

١. الأنشطة

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أسس الإعداد والعرض

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

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاس بالقيمة العادلة. تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي ومتطلبات قانون الشركات التجارية ٢٠١٩ وتعديلاته لسلطنة عمان وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

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

٢,٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

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

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

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

٣. ٢ التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

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

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

(ب) يحجز بشكل أساسي لتداوله

(ج) يتوقع تحققه خلال ١٢ شهر من تاريخ فترة التقرير، أو

(د) أنه نقد أو ما يعادل النقد ما لم يتم قصره من أن يتم تبادله أو أن يستخدم لتسوية التزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر تالية لفترة التقرير.

كافة الأصول الأخرى تُصنف على أنها غير جارية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢,٤ التصنيف الجاري مقابل غير الجاري (تابع)

يعتبر الإلزام، التزام جاري عندما:-
 (أ) يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو استهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية
 (ب) يحجز أساساً لغرض التداول
 (ج) تستحق تسويته خلال ١٢ شهر من بعد فترة التقرير، أو
 (د) لا يكون هنالك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لما لا يقل عن ١٢ شهر من بعد تاريخ التقرير.
 تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير جارية. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة يتم تصنيفها على أنها أصول والتزامات غير جارية.

٢,٥ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية، بما يشمل استمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الالتزامات في مجرى الأعمال العادية. لقد حققت الشركة الأم والمجموعة إجمالي ربح بمبلغ ٣,٢٥٩ ألف ريال عماني و ٢,٨٥٤ ألف ريال عماني على التوالي، وصافي ربح وقدره ١,٧٣٧ ألف ريال عماني و ٧٩٩ ألف ريال عماني، على التوالي، للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكما في ذات التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها ٤,٦٩٦ ألف ريال عماني و ٧,٨٩٤ ألف ريال عماني على التوالي. إضافة إلى ذلك، وكما في ذات التاريخ كانت الالتزامات الجارية للشركة الأم والمجموعة بمبلغ ٣,٣٦٩ ألف ريال عماني و ٢,٦٢٤ ألف ريال عماني، على التوالي. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية كنتيجة للآتي:-

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في ٢٠٢٢. إن التدفق النقدي الداخل من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها يعتبر كافياً للتعامل مع متطلبات النقد لتلك المشاريع حتى إكمالها، وعلى الرغم من ذلك فإن التدفقات النقدية المتوقعة تعتمد بدرجة كبيرة على التنفيذ في الوقت المناسب للمشاريع، والاعتماد في الوقت المناسب للفواتير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من العملاء والتي غالبيتها مستحقة من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها بمبلغ وقدره ٤٧,٩٩٩ ألف ريال عماني.
- تتوقع الشركة الأم خلال العام ٢٠٢٢ تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة كما تقدر الشركة بأن هنالك تدفقات نقدية كافية لاستمرارية أعمالها من دون أي انقطاع.
- لم تجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيها، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة التزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد استحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودائنيها.
- الشركة الأم مستمرة في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، باعتبارها واحدة من أكبر شركات المقاولات العمانية ولديها سجل طلبات للمشاريع الواردة قوي بمبلغ ٥١٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٤٠٤ مليون ريال عماني)؛
- اتخذ مجلس الإدارة التدابير اللازمة لتعزيز المركز المالي للمجموعة وكذلك لتحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. بالإضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، يواصل مجلس الإدارة/ الإدارة التنفيذية النظر في مصادر مختلفة لدعم التمويل وخيارات الاستثمار الأخرى طويلة الأجل لتوفير رأس المال العامل المطلوب للأعمال. تم تجميد مصروفات رأس المال غير الهامة بجانب تدشين مبادرات لتقليل مصروفات المكتب الرئيسي وتحسين الرقابة على التكلفة.
- لقد أعدت الشركة الأم مخصصات مقابل الذمم المدينة التي مضت فترة طويلة على استحقاقها وحيث أن الشركة على ثقة أن غالبية الذمم المدينة سوف يتم تحصيلها في ٢٠٢٢ مما سوف ينتج عنه تحسن في حركة الإيرادات والتدفق النقدي.

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، فقد تم الاحتفاظ بثقة المستثمرين والسوق من خلال مشاريع جديدة أسندت للشركة الأم حتى يونيو ٢٠٢٢ مما سمح للإدارة في أن تنظر للشركة الأم / المجموعة كمنشأة مستمرة، كما أن الإدارة على قناعة بأن لدى الشركة الأم / المجموعة الموارد والمساهمين لدعم استمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي، تم إعداد هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة على أساس الاستمرارية.

٢,٦ التغير في السياسة المحاسبية الإفصاحات والمعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها جلفار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

بعض الإفصاحات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وبالتالي تم تطبيقها ولكن ليس لها تأثير جوهري على النتائج المالية أو المركز المالي للمجموعة، وهي كما يلي؛

- امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا COVID-19 (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦).
- إصلاح معيار سعر الفائدة- المرحلة الثانية) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة أو على مركزها.

٢,٨ المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير الحالية، ولكنها ليست نافذة بعد ولم تتبناها المجموعة على أساس مبكر
تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية للشركة الأم والموحدة، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة والتفسيرات على المعايير الحالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي إلا أنه لم يتم تبني أي من تلك المعايير أو التعديلات بعد على أساس مبكر من قبل المجموعة.

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

٢,٨ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. 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. تدرس المجموعة كافة الحقائق والظروف المتعلقة في تقييم ما إذا أن حقوق التصويت للمجموعة في الجهة المستثمر بها كافية لمنحها السلطة أم غير ذلك.

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

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

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

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية في حساب حيازة المجموعة للشركات التابعة. تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، أدوات الملكية الصادرة، والالتزامات المتكبدة أو المفترضة كما في تاريخ الصرف مضافاً التكاليف المباشرة المنسوبة للحيازة.

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

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

٢,٩ 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. لقيمة 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 بصفته مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

٢,١٠ 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.

٢,١١ 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	٣٠ عاماً
مساكن العمال	٤ سنوات
الآلات والمعدات	١٠-٧ سنوات
المركبات والمعدات الثقيلة	١٠-٧ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٦ سنوات
أدوات ومعدات المشاريع	٦ سنوات

يتم شطب البنود التي تقل قيمتها عن ٣٠٠ 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.

