



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

1- الأنشطة

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

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

2- السياسات المحاسبية الهامة

1.1 أسس الإعداد والعرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس منفصل للشركة الأم والمجموعة الموحدة والتي تشمل لشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً يشار إليها بالمجموعة)، ويشمل 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 لسلطنة عمان وتعديلاته وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

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

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

أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19)

خلفية

إن جائحة كوفيد 19 والإجراءات المتخذة لإبطاء إنتشار 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 الإيضاحات 2 و 41. وبخلاف 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 للإقتصاد الكلي

إن المعلومات المطلوبة والتي تشمل أثر إنخفاض تقييم سلطنة عمان من قبل مؤسسة "مودي" 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 هنالك اية جوانب من الأحكام أو تقدير عدم اليقين أكثر مما هو مفصّل عنه.
- تحديث نظرتها الإقتصادية المستقبلية
- مراجعة إتصالات السوق الخارجية لتحديد التأثيرات الأخرى المتعلقة بجائحة كوفيد 19
- تقييم القيم الفترية لأصولها والتزاماتها وحددت الأثر عليها كنتيجة لمدخلات السوق والمتغيرات التي تأثرت بجائحة كوفيد 19
- دراسة تأثر 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:-

1- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**1.2 أسس الإعداد والعرض****أثر جائحة فيروس كورونا (كوفيد 19) – تابع****إبرادات التشييد**

على ضوء عدم الثبات والتغيرات في تشييد المشاريع ، قامت المجموعة بمراجعة مدى ملائمة إفتراضات التكلفة للإكمال ، والتي شملت الوقت المطلوب لإكمال المشروع ، التذبذب في أسعار المواد ووفرة القوى العاملة والتكلفة. إن أثر التغييرات في إفتراضات التكلفة للإكمال كان لها أثر هام على الإقرار بإبرادات التشييد.

خسارة الإئتمان المتوقعة على الأصول المالية (ذم على العقود وأعمال عقود قيد التنفيذ)

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

2.2 الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

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

إن التقديرات والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر . المراجعات للتقديرات المحاسبية يتم إثباتها في الفترة التي تتم فيها المراجعة واي 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 الاصل على أنه اصل جاري عندما:-
أ- يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو إستهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية

ب- يحجز بشكل اساسي 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 إلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهر تالية لفترة التقرير.

كافة الأصول الأخرى يتم تصنيفها على أنها غير جارية.

يعتبر الإلتزام ، إلتزام جاري عندما:-

أ- يتوقع أن تتم تسويته في مجرى العمليات العادية

ب- يحجز اساساً لغرض التداول

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

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

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

2.4 الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية ، بما يشمل إستمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأعمال العادية. لقد تكبدت الشركة الأم و المجموعة خسارة من العمليات بمبلغ 11,044 ألف ريال عماني و 11,117 ألف ريال عماني على التوالي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 وكما في ذلك التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها 996,39 ألف ريال عماني و 36,835 ألف ريال عماني على التوالي . تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية كنتيجة للآتي:-

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في 2020. 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 115,646 ألف ريال عماني.

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

- 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 بإنتظام مستحقات موظفيها ودائنيها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

- الشركة الأم مستمرة في في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق ، بإعتبارها أكبر شركة مقاولات عمانية ولديها دفتر طلبات قوي بمبلغ 454 مليون ريال عماني (2019: 340 مليون ريال عماني) وقد عملت الشركة على ضمان أن نشاط المناقصات يتعامل بدرجة كافية مع المخاطر المتوقعة التي تتعلق بعدم السداد.

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

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

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

2.5 التغير في السياسة المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار

هنالك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 . أدناه هذه المعايير:-

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 : تعريف الأعمال
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدول رقم 1 و 8 : تعريف " جوهري"
- تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية

ليس للمعايير المذكورة أعلاه أي اثر جوهري على القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

6. 2 المعايير الصادرة ولكنها ليست نافذة بعد

لقد صدرت المعايير والتعديلات التالية عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي والتي لم تتبناها المجموعة حيث أنه يمكن ألا يكون لها أثر على القوائم المالية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين (لا ينطبق) بسري على الفترات المحاسبية من 1 يناير 2021

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020

- تصنيف الإلتزامات كجارية وغير جارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1)

7. 2 أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 30 يونيو 2020. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر لديها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر لديها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

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

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

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للجهة المستثمر فيها 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.

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.



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

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

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

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

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

2.11 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

2.12 الأصول غير الملموسة - برمجيات الحاسوب :

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

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

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

2.13 المخزون

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

2.14 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواء يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي بأن استثمار في شركة شقيقة انخفضت قيمته. في حال يوجد هناك انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض على أنها الفرق بين القيمة العادلة للشركة الشقيقة وتكلفة التملك وتقوم المجموعة بإدراج القيمة في قائمة الدخل الشامل.

الإستثمارات في الشركات التابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصصاً منها أي انخفاض في البيانات المالية للشركة الأم.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للإسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصصاً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الإستخدام. لأعمال الإمتياز، فإن أي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول وأسعار السوق مخصصاً منها التكاليف الإضافية لأستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأني التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الإمتياز، لمدة الإمتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي تعزز أداء الأصل لوحدة تكوين النقد التي تمت تجربتها. المبلغ المسترد يعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي وكذلك التدفقات النقدية الداخلة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقرار.

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 ستتنتج التدفقات النقدية عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الأصول المالية، أو من كليهما معاً. المشتريات أو المبيعات التي تتطلب إكمال أصول في إطار زمني معين بموجب النظم والأحكام المعمول بها في موقع العمل (صفقات بطريقة عادية) يتم إثباتها في تاريخ المعاملة ، على سبيل المثال التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالشراء أو البيع للأصل.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً 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 الشراء 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 للإئتمان لكافة الديون التي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الإئتمان المشتركة. تتعلق أصول العقود بالأعمال غير المفوترة الجارية ولديها بدرجة كبيرة نفس سمات المخاطر مثلها مثل الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، فقد خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تعتبر تقريباً معقولة لمعدلات الخسائر لأصول العقود.

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، كالإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، قروض وإقتراضات ، ذمم دائنة أو كمشتقات مخصصة كأدوات تحوط كما في تاريخ التحوط ، متى ما كان مناسباً . يتم إثبات الإلتزامات المالية بشكل اساسي بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة ،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 الإعراف

يتم إلغاء الإعراف بالإلتزام المالي عندما يتم الأيفاء بالإلتزامات 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 بإستخدام طريقة الفائدة السارية.

2.18 النقد وما يعادل النقد

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

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. إما 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.

المجموعه عكس مؤجر
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 التاجر ودفعات نهاية الخدمة. لا يدرج المخصص لخسائر العمليات المستقبلية.

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

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

2.21 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 الصراف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

2.22 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 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.

2.23 توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

2.24 الضرائب

يتم دفع ضريبة الدخل بموجب القوانين الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل بها المجموعة. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع المتوقعة على الدخل للسنة باستخدام الأسعار الضريبية المعمول بها أو التي يعمل بها في تاريخ التقرير وأي 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 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 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 للاستخدام.

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 اقتصادية 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 لإلتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من إلتزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل إلتزام أداء.
- 5- الأقرار بالإيرادات عندما تفي المجموعة 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.



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

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.

عندما تقي المجموعة بالأداء، بإكمال السلع والخدمات، فإنها تخلق أصول عقود بناء على المبلغ المكتسب من خلال الأداء. عندما يكون المبلغ المستلم من العميل يتجاوز مبلغ الإيراد المثبت فإنه ذلك ينشأ عنه التزام 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 خصمستقبلاً والأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة والتي تكون بأسعار بيع منفصلة عن إطار العمل تعتبر كعقود جديدة مع العملاء.

