

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.

وتتمثل 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 والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التمديدات والصيانة والمشاريع القائمة على أساس التصميم، والتشييد، والتمويل، والتشغيل والتحويل (BDFOT).

2- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديلها بإعادة تقييم الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل والأصول المالية المتوفرة للبيع التي تقاس بالقيمة العادلة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية المعمول بها لدى الشركات بموجب معايير التقارير المالية الدولية، متطلبات قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان لعام 1974 (وتعديلاته) وتتوافق مع متطلبات الإفصاح الواردة ضمن قواعد وإرشادات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تجري الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات المالية المبلغ عنها في تاريخ القوائم المالية والمخصصات الناتجة وتغيرات القيمة العادلة للعام. تعتمد هذه التقديرات على افتراضات حول عدة عوامل من ضمنها درجات مختلفة وقد تكون جوهرية من الأحكام وعدم اليقين وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما ينتج عنه تغيرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة. تم إدراج الافتراضات التي تخص المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين في تاريخ التقرير في إيضاح 38.

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.

الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مستمر ويتضمن إستمرارية الأنشطة العادية وإثبات الأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأعمال العادية.

وقد قرر المجلس أن هذه الحسابات يجب أن يتم إعدادها على أساس مستمر بسبب التالي:-

أن الشركة الأم كانت قد حققت أرباح ولها تاريخ يتعلق بدفع توزيعات الأرباح، بينما الكيانات الموحدة تكبدت صافي خسارة بعد استقطاع الضريبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 وقدرها 10,929 ألف ريال عماني (2015: 29,660 ألف ريال عماني). صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل لفترة التقرير كان 8,056 ألف ريال عماني (2015: 64,363 ألف ريال عماني).

في نهاية السنة كان إجمالي الرصيد النقدي 6,636 ألف ريال عماني (2015: 18,035 ألف ريال عماني). وقد تأثر ذلك بدرجة كبيرة كما في تاريخ التقرير بعدم دفع المستحقات المعتمدة وقدرها 58,581 ألف ريال عماني من جهات حكومية. المناقشات مع العملاء أشارت إلى أن المبالغ سوف يتم دفعها.

لم تعجز الشركة في الدفع لمقرضيهها كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة إلتزاماتها المتعلقة بالقروض عندما يحين موعد إستحقاقها. بينما كان هنالك خرق ببعض التعهدات للبنوك (كما تمت الإشارة إليه في الإيضاح 18) كما في تاريخ التقرير، فإن الشركة مستمرة في تمتعها بتسهيلات بنكية مستمرة. إضافة إلى ذلك فإن الشركة الأم تدفع بإنتظام لموظفيها ودانيتها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

الشركة الأم مستمرة في أن تؤسس وتبني على موقفها القوي في السوق، بإعتبارها أكبر شركة مقاولات عمانية ولديها دفتر طلبات قوي بمبلغ 650,075 ألف ريال عماني وأعمال تضمن أن أنشطة الإقتراض تتعامل بدرجة كافية مع المخاطر المتعلقة بعدم السداد.

لقد إتخذ مجلس إدارة الشركة الإجراءات الضرورية لتقوية المركز المالي للمجموعة، وأيضاً تحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. إضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، فإن أعضاء مجلس الإدارة 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 وتدشين مبادرات لتقليل مصروفات المكتب الرئيسي وتحسين التكلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 قامت الشركة الأم والمجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2016.

تطبيق معايير التقرير المالية الدولية الجديدة والمعدلة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2016:

- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 11 الترتيبات المشتركة: محاسبة تملك الحصص
- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 10، و معيار التقرير المالي الدولي 12 ومعيار المحاسبي الدولي 28 المنشآت الاستثمارية: تطبيق إستثناء التوحيد
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة: النباتات المثمرة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
- دورة التحسينات السنوية من 2012 إلى 2014
 - معيار التقرير المالي الدولي 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة
 - معيار التقرير المالي الدولي 7 الأدوات المالية: الإفصاح
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح
- معيار التقرير المالي الدولي 14 الحسابات المؤجلة الرقابية

لم يؤد تطبيق هذه لمعايير والتفسيرات إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة الأم وللمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم الشركة الأم والمجموعة بتبنيها مبكراً:

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

معيار التقرير المالي الدولي 9: في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي 9 الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39

الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي 9. دخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي 9 ساري المفعول للفترة السنوية التي

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة الأم والمجموعة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي 9 كما أن الشركة الأم والمجموعة تتوقع ألا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة الأم والمجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

معيار التقرير المالي الدولي 15: صدر معيار التقرير المالي الدولي 15 في مايو 2014 ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي 15 يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. توفّر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي 15 نهج أكثر تنظيمياً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو لمُدّل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة الأم والمجموعة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي 15 وتخططان لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة الأم والمجموعة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر إبريل 2016 وستقومان برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار

صدر معيار التقرير المالي الدولي 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار، لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي 4 تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسير المعيار 15 إجراءات التشغيل - الحوافز ولجنة تفسير المعيار 27 تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد معيار التقرير المالي الدولي 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين محاسبة جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج الميزانية العمومية الفردية المماثلة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - عقود الإيجار من موجودات منخفضة القيمة "على سبيل المثال، الحواشيب الشخصية) وعقود إيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لمدة عقد الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيدرج المستأجر التزام لأداء مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصول). يتطلب من المستأجرين إدراج بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام التأجير ومصروف الإستهلاك على حق استخدام الأصول.

سيطلب من المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، وتعديل في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل تم استخدامه لتحديد تلك المدفوعات). فإن المستأجر سيدرج عامة قيمة إعادة قياس التزام التأجير كتعديل لحق استخدام الأصول.

إن محاسبة المؤجر بموجب معيار التقرير المالي الدولي 16 لم تتغير كثيراً عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي 17. سيستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي 17 والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

التغير في السياسة المحاسبية

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 16 أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر اتساعا من معيار المحاسبة الدولي 17.

إن معيار التقرير المالي الدولي 16 ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، مع السماح للتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشأة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي 15. يمكن المستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدامه إما كاملاً بأثر رجعي أو نهج معدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار في بعض الإعفاءات.

تخطط المجموعة في سنة 2017 بتقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي 16 على بياناتها المالية الموحدة.

السياسات المحاسبية :

السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المجموعة مبينة أدناه:

أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2016. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. 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.

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 متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. 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.

تنسب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية

التغير في السياسة المحاسبية

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

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الإعتراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الإعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
 - بإلغاء الإعتراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
 - الإعتراف بالقيمة العادلة للعبء النقدي المستلم؛
 - الإعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
 - الإعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
 - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، و كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.
- في الشركات الأم فإن القوائم المالية المنفصلة، الإستثمارات في الشركات الشقيقة، يتم تحميلها بالتكلفة محصوماً منها انخفاض القيمة.

