12 الأصول غير الملموسة - برمجيات الحاسوب :**

تكاليف برمجيات الحاسوب المتعلقة مباشرة بمنتجات برمجيات محددة أو مميزة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف لأكثر من سنة يتم إثباتها كأصول غير ملموسة. التكاليف المباشرة تشمل تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

### 2.13 المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشتمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم 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 لإنخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للإسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة 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 للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته للمبلغ القابل للإسترداد. في تقييم قيمة الإستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها لقيم الإستخدام الحالية لها باستخدام الخصم قبل الضريبي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم 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 للإسترداد. خسارة إنخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل حيث سبق أن أدرجت إنخفاض القيمة السابقة. في مثل هذه الحالة، فإن المبلغ الدفترى للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للإسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، مخصوماً منه الإستهلاك، في حالة لم تدرج خسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. هذه الزيادة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد 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 إنخفاض في البيانات المالية للشركة الأم.

يحدث إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للإسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الإستخدام. 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 لأستبعاد الأصل. p سباب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأتى التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الإمتياز، لمدة الإمتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم 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.



**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. بإستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي هام أو التي طبقت الشركة عليها طريقة عملية مناسبة، فإن المجموعة بشكل أساسي تقيم الأصل المالي بالقيمة العادلة في حالة لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف معاملة.

بغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يجب إحداث تدفقات نقدية عبارة عن " محض دفعيات للمبلغ الاساسي والفائدة" على رصيد المبلغ المتبقي. نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية يشير إلى كيفية إدارتها للأصول المالية بغرض تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كان ستنتج التدفقات النقدية عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الأصول المالية، أو من كليهما معاً. المشتريات أو المبيعات التي تتطلب إكمال أصول في إطار زمني معين بموجب النظم والأحكام المعمول بها في موقع العمل ( صفقات بطريقة عادية) يتم إثباتها في تاريخ المعاملة ، على سبيل المثال التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالشراء أو البيع للأصل.

**القياس اللاحق**

بغرض القياس بالقياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربعة فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة ( أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر ( أدوات الدين)
- الأصول المالية التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من دون إعادة تدوير الأرباح والخسائر عند الإلغاء
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

**الأصول المالية بالتكلفة المطفأة ( أدوات الدين)**

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة الأيفاء بكل من الشرطين التاليين:-

- أن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ، و
- أن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية والتي تعتبر دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقي من المبلغ الأساسي.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتخضع لإنخفاض القيمة . الأرباح والخسائر يتم إثباتها الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للشركة العقود ، الذمم التجارية المدينة والتدفقات النقدية والنقد وما يعادل النقد.

**الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ( أدوات الدين)**

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة الإيفاء بكل من الشرطين التاليين:

- إن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع، و
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية تعتبر مجرد دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقي.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إيرادات الفوائد، إعادة تقييم تحويلات العملات الأجنبية وإنخفاض الخسائر والإستردادات في قائمة الدخل الشامل والمدرجة بذات الطريقة كأصول مالية مقانة بالتكلفة المطفأة . بقية التغيرات في القيمة العادلة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر. عند الإلغاء ، فإن التغيير في القيمة العادلة التراكمية يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر وإعادة تحويلها لربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

### الأصول المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ( أدوات ملكية المساهمين)

عند الإثبات الأولي ، يمكن للمجموعة إختيار - غير قابل للتراجع عنه- تصنيف إستثماراتها كإستثمارات ملكية المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي ( 32 ) : الأدوات المالية: العرض وأنها ليست محتجزة للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة.