تعتبر المطالبات تفسر كمبلغ مالي متغير. يتم إدراجها في إيرادات العقد باستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ (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 المتكبدة 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 لتشييد أصل واحد أو مجموعة أصول متعلقة ببعضها أو مستقلة فيما بينها فيما يتعلق بالتصميم، التقنية والوظيفة. في بعض الظروف، فإن طريقة نسبة الإكمال يتم العمل بها فيما يتعلق بالمكونات التي يمكن تحديدها منفصلة للعقد الواحد أو لمجموعة عقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود. يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات بالرجوع إلى مرحلة الإكمال لنشاط العقد في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من الممكن أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد لإيرادات العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

2.27 أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الالتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بأكمل العقود مخصصاً منها أي مبالغ مستلمة ودمم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والذمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإنخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 2.15 (أ).

2.28 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

2.29 رأس المال

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

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

2.30 قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع 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 الاستراتيجية. تم بيان قطاعات الأعمال في الإيضاح رقم 38.

2.31 ربح السهم الواحد

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

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

32. 2 قياس القيمة العادلة

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة 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 الى اسعار الاسهم المدرجة بالسوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض لأوضاع طويلة وطلب أسعار للأوضاع القصيرة)

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

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

3- الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الأم)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	معدات وأدوات المشروع	آثاث ومعدات	مركبات ومعدات ثقيلة	معدات وأجهزة	(بالآلاف ريال عماني)		التكاليف
						مباني ومخيمات	أرض	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
223,382	-	14,886	9,860	55,052	106,084	36,222	1,278	في 1 يناير 2019
1,793	53	87	112	1,004	468	69	-	إضافات
(13,792)	-	(2)	(147)	(5,445)	(8,086)	(112)	-	استبعادات
211,383	53	14,971	9,825	50,611	98,466	36,179	1,278	كما في 1 يناير 2020
1,003	593	67	146	72	121	4	-	إضافات
(1,135)	-	-	-	(616)	(519)	-	-	استبعادات
211,251	646	15,038	9,971	50,067	98,068	36,183	1,278	كما في 30 يونيو 2020
الإستهلاك								
170,693	-	10,233	8,392	42,619	83,815	25,634	-	في 1 يناير 2019
13,039	-	1,292	489	3,122	5,812	2,324	-	المحمل للسنة
(13,662)	-	(2)	(145)	(5,391)	(8,013)	(111)	-	متعلق باستبعادات
170,070	-	11,523	8,736	40,350	81,614	27,847	-	في 1 يناير 2020
5,893	-	617	214	1,365	2,618	1,079	-	المحمل للمدة
(1,117)	-	-	-	(614)	(503)	-	-	متعلق باستبعادات
174,846	-	12,140	8,950	41,101	83,729	28,926	-	كما في 30 يونيو 2020
صافي القيمة الدفترية								
36,405	646	2,898	1,021	8,966	14,339	7,257	1,278	كما في 30 يونيو 2020
41,313	53	3,448	1,089	10,261	16,852	8,332	1,278	كما في 31 ديسمبر 2019



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

ايضاحات حول القوائم المالية
كما في 30 يونيو 2020
3- الممتلكات والالات والمعدات (الموحدة)

(بالآلاف ريال عماني)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
في 1 يناير 2019	1,278	36,391	120,347	60,183	10,147	14,923	-	243,269
إضافات	-	70	1,122	1,202	121	87	77	2,679
استبعادات	-	(112)	(9,022)	(6,232)	(73)	(4)	-	(15,443)
كما في 1 يناير 2020	1,278	36,349	112,447	55,153	10,195	15,006	77	230,505
إضافات	-	4	762	109	156	68	593	1,692
استبعادات	-	1	(424)	(617)	(1)	-	(24)	(1,065)
كما في 30 يونيو 2020	1,278	36,354	112,785	54,645	10,350	15,074	646	231,132
الاستهلاك	-	25,724	93,777	45,728	8,606	10,266	-	184,101
في 1 يناير 2019	-	2,339	6,815	3,513	526	1,294	-	14,487
المحمل للسنة	-	(111)	(8,916)	(5,963)	(122)	(3)	-	(15,115)
متعلق باستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في 1 يناير 2020	-	27,952	91,676	43,278	9,010	11,557	-	183,473
المحمل للسنة	-	1,086	3,083	1,567	231	618	-	6,585
متعلق باستبعادات	-	1	(409)	(613)	(1)	-	-	(1,022)
كما في 30 يونيو 2020	-	29,039	94,350	44,232	9,240	12,175	-	189,036
صافي القيمة الدفترية	1,278	7,315	18,435	10,413	1,110	2,899	646	42,096
كما في 30 يونيو 2020	1,278	8,397	20,771	11,875	1,185	3,449	77	47,032
كما في 31 ديسمبر 2019	1,278	8,397	20,771	11,875	1,185	3,449	77	47,032



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

3 - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

تم رهن أرض ومبانٍ بصافي قيمة دفترية قدرها 6,583 ألف ريال عماني (2019: 7,083 ألف ريال عماني) لصالح بنك مقابل قرض لأجل حصلت عليه الشركة الأم. كما تم إجراء تسجيل مشترك مركبات ومعدات مع بنوك/ شركات تمويل مقابل تأمين بقيمة 36,687 ألف ريال عماني (2019: 37,871 ألف ريال عماني) للحصول على قرض لأجل.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالألف ر.ع		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
6,984	6,107	6,269	5,443	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 30)
491	478	464	450	مصرفات إدارية وعامة (إيضاح 31)
7,475	6,585	6,733	5,893	

4- أصول غير ملموسة

التكلفة				
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
2,973	3,162	2,899	3,080	الرصيد في بداية السنة
189	96	181	66	إضافة خلال المدة
3,162	3,258	3,080	3,146	الرصيد في نهاية المدة
2,771	2,868	2,719	2,797	إطفاء
86	43	78	38	الرصيد في بداية السنة
11	(2)	-	(1)	محمل المدة
2,868	2,909	2,797	2,834	شطب خلال المدة
294	349	283	312	الرصيد في نهاية المدة
				صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 312 ألف ريال عماني (2019: 283 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 349 ألف ريال عماني (2019: 294 ألف ريال عماني) بالتوحيد.

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.

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

الشركة الأم		الموحدة (معاد بيانه)		
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	
2,018	1,170	2,546	1,698	التكاليف
125	848	125	848	الرصيد في بداية السنة
2,143	2,018	2,671	2,546	إضافة خلال المدة
				الرصيد في نهاية المدة



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

الإستهلاك			
الرصيد في بداية السنة			
-	684	-	579
684	469	579	411
المحمل للمدة			
684	1,153	579	990
1,862	1,518	1,439	1,153
الرصيد في نهاية المدة			
صافي أصول حق الإستخدام			
أدناه المبالغ الدفترية لأصول حق الإستخدام بناء على نفقات الأصول:			
الأراضي والمباني			
657	639	234	274
1,205	879	1,205	879
1,862	1,518	1,439	1,153
المركبات والمعدات			
الإجمالي			
أدناه المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:			
مصروف إستهلاك أصول حق الإستخدام			
-	469	-	411
مصروف الفائدة على إلتزامات التأجير			
-	49	-	38
-	3,797	-	3,304
مصروف متعلق بإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة المبيعات)			
-	-	-	-
مصروف متعلق بإيجارات منخفضة القيمة (مدرجة في مصروفات إدارية)			
-	-	-	-
دفعيات تأجير متنوعة (مدرجة في تكلفة المبيعات)			
-	4,315	-	3,753