معاملات 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 استيعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

عندما لا يعدل للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان بقيمتها العادلة، مع إدراج التغير 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 أي 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.

استيعادات الشركات التابعة

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 الاستيعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

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- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

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 تخفيضها 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

حقوق الامتياز

حقوق الإمتياز الناشئة عن مشاريع الطرق القائمة على أساس التصميم، والتشييد، والتمويل، والتشغيل والتحويل (BDFOT) مبينة بالتكلفة التاريخية. ولها أعمار محددة ويتم تنفيذها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة مباشرة لتحديد تكلفة الأصول غير الملموسة على طول فترة إيجارها ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف العملية وبعاد إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة. استثمارات الأسهم المتاحة للبيع التي لا تتوفر لها أسعار سوقية في الأسواق النشطة والتي لا تتوفر لها طرق مناسبة بديلة لتقدير قيمتها العادلة يتم قياسها بالتكلفة بعد طرح المخصصات التقديرية للانخفاض في قيمتها. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة كدخل شامل آخر.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هنالك أي دليل موضوعي يمكن أن يضعف من الاستثمار. في حالة وجود مثل هذا الدليل، فإن أي خسارة في القيمة (الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منها أي خسارة في القيمة تم الإقرار بها مسبقاً) يتم استبعادها من الدخل الشامل الآخر وتدرج في قائمة الدخل.

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.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لأصولها، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، فإنه يتم تقدير القيم القابلة للاسترداد وذلك لتحديد مدى هذه الخسائر ، إن وجدت. لأغراض تقييم الانخفاض بالقيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة 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 ولكنها تعتمد بشكل كبير على التدفقات النقدية المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تحدد خسائر انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم اعتمادها مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير سواءً يوجد هناك دليل بأن خسائر انخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال استرجاع خسائر انخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، ويتم تسجيل الزيادة مباشرة كإيراد في قائمة الدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم تحديد خسائر انخفاض في القيمة سابقاً.

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواءً يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواءً 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.

الأدوات المالية

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية.

تتمثل الأصول المالية الأساسية في الذمم التجارية المدينة والأخرى والودائع لأجل والاستثمارات المتاحة للبيع والنقد والأرصدة البنكية.

تتمثل الالتزامات المالية الأساسية بالذمم التجارية الدائنة، والالتزامات مقابل عقود الإيجار التمويلية والقروض لأجل والاقتراض من البنوك والسحب على المكشوف من البنوك.

الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الدخول في العقد ويعاد قياسها بدرجة كبيرة بقيمتها العادلة. التغيرات في القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة يتم إثباتها في الحال في قائمة الدخل الشامل.

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون

الذمم المدينة التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء على فواتير في سياق الأعمال الاعتيادية لعقود التشييد. إذا كان التحصيل متوقعاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل الطبيعية للعمل إن كان أطول) فإنها تصنف كأصول جارية وإلا فإنها تعرض كأصول غير جارية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون (تابع)

يكون مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة حسب معدل الفائدة الأصلي الساري.

الودائع لأجل

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

النقد والنقد المعادل

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.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

يتم قيد الالتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من المورد. تصنف الحسابات الدائنة كالتزامات جارية إذا كان الدفع مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل الطبيعية للعمل إن كان أطول) وإلا فإنها تعرض كالتزامات غير جارية.

الاقتراضات التي تحمل فائدة

تدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بصافي تكاليف المعاملات المتكبدة. وتقاس الاقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة السارية. يتم تصنيف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لاثنين عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة التي بالضرورة تستغرق فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول، لتصبح جاهزة جوهرياً للاستخدام. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تسجيلها كمصروف في فترة ظهورها. تتألف تكاليف الاقتراض من فوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدي يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً في ضوء جوهر الترتيب في تاريخ بدايته: سواء اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن يكون الترتيب التعاقدي يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

بالنسبة للترتيبات التي تم إبرامها قبل 1 يناير 2005، يعتبر هذا التاريخ هو تاريخ بدء الترتيب وفقاً للمتطلبات الانتقالية الخاصة بتفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية 4.

المجموعة كمستأجرة

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصاريف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم استهلاك الأصول الإيجارية على مدار الأعمار الانتاجية للأصل. في حال عدم وجود تأكيد معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصول على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل أو فترة عقد الإيجار.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو حيث يكون معمولاً به جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- ينتهي الحق من استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّل التزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ أو أي من:
- تقوم المجموعة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع الملكية،
- لا تقوم المجموعة بتحويل كما لم يحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو تنتهي مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو بشروط الالتزام الحالي ويتم تعديله جوهرياً، إن ذلك الاستبدال أو التعديل يتم معاملته كإلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد، والفرق بين القيمة العادلة للالتزام الجديد والقيمة الدفترية للالتزام الموجود يتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. تنخفض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية ويتم تكبد خسارة الانخفاض بالقيمة إذا، فقط إذا، كان هناك دليل موضوعي نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد التسجيل الأولي للأصل ("حدث خسارة") ويوجد لحدث الخسارة ذاك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يتم تحديد انخفاض القيمة كالتالي:

- بالنسبة للأصول المتوفرة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة؛
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بالمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال؛
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السائد الأصلي.

التسويات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

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

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

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 ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19- مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكبدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدر 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.

توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم تكوين مخصص الضريبة بناءً على القوانين المتعلقة بها بالدول التي تعمل فيها المجموعة. يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية للفترة الحالية والفترة السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤجلة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

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.

يتم مراجعة المبالغ الدفترية لأصل ضريبة الدخل المؤجلة في كل تاريخ تقرير كما يتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه من غير المحتمل أن يتوفر ربح كافٍ للضريبة وذلك للإتاحة لاستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة دخل المؤجلة. في تاريخ كل تقرير يعاد تقييم أصول ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة وتدرج بالقدر الذي أصبح محتملاً أن الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً سوف تتوفر مما يسمح باسترداد أصول ضريبة الدخل المؤجلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة يتم إدراجها خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة سواء في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق المساهمين.

الإقرار بإيرادات العقود والربح

تم تحديد عقد التشييد من قبل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 على أنه عقد يتم التفاوض بشأنه لإنشاء أصل.