٢,١٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

٢,١٣ 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.

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

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

٢,١٤ المخزون

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

٢,١٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو متى ما كان هناك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لانخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. 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 للاسترداد. خسارة انخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هنالك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل حيث سبق أن أدرجت انخفاض القيمة السابقة. في مثل هذه الحالة، فإن المبلغ الدفترى للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للاسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها، مخصصاً منه الاستهلاك، في حالة لم تدرج خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. هذه الزيادة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

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

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة في البيانات المالية للشركة الأم.

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

٢,١٥ الأدوات المالية ٢,١٥ (أ) الأصول المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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

القياس اللاحق

بغرض القيام بالقياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية إلى 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 (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتخضع لانخفاض القيمة . الأرباح والخسائر يتم إثباتها الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للشركة العقود، والذمم التجارية المدينة وأرصدة بنكية، وذمم مدينة أخرى وودائع.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

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

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

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

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة اختيار - غير قابل للتراجع عنه- تصنيف استثماراتها كاستثمارات ملكية المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تفي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي (٣٢) : الأدوات المالية: العرض وأنها ليست محتجزة للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة.

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

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

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

الإلغاء

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

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

عندما تحول المجموعة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات "تميرير"، تقوم بتقييم ما إذا ما احتفظت ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع الخاصة بالملكية. وعندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بدرجة كبيرة من المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو لا تقوم بتحويل السيطرة للأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول للحد الذي تستمر فيه المجموعة بالارتباط. في هذه الحالة، تثبت الشركة أيضاً الالتزام المتعلق بالأصل المحول والالتزام المتعلق به يتم قياسهما على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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

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

تعتبر مخاطر الائتمان للأدوات المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقترض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن أن - ولكن ليس بالضرورة - أن تقلل من قدرة المقترض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية. التصنيف الخارجي لدرجة الاستثمار يعتبر مثالاً للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الائتمان. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في الاعتبار كافة الشروط والبنود للأداة المالية.

إن التعرض للمخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في احتمالية عدم الإيفاء بها. وعلى الرغم من ذلك، تم عمل تعديلات مناسبة للاحتماالية لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. يُؤخذ تصنيف البنوك المعنية واحتمالية التعثر المقابلة في الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. - في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتمانيًا.

يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الائتمان عندما يكون هنالك حدث أو أكثر له أثر فادح على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على الأصل المالي قد وقع بالفعل.

ويشمل الدليل على حدوث انخفاض في قيمة الائتمان البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقترض أو المصدر
- خرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لانقضاء ٣٦٥ يوم أو أكثر
- من الممكن أن المقترض سوف يتعرض لإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر، أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية

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

الإثبات والقياس الأولي

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

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

القروض والإقتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. بعد الإثبات الأولي، فإن القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات الربح والخسارة في الربح أو الخسارة عند الإلغاء وأيضاً من خلال عملية الإطفاء من الفائدة الفعالة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً من طريقة الفائدة الفعالة. تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة.

الذمم التجارية الدائنة والأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة

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

الإلغاء

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

٢,١٧ مقاصة الأدوات المالية

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

٢,١٨ الودائع لأجل

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

٢,١٩ النقد وما يعادل النقد

يعتبر ما يعادل النقد استثمارات سائلة بدرجة كبيرة قابلة للتحويل لمبالغ غير معلومة من النقد وتخضع لمخاطر عالية لتسعيرات القيمة. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل. درجت المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف جزءاً من النقد وما يعادل النقد بسبب بأن تسهيلات السحب على المكشوف تلك تدفع عند الطلب وتشكل جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

٢,٢٠ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار،] يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

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

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

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء اعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

٢,٢١ المخصصات

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

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

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

٢,٢٢ احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها والبنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. التعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها مبدئياً بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة. الأصول المالية والالتزامات المبينة بالعملات الأجنبية تتم إعادة تحويلها بسعر الصرف للعملة السائد كما في تاريخ التقرير. كافة الفروقات تتم إحالتها إلى بيان الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بموجب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

٢,٢٣ مخصص مزايا خدمة الموظفين

مزايا نهاية خدمة الموظفين العمانيين تتم المساهمة بها بموجب أحكام قانون التأمينات الاجتماعية الصادر في عام ١٩٩١.

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. مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكبدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدّر الناتج عن الخدمات التي تم القيام بها من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات في الالتزامات الجارية بينما تلك المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها كالتزام غير جارٍ.

٢,٢٤ توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

٢,٢٥ الضرائب

يتم دفع ضريبة الدخل بموجب القوانين الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل بها المجموعة. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع المتوقعة على الدخل للسنة باستخدام الأسعار الضريبية المعمول بها أو التي يعمل بها في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللتزامات وقيمها الدفترية.

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

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للاستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن استخدامها.

المبالغ الدفترية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخضع للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح كافٍ خاضع للضريبة للسماح لكل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة للاستخدام. ضريبة الدخل المتعلقة بالبند المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

٢٠٢٦ الإيرادات

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

(أ) إيرادات العقود وإيراد من بيع البضائع

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

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

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

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

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

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

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

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام، واضعين في الاعتبار شروط الدفع المحددة وباستثناء رسوم الجمارك

والضرائب. تقوم المجموعة بترتيبات التقييم مقابل معايير معينة لتحديد إذا ما كان تصرف كموكل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى أنها تتصرف كموكل في كافة ترتيبات الإيرادات خاصتها.

التغييرات التي تكون في شكل تمديد لإطار العمل مسؤولة عن طريقة التسويات التراكمية للتكلفة للإكمال الخاصة بالإيراد المثبت. الأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لإطار العمل بأسعار خصم مستقبلاً والأوامر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة والتي تكون بأسعار بيع منفصلة عن إطار العمل تعتبر كعقود جديدة مع العملاء.

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

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

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

- أن العقدين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد؛
 - المبلغ الذي يتوجب دفعه في أحد العقدين يعتمد على السعر أو الأداء للعقد الآخر، أو
 - أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود) كانت التزام أداء واحد.
- في حالة الإيفاء بالمعايير أعلاه، تدمج الترتيبات وتعتبر ترتيب واحد للإقرار بالإيرادات.