الموحدة		الشركة الأم		6. الاستثمار في الشركات التابعة
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
-	-	2,898	2,898	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
-	-	600	600	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
-	-	250	250	الطموح للمشاريع والخدمات ش م م
-	-	163	163	جلفار موت ماكdonald ش.م.م
-	-	149	149	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
-	-	12	12	جلفار للهندسة والمقاولات ش م ك م - الكويت
-	-	4,072	4,072	
-	-	(149)	(149)	
-	-	3,923	3,923	مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار

وضعت الشركة الأم خلال العام 2019 مخصص إستثمار في معهد جلفار للتدريب ش م م وذلك للمبلغ المستثمر وقدره 149 ألف ريال عماني



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

معلومات حول الأنشطة الرئيسية في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

سنة التأسيس	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	معلومات
2012	عمان	التصنيع	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م
2011	عمان	التشييد	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
2009	عمان	التدريب	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
2006	عمان	تأجير المعدات	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
2013	عمان	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد	جلفار موت ماكdonald ش.م.م
2018	الكويت	التشييد	جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني
2010	ليبيا	التشييد	شركة جلفار وازن للمقاولات

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

الحصص المملوكة للشركة الأم	الحصص المملوكة للمجموعة	2019	2020	2019	2020	معلومات
%100	%100	%100	%100	%100	%100	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م
%100	%100	%100	%100	%100	%100	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
%99	%100	%99	%100	%99	%100	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
%52	%52	%52	%52	%52	%52	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
-	%100	-	%100	%100	%100	شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني
%65	%65	%65	%65	%65	%65	جلفار موت ماكdonald ش.م.م

6- أ ربح من بيع إستثمارات – الشركات التابعة والشقيقة

الشركة الأم	يونيو 2020	يونيو 2019	البيان
		(غير مدققة)	
جلفار للهندسة والمقاولات الخاصة المحدودة – الهند	-	11,897	
سالاسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة	-	1,276	
كاشيبور سينتراجنج للطرق السريعة الخاصة المحدودة	-	307	
ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة	-	2,255	
شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة	-	739	
غازي أباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة	-	344	
إجمالي القيمة المستمرة قبل مخصص إنخفاض القيمة	-	16,818	
مخصوماً: مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار	-	(2,255)	
صافي القيمة الدفترية للإستثمار كما في 31 ديسمبر 2018	-	14,563	
قيمة البيع	-	17,200	
صافي حساب الذمم المدينة من جلفار – الهند و ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة	-	(1,149)	
ربح من بيع الإستثمارات	-	1,488	



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

7- الاستثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحد	
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
6,966	6,966	4,943	4,943
4,144	4,144	-	-
11,110	11,110	4,943	4,943
(5,644)	(5,644)	-	-
5,466	5,466	4,943	4,943

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م

مخصص انخفاض قيمة الإستثمار

يشمل مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:

- (1) مبلغ 4,114 ألف ريال عماني (2019: 4,144 ألف ريال عماني) للإستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة الشركة الأم من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية
- (2) تم إستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م مبلغ وقدره 1,500 ألف ريال عماني (2019 : مبلغ 1,500 ألف ريال عماني) بناء على طريقة رسمة الأرباح مع وقف التدفقت النقدية للخمس سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح لتكاليف راس المال بنسبة 13% في السنة. معلومات الأنشطة الرئيسية وحصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	سنة التأسيس	الحصص المملوكة للشركة الأم	الحصص المملوكة للمجموعة
التشييد	الكويت	2010	يونيو 2020	ديسمبر 2019
التشييد	عمان	2013	يونيو 2020	ديسمبر 2019
جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م			26%	26%
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م			30%	30%
جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م (1)			26%	26%
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)			30%	30%

- (1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.
- (2) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وأباح المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 32.5 % و 37.5 % على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغيرة المستقل. المشروع حالياً في فترة الصيانة والتي يتوقع أن تكتمل في العام 2020. بعد إكمال فترة الصيانة ، سوف تتم تصفية الشركة.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

الموحد		حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة	
ديسمبر 2019	يونيو 2020	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
5,067	3,710	الأصول الجارية	
3,498	4,950	الأصول غير الجارية	
(2,587)	(3,030)	الالتزامات الجارية	
(1,035)	(685)	الالتزامات غير الجارية	
4,943	4,945	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار	
		حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة:	
ديسمبر 2019	يونيو 2020	الإيرادات	
(بالآلاف ريال عماني)	(بالآلاف ريال عماني)	تكاليف الإيرادات	
2,408	2,017	صافي الربح للمدة	
2,346	1,934		
62	83		

حصة الربح للمجموعة للمدة تتكون من ربح جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م وقدره 83 ألف ريال عماني (2019- ربح 109 ألف ريال عماني) والدولية لمعالجة المياه (لا شي) يونيو 2019 : خسارة 47 ألف ريال عماني



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

ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة الرئيسية كالتالي:-

الموحدة		قائمة المركز المالي :	
جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت			
ديسمبر 2019	يونيو 2020		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
17,927	12,708	الأصول الجارية	
13,454	19,034	الأصول غير الجارية	
(8,388)	(10,092)	الالتزامات الجارية	
(3,981)	(2,635)	الالتزامات غير الجارية	
19,012	19,015	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار	
18,323	19,012	تسوية القيمة الدفترية	
641	318	صافي الأصول في بداية السنة	
48	(315)	ربح السنة	
19,012	19,015	إحتياطات / أثر تحويل العملات	
26%	26%	صافي الأصول في نهاية السنة	
4,943	4,945	نسبة حصة المجموعة %	
يونيو 2019 (غير مدققة)	يونيو 2020 (غير مدققة)	قائمة الدخل الشامل	
18,996	7,758	الإيرادات	
18,346	7,440	خصوصاً : تكاليف الإيرادات	
650	318	الربح قبل الضريبة	
9	-	خصوصاً : الضريبة	
641	318	الربح بعد إستقطاع الضريبة	

8- المخزون

الموحدة		الشركة الأم			
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
11,251	12,643	9,473	11,043	مواد وأغراض استهلاكية	
(539)	(491)	(439)	(439)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة	
10,712	12,152	9,034	10,604		
410	539	348	439	الحركة لمخصص المخزون كالتالي:-	
129	(48)	91	-	في بداية السنة	
539	491	439	439	محمل للمدة	
				في نهاية المدة	

خلال 2020 تم إدراج مبلغ 16,331 ألف ريال عماني (2019: 19,582 ألف ريال عماني) للشركة الأم و 20,571 ألف ريال عماني (2019: 25,138 ألف ريال عماني) للمجموعة كمصروف في تكلفة المبيعات للمخزون المحمل بالقيمة القابلة للتحقق.