عندما لا يكون بالإمكان تقدير ناتج مقاولات الإنشاءات بصورة حقيقية، فإنه يتم تسجيل الإيرادات فقط للحد الذي تكون فيه تكاليف العقد المتكبدة قابلة للإسترداد . وعندما يكون بالإمكان تقدير ناتج عقد مقاولات الإنشاءات بطريقة حقيقية وأنه من المحتمل أن يكون العقد مربحاً ، يتم تسجيل وإثبات الإيرادات على مدى مدة العقد. عندما يكون من المحتمل أن تتجاوز مجمل تكاليف العقد إيرادات العقد، فإنه يتم تسجيل الخسارة المتوقعة كمصروف في الحال. تتوافق إيرادات العقود مع المبلغ الأساسي للعائد المتفق عليه في العقد وأي تغيرات في أعمال العقد، المطالبات والدفعات التشجيعية للحد الذي يكون من المحتمل أن ينتج منها عائد ويمكن قياسها بطريقة معقولة.

يتم تضمين التغيير في عائد العقد عندما:-

(أ) يكون من المحتمل أن يوافق العميل على الأمر التغييري وبالتالي يزيد العائد نتيجة للأمر التغييري ، و

(ب) يمكن قياس مبالغ العائد من العقد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

يتم إدراج المطالبات في عائد العقد فقط متى:-

(أ) ما وصلت المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل بالمطالبة، و

(ب) ما كان من المحتمل قبول المبلغ من قبل العميل ويمكن قياسه بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات العقود وإقرار الربح (تابع)

الدفعات التشجيعية يتم تضمينها في عائد العقد:-

- (أ) إذا سارت أعمال العقد بطريقة كافية بحيث يكون من المحتمل أن يتم الوفاء بمقاييس الأداء أو يتم تجاوزها، و
(ب) إذا كان من الممكن قياس وتقدير الدفعات التشجيعية بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإكمال لتحديد المبلغ المناسب للإقرار به في فترة معينة. إن مرحلة الإكمال يتم قياسها بالرجوع إلى تكلفة العقد المتكبد حتى تاريخ التقرير كنسبة لإجمالي التكلفة المقدرة لكل عقد. التكلفة المتكبد في السنة فيما يتعلق بالأنشطة المستقبلية على العقد تعتبر مستبعدة من دخل العقد في تحديد مرحلة الإكمال. ويتم عرضها كدفعيات للمخزون، دفعيات مسبقة أو أصول أخرى بما يعتمد على طبيعتها.

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. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والضمم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات.

دخل المبيعات والخدمات

العائد من مبيعات البضائع يتم إثباته عندما تنتقل المخاطر الهامة وملكية البضائع للمشتري وأن مبلغ العائد يمكن قياسه بطريقة موثوقة.

العائد من تقديم الخدمات يتم إثباته عندما يمكن تقدير ناتج المعاملة بطريقة موثوقة، بالرجوع إلى مرحلة الإكمال للمعاملات في تاريخ التقرير.

تكاليف العقود

تشمل تكاليف العقود التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقود معينة وتكاليف منسوبة مباشرة لنشاط العقد عموماً ويمكن تخصيصها للعقد. التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد معين تشمل تكاليف العاملين بالموقع (بما يشمل الإشراف في الموقع) وتكاليف المواد المستخدمة في التشييد وإهلاك المعدات المستخدمة في العقد وتكاليف التصميم والمساعدات الفنية التي تتعلق مباشرة بالعقد.

تمت مناقشة عقود المجموعة لتشبيد أصل منفرد أو مجموعة من الأصول والتي تكون مترابطة بدرجة كبيرة أو تعتمد على بعضها فيما يتعلق بالتصميم والتقنية والتشغيل. في ظروف معينة، يتم العمل بطريقة نسبة الإكمال للمكونات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل من العقد أو مجموعة العقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود.

يتم إدراج تكاليف المقاولات كمصاريف بالرجوع إلى مرحلة الإكمال من نشاط العقد كما في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكلفة العقد أن تزيد عن عائد العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

عائد توزيعات الأرباح

يُدرج عائد توزيعات الأرباح في الإيرادات عندما يتم الإعلان عن أحقية المساهمين في استلام الأرباح.

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 التي ترتبط بها بعد اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

رأس المال

تصنف الأسهم 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.

تحويل العملات الأجنبية

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها والبنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة تقاس وتعرض بالريال العماني كونه عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة الأم.

يجري مبدئياً قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة المستخدمة وقت إجراء المعاملات. كما يعاد تحويل الأصول والالتزامات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير بأسعار الصرف السائدة للعملة المستخدمة في نهاية السنة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن قائمة الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية في العملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. البنود غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

شركات المجموعة

النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية التي لها عملات وظيفية مختلفة عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض كالتالي:-

-أصول والالتزامات لكل ميزانية عمومية يتم عرضه أو يتم تحويله كما في تاريخ الإغلاق في تاريخ الميزانية العمومية تلك.
-الدخل والمصروفات لكل قائمة للربح والخسارة وبيان الدخل الشامل يتم تحويلها بمتوسط سعر الصرف (ما لم يكن ذلك الأثر المترام للأسعار كما في تاريخ المعاملة غير مناسب، وفي هذه الحالة فإن الدخل والمصروفات يتم تحويلها كما في تاريخ المعاملات)، و
-كافة الفروقات الناتجة يتم إدراجها في بند الدخل الشامل الآخر.

تقارير قطاعات الأعمال (إضافة)

يتم الإعلان عن قطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية التي يتم توفيرها لمجلس الإدارة. القطاع مكوناً متميزاً للمجموعة يعني بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع العمل) أو بتقديم منتجات أو خدمات في إطار بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وهو عرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى. معلومات القطاع يتم إظهارها في الإيضاح 35.

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 إلتزام.

يجب أن يكون 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 توليد 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 قابلة 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.

بالنسبة للاستثمارات المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية، تتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الاسهم المدرجة بالسوق عند إقفال النشاط بتاريخ التقرير.

يتم تقدير القيمة العادلة للعلقبود ذات الفائدة بناءً على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات الفائدة لبنود ذات شروط ومخاطر مماثلة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية فقط ويتم إدراج صافي القيمة بقائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نافذ بالقانون لإجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وتنوي المجموعة إما التسديد على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الإلتزام في نفس الوقت.