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

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

(ب) إيرادات الفوائد

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

(ج) إيرادات توزيعات الأرباح

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

٢,٢٧ 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، استهلاك المعدات المستخدمة في العقد، تكاليف التصميم، والمساعدات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

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

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

٢,٢٨ أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الالتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة وضمم مدينة كدفعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة

ومخصص مناسب للزيادة. ألي 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. لانخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٥. ٢(أ)

٢,٢٩ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تطبق الشركة الأم قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. ويتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل للسنة السابقة التي ترتبط بها.

٢,٣٠ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تدرج التكاليف الإضافية المنسوبة لإصدار أسهم جديدة في حقوق المساهمين كخضم، 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.

٢,٣١ قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار. الرئيس التشغيلي يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء لقطاعات الأعمال.

٢,٣٢ ربح السهم الواحد

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

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

٢,٣٣ قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية.

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

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

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

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

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

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

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

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

٣. الممتلكات والآلات والمعدات - الشركة الأم								
تفاصيل	أرض	المباني ومراكز	الآلات والمعدات	المركبات والمعدات الثقيلة	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات المشاريع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المبلغ بالآلاف ريال عماني
تكاليف								
كما في يناير ٢٠٢١	١,٢٧٨	٣٦,٦٠٦	٩٦,٧٥٩	٤٨,٩٨١	١٠,٠٢٧	١٥,٠٨٧	١١٤	٢٠٨,٨٥٢
إضافات خلال السنة		٨	٨٥٠	٢٧	٤٢	١٧٦	١	١,١٠٤
استبعادات خلال السنة	-	(٤٣٦)	(٢,٣٧١)	(٢,٩١٨)	(١٦)	-	-	(٥,٧٤١)
كما في يناير ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,١٧٨	٩٥,٢٣٨	٤٦,٠٩٠	١٠,٠٥٣	١٥,٢٦٣	١١٥	٢٠٤,٢١٥
إضافات خلال الفترة		٣٠	٢,٣١٦	٨٦١	١٠٧	١١٨	٧٢٥	٤,١٥٧
استبعادات خلال الفترة	-	-	(١,٤٩٤)	(١,٠٢٤)	(٢٥)	(٢)	-	(٢,٥٤٥)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,٢٠٨	٩٦,٠٦٠	٤٥,٩٢٧	١٠,١٣٥	١٥,٣٧٩	٨٤٠	٢٠٥,٨٢٧
الاستهلاك								
كما في يناير ٢٠٢١	-	٣٠,٠٠٦	٨٤,٨٥٨	٤١,٢٤٢	٩,١٢٩	١٢,٧٦٠	-	١٧٧,٩٩٥
المحمل للسنة	-	١,٤٦٠	٤,٤٢٥	٢,٢٤٩	٣٧٣	١,١٨٤	-	٩,٦٩١
متعلق بالاستبعادات	-	(٤٣٦)	(٢,٣١٧)	(٢,٨٣٤)	(١٤)	-	-	(٥,٦٠١)
كما في يناير ٢٠٢٢	-	٣١,٠٣٠	٨٦,٩٦٦	٤٠,٦٥٧	٩,٤٨٨	١٣,٩٤٤	-	١٨٢,٠٨٥
المحمل للفترة	-	٢٠٧	١,٩٨١	١,٠٧٩	١٤٣	٤٥٨	-	٣,٨٦٨
متعلق بالاستبعادات	-	-	(١,٤٩٠)	(١,٠٢١)	(٢٤)	(٢)	-	(٢,٥٣٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٣١,٢٣٧	٨٧,٤٥٧	٤٠,٧١٥	٩,٦٠٧	١٤,٤٠٠	-	١٨٣,٤١٦
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٤,٩٧١	٨,٦٠٣	٥,٢١٢	٥٢٨	٩٧٩	٨٤٠	٢٢,٤١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٧٨	٥,١٤٨	٨,٢٧٢	٥,٤٣٣	٥٦٥	١,٣١٩	١١٥	٢٢,١٣٠

٣ الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة								
الوصف	أرض	المباني ومراكز	الآلات والمعدات	المركبات والمعدات الثقيلة	أثاث ومعدات مكتبية	أدوات ومعدات المشاريع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المبلغ بالآلاف ريال عماني
تكاليف								
كما في يناير ٢٠٢١	١,٢٧٨	٣٦,٧٧٩	١١١,٣٠٥	٥٣,٤٠٨	١٠,٤١٠	١٥,١٢٣	١١٤	٢٢٨,٤١٧
إضافات خلال السنة	-	١٠	١,٩٦٨	٤٣	٧٨	١٧٨	١	٢,٢٧٨
استبعادات خلال السنة	-	(٤٣٦)	(٢,٩٥٢)	(٣,١٤٨)	(١٦)	-	-	(٦,٥٥٢)
كما في يناير ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,٣٥٣	١١٠,٣٢١	٥٠,٣٠٣	١٠,٤٧٢	١٥,٣٠١	١١٥	٢٢٤,١٤٣
إضافات خلال الفترة	-	٣٠	٢,٣٥٠	٩٩٠	١١٢	١١٨	٧٢٥	٤,٣٢٥
استبعادات خلال الفترة	-	-	(١,٥٥٣)	(١,٠٦٩)	(٢٥)	(٢)	-	(٢,٦٤٩)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٣٦,٣٨٣	١١١,١١٨	٥٠,٢٢٤	١٠,٥٥٩	١٥,٤١٧	٨٤٠	٢٢٥,٨١٩
الاستهلاك								
كما في يناير ٢٠٢١	-	٣٠,١٢٣	٩٥,٧١٥	٤٤,٤٢٥	٩,٤٣٧	١٢,٧٩٥	-	١٩٢,٤٩٥
المحمل للسنة	-	١,٤٦٥	٥,٢٦٩	٢,٥٩٨	٤٠٩	١,١٨٤	-	١٠,٩٢٥
متعلق بالاستبعادات	-	(٤٣٦)	(٢,٨٩٤)	(٣,٠٦٢)	(١٤)	١	-	(٦,٤٠٥)
كما في يناير ٢٠٢٢	-	٣١,١٥٢	٩٨,٠٩٠	٤٣,٩٦١	٩,٨٣٢	١٣,٩٨٠	-	١٩٧,٠١٥
المحمل للفترة	-	٢٠٩	٢,٤٤١	١,٢٦٣	١٥٧	٤٥٨	-	٤,٥٢٨
متعلق بالاستبعادات	-	-	١,٥٤٩	١,٠٦٤	٢٥	٢	-	٢,٦٤٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	-	٣١,٣٦١	٩٨,٩٨٢	٤٤,١٦٠	٩,٩٦٤	١٤,٤٣٦	-	١٩٨,٩٠٣
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١,٢٧٨	٥,٠٢٢	١٢,١٣٦	٦,٠٦٤	٥٩٥	٩٨١	٨٤٠	٢٦,٩١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢٧٨	٥,٢٠١	١٢,٢٣١	٦,٣٤٢	٦٤٠	١,٣٢١	١١٥	٢٧,١٢٨

٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي: -

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٥,١٥٣	٤,٣٩٨	٤,٥٦٩	٣,٧٥٠	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح ٣٠)
٤٧٤	١٣٠	٤٤٢	١١٨	مصروفات عامة وإدارية (إيضاح ٣١)
٥,٦٢٧	٤,٥٢٨	٥,٠١١	٣,٨٦٨	

٤. أصول غير ملموسة

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
				تكاليف
٣,٣٢٧	٣,٣٨٠	٣,٢١٤	٣,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٥٣	٧	٥٢	٦	إضافات خلال الفترة
٣,٣٨٠	٣,٣٨٧	٣,٢٦٦	٣,٢٧٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
				إطفاء
٢,٩٥٥	٣,٠٦٣	٢,٨٧٤	٢,٩٧٤	الرصيد في بداية السنة
١٠٨	٥٧	١٠٠	٥٣	المحمل للفترة (إيضاح ٣١)
٣,٠٦٣	٣,١٢٠	٢,٩٧٤	٣,٠٢٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٣١٧	٢٦٧	٢٩٢	٢٤٥	صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة ٢٤٥ ألف ٢٩٢ ألف ريال عماني (في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة ٢٦٧ ألف ريال عماني (٢٠٢١: ٣١٧ ألف ريال عماني) بالتوحيد.

٥. أصول حق الاستخدام

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

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

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
				تكاليف
٢,٧٣١	٥,٠٠٣	٢,٢٠٤	٤,٤٧٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٧٢	٨٣٣	٢,٢٧٢	٨٣٣	إضافات خلال الفترة
٥,٠٠٣	٥,٨٣٦	٤,٤٧٦	٥,٣٠٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

				الاستهلاك
١,٦٢٧	٢,٢٩٨	١,٤٠٣	١,٩٥٧	الرصيد في بداية السنة
٦٧٠	٣٦١	٥٥٤	٣٠٦	المحمل للفترة / السنة (ملاحظات ٣٠)
٢,٢٩٧	٢,٦٥٩	١,٩٥٧	٢,٢٦٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٢,٧٠٦	٣,١٧٧	٢,٥١٩	٣,٠٤٦	حق استخدام الأصول

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

٦. استثمارات في الشركات التابعة

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
-	-	٢,٨٩٨	٣,٠٠٠	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
-	-	٦٠٠	٦٠٠	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
-	-	٢٥٠	٢٥٠	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
-	-	١٦٣	١٦٣	جلفار موت ماكdonald ش.م.م
-	-	١٤٩	١٤٩	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
-	-	١٢	١٢	شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.م - الكويت
-	-	٤,٠٧٢	٤,١٧٤	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار S.P.C., الكويت
-	-	(٣٩٩)	(٣٩٩)	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
-	-	٣,٦٧٣	٣,٧٧٥	

خلال عام ٢٠٢١، وضعت الشركة الأم مبلغ للاستثمار وقدره ٢٥٠ ألف ريال عماني مخصص لشركة الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

اسم الشركات التابعة	الأنشطة الرئيسية	المكان	سنة التأسيس
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	التصنيع	عُمان	٢٠١٢
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	التشييد	عُمان	٢٠١١
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	التدريب	عُمان	٢٠٠٩
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	تأجير المعدات	عُمان	٢٠٠٦
جلفار موت ماكdonald ش.م.م	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد	عُمان	٢٠١٣
جلفار للهندسة والمقاولات ذ.م.ك - الكويت	التشييد	الكويت	٢٠١٨

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%٩٩	%٩٩	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
%٥٢	%٥٢	%٥٢	%٥٢	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
%٦٥	%٦٥	%٦٥	%٦٥	جلفار موت ماك دونالد ش.م.م
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	جلفار للهندسة والمقاولات ذ.م.ك - الكويت

٧. الاستثمارات في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٤,٩٦٥	٤,٨٢٤	٦,٩٦٦	٦,٩٦٦	جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت
-	-	٤,١٤٤	٤,١٤٤	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
٤,٩٦٥	٤,٨٢٤	١١,١١٠	١١,١١٠	
-	-	(٥,٦٤٤)	(٥,٦٤٤)	مخصص انخفاض قيمة الاستثمار
٤,٩٦٥	٤,٨٢٤	٥,٤٦٦	٥,٤٦٦	

مخصص انخفاض القيمة في الشركات الشقيقة: -

(i) ريال عماني ٤ ١٤٤ (٢٠٢١): (١) مبلغ ١٤٤, ٤ ألف ريال عماني للاستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى ٢٠١٦ حيث إن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية.

(ii) ريال عماني ١,٥٠٠ (٢٠٢١): ريال عماني ١,٥٠٠ (٢٠٢١): استثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م مبلغ وقدره ١,٥٠٠ ألف ريال عماني (٢٠٢٠): مبلغ ١,٥٠٠ ألف ريال عماني (بناء على طريقة رسمة الأرباح مع وقف التدفقات النقدية للخمس سنوات القادمة على اعتبار المتوسط المرجح لتكاليف راس المال بنسبة ١٣% في السنة).

معلومات نسب التملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

اسم الشركات التابعة	الأنشطة الرئيسية	المكان	سنة التأسيس
جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت	التشييد	الكويت	٢٠١٠
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م	التشييد	عُمان	٢٠١٣

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٪٢٦	٪٢٦	٪٢٦	٪٢٦	جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت
٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م

- (i) تحتفظ الشركة الأم بنسبة ٢٦ ٪ من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.
- (ii) تحتفظ الشركة الأم بنسبة ٣٠ ٪ من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإباج المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة ٣٢.٥ ٪ و ٣٧.٥ ٪ على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغيرة المستقل. انتهت فترة الصيانة بنهاية العام ٢٠٢٠، وتم الشروع في إجراءات تصفية الشركة.