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

9- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
79,540	74,427	78,560	72,294	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة
(22,074)	(21,724)	(22,074)	(21,724)	مضافا إليها الربح المنسوب المعتبر كذمم مدينة
57,466	52,703	56,486	50,570	مخصص إنخفاض أعمال عقود قيد التنفيذ
				حركة مخصص إنخفاض قيمة العقود، عقود مقاولات قيد التنفيذ كالتالي: -
15,884	22,074	15,884	22,074	في بداية السنة
6,484	1,786	6,484	1,786	الحمل للمدة
(16)	(2,136)	(16)	(2,136)	معد إدراجه خلال المدة
(278)	-	(278)	-	شطب خلال المدة
22,074	21,724	22,074	21,724	في نهاية المدة
824,220	790,377	808,508	790,377	مستحق من العملاء على عقود تشييد
744,680	715,950	729,948	718,083	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
79,540	74,427	78,560	72,294	مخصص: مطالبات أعمال جارية مستلمة ومدينة
2,341	3,907	2,341	3,907	لعملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفواتير بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح 23)
536,763	521,076	536,763	521,076	مستحق للعملاء على عقود تشييد:
534,422	517,169	534,422	517,169	مطالبات العمل المستلمة والمستحقة
				مخصص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافاً إليها الربح
2,341	3,907	2,341	3,907	المنسوب



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

10- عقود و ذمم تجارية مدينة

الموحدة	الشركة الأم				
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020		
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)		
126,358	131,047	125,707	129,630		ذمم مدينة على العقود مفوترة
11,081	9,487	4,903	4,343		ذمم مدينة تجارية
23,860	23,497	22,820	22,483		ذمم مدينة محتجزة - الجارية
161,299	164,031	153,430	156,456		
(20,194)	(17,696)	(19,550)	(16,924)		مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة
141,105	146,335	133,880	139,532		
8,042	9,334	8,042	9,334		ذمم مدينة محتجزة - الجزء غير الجاري

حركة مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة بما يشمل المحتجزات الجارية كما يلي:-				
9,248	20,194	8,923	19,550	في بداية السنة
14,281	1,289	13,959	1,161	محمل للمدة
(3,330)	(1,762)	(3,327)	(1,762)	معاد إدراجه خلال المدة
(5)	(2,025)	(5)	(2,025)	شطب خلال المدة
20,194	17,696	19,550	16,924	في نهاية المدة

حركة مخصص إنخفاض قيمة المحتجزات غير الجارية كالتالي:-				
16	119	16	119	في بداية المدة / السنة
103	6	103	6	محمل للمدة / السنة
119	125	119	125	في نهاية المدة / السنة



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

11- دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,774	3,119	2,699	2,994	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
307	255	307	265	سلفيات للموظفين
5,370	5,508	5,343	5,406	صروفات مدفوعة مسبقاً
19,296	15,281	18,346	15,905	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخريين (ايضاح 33)
15	(8)	15	(9)	ذمم مطالبات تأمين مدينة
366	318	365	318	ودائع
6	12	-	-	ذمم مدينة أخرى
28,134	24,485	27,075	24,879	
(1,877)	(1,870)	(1,851)	(1,844)	مخصص لمستحق من أطراف ذات علاقة
(2)	(2)	(2)	(2)	مخصص- أخرى
26,255	22,613	25,222	23,033	

حركة مخصص المستحق من أطراف ذات علاقة وأخرى كالتالي:-

1,316	1,879	1,303	1,853	في بداية المدة / السنة
1,177	-	1,164	-	محمل للمدة / السنة
(614)	(7)	(614)	(7)	معاد إدراجه خلال المدة / السنة
1,879	1,872	1,853	1,846	في نهاية المدة

12- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,307	2,309	2,307	2,309	ودائع لأجل
22	29	-	-	ودائع هامشية
2,329	2,338	2,307	2,309	

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



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

حركة خسارة الإئتمان المتوقعة على الودائع لدى البنوك كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4	3	4	3	في بداية المدة م السنة المعاد إدراجه خلال المدة / السنة
(1)	-	(1)	-	
<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	في نهاية المدة / السنة

13- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
119	99	109	80	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
4,127	2,951	2,429	1,427	
<u>4,246</u>	<u>3,050</u>	<u>2,538</u>	<u>1,507</u>	

لغرض بيان التدفقات النقدية ، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,264	3,050	2,538	1,507	نقد وأرصدة لدى البنوك ودائع لدى البنوك (فترة إستحقاق 3 شهور) سحب على المكشوف
946	946	946	946	
(3,546)	(9,116)	(3,489)	(8,759)	في نهاية المدة / السنة
<u>1646</u>	<u>(5,120)</u>	<u>(5)</u>	<u>(6,306)</u>	

حركة خسارة الإئتمان المتوقعة على الأرصدة لدى البنوك كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1	5	1	5	في بداية السنة المحمل للمدة شطب خلال المدة
4	-	4	-	
-	(4)	-	(4)	في نهاية السنة
<u>5</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>1</u>	



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

14- رأس المال

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

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2019: 415,215,637) سهماً عادياً 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.

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

بالنسبة للسنة المالية 2020 والسنة المالية 2019 لم يتم إقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح



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

19- قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
20,166	10,866	19,910	10,677	قروض لأجل :
5,965	4,706	5,122	4,172	- من بنوك
26,131	15,572	25,032	14,849	- شركات تمويل
11,920	4,954	11,812	4,916	الجزء الجاري
2,498	2,416	1,899	1,935	- من بنوك
14,418	7,370	13,711	6,851	- شركات تمويل
8,246	5,912	8,098	5,761	الجزء غير الجاري
3,467	2,290	3,223	2,237	- من بنوك
11,713	8,202	11,321	7,998	- شركات تمويل
14,418	7,370	13,711	6,851	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
5,507	2,625	4,930	2,512	خلال سنة واحدة
6,206	5,577	6,391	5,486	في السنة الثانية
26,131	15,572	25,032	14,849	من السنة الثالثة وما بعدها

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصافي الدفعات مقدماً 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. تم ضمان القروض لأجل من شركات التمويل مقابل التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. معدلات الفائدة على القروض لأجل من البنوك والمؤسسات المالية لديها معدلات فائدة تتراوح بين 5.75 % إلى 8.5 % (2019: 5.75 % إلى 8.5 %) سنوياً.

20 - إلتزام تأجيري

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,844	1,932	1,123	1,317	في بداية السنة
808	141	808	141	إضافات
103	49	79	38	فائدة متكبدة
(823)	(407)	(693)	(341)	دفعات
1,932	1,715	1,317	1,155	الرصيد في نهاية المدة
644	848	467	632	الجزء الجاري
1,288	1,434	850	523	الجزء غير الجاري
1,932	2,282	1,317	1,155	



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

21. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	من البنوك
27,050	30,322	27,050	30,322	

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 (2019- 5 % إلى 7.75 %) سنوياً .

22. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	تسهيلات سحب على المكشوف
3,546	9,116	3,489	8,759	قروض مقابل إيصالات أمانة
6,896	9,844	6,896	9,844	كمبيالات مخصومة
23,819	23,535	23,819	23,535	
34,261	42,495	34,204	42,138	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.50 % إلى 7.0 % سنوياً (2019- 4,5 % إلى 7.0 %) سنوياً . الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

لقد خرقت الشركة التزامات مالية معينة ، إلا أنه ليست لديها تأثيرات مالية على القوائم المالية كما في تاريخ التقرير.

23. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	دائنيات متنوعة
55,363	59,002	45,219	49,764	مخصص مشتريات وعقود من الباطن
24,452	25,490	24,408	25,490	
79,815	84,492	69,627	75,254	

24- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	الرصيد في بداية السنة
14,749	15,020	14,611	14,818	المحمل للمدة
1,971	1,066	1,890	1,033	مدفوعات خلال المدة
(1,700)	(1,229)	(1,683)	(1,220)	
15,020	14,858	14,818	14,631	الرصيد في نهاية المدة

25 - ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الموحدة	الشركة الأم		يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020
	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	يونيو 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
4,581	5,798	4,529	5,732	مخصص إجازات وسفر الموظفين	
31,114	25,676	30,718	25,268	دفعات من العملاء - الجزء الجاري	
2,341	3,907	2,341	3,907	مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8)	
733	3,454	733	3,454	مخصص الخسارة المستقبلية للعقود	
4,793	5,254	4,793	5,254	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن	
11,442	10,541	10,251	9,723	مصروفات متكبدة	
5,348	3,692	9,709	8,215	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33)	
459	467	459	467	مستحقات قانونية مستحقة الدفع	
993	1,084	917	941	ذمم دائنة أخرى	
61,804	59,873	64,450	62,961	دفعات من العملاء	
7,411	7,858	7,411	7,858	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. كما تم احتسابها للشركة الهندية التابعة بموجب "قانون ضريبة الدخل" بالهند بمعدل 33% من الربح الخاضع للضريبة بعد طرح النفقات غير الخاضعة وفرق الإهلاك.