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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 3- الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الأم)

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 2015	1,278	32,348	122,030	69,982	8,156	9,089	16	242,899
إضافات	-	750	7,480	9,400	578	430	(6)	18,632
استيعادات/ إهلاك	-	(147)	(4,297)	(6,251)	(56)	(2)	-	(10,753)
تحويلات	-	-	-	10	-	-	(10)	-
في 1 يناير 2016	1,278	32,951	125,213	73,141	8,678	9,517	-	250,778
إضافات	-	1,797	1,427	213	651	3,663	294	8,045
استيعادات/	-	(856)	(4,898)	(5,560)	(77)	(7)	-	(11,398)
تحويلات	-	-	(31)	-	31	-	-	-
في 31 ديسمبر 2016	1,278	33,892	121,711	67,794	9,283	13,173	294	247,425
الإستهلاك	-	19,400	73,742	44,825	6,603	6,438	-	151,008
في 1 يناير 2015	-	1,696	11,100	6,448	514	1,014	-	20,772
المحمل للسنة	-	(144)	(3,651)	(5,431)	(56)	(2)	-	(9,284)
إستيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-
في 1 يناير 2016	-	20,952	81,191	45,842	7,061	7,450	-	162,496
المحمل للمدة	-	1,752	10,059	6,159	490	1,137	-	19,597
إستيعادات	-	(857)	(4,479)	(5,389)	(76)	(6)	-	(10,807)
تحويلات	-	-	(20)	-	20	-	-	-
في 31 ديسمبر 2016	-	21,847	86,751	46,612	7,495	8,581	-	171,286
صافي القيمة الدفترية	1,278	12,045	34,960	21,182	1,788	4,592	294	76,139
في 31 ديسمبر 2016	1,278	11,999	44,022	27,299	1,617	2,067	-	88,282
في 31 ديسمبر 2015	1,278	11,999	44,022	27,299	1,617	2,067	-	88,282



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

الية الموحدة
31 ديسمبر 2016

بحدة (

المجموع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أثاث ومعدات بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	أرض بالآلاف ريال عماني
264,861	383	9,306	8,613	76,752	136,012	32,517	1,278
21,298	(2)	451	653	10,758	8,688	750	-
(11,318)	-	(11)	(71)	(6,420)	(4,669)	(147)	-
(27)	(74)	-	22	10	15	-	-
274,814	307	9,746	9,217	81,100	140,046	33,120	1,278
9,522	305	3,710	731	973	2,003	1,800	-
(11,695)	-	(12)	(85)	(5,760)	(4,982)	(856)	-
-	(307)	-	31	-	(31)	307	-
272,641	305	13,444	9,894	76,313	137,036	34,371	1,278
160,172	-	6,473	6,787	47,383	80,070	19,459	-
22,835	-	1,029	552	7,118	12,428	1,708	-
(9,604)	-	(3)	(59)	(5,481)	(3,916)	(145)	-
-	-	-	13	-	(13)	-	-
173,403	-	7,499	7,293	49,020	88,569	21,022	-
21,837	-	1,164	521	6,908	11,461	1,783	-
(10,899)	-	(7)	(56)	(5,448)	(4,531)	(857)	-
-	-	-	20	-	(20)	-	-
184,341	-	8,656	7,778	50,480	95,479	21,948	-
88,300	305	4,788	2,116	25,833	41,557	12,423	1,278
101,411	307	2,247	1,924	32,080	51,477	12,098	1,278



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 3 - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ وقدره 305 ألف ريال عماني (2015: 307 ألف ريال عماني) تمثل المخيمات قيد التشييد والمعدات تحت التركيب.

تم رهن أرض ومبانٍ بصافي قيمة دفترية قدرها 9,747 ألف ريال عماني (2015 : 10,820 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 172,373 ألف ريال عماني (2015: 181,420 ألف ريال عماني) للحصول على قرض لأجل.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالآلاف ر.ع		الشركة الأم	
2015	2016	2015	2016
21,479	20,854	19,445	18,677
1,356	983	1,327	920
22,835	21,837	20,772	19,597

تكاليف عقود (إيضاح 27)

مصرفات إدارية وعامة (إيضاح 28)

4- أصول غير ملموسة

التكلفة		إطفاء	
20,793	31,288	2,689	2,716
10,468	12,415	27	19
27	-	-	-
31,288	43,703	2,716	2,735
1,568	1,981	1,558	1,956
408	412	398	383
5	-	-	-
1,981	2,393	1,956	2,339
29,307	41,310	760	396

الرصيد في بداية العام

إضافات للمدة

محول من ممتلكات آلات ومعدات

الرصيد في نهاية المدة

الرصيد في بداية العام

محمل للعام

محول من ممتلكات آلات ومعدات

الرصيد في نهاية العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

تشمل الأصول غير الملموسة للشركة الأم برمجيات الحاسوب بقيمة 396 ألف ريال عماني (2015: 760 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 439 ألف ريال عماني (2015: 824 ألف ريال عماني) وحقوق إمتياز قيد التطوير بمبلغ 40,871 ألف ريال عماني (2015: 28,483 ألف ريال عماني) تشمل الأصول غير الملموسة للشركة الأم برمجيات الحاسوب .
تشمل الحقوق غير الملموسة للمجموعة برمجيات الحاسوب وحقوق الامتياز قيد التطوير كالتالي:-



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

4- أصول غير ملموسة (تابع)

(بالآلاف ريال عماني)				
برمجيات الحاسوب		حقوق إمتياز قيد التطوير		التكلفة
				الرصيد في بداية العام
2,805	2,744	28,483	18,049	
27	34	12,388	10,434	إضافات للعام (إيضاح 5 "1")
-	-	-	-	مبلغ مستقطع خلال السنة
-	27	-	-	تحويلات من الممتلكات والآلات والمعدات
2,832	2,805	40,871	28,483	
				الرصيد في نهاية العام
				إطفاء
1,981	1,568	-	-	الرصيد في بداية العام
412	408	-	-	محمل للمدة
-	-	-	-	مبلغ مستقطع خلال السنة
-	5	-	-	تحويلات من الممتلكات، الآلات والمعدات
2,393	1,981	-	-	الرصيد في نهاية العام
439	428	40,871	28,483	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

5. الاستثمار في الشركات التابعة

برمجيات الحاسوب		حقوق إمتياز قيد التطوير		
2016	2015	2016	2015	
6,286	4,552	-	-	جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
2,898	2,898	-	-	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
1,276	1,276	-	-	سالمسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة
307	307	-	-	كاشيبور سينتراجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة
600	600	-	-	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
200	200	-	-	الطموح للمشاريع والخدمات ش م
163	163	-	-	جلفار موت ماكدونالد ش.م.م
149	149	-	-	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
58	58	-	-	شركة جلفار وازن للمقاولات
11,937	10,203	-	-	

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، إستثمرت الشركة الأم 734، 1 ألف ريال عماني في شركة جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة، وهي شركة تابعة المملوكة بالكامل في الهند.