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

### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

الأصول المالية بتدفقات نقدية ليست مجرد دفعيات للمبلغ الرئيسي والفائدة يتم تصنيفها على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. من دون المساس بمعيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة 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 ( تمرير ) ، وإما ( أ ) إذا قامت المجموعة بتحويل بدرجة كبيرة للمخاطر أو المنافع للأصل أو ( ب ) إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها في إستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات " تمرير " ، تقوم بتقييم ما إذا ما إحتفظت ومدى إحتفاظها بالمخاطر والمنافع الخاصة بالملكية. وعندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بدرجة كبيرة من المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو لا تقوم بتحويل السيطرة للأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول للحد الذي تستمر فيه المجموعة بالإرتباط. في هذه الحالة، تثبت الشرة أيضاً الإلتزام المتعلق. 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 للإلتزام لكافة الديون التي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسارة الإئتمانات المتوقعة. وبالتالي لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الإئتمان ولكن بدلاً من ذلك تثبت المجموعة مخصص الخسارة بناء على الأعمار الإنتاجية لخسائر الإئتمان 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 الإئتمان للأدوات المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقترض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن أن - ولكن ليس بالضرورة - أن تقلل من قدرة المقترض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. التصنيف الخارجي لدرجة الإستثمار يعتبر مثال للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الإئتمان. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر إئتمان منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في 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 الإئتمان المتوقعة.

تقوم المجموعة في كل فترة للتقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المحملة بالقيمة المطفأة منخفضة قيمة الإئتمان. يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الإئتمان عندما يكون هنالك حدث أو أكثر له أثر فادح على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على الأصل المالي قد وقع بالفعل.

ويشمل الدليل على حدوث إنخفاض في قيمة الإئتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقترض 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 الإئتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الإئتمان.

## **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 كمشترقات 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 ،مخصوصاً منها تكاليف التعاملات المرتبطة بها مباشرة. تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، القروض والإقتراضات بما يشمل السحب على المكشوف.

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

### **القروض والإقتراضات**

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

يتم إحتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الإعتبار اي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم والتكاليف التي تشكل جزء من طريقة الفائدة الفعالة. تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة.

### **الذمم التجارية الدائنة والأخرى**

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

(ذلك).

## إلغاء الاعتراف

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

## 2.16 مقاصة الأدوات المالية

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

## 2.17 الودائع لأجل

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

## 2.18 النقد وما يعادل النقد

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

## 2.19 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 الأغستخدام 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 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 إلتزامات 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 إلتزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير

في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

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

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

المجموعات المؤجّر

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

## 2.20 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 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.

## 2.21 تحويل العملات الأجنبية

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

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

## 2.22 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 وتذكر 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.

## 2.23 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

## 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 المؤجلة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللالتزامات وقيمها الدفترية.

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

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة 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 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 الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، المبالغ المقطوعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد:-

(أ) إيرادات العقود وأيراد من بيع البضائع

- 1- تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق 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، باستثناء 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 بقي المجموعة بالإلتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

تفي 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 بغستخدام بديل للمجموعة وأن المنشأة ( الكيان ) له حق تنفيذ الدفع للأداء الذي تم القيام به حتى تاريخه.

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

لعقود التشغيل والصيانة ، عندما ينتج عن الخدمة المقدمة للعملاء تدفق نقدي من إيرادات ثابتة بشكل منتظم، يتم إثبات الإيراد بناء على القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة العمل المنجز والمسلم) ولعقود الخدمات حيث يتم تحديد أسعار سابقة مسبقاً وحيث أن الخدمة المقدمة للعملاء تقوم على أمر فردية بأسعار متفق عليها، يقاس الإيراد بناء على القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة العمل المنجز والمسلم).

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

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للإستلام ، واضعين في الإعتبار شروط الدفع المحددة وباستثناء 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 مستقبلية والأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة والتي تكون بأسعار بيع منفصلة عن إطار العمل تعبر كعقود جديدة مع العملاء.

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

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

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

- أن العقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد. أو
- المبلغ الذي يتوجب دفعه في أحد العقدين يعتمد على السعر أو الأداء للعقد الآخر، 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 فيمحمتملاً بدرجة كبيرة بأن إسترداد بحجم كبير في مبلغ الإيرادات التراكمي المثبت سوف لن يحدث وأن الإيرادات والتكاليف – إن كان معمولاً به- لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

#### **(ب) إيرادات الفوائد**

تدرج إيرادات الفوائد 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.