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

الموحدة		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
		حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة
٤,٨٩٧	٣,٠٧٥	الأصول الجارية
٣,٣٠٨	٥,٠٠٩	أصول غير جارية
(٢,١٠٦)	(٢,٥٣٠)	الالتزامات الجارية
(١,١٣٤)	(٧٣٠)	التزامات غير جارية
٤,٩٦٥	٤,٨٢٤	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار

حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة:

الموحدة		تفاصيل
يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١,٢٤٦	٤٢١	الإيرادات
١,٢٨٤	٤٩٣	تكاليف الإيرادات
(٣٨)	(٧٢)	صافي الربح/الخسارة للفترة

تشمل حصة الخسارة للمجموعة للسنة، خسارة من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م وقدرها ٧٢ ألف ريال عماني (٢٠٢١: ٣٨) ألف ريال عماني والدولية لمعالجة المياه ش م م : (لا شيء) (٢٠٢١: خسارة (لا شيء) ألف.

٨. المخزون

الشركة الأم		الموحدة		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١٠,٩٧٠	١٢,٩١٥	١٢,٣٨٣	١٢,٣٨٣	مواد وأغراض استهلاكية
(٢٥٨)	(٦٩٢)	(٨٦٢)	(٨٦٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٧١٢	١٢,٢٢٣	١١,٥٢١	١١,٥٢١	

٩. أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٦٤,٢٦٥	٧١,١١٠	٦٢,٣٨٤	٦٩,١٦٣	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافاً إليها الربح
(٢٠,٥٤٢)	(١٩,٣٩١)	(٢٠,٢٧٢)	(١٩,١٢١)	مخصص خسائر ائتمان
٤٣,٧٢٣	٥١,٧١٩	٤٢,١١٢	٥٠,٠٤٢	

مستحق من العملاء على عقود تشييد:				
الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١,٠١٣,٩٦٠	١,١١٣,٨٠٤	١,٠١٣,٩٦٠	١,١١٣,٨٠٤	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
٩٤٩,٦٩٥	١,٠٤٢,٦٩٤	٩٥١,٥٧٦	١,٠٤٤,٦٤١	مخصوم: مطالبات أعمال جارية مستلمة ومدينة
٦٤,٢٦٥	٧١,١١٠	٦٢,٣٨٤	٦٩,١٦٣	

مستحق للعملاء على عقود تشييد:				
الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٣,٧٣٨	٣,٤٨٤	٣,٧٣٨	٣,٤٨٤	مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات بالزيادة عن العمل المنجز (إيضاح ٢٥)
الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٢٩١,٥١٤	٣٦٠,٨١٣	٢٩١,٥١٤	٣٦٠,٨١٣	مطالبات جارية مستلمة ومستحقة
٢٨٧,٧٧٦	٣٥٧,٣٢٩	٢٨٧,٧٧٦	٣٥٧,٣٢٩	مخصوم: الإيراد المدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
٣,٧٣٨	٣,٤٨٤	٣,٧٣٨	٣,٤٨٤	

١٠. ذمم مدينة على العقود وتجارية

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٨٥,١٥٨	٦٠,٣٤٠	٨٤,٣٠٣	٥٩,٧١٣	ذمم مدينة على العقود
٦,٥٥٣	٦,٧٢٤	١,٩١٨	١,٤١٣	ذمم مدينة على العقود
١٨,٥٦٠	١٦,٤٤٣	١٧,٥٢٢	١٥,٤٠٥	محتجزات مستحقة القبض
١١٠,٢٧١	٨٣,٥٠٧	١٠٣,٧٤٣	٧٦,٥٣١	
(١٦,٦٩٦)	(٧,٧١٨)	(١٥,٦٥٨)	(٦,٦٨٠)	مخصص خسائر ائتمان
٩٣,٥٧٥	٧٥,٧٨٩	٨٨,٠٨٥	٦٩,٨٥١	
				ذمم مدينة محتجزة
١٢,٤١٧	١٢,٨٥٣	١٢,٤١٧	١٢,٨٥٣	الجزء غير الجاري (مخصوماً المخصصات)

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

١١. دفعات ومدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١,٨٥٤	٤,٧٢٥	١,٦٨٤	٤,١١٣	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين سلفيات للموظفين
٩٣	١١١	٩٣	١١١	دفعات مدفوعة للموظفين
-	١٥	-	-	ضريبة مقدمة
٣,٢١٢	٣,٨٠١	٣,٢٠٣	٣,٧٣٥	مصروفات مدفوعة مسبقاً
٧,٣٦٩	٦,٠٨٣	١٠,٨٨٦	١٠,٣٩٧	مستحق من أطراف ذات علاقة - آخري (ايضاح ٣٦)
٢	-	٢	-	ذمم مدينة على التأمين
٢٤٣	٢٨١	٢٤٣	٢٨١	ودائع
٥٤	٥٣	-	١	ذمم مدينة أخرى
١٢,٨٢٧	١٥,٠٦٩	١٦,١١١	١٨,٦٣٨	
(٢,٠٤٩)	(٢,٠٢٥)	(١,٩٩١)	(١,٩٦٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣)	(٣)	(٣)	(٣)	مخصص أخرى
١٠,٧٧٥	١٣,٠٤١	١٤,١١٧	١٦,٦٦٨	

١٢. ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٤,٨٩٩	٤,٣٥٣	٤,٨٩٩	٤,٣٥٣	ودائع لدى البنوك بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨٨	٣٧٧	-	-	ودائع هامشية
٥,٣٨٧	٤,٧٣٠	٤,٨٩٩	٤,٣٥٣	

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

١٣. النقد والأرصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١٦٨	١٤٥	١٦١	١١١	نقد في الصندوق
١١,٩٢٤	٣,٤٣٠	١١,١١٨	٢,٢٤٤	أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
١٢,٠٩٢	٣,٥٧٥	١١,٢٧٩	٢,٣٥٥	