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

التأسيس	مكان التأسيس	سنة التأسيس	النشاط الرئيسي
جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة	الهند	2009	التشييد
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	عمان	2012	التصنيع
الطموح للمشاريع والخدمات ش م	عمان	2011	التشييد
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	عمان	2009	التدريب
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	عمان	2006	تأجير المعدات
سالمسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة	الهند	2013	عقود إمتياز
كاشيبور سينتراجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة	الهند	2013	عقود إمتياز
جلفار موت ماكدونالد ش.م.م	عمان	2013	استشارات الهندسة والتوريد والتشييد
شركة جلفار وازن للمقاولات	ليبيا	2010	التشييد



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 5- الإستثمار في الشركات التابعة (تابع)

الحصص المملوكة للشركة الأم	2016	2015	الحصص المملوكة للمجموعة	2016	2015
جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة	%100	%100	%100	%100	%100
جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م	%100	%100	%100	%100	%100
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	%100	%100	%100	%100	%100
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	%99	%99	%100	%100	%100
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	%52	%52	%52	%52	%52
سالمسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة	%20	%20	%100	%100	%100
كاشيبور سيتارجانج للطرق السريعة المحدودة الخاصة	%4	%4	%100	%100	%100
جلفار موت ماكينونالد ش.م.م	%65	%65	%65	%65	%65
شركة جلفار وازن للمقاولات	%65	%65	%65	%65	%65

سالمسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة وكاشيبور سيتارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة شركتان تأسستا في الهند تعملان في الامتياز لتصميم وبناء وتمويل وتشغيل وتحويل مشاريع الطرق بإجمالي تكلفة مشروع تعادل 30,733 ألف ريال عماني و 38,896 ألف ريال عماني على التوالي. تم منح المشاريع للشركة الأم في نوفمبر 2012 ويجري تنفيذها من قبل الشركة التابعة جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة. إجمالي الإستثمار في تلك الشركات من قبل الشركة الأم وجلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة قدره 1,583 ألف ريال عماني و 11,434 ألف ريال عماني على التوالي. أعمال التشييد في كل من المشروعين مستمرة ويتوقع إكمالها في 2017م.

6- الإستثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحدة	
2016	2015	2016	2015
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
6,966	5,323	4,384	2,598
2,255	2,255	(1,084)	(771)
739	739	1,213	1,264
344	344	656	1,659
4,116	45	-	(926)
-	-	75	75
14,420	8,706	5,244	3,899
(6,118)	-	-	-
8,302	8,706	5,244	3,899

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م
ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة، الهند
شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند
غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند
الدولية لمعالجة المياه ش.م.م
بناني الطموح ش.م.م

مخصص انخفاض قيمة الإستثمار

يشمل مخصص انخفاض الإستثمار التالي:

- (1) مبلغ وقدره 116,4 ألف ريال عماني للدولية لمعالجة المياه ، عبارة عن حصة الشركة في الخسائر المتراكمة حتى 2016 ، حيث أن الدولية لمعالجة المياه سوف لن تكون في وضع يمكنها من إسترداد الخسارة من أعمالها المستقبلية.
- (2) مبلغ وقدره 2,002 ألف ريال عماني لشركة ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، بناء على رسملة طريقة الربح بخصم تدفق نقدي للخمسة سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح للتكلفة الرأسمالية بمعدل 13 % في العام.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

6- الاستثمار في شركات شقيقة (تابع)

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات الشقيقة ملخصة أدناه:-

سنة التأسيس	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	
2010	الكويت	التشييد	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)
2010	الهند	الامتياز	ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند (2)
2011	الهند	الامتياز	شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)
2011	الهند	الامتياز	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)
2013	عمان	التشييد	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (3)
2015	عمان	التصنيع	بناني الطموح ش م م (4)

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
%26	%26	%26	%26	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (1)
%26	%26	%26	%26	ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند (2)
%26	%26	%6	%6	شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)
%26	%26	%2	%2	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)
%30	%30	%30	%30	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (3)
%50	%50	%0	%0	بناني الطموح ش م م (4)

(1) تحتفظ المجموعة بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد. خلال السنة ، إستثمرت الشركة الأم 643، 1 ألف ريال عماني.

(2) تحتفظ المجموعة بنسبة 26% من أسهم تلك الشركات التي تأسست في الهند لمشاريع طرق على نظام التصميم ، البناء ، التمويل والتشغيل والتحويل (DBFOT) بدأت ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة نشاطها في عام 2011 ، وغازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة في 2015 ، بينما مشاريع شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة في يناير 2017.

(3) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشاركة مع في إي نيك واباج المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 32.5 % و 37 % على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحليلية مياه الغبرة المستقل.

(4) جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة الشركة التابعة المملوكة كلياً للمجموعة تمتلك 50 % من الأسهم في بناني الطموح ش م م. لم تبدأ الشركة عملياتها بعد.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

6- الإستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات المالية لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

الموحدة		حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة	
2015	2016		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
6,221	4,091	الأصول الجارية	
51,593	53,370	الأصول غير الجارية	
(10,840)	(9,442)	الالتزامات الجارية	
(43,075)	(42,775)	الالتزامات غير الجارية	
3,899	5,244	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار	
		حصة من قائمة الدخل للشركات الشقيقة:	
2015	2016		
(بالآلاف ريال عماني)	(بالآلاف ريال عماني)		
11,559	5,147	الإيرادات	
12,317	9,415	تكاليف الإيرادات	
(758)	(4,268)	صافي الخسارة للسنة	

حصة الخسارة للسنة تتكون من خسارة السنة في ماهاكاليشوار توليز الخاصة المحدودة ، الهند وقدرها 320 ألف ريال عماني (2015:خسارة 16 ألف ريال عماني) وغازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند وقدرها 958 ألف ريال عماني (2015-لاشي) ، والدولية لمعالجة المياه ش.م.م، عمان خسارة وقدرها 145, 3 ألف ريال عماني (2015:خسارة 470 ألف ريال عماني). وربح من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م وقدره 155 ألف ريال عماني (2015- ربح 144 ألف ريال عماني) نفذت الإدارة حسابات لإستثمار حقوق الملكية في الشركات الشقيقة.