### (ج) إيرادات توزيعات الأرباح

يدرج 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 منفصلةً للعقد الواحد أو لمجموعة عقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود. يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات بالرجوع إلى مرحلة الإكمال لنشاط العقد في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من الممكن أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد لإيرادات العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

### 2.27 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 ودمم مدينة كدفقات 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 وآثار 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 التقارير الداخلية والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار. الرئيس التشغيلي يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء لقطاعات الأعمال، والذي قد تم تحديده على أنه مجلس الإدارة المتخذ للقرارات الإستراتيجية. تم بيان قطاعات الأعمال في الإيضاح رقم 3.8.

### 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.

## 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 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 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 أية نماذج تقييم أخرى.

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



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



كما في 31 مارس 2021

(بالألف ريال عماني)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
كما في 1 يناير 2020	1,278	36,179	98,466	50,611	9,825	14,971	53	211,383
إضافات خلال السنة	-	427	123	116	247	116	61	1,090
إستبعادات خلال السنة	-	-	(1,830)	(1,746)	(45)	-	-	(3,621)
كما في 1 يناير 2021	1,278	36,606	96,759	48,981	10,027	15,087	114	208,852
إضافات خلال السنة	-	-	222	-	1	6	-	229
إستبعادات خلال السنة	-	-	(729)	(1,298)	(4)	-	-	(2,031)
كما في 31 مارس 2021	1,278	36,606	96,252	47,683	10,024	15,093	114	207,050
الإستهلاك	-	27,847	81,614	40,350	8,736	11,523	-	170,070
كما في 1 يناير 2020	-	2,159	5,058	2,633	437	1,237	-	11,524
المحمل للسنة	-	-	(1,814)	(1,741)	(44)	-	-	(3,599)
متعلق بإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2021	-	30,006	84,858	41,242	9,129	12,760	-	177,995
المحمل للمدة	-	412	1,136	579	103	298	-	2,528
متعلق بإستبعادات	-	-	(725)	(1,297)	(1)	-	-	(2,023)
كما في 31 مارس 2021	-	30,418	85,269	40,524	9,231	13,058	-	178,500
صافي القيمة الدفترية	1,278	6,188	10,983	7,159	793	2,035	114	28,550
كما في 31 مارس 2021	1,278	6,600	11,901	7,739	898	2,327	114	30,857

## إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

3- الممتلكات والالات والمعدات (الموحدة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات وأدوات المشروع	آثاث ومعدات	بالآلف ريال عماني مركبات ومعدات ثقيلة	معدات وأجهزة بالآلف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلف ريال عماني	أرض بالآلف ريال عماني	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
								<b>التكاليف</b>
230,505	77	15,006	10,195	55,153	112,447	36,349	1,278	في 1 يناير 2020
1,844	61	117	262	152	822	430	-	إضافات خلال السنة
(3,932)	(24)	-	(47)	(1,897)	(1,964)	-	-	استبعادات خلال السنة
228,417	114	15,123	10,410	53,408	111,305	36,779	1,278	<b>كما في 1 يناير 2021</b>
232	-	6	1	-	225	-	-	إضافات خلال السنة
(2,030)	-	-	(3)	(1,299)	(728)	-	-	استبعادات خلال السنة
<b>226,619</b>	<b>114</b>	<b>15,129</b>	<b>10,408</b>	<b>52,109</b>	<b>110,802</b>	<b>36,779</b>	<b>1,278</b>	<b>كما في 31 مارس 2021</b>
								<b>الإستهلاك</b>
183,473	-	11,557	9,010	43,278	91,676	27,952	-	في 1 يناير 2020
12,903	-	1,239	472	3,035	5,986	2,171	-	المحمل للسنة
(3,881)	-	(1)	(45)	(1,888)	(1,947)	-	-	متعلق بإستبعادات
192,495	-	12,795	9,437	44,425	95,715	30,123	-	كما في 1 يناير 2021
2,845	-	298	111	664	1,359	413	-	المحمل للمدة
(2,023)	-	-	(2)	(1,297)	(725)	1	-	متعلق بإستبعادات
<b>193,317</b>	<b>-</b>	<b>13,093</b>	<b>9,546</b>	<b>43,792</b>	<b>96,349</b>	<b>30,537</b>	<b>-</b>	<b>كما في 31 مارس 2021</b>
								<b>صافي القيمة الدفترية</b>
<b>33,302</b>	<b>114</b>	<b>2,036</b>	<b>862</b>	<b>8,317</b>	<b>14,453</b>	<b>6,242</b>	<b>1,278</b>	<b>كما في 31 مارس 2021</b>
35,922	114	2,328	973	8,983	15,590	6,656	1,278	كما في 31 ديسمبر 2020