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

لغرض بيان التدفقات النقدية، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١٢,٠٩٢	٣,٥٧٥	١١,٢٧٩	٢,٣٥٥	النقد والأرصدة لدى البنوك
١,٠٥٦	٥٩٤	١,٠٥٦	٥٩٤	ودائع لدى البنوك (فترة استحقاق ٣ أشهر)
(١,٤٤٤)	(٦,١٢٩)	(١,٢١٧)	(٥,٨٢١)	تسهيلات السحب على المكشوف
١١,٧٠٤	(١,٩٦٠)	١١,١١٨	(٢,٨٧٢)	

١٤. رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
				المرخص:
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢١: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد
				رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٤١,٥٢٢	٢٩,٠٦٥	٤١,٥٢٢	٢٩,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
(١٢,٤٥٧)	-	(١٢,٤٥٧)	-	التخفيض خلال الفترة/السنة
٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	٢٩,٠٦٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٢٩٠,٦٥٠,٩٤٦ (٢٠٢١: ٢٩٠,٦٥٠,٩٤٦) سهماً عادياً بقيمة اسمية ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠٢١ - ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، كما هو موضح أدناه، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من ٢٠٢,٩٨٦,٤٤٦ (٢٠٢١: ٢٠٢,٩٨٦,٤٤٦) سهم عادي و ٨٧,٦٦٤,٥٠٠ (٢٠٢١: ٨٧,٦٦٤,٥٠٠) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام التوزيعات.

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم اعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١، فقد تم تخفيض رأس المال من ٤١,٥٢١ ألف ريال عماني بنسبة ٣٠ % إلى ٢٩,٠٦٥ ألف ريال عماني إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة لمبلغ ١٢,٤٥٧ ألف ريال عماني. تم تخفيض عدد الأسهم من ٦٣٧, ٢١٥, ٤١٥ سهم إلى ٢٩٠, ٦٥٠, ٩٤٦ سهم.

١٥. علاوة الإصدار

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم اعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١، فقد تم استخدام مجمل علاوة الإصدار للشركة الأم والبالغة ٣٣٧, ١٨ ألف ريال عماني في إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.

١٦. الاحتياطي القانوني

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم اعتماده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١، فقد تم استخدام مجمل الاحتياطي القانوني للشركة الأم والبالغ ٨٤٠, ١٣ ألف ريال عماني في إطفاء

جزء من الخسائر المتراكمة في عام ٢٠٢١. خلال العام، تم تحويل ١٧٤ ألف ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢١: ٤٦٤ ألف ريال عماني).

١٧. احتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

١٨. توزيعات الأرباح

لم يتم اقتراح أو دفع أية توزيعات أرباح في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء)

١٩. قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
				قروض لأجل:
				من البنوك
٢٢,١٧٠	١٣,٧٥٨	٢٢,٠٨٣	١٣,٧٠٢	
١,٧٨١	٢,٩١٩	١,٧٨١	٢,٨٤٥	شركات تمويل
٢٣,٩٥١	١٦,٦٧٧	٢٣,٨٦٤	١٦,٥٤٧	
				الجزء الجاري:
				من البنوك
١١,٣١٨	٩,٢٧٨	١١,٢٦٤	٩,٢٣٢	
١,٠٧٢	١,٠٨٤	١,٠٧٢	١,٠٤٣	شركات تمويل
١٢,٣٩٠	١٠,٣٦٢	١٢,٣٣٦	١٠,٢٧٥	
				الجزء غير الجاري:
				من البنوك
١٠,٨٥٢	٤,٤٨٠	١٠,٨١٩	٤,٤٧٠	
٧٠٩	١,٨٣٥	٧٠٩	١,٨٠٢	شركات تمويل
١١,٥٦١	٦,٣١٥	١١,٥٢٨	٦,٢٧٢	
				القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي: -
				خلال سنة واحدة
١٢,٣٩٠	١٠,٣٥٤	١٢,٣٣٦	١٠,٢٧٥	
٣,١٧٩	٢,٦١٩	٣,١٤٦	٢,٥٧٦	في السنة الثانية
٨,٣٨٢	٣,٦٩٦	٨,٣٨٢	٣,٦٩٦	من السنة الثالثة وما بعدها
٢٣,٩٥١	١٦,٦٦٩	٢٣,٨٦٤	١٦,٥٤٧	

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة بصفافي الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً القادمة والتي تظهر كالتزام جارٍ. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع ورهن و/أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات. تم ضمان القروض لأجل من شركات التمويل مقابل التسجيل المشترك للمركبات / المعدات.

٢٠. التزام تأجيري

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١,٨٣٤	٢,١٥٠	٨٤٦	٩٢٠	في بداية السنة
٢,٢٧٢	٨١٠	٢,٢٧٢	٨١٠	إضافات خلال الفترة
٦٤	٤٣	٥٠	٣٨	تكلفة التمويل
(٢,٠٢٠)	(٣٦٢)	(٢,٢٤٨)	(٣٦٥)	دفعيات
٢,١٥٠	٢,٦٤١	٩٢٠	١,٤٠٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٨١٥	١,٢٣٦	٤٣١	٨١٥	الجزء الجاري:
١,٣٣٥	١,٤٠٥	٤٨٩	٥٨٨	الجزء غير الجاري:
٢,١٥٠	٢,٦٤١	٩٢٠	١,٤٠٣	

٢١. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١٦,٢٠٠	٨,٥٠٠	١٦,٢٠٠	٨,٥٠٠	من البنوك

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

٢٢. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
١,٤٤٤	٦,١٢٩	١,٢١٧	٥,٨٢١	تسهيلات السحب على المكشوف
٣,٨٢٧	٤,٧٢٢	٣,٨٢٧	٤,٧٢٢	قروض مقابل إيصالات أمانة
١,٨٠٥	٤,٠٣٣	١,٨٠٥	٤,٠٣٣	كمبيالات مخصومة
٧,٠٧٦	١٤,٨٨٤	٦,٨٤٩	١٤,٥٧٦	

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

٢٣. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٤١,٧٨٤	٣٩,٩٥٧	٣٤,٢٩١	٣٢,٤٤٤	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٣٢٧	٣٦,٣٤٣	٣٤,٢٤٢	٣٦,٣٤٣	مخصص مشتريات وعقود