ملخص المعلومات المالية لشركتين شقيقتين رئيسيتين كما هو أدناه:-

ماهاكاليشوار توليز الخاصة المحدودة- الهند		جلفار - الكويت		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
99	1,148	8,173	9,002	الأصول الجارية
15,047	14,352	15,404	15,480	الأصول غير الجارية
(1,721)	(798)	(6,654)	(6,888)	الالتزامات الجارية
(16,390)	(18,872)	(6,932)	(731)	الالتزامات غير الجارية
(2,965)	(4,170)	9,991	16,863	صافي الأصول والقيمة الدفترية للإستثمار



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

6- الإستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

تسوية المبالغ الدفترية

ماهاكاليشوار توليز الخاصة المحدودة- الهند		جلفار - الكويت		
2015	2016	2015	2016	
بالآلف	بالآلف	بالآلف	بالآلف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(2,730)	(2,965)	9,961	9,991	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	6,373	رأس مال أضيف خلال السنة
(60)	(1,232)	554	583	الربح / (الخسارة) للسنة
(212)	-	-	-	الخسارة من الإستبعاد الذاتي للأصول
37	27	(524)	(84)	أثر تحويل العملات
(2,965)	(4,170)	9,991	16,863	صافي الأصول في نهاية السنة
26%	26%	26%	26%	النسبة المئوية لحصة المجموعة
(771)	(1,084)	2,598	4,384	القيمة الدفترية

بيان الدخل الشامل :

ماهاكاليشوار توليز الخاصة المحدودة- الهند		جلفار - الكويت		
2015	2016	2015	2016	
بالآلف	بالآلف	بالآلف	بالآلف	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,329	1,035	18,204	8,261	الإيرادات
463	2,149	17,650	7,678	مخصوماً: تكاليف الإيرادات
866	(1,114)	554	583	الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
926	118	-	-	مخصوماً: الضريبة
(60)	(1,232)	554	583	الربح / (الخسارة) بعد إستقطاع الضريبة

7 - المخزون

المرحلة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلف	بالآلف ريال عماني	بالآلف	بالآلف ريال عماني	
ريال عماني		ريال عماني		
17,914	15,581	16,183	13,306	مواد وأغراض استهلاكية
(2,859)	(3,226)	(2,830)	(3,197)	مخصوماً : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
15,055	12,355	13,353	10,109	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

7-المخزون (تابع) الحركة لمخصص المخزون كالتالي:-

1,811	2,859	1,785	2,830	في بداية السنة
1,048	367	1,045	367	محمل للسنة
2,859	3,226	2,830	3,197	في نهاية السنة

8- أعمال عقود قيد التنفيذ

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
61,126	57,985	60,688	57,446	أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضافا إليها الربح
(5,057)	(9,917)	(5,057)	(9,917)	المنسوب المعتبر كذمم مدينة
56,069	48,068	55,631	47,529	مخصص إنخفاض أعمال قيد التنفيذ
				حركة مخصص إنخفاض قيمة العقود ، عقود مقاولات قيد التنفيذ كالتالي: -
-	5,057	-	5,057	في بداية السنة
5,552	5,291	5,552	5,291	المحمل للسنة
(495)	(431)	(495)	(431)	المستقطع خلال السنة
5,057	9,917	5,057	9,917	في نهاية السنة
				مستحق من العملاء على عقود تشييد:
1,224,977	490,768	1,224,022	487,094	إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
1,163,851	432,783	1,163,334	429,648	مخصص: مطالبات أعمال جارية مستلمة ومدينة
61,126	57,985	60,688	57,446	
20,315	13,157	11,941	2,521	لعملاء عقود قيد التنفيذ، مبرجة كقواتير بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح 23)
				مستحق للعملاء على عقود تشييد:
137,892	192,251	109,418	139,086	مطالبات العمل المستلمة والمستحقة
117,577	179,094	97,477	136,565	مخصص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
20,315	13,157	11,941	2,521	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 9- عقود وذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	
216,540	213,897	210,067	211,655	ذمم مدينة على العقود مفوترة
7,426	8,921	2,021	3,755	ذمم مدينة تجارية
15,327	18,797	15,278	18,682	ذمم مدينة محتجزة - الجارية
(26,408)	(27,389)	(26,365)	(27,192)	مخصص ديون منخفضة القيمة ومحتجزات
212,885	214,226	201,001	206,900	
30,539	33,525	30,507	33,468	ذمم مدينة محتجزة الجزء غير الجاري

مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة وأعمال العقود قيد التنفيذ المذكورة في الإيضاح 8 و 9 ، تشمل مبلغ 4,158 ألف ريال (2015: 4,031 ألف ريال عماني) مقابل مخصص القيمة الزمنية للتأخير الكبير في إستلام بعض الذمم المدينة المعينة بما يتماشى مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 39.

حركة مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة وأعمال العقود قيد التنفيذ والمحتجزات كالتالي:-

43	26,408	-	26,365	في بداية السنة
26,365	4,242	26,365	4,088	محمل للسنة
-	(3,261)	-	(3,261)	مؤكد دفعه خلال السنة
-	-	-	-	مستقطع خلال السنة
26,408	27,389	26,365	27,192	في نهاية السنة

10- دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
6,464	6,642	3,147	4,458	دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين
408	602	400	589	سلفيات للموظفين
2,512	2,863	-	-	مقدم ضريبي
5,265	4,553	5,163	4,431	صروفات مدفوعة مسبقاً
11,555	9,551	13,804	8,116	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 33)
906	35	905	34	ذمم مطالبات تأمين مدينة
519	474	483	436	ودائع
1,635	2,494	34	60	ذمم مدينة أخرى
29,264	27,214	23,936	18,124	
-	(695)	-	(695)	مخصص لمستحق من طرف ذي علاقة
(425)	(425)	-	-	مخصص إنخفاض قيمة الديون
28,839	26,094	23,936	17,429	



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

إيضاح:

مخصص المستحق من طرف ذي علاقة للذمم المدينة للشركة التابعة ، معهد جلفار للتدريب، بسبب الإسترداد المشكوك فيه للمبالغ مقابل قيمتها السلبية.

حركة مخصص إنخفاض قيمة الديون كالتالي:

934 (509)	425 695	-	-	في بداية السنة
		-	695	المحمل للسنة
425	1,120	-	695	في نهاية السنة

11- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		ودائع لأجل ودائع هامشية
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,258	8,892	1,258	8,892	
5	4	-	-	
1,263	8,896	1,258	8,892	

تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 3.5% سنوياً (2015: 1% إلى 2% سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

12- النقد والارصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		نقد في الصندوق أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
365	214	330	183	
17,670	6,422	14,465	3,504	
18,035	6,636	14,795	3,687	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
13 - رأس المال

الموحدة		الشركة الأم	
2015	2016	2015	2016
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
50,000	50,000	50,000	50,000
37,747	41,522	37,747	41,522
3,775	-	3,775	-
41,522	41,522	41,522	41,522

رأس المال المرخص :

500,000,000 (2015 - 500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2015 - 0.100 ريال عماني) للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :

الرصيد في بداية العام
الزيادة خلال المدة
الرصيد في نهاية المدة

في تاريخ التقرير، تألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2015: 415,215,637) سهمًا عاديًا بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2015 - 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 (2015: 289,980,637) سهم عادي و 125,235,000 (2015: 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 التوزيعات.

14- علاوة الإصدار

خلال السنة الحالية، لم تكن هنالك أية حركة في حساب علاوة الإصدار. هذا المخصص متاح لتوزيعه للمساهمين.

15- الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني يجب الاحتفاظ بالاحتياطي القانوني حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس المال المصدر.

16- 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.

17- توزيعات الأرباح

بالنسبة للسنة المالية 2015 لم يتم إقرار أو دفع أية توزيعات أرباح
توزيعات أسهم مجانية 10 % بإجمالي 37,747 ألف سهم بقيمة 0.100 ريال عماني لكل سهم تم إقراره من حساب علاوة الإصدار وذلك في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في 7 مارس 2015 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014 وتم إقراره في اجتماع الجمعية العامة السنوية للمساهمين المنعقد في 25 مارس 2015م.
بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016، لم يتم إقرار أية توزيعات أرباح في اجتماع مجلس الإدارة الشركة الأم المنعقد بتاريخ 12 مارس 2017م.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

18 - قروض لأجل

2015 بالآلاف ريال عماني	2016 بالآلاف ريال عماني	2015 بالآلاف ريال عماني	2016 بالآلاف ريال عماني	الشركة الأم
104,764	100,379	91,249	71,062	قروض لأجل :
9,706	6,378	8,321	4,471	- من بنوك
114,470	106,757	99,570	75,533	- شركات تمويل
35,399	27,844	35,061	27,456	الجزء الجاري
4,124	3,080	3,851	2,815	- من بنوك
39,523	30,924	38,912	30,271	- شركات تمويل
69,365	72,535	56,188	43,606	الجزء غير الجاري
5,582	3,298	4,470	1,656	- من بنوك
74,947	75,833	60,658	45,262	- شركات تمويل
39,523	30,924	38,912	30,271	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
27,728	20,518	27,007	19,818	خلال سنة واحدة
47,219	55,315	33,651	25,444	في السنة الثانية
114,470	106,757	99,570	75,533	في السنة الثالثة وما بعدها

18 - قروض لأجل (تابع)

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 (يرجى الرجوع للإيضاح رقم 3 للأراضي والمباني التي تم رهنها لصالح بنك تجاري مقابل القروض لأجل التي حصلت عليها الشركة).

معدلات الفائدة على القروض لأجل كانت كالتالي:-

المدة السابقة	المدة الحالية
ليبور + 2.0%	ليبور + 2.0%
4.25% إلى 7.0%	4.25% إلى 7.0%

قروض بمعدل فائدة متغير

قروض بمعدل فائدة ثابت

خرقت الشركة التعهدات التالية لدى العديد من البنوك / المقرضين .

حسب البنوك كالتالي:

- نسبة الملكية في حقوق المساهمين

- معدل الرفع المالي

- الحد الأدنى لصافي قيمة الأصول

- معدل الرفع المالي المعدل (إجمالي الإلتزامات / (حقوق الملكية - المديونية أكثر من 365 يوم + المحتجزات غير الجارية)

قامت الشركة بإعادة تصنيف مبلغ وقدره 92 ألف ريال عماني للجزء الجاري بسبب الخرق .

تقوم الشركة حالياً بمناقشات مع البنوك / المقرضين حول الخرق ووتأمل في الوصول لحل مناسب / تعهدات / شروط وبنود يتم الإتفاق عليها مع الجهات المصرفية / المقرضين في المستقبل القريب لضمان التشغيل المناسب للتسهيلات.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

19. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		من البنوك
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
37,547	59,318	32,750	55,600	

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 4% إلى 7% سنوياً (2015 - 4,0 % إلى 4,5 %) سنوياً.

20. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		تسهيلات سحب على المكشوف قروض مقابل إيصالات أمانة كمبيالات مخصصة
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,609	3,403	3,937	2,793	
14,684	21,964	14,684	21,964	
20,900	23,002	20,900	23,002	
40,193	48,369	39,521	47,759	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4% إلى 7% سنوياً (2015 - 4,0 % إلى 4,5 %) سنوياً . الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

21. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		دائنيات متنوعة مخصص مشتريات وعقود من الباطن
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
53,897	57,055	44,210	52,459	
34,875	37,154	33,891	35,195	
88,772	94,209	78,101	87,654	

22- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		الرصيد في بداية السنة المحمل للسنة مدفوعات خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
11,253	12,396	11,066	12,181	
2,156	2,346	2,029	2,212	
(1,013)	(1,264)	(914)	(1,161)	
12,396	13,478	12,181	13,232	



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
6,233	6,214	6,142	6,103	مخصص إجازات وسفر الموظفين
12,929	116	12,655	91	دائنو مشتريات رأسمالية
36,406	31,594	33,802	30,721	دفعات من العملاء- الجزء الجاري
20,315	13,157	11,941	2,521	مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8)
1,141	3,610	1,141	3,610	مخصص الخسارة المستقبلية للعقود
2,141	1,896	1,920	1,602	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن
13,714	13,707	10,799	11,633	مصرفات متكبدة
2,128	1,494	1,612	944	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33)
982	1,134	361	534	مستحقات قانونية مستحقة الدفع
1,229	-	1,229	-	مخصص لخسارة القيمة العادلة لعقود (فوريكس) الآجلة
790	911	647	667	ذمم دائنة أخرى
98,008	73,833	82,249	58,426	دفعات من العملاء
27,224	22,494	27,224	22,494	الجزء غير الجاري

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات (تابع)

دفعات مقدمة من العملاء :

الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقررة للـ 12 شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية.

24- الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عمان بمعدل 12% بعد تعديل البنود غير القابلة للربط الضريبي والبنود غير المسموح بها وذلك بعد طرح الإعفاء القانوني المسموح به والمقدر بمبلغ 30,000 ريال عماني. كما تم احتسابها للشركات الهندية التابعة بموجب "قانون ضريبة الدخل" بالهند بمعدل 33% من الربح الخاضع للضريبة بعد طرح النفقات غير الخاضعة وفرق الإهلاك.

مصاريف ضريبة الدخل

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,234	1,809	774	1,003	الضريبة الحالية المحملة للسنة
(4,597)	(1,289)	(4,597)	(1,325)	الضريبة المؤجلة المحملة للسنة
98	-	11	-	الضريبة المحملة لسنوات سابقة
(3,265)	520	(3,812)	(322)	



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 التسوية بين الضريبة على الربح المحاسبي والربح الضريبي كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
(30,046)	(6,696)	(32,321)	(11,987)	الربح قبل الضرائب
(3,371)	(807)	(3,882)	(1,442)	الضريبة حسب قانون الدولة المعنية
106	1,327	70	1,120	أثر الضريبة على المصروفات والتسويات غير المسموح بها
(3,265)	520	(3,812)	(322)	

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2011. 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.