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

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

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالألف ر.ع

الموحدة	الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
3,077	2,609	2,762	2,308	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 30)
251	236	225	220	مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح 31)
3,328	2,845	2,987	2,528	
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
3,162	3,327	3,080	3,214	4- أصول غير ملموسة
165	15	134	15	التكلفة
3,327	3,342	3,214	3,229	الرصيد في بداية السنة
2,868	2,955	2,797	2,874	إضافة خلال المدة
87	26	77	24	الرصيد في نهاية المدة
-	-	-	-	إطفاء
2,955	2,981	2,874	2,898	الرصيد في بداية السنة
372	361	340	331	محمل للمدة
				شطب خلال المدة
				الرصيد في نهاية المدة
				صافي القيمة الدفترية

### 5- أصول حق الإستخدام

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

الموحدة (معاد بيان)	الشركة الأم	الموحدة (معاد بيان)	الشركة الأم	
2,547	2,732	2,019	331	التكاليف
185	(1)	185	331	الرصيد في بداية السنة
2,732	2,731	2,204	2,203	إضافة خلال المدة
684	1,628	579	1,403	الرصيد في نهاية المدة
944	197	824	169	الإستهلاك
1,628	1,825	1,403	1,571	الرصيد في بداية السنة
1,104	906	801	632	المحمل للمدة
				الرصيد في نهاية المدة
				أصول حق الإستخدام



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

الموحدة		الشركة الأم		6. الاستثمار في الشركات التابعة
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
-	-	2,898	2,898	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
-	-	600	600	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
-	-	250	250	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
-	-	163	163	جلفار موت ماكرونالد ش.م.م
-	-	149	149	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
-	-	12	12	جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.م - الكويت
-	-	4,072	4,072	
-	-	(149)	(149)	
-	-	3,923	3,923	مخصص انخفاض قيمة الإستثمار

أدناه ملخص معلومات الأنشطة والتأسيس للشركات التابعة:-

إسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	سنة التأسيس
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	التصنيع	عمان	2012
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	التشييد	عمان	2011
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	التدريب	عمان	2009
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	تأجير المعدات	عمان	2006
جلفار موت ماكرونالد ش.م.م	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد	عمان	2013
جلفار عمان للمقاولات العامة والمباني - الكويت	التشييد	الكويت	2018

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة	
2021	2020	2021	2020
%100	%100	%100	%100
%100	%100	%100	%100
%99	%99	%100	%100
%52	%52	%52	%52
%65	%65	%65	%65
%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 - الكويت

### 7- الاستثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
6,966	6,966	5,164	5,099
4,144	4,144	-	-
11,110	11,110	5,164	5,099
(5,644)	(5,644)	-	-
5,466	5,466	5,164	5,099

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م

الدولية لمعالجة المياه ش.م.م

مخصص انخفاض قيمة الإستثمار



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### - الاستثمار في شركات شقيقة (تابع)

يشمل مخصص إنخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:-

(1) مبلغ وقدره 144, 4 ألف ريال عماني للإستثمار في الدولية لمعالجة المياه ، عبارة عن حصة الشركة الأم في الخسارة المتراكمة حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على التعافي من الخسارة من أعمالهم المستقبلية.

(2) مبلغ 1,500 ألف ريال عماني ( 2020 : 1,500) ألف ريال عماني للإستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م. بناء على رسملة طريقة الأرباح مع خصم التدفقات النقدية للخمسة سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح لتكاليف رأس المال بنسبة 13% في السنة.