من الباطن				
٦٨,٧٨٧	٦٨,٥٣٣	٧٦,٣٠٠	٧٦,١١١	

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

٢٤. مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة	١١,٩٦٥	١٢,٩٤٠	١٢,٢١٢	١٣,١٥٤
المحمل للفترة / السنة	٦٨٤	١,٥٤٥	٨٤٣	١,٦٠٠
مدفوعات خلال الفترة/السنة	(٨٩٠)	(٢,٥٢٠)	(٩٠١)	(٢,٥٤٢)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	١١,٧٥٩	١١,٩٦٥	١٢,١٥٤	١٢,٢١٢

٢٥. ذمم دائنة أخرى ومخصصات

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
ذمم دائنة أخرى ومخصصات مخصص إجازات وسفر الموظفين	٥,٠٢٦	٥,٦١١	٥,١٠٤	٥,٦٨٢
دفعات مقدمة من العملاء الجزء الجاري	١٦,٥٣٣	٢٢,٠٠٩	١٦,٥٣٣	٢٢,٠٥١
مستحق للعملاء على عقود تشييد (إيضاح ٩)	٣,٤٨٤	٣,٧٣٨	٣,٤٨٤	٣,٧٣٨
مخصص الخسارة المستقبلية للعقود	٢,٥٩٩	٢,٧٠٦	٢,٥٩٩	٢,٧٠٦
حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن	٤,٩٠٢	٥,٠٣٥	٤,٩٤١	٥,٠٧٥
مصروفات متكبدة	٦,٣١٥	٦,٣٧٨	٦,٧٤٠	٧,٤٢٥
المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)	٢,٦٧٩	٤,٨٩٦	١,٣٨٧	٢,٣٨٨
مستحقات قانونية مستحقة الدفع	٣,٨١٨	٦,١٠١	٣,٨٤٠	٦,١٢٧
ذمم دائنة أخرى	٩٦٣	٩٦٥	١,١٦٣	١,١٧٢
	٤٦,٣١٩	٥٧,٤٣٩	٤٥,٧٩١	٥٦,٣٦٤
دفعات عقود من العملاء				
الجزء غير الجاري:	٧,٦٦٤	٦,٧٤٣	٧,٦٦٤	٦,٧٤٣

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

٢٦. الضريبة

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

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل هيئة الضرائب حتى عام ٢٠١٧. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة. حركة المخصص الضريبي كالتالي: -

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة	١,٣٤٠	١,٣٤٠	١,٤٠٦	١,٤٢٨
المحمل خلال السنة	-	-	-	٢٦
تعديلات ضريبية/ مدفوعة	-	-	٢٦	٤
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	١,٣٤٠	١,٣٤٠	١,٣٨٠	١,٤٠٦

الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في بداية السنة	-	-	٣٦١	٣٦٣
المحمل خلال السنة	-	-	-	٢
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	-	-	٣٦١	٣٦١

٢٧. إيرادات العقود

(أ) تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء			
الشركة الأم - يونيو ٢٠٢٢			
البيان	التشييد	الإجمالي	
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	٧١,٦٨٤	٧١,٦٨٤	
الشركة الأم - يونيو ٢٠٢١			
البيان	التشييد	الإجمالي	
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	٩٦,٦٤٠	٩٦,٦٤٠	
المجموعة الموحدة - يونيو ٢٠٢٢			
البيان	التشييد	أخرى	الإجمالي
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	٧١,٦٨٤	٣٢٨	٧٢,٠١٢
المجموعة الموحدة - يونيو ٢٠٢١			
البيان	التشييد	أخرى	الإجمالي
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية	٩٦,٦٤٠	٤٣٠	٩٧,٠٧٠

(ب) الأصول والتزامات المتعلقة بعقود مع العملاء

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٨٥,١٥٨	٦٠,٣٤٠	٨٤,٣٠٣	٥٩,٧١٣	ذمم مدينة على العقود
٦٤,٢٦٥	٧١,١١٠	٦٢,٣٨٤	٦٩,١٦٣	أصول جارية للعقود المتعلقة بإيرادات المشاريع (ذمم مينة)
(٣٧,٢٣٨)	(٢٧,١٠٩)	(٣٥,٩٣٠)	(٢٥,٨٠١)	مخصص الخسارة
١١٢,١٨٥	١٠٤,٣٤١	١١٠,٧٥٧	١٠٣,٠٧٥	اجمالي أصول العقود
الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٢٨,٧٩٤	٢٤,١٩٧	٢٨,٧٥٢	٢٤,١٩٧	التزامات جارية للعقود متعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة، مدفوعات مقدماً)
٢٨,٧٩٤	٢٤,١٩٧	٢٨,٧٥٢	٢٤,١٩٧	جمالي التزامات العقود الجارية

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

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

٢٨. دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٥,٩٥٢	٥,٥٩٦	١,٣٠١	١,١٩٢	مبيعات وخدمات - مدرجة في فترة زمنية معينة
٧٨١	٨٧٧	٢٣	١	خدمات تأجير - مدرجة في فترة زمنية معينة
٦,٧٣٣	٦,٤٧٣	١,٣٢٤	١,١٩٣	

٢٩. إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		تفاصيل
يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	
٣٥٥	٣٣٨	٣٤٠	٢٣٦	ربح على بيع أصول
٢,٥١١	٤٠٣	٢,٤٠١	٣٤٨	إيرادات متنوعة
٢,٨٦٦	٧٤١	٢,٧٤١	٥٨٤	

٣٠. تكاليف عقود وخدمات

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
المواد	١٠,٧١٠	١٣,٣٥٦	١٣,٦٦٣	١٧,١٠٨
تكاليف القوى العاملة (إيضاحات ٣٢)	٣٢,٤١٥	٣٨,٤٣٧	٣٢,٩٣٩	٣٩,٠٨٠
تكاليف عقود مقاولات من الباطن	٨,٧٥٠	٢٢,٨٩٢	٨,٦٤٤	٢٢,٨٠٥
تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات	٣,٥١٩	٣,٠٢٤	٣,٨٦٩	٣,٤٢٧
تكاليف إيجار الآلات والمعدات	١,٢٥٣	١,٩٥٥	١,٦٩٠	٢,١٥٠
مصاريف الوقود	٥,٢٠٠	٥,١١٦	٥,٧٦٥	٥,٥٤٩
نفقات تدريب	١٢٢	٧٨	١٢٢	٧٨
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)	٣٠٦	٣٠٢	٣٦٢	٣٦٠
استهلاك (إيضاح ٣)	٣,٧٥٠	٤,٥٦٩	٤,٣٩٨	٥,١٥٣
مصروفات عامة وإدارية (إيضاح ٣١)	٣,٥٩٣	٣,٨٤٤	٤,١٧٩	٤,٣٧٨
	٦٩,٦١٨	٩٣,٥٧٣	٧٥,٦٣١	١٠٠,٠٨٧