مصاريف ضريبة الدخل للعمليات المستمرة

الموحدة	الشركة الأم		يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020
	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2020
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
951	156	797	-	الضريبة المحملة للمدة	
(26)	(26)	-	-	الضريبة الموجلة المحملة للمدة	
925	130	797	-		

بمقتضى إتفاقية البيع والشراء التي أبرمت مع الأفضل / بي إم إيه إنترناشونال فإن أي إلزام ضريبي يمكن أن يتكبد يتحمله المشتري.



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

26- 1 احتساب الضريبة للشركة الأم والموحدة يشمل الخصم من الدخل الخاضع للضريبة وقدره (لا شيء) (2019: 797 ألف ريال عماني) لشطب الإسترداد قصير المدة للمستحقات من عمل جهة حكومية. ينبغي الشطب على تسوية الحساب الختامي لمستحقات العقد الموقع بين الطرفين. التسوية بين الضريبة على الربح المحاسبي والربح الضريبي كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
8,864	(10,986)	2,594	(11,044)	الربح المحاسبي قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(6,484)	-	-	-	الخسارة قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
2,380	(10,986)	2,594	(11,044)	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
344	36	1,155	-	الضريبة حسب قانون الدولة المعنية
315	-	315	-	أثر الضريبة على شطب ذمم مدينة على العقود وأعمال عقود قيد التنفيذ
1,011	94	(673)	-	أثر الضريبة على المصروفات غير المسموح بها والتسويات
1,670	130	797	-	مصرفات ضريبة الدخل مدرجة في قائمة الدخل
2,226	130	797	-	الشامل
(556)	-	-	-	مصرفات ضريبة الدخل / (إئتمان) منسوبة للعمليات غير المستمرة

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2013. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير. وضع المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,275	1,508	2,029	1,402	الرصيد في بداية المدة / السنة
299	130	271	-	المحمل خلال المدة
(1,066)	(114)	(898)	-	تعديلات ضريبية / مدفوعة خلال المدة
1,508	1,524	1,402	1,402	الرصيد في نهاية المدة

الالتزامات الضريبية المؤجلة - للعمليات المستمرة

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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
398	323	-	-	الرصيد في بداية السنة
(75)	-	-	-	المحمل خلال السنة
323	323	-	-	الرصيد في نهاية السنة

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



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

27. إيرادات العقود

(أ) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

الشركة الأم - يونيو 2020

البيان	النفط والغاز	الطرق والجسور	البنية التحتية المدنية والبحرية	المرافق والخدمات	الإجمالي
عملاء جهات حكومية	40	4,508	19,046	14,091	37,685
عملاء جهات خاصة	55,115	9,587	460	-	65,162
	55,155	14,095	19,506	14,091	102,847
وقت إدراج الإيرادات	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	
الشركة الأم - يونيو 2019 (غير مدققة)	النفط والغاز	الطرق والجسور	البنية التحتية المدنية والبحرية	المرافق والخدمات	الإجمالي
البيان					
عملاء جهات حكومية	858	12,589	30,615	11,784	55,846
عملاء جهات خاصة	56,249	3,493	3	331	60,076
	57,107	16,082	30,618	12,115	115,922
خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة
الموحدة - يونيو 2020 (غير مدققة)	النفط والغاز	الطرق والجسور	البنية التحتية المدنية والبحرية	المرافق والخدمات	بين وحدات الشركة
البيان					
عملاء جهات حكومية	40	4,508	19,046	14,091	-
عملاء جهات خاصة	55,115	9,587	460	-	(2,701)
	55,155	14,095	19,506	14,091	(2,701)
وقت إدراج الإيرادات	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	

الموحدة - يونيو 2019 (غير مدققة)	النفط والغاز	الطرق والجسور	البنية التحتية المدنية والبحرية	المرافق والخدمات	أخرى	بين وحدات الشركة	الإجمالي
البيان							
عملاء جهات حكومية	858	12,589	30,615	11,784	-	-	55,846
عملاء جهات خاصة	56,249	3,493	3	331	4,383	(3,466)	60,993
	57,107	16,082	30,618	12,115	4,383	(3,466)	116,839
خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	خلال فترة	في فترة زمنية معينة		



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

ب- أصول والتزامات متعلقة بالعقود مع العملاء

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء :-

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
126,358	131,047	125,707	129,630	ذمم مدينة على العقود
79,540	74,427	78,560	72,294	أصول العقود الحالية المتعلقة بإيرادات المشروع (مدينة)
(42,268)	(39,420)	(41,624)	(38,648)	مخصص الخسارة
<u>163,630</u>	<u>166,054</u>	<u>162,643</u>	<u>163,276</u>	إجمالي أصول العقود
38,525	33,534	38,129	33,126	التزامات العقود المتعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة / مقدم)
<u>38,525</u>	<u>33,534</u>	<u>38,129</u>	<u>33,126</u>	إجمالي التزامات العقود

تتعلق إيرادات العقود بدرجة رئيسية بحقوق الشركة في قيمة الأعمال المنجزة ولكنها لم تتم فوترتها كما في تاريخ التقرير على مشاريع التشييد. تتعلق التزامات العقود بدرجة رئيسية بالمبلغ المقدم المستلم من العميل لمشاريع التشييد .

28- دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
8,528	6,375	1,227	1,669	مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة
1,497	917	622	240	خدمات تأجير - مدرجة في فترة زمنية معينة
77	5	-	-	خدمات تدريب - مدرجة في فترة زمنية معينة
<u>10,102</u>	<u>7,297</u>	<u>1,849</u>	<u>1,909</u>	

29- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
858	123	838	123	ربح على بيع أصول
499	666	477	618	إيرادات متنوعة
<u>1,357</u>	<u>789</u>	<u>1,315</u>	<u>741</u>	

30- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
25,138	20,571	19,582	16,331	المواد
45,877	49,801	46,451	50,419	تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29)
18,965	20,051	19,320	20,615	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
4,875	3,452	4,555	3,169	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
4,524	3,797	4,098	3,304	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
7,630	6,650	7,091	6,297	مصاريف الوقود
39	22	39	12	نفقات تدريب
-	469	-	411	إستهلاك حق استخدام الأصل (إيضاح 4 أ)
6,984	6,107	6,269	5,443	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3)
6,193	6,316	5,403	5,772	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
120,225	117,236	112,808	111,773	

31- المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,483	3,861	2,465	2,846	تكاليف العاملين (إيضاح 32)
(1,445)	(38)	(1,445)	(38)	مصرفات عقود من الباطن
460	360	335	278	إيجار
1,778	1,859	1,695	1,805	تكاليف الكهرباء والماء
1,323	853	1,269	833	أتعاب مهنية وقانونية
841	1,274	789	1,233	مصاريف التأمين
602	516	600	487	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
344	238	318	221	مصاريف إتصالات
149	220	116	211	إصلاح وصيانة - أخرى
439	102	354	91	تكاليف سفر
129	107	126	103	قرطاسية ومطبوعات
26	12	20	8	مصاريف ترويج الأعمال
71	68	69	67	رسوم مناقصات
58	60	58	60	مصاريف المدراء
518	68	298	64	مصاريف متنوعة
503	521	472	488	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)
9,279	10,081	7,539	8,757	
6,193	6,316	5,403	5,772	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
3,086	3,765	2,136	2,985	متعلقة بمصاريف إدارية وعامة (إيضاح 31)

32- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
44,155	45,990	41,182	45,994	رواتب وأجور
1,092	1,066	1,057	1,033	منافع نهاية الخدمة للموظفين
2,957	3,446	2,887	3,382	مصروفات مخيمات وتموين
945	(301)	703	(301)	رواتب تعاقد وأجور
3,054	3,461	3,045	3,157	مصروفات أخرى
42	-	42	-	حوافز الموظفين
52,245	53,662	48,916	53,265	
48,762	49,801	46,451	50,419	مصروفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 27)
3,483	3,861	2,465	2,846	متعلقة بمصروفات إدارية وعامة (إيضاح 28)

33- تكاليف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,720	2,775	3,624	2,702	مصروفات الفوائد
-	49	-	38	فوائد على إلتزامات تأجيرية
3,720	2,824	3,624	2,740	

34. (خسارة) / ربح السهم الواحد

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,473	(11,139)	1,797	(11,044)	(خسارة)/ ربح منسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح 14)
0.006	(0.027)	0.004	(0.027)	الربح الاساسي والمخفف للسهم الواحد للمدة
0.006	(0.027)	0.004	(0.027)	صافي (الخسارة) / الربح للسهم الواحد

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 :

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	صافي الأصول
48,270	37,050	44,747	33,703	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 14)
415,220	415,220	415,220	415,220	
				صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)
0.116	0.089	0.108	0.081	

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 وبنود معتمدة من الإدارة.

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

الموحدة		الشركة الأم		
يونيو 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	يونيو 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	-	-	-	دخل عقود مقاولات
27	2,311	27	2,311	- مع شركات تابعة
				- مع أطراف ذات علاقة أخرى
282	191	282	191	مبيعات وخدمات
25	6	25	6	- مع شركات تابعة
				- مع أطراف ذات علاقة أخرى
19	25	19	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
				- مع أطراف ذات علاقة أخرى
6,758	4,068	6,758	4,068	شراء سلع وخدمات
1,556	655	1,556	655	- مع شركات تابعة
-	129	-	129	- مع أطراف ذات علاقة أخرى
58	60	58	60	- مع مساهمين
				بدلات جلسات اجتماعات مجلس الإدارة



الشركة الأم
الموحدة

الموحدة

الشركة الأم

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

مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كالتالي:-

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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 (غير مدققة)	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
102,439	73,120	102,223	72,887	سندات وضمانات
18,443	13,520	18,443	13,438	خطابات إئتمان
4,961	4,301	4,961	4,301	ضمانات الشركة
506	745	506	745	الالتزامات رأسمالية
208	298	208	298	دعاوى قانونية
126,557	91,984	126,341	91,669	

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

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

37.1 دعاوى قضائية

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

37.2 الجزاءات

تم فرض جزاءات على الشركة الأم بمبلغ وقدره 2,56, 5 ألف ريال عماني (2019: 2,53, 5 ألف ريال عماني). وعلى الرغم من أن هذه الجزاءات جوبهت بمطالبات تمديد الوقت من طرف الشركة الأم وأن الدعاوى في مراحل مختلفة من المفاوضات / التحكيم يتوقع تسويتها في مجرى أعمال الشركة، إضافة إلى ذلك قد أدرجت في الدفاتر الحسابية.

جزاءات لاحقة أخرى للتأخير في تواريخ الإكمال المتوقعة تبلغ 2,68, 12 ألف ريال عماني (2019: 2,68, 12 ألف ريال عماني) في مشاريع معينة لم يتم تدوينها في الدفاتر الحسابية للشركة الأم حيث تعتقد الإدارة بأن التأخير في تلك المشاريع لدرجة كبيرة بسبب تأخير من جانب العملاء وبناء على المفاوضات الأخيرة مع هؤلاء العملاء، فإن تلك الجزاءات لا يتوقع فرضها على الشركة.

37.3 أوامر شراء غير صالحة

خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019، تمت إفادة إدارة الشركة الأم بعدد كبير من أوامر الشراء غير الصالحة للموردين والتي تم تقديمها بواسطة وحدة إدارة سلسلة التوريد. تم إجراء تحقيق داخلي على أوامر الشراء المذكورة وعملية الشراء وقد نتج عن التحقيق عدد من النتائج والمخالفات بما لا يمتأش مع سياسات وإجراءات المشتريات المعمول بها لدى الشركة الأم. كما في 30 يونيو 2020، ليس هنالك أي أثر متوقع لتلك المخالفات على القوائم المالية للشركة الأم.

37.4 تدقيق ومراجعة الهيئة العامة لسوق المال

خلال السنوات السابقة قامت الهيئة العامة لسوق المال بأعمال تدقيق ومراجعات تتعلق بعمليات معينة للشركة الأم وذلك في السنوات من 2010 وحتى 2014. بناء على مسودة تقارير التدقيق من طرف مراقب حسابات مستقل قامت بتعيينه الهيئة العامة لسوق المال، إتخذت إدارة الشركة إجراءات تصحيحية وقدمت ردوداً لإستفسارات الهيئة العامة لسوق المال. لم يتم تعديل متوقع في القوائم المالية للشركة الأم فيما يتعلق بتلك السنوات ولم يكن هنالك أي إتصال لاحق من الهيئة العامة لسوق المال فيما يتعلق بهذه المسألة.



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

38- قطاع عمل الشركة

تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. ينتمي قطاع الأعمال على إدارة المجموعة لهيكلية التقارير الداخلية. نتائج القطاع، الأصول والالتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة إلى القطاع وذلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى خمسة قطاعات - البناء والتصنيع وإيجار المعدات وتحصيل رسوم الطرق وتدريب الأشخاص. الأنشطة الرئيسية للشركة الأم والشركة التابعة لها في الهند تتمثل في أعمال تشييد الطرق والجسور والمطارات، النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية، الإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة، الأعمال الكهربائية، وأعمال التمديدات والصيانة. الأنشطة الأخرى تتمثل في تأجير الرافعات، المعدات والمركبات الأخرى وتدريب السائقين، المشغلين وتصنيع الخرسانة وأخرى.

النتائج المالية، الأصول والالتزامات لقطاعات الأعمال كالتالي:-

المبالغ بالآلاف ريال عماني											
الموحدة		بين القطاعات		التدريب		التأجير		التصنيع		الإنشاءات	
يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
إيرادات ومصرفات القطاع											
126,941	110,761	(6,279)	(5,007)	235	19	907	716	9,924	6,959	122,154	108,074
124,461	121,877	(6,341)	(5,090)	271	110	893	668	9,480	7,432	120,158	118,757
مصرفات القطاع											
2,480	(11,116)	62	83	(36)	(91)	14	48	444	(473)	1,996	(10,683)
نتائج القطاع											
يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
أصول والتزامات القطاع											
304,431	297,578	(4,450)	(4,448)	(781)	(895)	2,936	3,583	12,732	9,482	293,994	289,856
أصول القطاع											
255,255	259,599	(13)	(12)	47	24	765	1,363	8,077	5,301	246,379	252,923
التزامات القطاع											

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

39- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تتعلق بالقيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية والتذبذب فيها بسبب التغير في أسعار فائدة السوق.