معلومات حصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
26%	26%	26%	26%
30%	30%	30%	30%

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)

الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)

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

#### حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة:

الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2020 (بالآلاف ريال عماني)	مارس 2021 (بالآلاف ريال عماني)	ديسمبر 2020	مارس 2021
1,355 (1,238)	797 (770)		
117	27		

الإيرادات

تكاليف الإيرادات

صافي الربح للمدة

تشمل حصة المجموعة من الربح للفترة ربح من جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت وقجره 21 ألف ريال عماني ( 2020 : 117 ألف ريال عماني) والدولية لمعالجة المياه ( لاشيء) ( 2020: خسارة لاشيء)

#### 8- المخزون

الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
12,913 (496)	14,009 (496)	10,770 (421)	12,067 (421)
12,417	13,513	10,349	11,646

مواد وأغراض استهلاكية  
مخصص بضاعة بطيئة الحركة



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 9- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب للمعتبر كذمم مدينة			
58,515	57,235	57,477	55,864
(23,320)	(23,467)	(23,320)	(23,467)
35,195	33,768	34,157	32,397
مخصص انخفاض أعمال قيد التنفيذ			
826,042	931,201	826,042	931,201
767,527	873,966	768,565	875,337
58,515	57,235	57,477	55,864
مستحق من العملاء على عقود تشييد:			
إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب			
مخصص: مطالبات أعمال جارية			
3,464	4,188	3,429	4,188
مستحق للعملاء على عقود تشييد:			
مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات مدرجة بالزيادة عن العمل المنجز ( إيضاح 25 )			
517,067	438,826	517,032	438,826
513,603	434,638	513,603	434,638
3,464	4,188	3,429	4,188
مطالبات جارية مستلمة ومستحقة			
مخصص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب			

#### 10- ذمم مدينة على العقود وتجارية

الموحدة		الشركة الأم	
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)
113,399	108,367	112,578	107,905
7,253	7,515	2,476	2,703
21,439	19,801	20,402	18,764
142,091	135,683	135,456	129,372
(19,808)	(16,662)	(18,626)	(15,780)
122,283	119,021	116,530	113,592
11,060	12,458	11,060	12,458
ذمم مدينة على العقود مفوترة			
ذمم مدينة تجارية			
ذمم مدينة محتجزة- الجارية			
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة			
ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري			





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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 11- دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,173	2,239	2,091	2,073	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
169	145	165	143	سلفيات للموظفين
3,179	3,419	3,069	3,293	مصرفات مدفوعة مسبقاً
11,926	11,068	13,295	123,247	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخرين (إيضاح 36)
(1)	1,110	(1)	1,109	ذمم مطالبات تأمين مدينة
254	240	254	240	ودائع
4	1	-	-	ذمم مدينة أخرى
17,704	18,960	18,873	20,105	
(2,095)	(2,092)	(2,037)	(2,030)	مخصص لمستحق من أطراف ذات علاقة
(3)	(3)	(3)	(3)	مخصص- أخرى
15,606	16,865	16,833	18,072	

#### 12- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,311	2,319	2,311	2,319	ودائع لأجل (مخصصاً مخصص خسارة الائتمان المتوقعة)
109	767	-	-	ودائع هامشية
2,420	3,086	2,311	2,319	

تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 3.0% سنوياً (2020: 0.9% إلى 3.0% سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

#### 13- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
39	68	31	38	نقد في الصندوق
4,331	3,754	2,506	2,809	أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
4,370	3,822	2,537	2,847	



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

لغرض بيان التدفقات النقدية ، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,370	3,822	2,537	2,847	نقد وأرصدة لدى البنوك
491	454	491	454	ودائع لدى البنوك ( فترة إستحقاق 3 شهور )
(1,313)	(7,453)	(1,313)	(7,453)	سحب على المكشوف
3,548	(3,177)	1,715	(4,152)	في نهاية المدة

### 14- رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,000	50,000	50,000	50,000	رأس المال المرخص :
				500,000,000 (2019- 500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2018-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد
41,522	41,522	41,522	41,522	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
				الرصيد في بداية السنة
41,522	41,522	41,522	41,522	الزيادة خلال المدة
				الرصيد في نهاية السنة

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 ( 2019 : 415,215,637 ) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2019-0.100 ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، كما هو موضح أدناه ، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من 289,980,637 ( 2019 : 289,980,637 ) سهم عادي و 125,235,000 ( 2019 : 125,235,000 ) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام توزيعات الأرباح.