٣١. المصاريف العمومية والإدارية

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
تكاليف القوى العاملة (إيضاحات ٣٢)	٢,٠٥٥	٢,٠٧١	٣,٠٠١	٢,٩٨٦
تكاليف عقود مقاولات من الباطن	١٠٩	٢٦١	١٠٩	٢٦١
إيجار	١٢٩	٢٤٣	١٥٠	٢٧٩
تكاليف الكهرباء والماء	١,٢٠٥	١,٣٦٧	١,٢٥٣	١,٤٢٢
أتعاب مهنية وقانونية	٣٠٨	٤٠٣	٣٢٥	٤٠٩
مصاريف التأمين	١,١٢٩	٩٦٤	١,١٥٦	٩٧٧
ضمانات بنكية ورسوم أخرى	٤٧١	٣٨٣	٤٧٥	٣٩٠
مصاريف اتصالات	١٢٨	١٥٣	١٤١	١٦٧
إصلاح وصيانة - أخرى	١٨٢	١٨٠	١٨٩	١٩٠
تكاليف سفر	٥٧	٨٠	٥٩	٨١
قرطاسيات ومطبوعات	١١٠	٦٤	١١٤	٦٨
مصاريف ترويج الأعمال	٣	١	٤	١
رسوم مناقصات	٢٩	٢١	٢٩	٢١
مصاريف المدراء	٦٧	٣٢	٧١	٣٢
مصاريف دعم المجتمع	٢٣	-	٢٣	-
مصاريف عامة أخرى	٢٨٧	٣٥٦	٣٠٧	٤٠٨
الاستهلاك وإطفاء (إيضاحات ٣ و ٤)	١٧١	٤٩١	١٨٧	٥٢٧
	٦,٤٦٣	٧,٠٧٠	٧,٥٩٣	٨,٢١٩

مخصوماً: المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح ٣٠)	٣,٥٩٣	٣,٨٤٤	٤,١٧٩	٤,٣٧٨
	٢,٨٧٠	٣,٢٢٦	٣,٤١٤	٣,٨٤١

٣٢. تكاليف القوى العاملة

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
رواتب وأجور	٢٩,٧١٤	٣٤,٥١٥	٣٠,٧٧٩	٣٥,٧٦٥
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٦٨٤	٨٠٠	٨٧٣	٨٦٠
مصرفات مراكز العمال وتموين	٣,٣١٧	٤,٤٣٨	٣,٣٧٧	٤,٥٣١
رواتب تعاقد وأجور	٤٩٠	٥١٣	٤٩٠	٥١٣
مصرفات أخرى	٢٢٣	٢٤٢	٣٧٩	٣٩٧
حوافز الموظفين	٤٢	-	٤٢	-
	٣٤,٤٧٠	٤٠,٥٠٨	٣٥,٩٤٠	٤٢,٠٦٦
مخصوماً: المتعلقة بتكاليف العقود والخدمات (إيضاح ٣٠)	٣٢,٤١٥	٣٨,٤٣٧	٣٢,٩٣٩	٣٩,٠٨٠
متعلق بمصرفات عامة وإدارية (إيضاح ٣١)	٢,٠٥٥	٢,٠٧١	٣,٠٠١	٢,٩٨٦

٣٣. تكاليف التمويل

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
مصرفات الفوائد	١,٣٧٥	١,٦٦٠	١,٤٤٣	١,٧٠٨
فوائد على التزامات تأجيرية	٣٨	٢١	٤٤	٣٥
	١,٤١٣	١,٦٨١	١,٤٨٧	١,٧٤٣

٣٤. ربح السهم الواحد

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

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
الربح المنسوب لحقوق مساهمي الشركة الأم:	١,٧٣٧	٢,٦٢٦	٧٩٩	١,٣٦١
عدد الأسهم بالألف (إيضاح ١٤)	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠
ربح السهم الأساسي والمخفف للفترة	٠,٠٠٦	٠,٠٠٩	٠,٠٠٣	٠,٠٠٥

٣٥. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
صافي الأصول	٢٥,٠٠٧	٢٣,٢٧٠	٢٢,٠٢١	٢١,٢٩٤
عدد الأسهم بالآلاف (إيضاح ١٤)	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠	٢٩٠,٦٥٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع.)	٠,٠٨٦	٠,٠٨٠	٠,٠٧٦	٠,٠٧٣

٣٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم. تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود معتمدة من الإدارة.

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

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	يونيو ٢٠٢١
دخل عقود مقاولات				
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	-	١٢	-	١٢
مبيعات وخدمات				
- مع شركات تابعة	٦٥٢	٣٨١	-	-
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	٦	٦٠٠	٩١	١,٢١٢
شراء سلع وخدمات				
- مع شركات تابعة	١,٤٠٣	٣,٤٣٩	-	-
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	٦٦	٧٧٦	٦٦	٧٧٦
مع مساهمين	-	-	-	-
بدلات جلسات اجتماعات مجلس الإدارة	٦٧	٣٢	٦٧	٣٢

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

تفاصيل	الشركة الأم		الموحدة	
	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	يونيو ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١
المستحق من شركات تابعة وشقيقة المستحق من أطراف ذات علاقة	٦,٠٥٤	٤,٧٧٤	١,٧٤٠	١,٢٥٧
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	٤,٣٤٣	٦,١١٢	٤,٣٤٣	٦,١١٢
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة	(١,٩٦٧)	(١,٩٩١)	(٢,٠٢٥)	(٢,٠٤٩)
	٨,٤٣٠	٨,٨٩٥	٤,٠٥٨	٥,٣٢٠

١٠	١٠	١٠	١٠	المستحق للمساهمين
١,٠٢٠	٨١٠	٣,٥٣٢	٢,١٠٢	المستحق لشركات تابعة وشقيقة المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
١,٣٥٨	٥٦٧	١,٣٥٤	٥٦٧	- مع أطراف ذات علاقة أخرى
٢,٣٨٨	١,٣٨٧	٤,٨٩٦	٢,٦٧٩	