كما في تاريخ 30 يونيو 2020 ، ليس لدى المجموعة أية أصول مالية أو إلتزامات مالية تخضع للتغيير في سعر الفائدة. وبالتالي فإن المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر لسعر الفائدة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تعمل المجموعة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة، وبشكل خاص الدولار الأمريكي، واليورو، والجنه الإسترليني وكافة عملات دول مجلس التعاون الخليجي. وحيث أن سعر صرف الريال العماني مرتبط بغالبية العملات، فإن الشركة ليست معرضة لمخاطر كبيرة تتعلق بالعمله.

مخاطر سعر الأسهم

لا تمتلك المجموعة أية إستثمارات مدرجة



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

39- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

مخاطر الائتمان

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

التعرض لمخاطر الائتمان

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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 غير مدققة	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
216,979	214,961	209,170	206,267	أعمال عقود قيد التنفيذ، ذمم على العقود وتجارية مدينة
31,902	32,831	30,862	31,817	ذمم مدينة محتجزة
19,683	15,603	18,726	16,214	ذمم مدينة أخرى
2,329	2,338	2,307	2,309	ودائع لدى البنوك
4,246	3,050	2,538	1,507	نقد وأرصدة لدى البنوك
275,139	268,783	263,603	258,114	

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

الموحدة		الشركة الأم		
ديسمبر 2019	يونيو 2020 غير مدققة	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
143,574	135,660	143,574	135,660	عملاء القطاع الحكومي
44,491	41,355	44,491	41,355	شركة تنمية نفط عمان
28,914	37,946	21,105	29,252	عملاء القطاع الخاص الآخرين
216,979	214,961	209,170	206,267	



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

39- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

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

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

الموحدة		الشركة الأم		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
ديسمبر 2019	يونيو 2020 غير مدققة	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
54,453	38,054	54,320	35,206	لم تتجاوز موعد استحقاقها تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 1 – 180 يوماً تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 181 – 365 يوماً أكثر من 365 يوماً
37,506	91,339	32,035	88,661	
34,209	15,884	33,522	14,288	
90,811	69,684	89,293	68,112	
216,979	214,961	209,170	206,267	
(42,268)	(39,420)	(41,624)	(38,648)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

39- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع) مخاطر السيولة

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

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

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

فيما يلي الإلتزامات المالية:

الشركة الأم		الموحدة		
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020 غير مدققة	ديسمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
14,849	25,032	15,572	26,131	قروض لأجل
1,155	1,317	2,282	1,932	إلتزام تأجير
30,322	27,050	30,322	27,050	قروض قصيرة الأجل
42,138	34,204	42,495	34,261	إقتراضات بنكية
160,704	156,306	167,081	164,050	ذمم تجارية دائنة وأخرى
249,168	243,909	257,752	253,424	

كانت الاستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية أعلاه كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020 غير مدققة	ديسمبر 2019	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,355	9,861	3,513	10,075	قروض لأجل (الأساسي + الفائدة المستقبلية)
1,605	1,884	1,764	2,071	حتى 90 يوماً
2,645	3,200	2,889	3,548	91-180 يوماً
9,142	11,796	9,386	12,228	181-365 يوماً
16,747	26,741	17,552	27,922	أكثر من 365 يوماً



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

الشركة الأم		الموحدة	
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
21,344	22,523	21,344	22,523
5,931	4,859	5,931	4,859
3,512	-	3,512	-
30,787	27,382	30,787	27,382

قروض قصيرة الأجل
(الأساسي + الفائدة المستقبلية)
حتى 90 يوماً
180-91 يوماً
365-181 يوماً

الشركة الأم		الموحدة	
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
37,779	26,752	38,136	26,809
4,772	7,839	4,772	7,839
364	114	364	114
42,915	34,705	43,272	34,762

الافتراضات البنكية (الأساسي +
الفائدة المستقبلية)
حتى 90 يوماً
180-91 يوماً
365-181 يوماً

الشركة الأم		الموحدة	
يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
67,954	60,777	70,997	65,342
35,514	38,279	38,974	41,550
34,748	35,021	33,395	34,727
22,489	22,229	22,716	22,431
160,704	156,306	167,081	164,050

ذمم دائنة تجارية وأخرى
حتى 90 يوماً
180-91 يوماً
365-181 يوماً
أكثر من 365 يوماً



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

39- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

التغييرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

الشركة الأم	1 يناير 2020	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	30 يونيو 2020
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	74,965	5,936	-	(1,590)	79,311
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	11,321	(10,183)	-	6,860	7,998
إلتزامات تأجير جاري	467	(341)	-	506	632
إلتزامات تأجير غير جاري	850	-	179	(506)	523

إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	87,603	(4,588)	179	5,270	88,464
=====					
الشركة الأم	1 يناير 2019	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2019
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	91,047	(12,847)	-	(3,235)	74,965
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	38,010	(29,924)	-	3,235	11,321
إلتزامات تأجير جاري	(693)	(693)	-	1,160	467
إلتزامات تأجير غير جاري	1,123	-	887	(1,160)	850

إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	130,180	(43,464)	887	-	87,603
=====					

التغييرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

المجموعة (غير مدققة)	1 يناير 2020	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	30 يونيو 2020
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	75,729	5,936	-	1,478	80,187
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	11,713	(9,799)	-	6,288	8,202
إلتزامات تأجير جاري	644	(407)	-	611	848
إلتزامات تأجير غير جاري	1,288	-	190	(44)	1,434

إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	89,374	(4,270)	190	5,377	90,671
=====					
المجموعة	1 يناير 2019	التدفقات النقدية	إيجارات جديدة	أخرى	31 ديسمبر 2019
القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية	56,351	(12,790)	-	32,168	75,729
القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية	39,197	(30,623)	-	3,139	11,713
إلتزامات تأجير جاري	-	(823)	-	1,467	644
إلتزامات تأجير غير جاري	1,844	-	911	(1,467)	1,288

إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل	97,392	(44,236)	911	35,307	89,374
=====					



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

إن عمود " أخرى " يشمل أثر إعلادة التبيوب للجزء غير الجاري من القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة ، بما في ذلك إلتزامات التأجير خلال الفترات الزمنية المتعلقة.

كما في 30 يونيو 2020 ، فإن العمل بتسهيلات خطابات الإئتمان بلغ 13,438 ألف ريال عماني (2019: 18,443 ألف ريال عماني) لشراء البضائع.

40 - القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والعقود والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تشمل الإلتزامات المالية القروض لأجل، الأرصدة لدى البنوك، إلتزامات التأجير والذمم الدائنة التجارية والأخرى. القيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية تم تقريبها لقيمتها الدفترية.

40. المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات

التقديرات والإفتراضات

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

(أ) الإقرار بالإيرادات

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

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

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

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

(1) لقد تقدمت المجموعة ببعض المطالبات لدى عملائها من الجهات الحكومية وشبه الحكومية وقامت بتقييم مبالغ المطالبات التي القابلة للإسترداد بناء على مفاوضات مستمرة كما في تاريخ التقرير، والتي في بعض الحالات تطلبت تحكيم وتقاضي . بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالإقرار بالإيرادات ، من بعد الوضع في الإعتبار المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع

العملاء وتقارير الاستشاري المستقل (طرف ثالث) والتقييم الداخلي ، فإن جزء من مثل هذه المطالبات تم إثباته في هذه القوائم المالية بناء على تقييم الإدارة لمبالغ المطالبات القابلة للإسترداد من العملاء.