### 15- علاوة الإصدار

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

### 16- الاحتياطي القانوني

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



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 17- احتياطي تحويل العملات

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

#### 18- توزيعات الأرباح

لم يتم اقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح بالنسبة للسنة المالية 2021 والسنة المالية 2020

#### 19- قروض لأجل

الشركة الأم		الموعدة			
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
					قروض لأجل :
					- من بنوك
13,854	16,254	13,987	16,402		- شركات تمويل
3,224	3,224	3,351	3,467		
<b>17,078</b>	<b>19,478</b>	<b>17,338</b>	<b>19,869</b>		
					الجزء الجاري
					- من بنوك
5,279	6,981	5,325	7,042		- شركات تمويل
1,875	1,765	1,912	2,008		
<b>7,064</b>	<b>8,746</b>	<b>7,237</b>	<b>9,050</b>		
					الجزء غير الجاري
					- من بنوك
8,575	9,273	8,662	9,360		- شركات تمويل
1,439	1,459	1,439	1,459		
<b>10,014</b>	<b>10,732</b>	<b>10,101</b>	<b>10,819</b>		
					القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
					خلال سنة واحدة
7,064	8,746	7,237	9,050		في السنة الثانية
4,412	4,412	4,434	4,434		من السنة الثالثة وما بعدها
5,602	6,320	5,667	6,385		
<b>17,078</b>	<b>19,478</b>	<b>17,338</b>	<b>19,869</b>		

تظهر القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي تظهر كالتزامات. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع ورهن و/أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات.

معدلات الفائدة على القروض لأجل من البنوك والمؤسسات المالية تتراوح بين 5.75 % إلى 8.5 % (2020: 5.75 % إلى 8.5 % ) سنوياً.



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 20 - إلتزام تأجيري

الشركة الأم	ديسمبر 2020	مارس 2021	الموحدة	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
846	1,317	1,359	1,932	
-	191	-	191	
11	95	15	125	
-	99	-	99	
(209)	(856)	(242)	(988)	
648	846	1,132	1,359	
444	527	692	886	
204	319	877	948	
648	846	1,569	1,834	

في بداية السنة  
إضافات خلال السنة  
تكاليف التمويل  
تعديلات للإلتزام التأجيري  
دفعيات  
الرصيد في نهاية السنة  
الجزء الجاري  
الجزء غير الجاري

#### 21. قروض قصيرة الأجل

الشركة الأم	ديسمبر 2020	مارس 2021	الموحدة	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
16,886	27,896	16,886	27,896	

من البنوك

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع عليها بين 5 إلى 7.75% سنوياً ( 2020-5 % إلى 7.75 % سنوياً).

#### 22. الاقتراض من البنوك

الشركة الأم	ديسمبر 2020	مارس 2021	الموحدة	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
7,453	1,313	7,453	1,313	
7,761	5,721	7,761	5,721	
6,045	3,035	6,045	3,035	
21,259	10,069	21,259	10,069	

تسهيلات سحب على المكشوف  
قروض مقابل إيصالات أمانة  
كمبيالات مخصومة

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.50 % إلى 7.00 % سنوياً ( 2020-5, 4 % إلى 7.0 % ) سنوياً. الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 23. ذمم دائنة تجارية

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
45,927	42,981	54,279	50,973
26,770	27,817	26,827	28,349
<b>72,697</b>	<b>70,798</b>	<b>81,106</b>	<b>79,412</b>

دائنيات متنوعة  
مخصص مشتريات و عقود من الباطن

#### 24. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
12,940	14,818	13,154	15,025
394	2,033	413	2,089
(784)	(3,911)	(799)	(3,960)
<b>12,550</b>	<b>12,040</b>	<b>12,768</b>	<b>13,154</b>

الرصيد في بداية المدة / السنة  
المحمل للمدة  
مدفوعات خلال المدة / السنة  
الرصيد في نهاية المدة / السنة

#### 25 - ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
6,038	6,187	6,097	6,271
27,586	29,614	27,630	29,655
4,188	3,429	4,188	3,464
4,342	3,943	4,342	3,943
5,616	5,470	5,616	5,470
9,190	9,965	10,138	11,100
6,896	7,707	3,353	4,200
489	480	489	480
975	961	991	965
<b>65,320</b>	<b>67,756</b>	<b>62,844</b>	<b>65,548</b>
4,464	5,530	4,464	5,530

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

دفعات من العملاء  
الجزء غير الجاري

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

#### 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 القابلة للربط الضريبي والبنود غير المسموح بها.



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### مصاريف ضريبة الدخل

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
113	11	-	-	الضريبة المحملة للمدة
113	11	-	-	

#### مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2016. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير. وضع المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,508	1,428	1,402	1,340	الرصيد في بداية السنة
48	11	-	-	المحمل خلال السنة
(128)	(49)	(62)	-	تعديلات ضريبية خلال المدة
1,428	1,390	1,340	1,340	الرصيد في نهاية السنة

#### الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
323	363	-	-	الرصيد في بداية السنة
40	-	-	-	المحمل خلال السنة
363	363	-	-	الرصيد في نهاية السنة



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

#### 27 - إيرادات العقود

( أ ) تصنيف الإيرادات من العقود لدى العملاء

بالألف ريال عماني

الشركة الأم - مارس 2021

التشييد	الإجمالي
-	-
47,838	47,838

البيان

الإيرادات المدرجة خلال فترة زمنية

الإيرادات المدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	الإجمالي
53,959	53,959

الشركة الأم - مارس 2020

التشييد	أخرى	الإجمالي
47,838	502	48,340

الموحدة - مارس 2021

البيان

الإيرادات المدرجة خلال فترة زمنية

التشييد	أخرى	الإجمالي
53,959	349	54,309

الموحدة - مارس 2020

البيان

الإيرادات المدرجة خلال فترة زمنية

(ب) أصول والتزامات متعلقة بعقود مع العملاء

لقد أدرجت كل من الشركة الأم والمجموعة الأصول

والتزامات التالية والمتعلقة بعقود مع العملاء :-

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020
107,905	112,578	108,367	113,399
55,864	57,477	57,235	58,515
(39,247)	(42,246)	(40,129)	(43,128)
124,522	127,809	125,743	128,786
32,050	35,144	32,094	35,185
32,050	35,144	32,094	35,185

ذمم مدينة على العقود

عقود جارية والتزامات تتعلق بإيرادات المشاريع ( ذمم مدينة )

مخصصاً مخصصات

إجمالي أصول العقود

إلتزامات عقود متعلقة بإيرادات مشاريع ( غير محققة، دفعة مقدماً )

إجمالي إلتزامات جارية للعقود

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحقوق المجموعة في المبالغ للأعمال المنجزة ولكن لم تتم فوترتها كما في تاريخ التقرير وذلك لعقود التسديد.

تتعلق إلتزامات العقود بشكل أساسي بالمبالغ المقدمة و المستلمة من العملاء لعقود التشييد.

#### 28- دخل المبيعات والخدمات



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,330	2,783	688	487	مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية خدمات تأجير - مدرجة في فترة زمنية خدمات تدريب - مدرجة في فترة زمنية
520	354	168	14	
5	-	-	-	
3,855	3,137	856	501	

### 29- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
116	240	116	240	ربح على بيع أصول إيرادات متنوعة
222	1,389	216	1,334	
338	1,629	332	1,574	

### 30- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
11,176	9,262	8,924	7,501	المواد تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29) تكاليف عقود مقاولات من الباطن تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات تكاليف إيجار الآلات والمعدات مصاريف الوقود نفقات تدريب إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 5) إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4) مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 31)
26,445	19,725	26,956	19,744	
11,600	9,304	11,780	9,228	
1,970	1,841	1,816	1,614	
1,965	1,028	1,700	937	
3,710	2,828	3,531	2,638	
40	54	31	54	
264	198	235	169	
3,077	2,609	2,762	2,308	
3,771	2,286	2,883	2,055	
64,018	49,135	60,618	46,248	





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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