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

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

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

كما في تاريخ التقرير، فإن الذمم المدينة المفوترة على العقود كانت بمبلغ 131,047 ألف ريال عماني (2019: 126,358 ألف ريال عماني) غالبيتها لدى جهلات حكومية وشبه حكومية. هذا الرصيد يشمل مبلغ وقدره 609,58 ألف ريال عماني (2019: 65,680 ألف ريال عماني) جاري إعتمادها في مجري أعمال التشييد العادية. كما في 30 يونيو 2020، كان مخصص الذمم المدينة على العقود والأعمال قيد التنفيذ مبلغ وقدره 39,420 ألف ريال عماني (2019: 42,268 ألف ريال عماني). ترى الإدارة أن رصيد المبالغ المتبقية يمكن إسترداده بالكامل. إضافة إلى ذلك، كانت الذمم التجارية المدينة للمجموعة بمبلغ وقدره 487,9 ألف ريال عماني (2019: 11,081 ألف ريال عماني).

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

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

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

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

إستأنفت حيا للمياه بالطعن في حكم التحكيم ورفضت المحكمة الطعن بتاريخ 2018/11/25 . تقدمت حيا بطعن لدى المحكمة العليا ضد ذلك الحكم وقبل المحكمة الطعن بتاريخ 2019/12/31 وأحالت الدعوى لمحكمة الإستئناف لمزيد من الإجراءات حيث ينتظر جلسة إستماع التالية. إستلمت الشركة الأم مبلغ 63.4 مليون ريال عماني عبارة عن جزء من المبلغ المحكوم به حتى تاريخه.



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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في 30 يونيو 2020

ساندت محكمة التحكيم الثانية الطعن الذي تقدمت به حيا للمياه . تقدمت جلفار بإستئناف لدى المحكمة العليا بتاريخ 18 مايو 2020 كمحاولة أخيرة. لم يتم النظر في الإستئناف بعد من قبل المحكمة العليا وفي إنتظار حكم نهائي من المحكمة.

حكم التحكيم الثالث ضد حيا للمياه يتعلق بمطالبة 1. 2 مليون ريال عماني نتيجة التغيير في التشريعات والقوانين. تم إصدار حكم لصالح جلفار بتاريخ 2019/10/31 بمبلغ وقدره 0.02 مليون ريال عماني. تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى محكمة الإستئناف بمسقط وقد رفضت المحكمة دعوى حيا للمياه بالطعن بتاريخ 2020/3/2 . تقدمت جلفار بطلب تنفيذ بتاريخ 31 مايو 2020م حيثما زالت الإجراءات مستمرة ولم يصدر بعد حكم من المحكمة العليا.

حكم التحكيم الرابع يتعلق بأعمال تغييرات ومطالبات تبلغ 3. 1 مليون ريال عماني وصدر الحكم لصالح جلفار في 1 مارس 2018. تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى محكمة الإستئناف بمسقط بتاريخ قد رفضت المحكمة دعوى الطعن بتاريخ 2018/10/22 . تقدمت حيا للمياه بدعوى طعن لدى المحكمة العليا ضد الحكم حيث رفضت المحكمة الطعن بتاريخ 2019/12/31 . إستلمت جلفار كامل المبلغ المحكوم به وقدره 3.33 مليون ريال عماني بتاريخ 2019/1/15 وأغلق ملف الدعوى.

(4) تقدمت الشركة الأم بدعوى تحكيم ضد حيا للمياه لإسترداد مبلغ الجزاء الذي خصمته فيما يتعلق بمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي بالانصب. صدر حكم التحكيم لصالح الشركة الأم في 28 يونيو 2018م بمبلغ وقدره 63. 2 مليون ريال عماني إضافة لتكلفة الدعوى مبلغ وقدره 14. 0 مليون ريال عماني. تقدمت حيا للمياه بإستئناف بالطعن على حكم التحكيم. رفضت المحكمة دعوى الطعن في 21 يناير 2019 . تقدمت حيا للمياه بدعوى لدى المحكمة العليا ضد هذا الحكم وقبلت المحكمة إستئناف حيا للمياه بتاريخ 2019/12/31 وأحالت الدعوى مرة أخرى إلى محكمة الإستئناف لمزيد من الإجراءات . بدأت جلفار بتاريخ 31 مايو 2020 في إجراء التنفيذ. لم يتم بعد تحديد جلسة الإستماع من قبل محكمة الإستئناف.

(5) تقدمت الشركة الأم بدعوى تحكيم ضد شركة / سويس بورنج ش م م لتعويض التكلفة لأصلاح عيوب مشروع مجمع الحوض الجاف بالدقم. صدر حكم التحكيم لصالح الشركة الأم في 26 فبراير 2017م بمبلغ وقدره 87. 3 مليون ريال عماني لصالح الشركة الأم مضافاً إليه فائدة بنسبة 5. 6 % من تاريخ الحكم وحتى تمام السداد. تم توقيع إتفاقية تسوية بين شركة / سويس بورنج ش م م وجلفار بمبلغ 69. 4 ريال عماني (شاملة الفائدة) بتاريخ 2019/10/31 . سوف يتم السداد على أقساط بما فيها الفائدة لتكتمل دفعيات الأقساط بتاريخ 2020/12/31 م. تم تقديم نسخة من إتفاقية التسوية للمحكمة. إجمالي المبلغ المستلم كما في 22 يوليو 2020 قدره 04. 3 مليون ريال عماني.

(6) تقدمت شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. بدعوى تحكيم ضد جلفار وطالبت بتعويضها مبلغ 0.5 مليون ريال عماني فيما يتعلق بإتفاقية كونسورتيوم متعلقة بمشروع ميناء الصيد بالدقم. تم تعيين هيئة تحكيم من ثلاثة محكمين للنظر في الدعوى وتم حجز الدعوى للنطق بالحكم بعد تبادل المذكرات. تم إصدار حكم تحكيم بتاريخ 8 يونيو 2020 لصالح شركة خدمات القنوات الجديدة بمبلغ 250، 548 ريال عماني بالإضافة إلى فائدة 5. 6 %.

من حق شركة جلفار التقدم بدعوى طعن لدى محكمة الإستئناف بمسقط في أو قبل 8 سبتمبر 2020 كما يحق لشركة خدمات القنوات الجديدة الشروع في إجراءات التنفيذ بعد تاريخ 9 سبتمبر 2020 . سوف تتقدم جلفار بطعن قبل 8 سبتمبر 2020.

(ج) انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغى، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها من خلال فحص مادي للمخزون سنوياً. وحيث أن أغلب المخزون هو في مواقع مشاريع مستمرة، تعتبر الإدارة أنه قابل للاستخدام بطبيعته حيث أنه يتم مراقبته من قبل فريق المشروع المعني. كما يراقب أيضاً فريق المشروع المخصص فائض المخزون في أعمال منفذة/مكتملة لتقييم قابليتها للاستخدام للأخذ في الاعتبار المخصصات الضرورية. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة ومتقدمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية. ترى الإدارة أن مخصصاً قدره 491 ألف ريال عماني (2019- 539 ألف ريال عماني) للمجموعة يعتبر كافياً (إيضاح 7).

(د) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

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

(هـ) انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

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

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

(و) انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

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

(ز) الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغيرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المتعلقة بكل ربط ضريبي سابق وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة. (إيضاح 26).

(ح) الإيجارات

المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات

الأحكام الهامة لتحديد مدة إيجار العقود مع التجديدات وخيار الإنهاء – المجموعة كمستأجر

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

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

الإيجارات – تقدير معدل الإقتراض المتزايد

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