### 31 - المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,762	1,463	1,440	1,043	تكاليف العاملين (إيضاح 32)
(58)	136	(58)	136	مصروفات عقود من الباطن
164	138	137	124	إيجار
760	531	726	517	تكاليف الكهرباء والماء
456	349	438	345	أتعاب مهنية وقانونية
613	593	581	593	مصاريف التأمين
255	225	255	222	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
137	91	130	86	مصاريف اتصالات
139	84	136	81	إصلاح وصيانة - أخرى
86	65	78	61	تكاليف سفر
62	35	61	34	قرطاسية ومطبوعات
14	1	8	1	مصاريف ترويج الأعمال
44	7	43	7	رسوم مناقصات
-	11	-	11	مصاريف المدراء
57	193	41	174	مصاريف متنوعة
272	262	244	244	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)
4,763	4,184	4,260	3,679	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
3,771	2,286	2,883	2,055	
992	1,898	1,377	1,624	

### 32 - تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
24,202	18,185	24,549	17,928	رواتب وأجور
303	410	299	394	منافع نهاية الخدمة للموظفين
2,175	2,522	2,133	2,476	مصروفات مخيمات وتموين
(83)	(112)	(83)	(112)	رواتب تعاقد وأجور
1,610	183	1,498	101	مصروفات أخرى
28,207	21,188	28,396	20,787	مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
26,445	19,725	26,956	19,744	
1,762	1,463	1,440	1,043	متعلقة بمصروفات إدارية وعامة (إيضاح 31)



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

### 33- تكاليف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	مصرفات الفوائد
1,298	846	1,252	822	فوائد على التزامات تأجيرية
53	19	563	1,11	
1,351	865	1,305	833	

### 34. خسارة السهم الواحد

يتم احتساب خسارة السهم بقسمة خسارة السنة والمنسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تصدر المجموعة أية حصص أسهم أو أسهم حقوق، وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يعادل ذلك الخاص بالسنة السابقة. ليس للمجموعة أية أسهم مخففة في إصدار نهاية السنة، وبالتالي فإن الخسارة المخففة للسهم تعادل الخسارة المنسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم.

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	خسارة ربح منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم
(7,654)	1,496	(7,951)	1,480	عدد الأسهم بالآلاف ( إيضاح 14 )
415,220	415,220	415,220	415,220	
(0.018)	0.004	(0.019)	0.004	الخسارة الاساسية والمخففة للسهم الواحد للسنة
(0.018)	0.004	(0.019)	0.004	صافي الخسارة الربح للسهم الواحد من العمليات المستمرة
0.000	0.000	0.000	0.000	الربح الأساسي للسهم من العمليات غير المستمرة



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

### 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 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
20,116	18,636	21,514	19,983	صافي الأصول
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 14)
0.048	0.045	0.052	0.048	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

### 36- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم. تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبندود معتمدة من الإدارة. فيما يلي ملخص للتعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تظهر في القوائم المالية:-

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2021	مارس 2020	مارس 2021	مارس 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	-	-	14	دخل عقود مقاولات
6	547	6	547	- مع شركات تابعة
-	-	-	-	- مع أطراف ذات علاقة أخرى
29	111	-	111	مبيعات وخدمات
-	4	6	4	- مع شركات تابعة
-	-	-	-	- مع أطراف ذات علاقة أخرى
1,749	2,747	-	2,747	شراء سلع وخدمات
580	604	580	1,992	- مع شركات تابعة
-	13	-	13	- مع أطراف ذات علاقة أخرى
-	-	-	-	- مع مساهمين



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

### إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 31 مارس 2021

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح 10، 11 25 على التوالي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	-	-	-	المستحق من المساهمين
1,265	1,106	2,634	2,547	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
10,661	10,700	10,661	10,700	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
(2,095)	(2,092)	(2,037)	(2,030)	مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة مستحقة من أطراف ذات علاقة
9,831	9,714	11,258	11,217	
الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2020	مارس 2021	ديسمبر 2020	مارس 2021	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
102	39	102	39	المستحق للمساهمين
4,501	4,554	4,552	4,610	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
(403)	(1,240)	3,053	2,247	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
4,200	3,353	7,707	6,896	