مخصص الضريبة (تابع)

وضع المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,853	4,027	1,173	932	الرصيد في بداية السنة
1,252	1,809	785	1,003	المحمل خلال السنة
(1,078)	(2,087)	(1,026)	(759)	ضريبة مدفوعة خلال السنة
4,027	3,749	932	1,176	الرصيد في نهاية السنة

في 20 فبراير 2017، أصدر مرسوم سلطاني بسلطنة عمان حول تعديل معدل الضريبة المعمول بها من 12 % إلى 15 %. بالنسبة لحساب ضريبة الدخل المؤجلة، فإن الشركة الأم والشركات التابعة للمجموعة التي تم تأسيسها في سلطنة عمان قد تبنت معدل الضريبة المعمول به وقدره 12% عبارة عن المعدل المعمول به كما في 21 ديسمبر 2015، بموجب أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 10، وهذا التعديل للنسبة بعد تاريخ التقرير 31 ديسمبر 2016، يعتبر حالة غير قابلة للتعديل، وعلى الرغم من ذلك فإن الشركة الأم والمجموعة مطلوب منها الإفصاح عن أثر ذلك في الفترات الخاصة بالتقرير مستقبلاً. التحليل السابق للإلتزام الضريبي الإضافية المؤجل للفروقات الضريبية المؤقتة بنسبة الضريبة المعمول بها من 1 يناير 2017 ولاحقاً قد تم تحديده بدرجة أساسية على أنه ليس جوهرياً لهذه القوائم المالية حيث أن الشركة الأم لم تثبت الضريبة المؤجلة كأصول وحركة الضريبة المؤجلة للسنة تقتصر على تحرير الإلتزام الضريبي المؤجل كما هو مبين أعلاه.

الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
6,638	2,004	6,039	1,325	الرصيد في بداية السنة
(4,634)	(1,289)	(4,714)	(1,325)	المحرر خلال السنة
2,004	715	1,325	-	الرصيد في نهاية السنة



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

صافي الالتزام الضريبي المؤجل ورسوم الضريبة المؤجلة المحملة / (المحررة) في قائمة الدخل الشامل منسوبة للبنود التالية:

2015 بالآلاف ريال عماني	2016 بالآلاف ريال عماني	2015 بالآلاف ريال عماني	2016 بالآلاف ريال عماني	
6,807	5,920	6,253	5,286	ممتلكات وآلات ومعدات
(887)	404	(967)	368	الرصيد في بداية العام
				محرر لقائمة الدخل
5,920	6,324	5,286	5,654	الرصيد في نهاية العام
(169)	(3,916)	(214)	(3,961)	مستحقات تجارية ومخزون
(3,747)	(1,693)	(3,747)	(1,693)	الرصيد في بداية العام
				محرر لقائمة الدخل
(3,916)	(5,609)	(3,961)	(5,654)	الرصيد في نهاية العام
2,004	715	1,325	-	

25- دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
17,028	15,054	2,792	3,075	مبيعات وخدمات
2,426	2,310	620	603	خدمات تأجير
88	129	-	-	خدمات تدريب
19,542	17,493	3,412	3,678	

26- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		ربح على بيع أصول إيرادات توزيعات أرباح إيرادات متنوعة
2015	2016	2015	2016	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
2,011	1,755	2,014	1,731	
-	-	30	-	
1,411	1,158	1,378	995	
3,422	2,913	3,422	2,726	



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
102,097	92,487	97,892	90,378	المواد
97,509	96,747	93,591	92,050	تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29)
51,587	53,075	51,423	54,250	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
17,804	16,491	16,402	15,031	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
5,998	9,519	4,383	7,879	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
14,949	17,739	13,412	15,768	مصاريف الوقود
80	285	-	-	نفقات تدريب
738	233	-	-	رسوم جمركية وضرائب
21,479	20,854	19,445	18,677	إستهلاك (إيضاح 3)
14,467	13,168	13,665	12,970	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
326,708	320,598	310,213	307,003	



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

28 - المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5,182	6,268	4,006	5,178	تكاليف العاملين (إيضاح 29)
4,446	4,123	4,134	3,724	إيجار
4,072	3,089	3,971	2,994	تكاليف الكهرباء والماء
2,841	2,754	2,664	2,601	تكاليف التأمين
2,212	1,285	2,165	1,239	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
1,878	4,557	1,740	4,203	أتعاب مهنية وقانونية
1,055	862	960	770	مصاريف اتصالات
733	862	719	835	إصلاح وصيانة - أخرى
429	506	358	407	تكاليف سفر
327	291	297	258	قرطاسية ومطبوعات
162	82	160	79	رسوم مناقصات
72	77	57	65	مصاريف ترويج الأعمال
74	50	74	50	مصاريف المدراء
97	16	97	10	مصاريف المسؤولية الاجتماعية للشركة
398	225	337	219	مصاريف متنوعة
1,764	1,395	1,725	1,303	إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)
25,742	26,442	23,464	23,935	
14,467	13,168	13,665	12,970	المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
11,275	13,274	9,799	10,965	

29- تكاليف القوى العاملة

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
74,605	75,683	71,798	71,922	رواتب وأجور
12,634	11,407	11,808	10,535	منافع نهاية الخدمة للموظفين
9,859	10,412	9,310	9,777	مصرفات مخيمات وتموين
1,798	1,464	1,069	1,212	رواتب تعاقب واجور
3,795	4,049	3,612	3,782	مصرفات أخرى
102,691	103,015	97,597	97,228	
97,509	96,747	93,591	92,050	مصرفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات
5,182	6,268	4,006	5,178	متعلقة بمصرفات إدارية وعمومية



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

30- مصاريف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
9,487	9,069	8,640	7,947	مصرفات الفوائد
(85)	(118)	(85)	(118)	إيرادات الفوائد
<u>9,402</u>	<u>8,951</u>	<u>8,555</u>	<u>7,829</u>	

31. خسارة السهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بتقسيم ربح العام المنسوب للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
(28,859)	(10,823)	(28,509)	(11,665)	خسارة السنة
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13)
<u>(0.070)</u>	<u>(0.026)</u>	<u>(0.069)</u>	<u>(0.028)</u>	خسارة السهم الواحد للسنة (ريال عماني)

32 - 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		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
71,831	60,912	74,704	63,039	صافي الأصول
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (إيضاح 13)
<u>0.173</u>	<u>0.147</u>	<u>0.180</u>	<u>0.152</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

33 - التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية.

تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود تراها الإدارة مقارنة بتلك المتبعة على قدم المساواة في التعاملات مع أي طرف ثالث.

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

الشركة الأم		الموحدة		
2016	2015	2016	2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
294	4,587	23,015	17,518	دخل عقود مقاولات
1,852	2,443	1,852	2,443	مبيعات وخدمات
204	197	204	197	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
15,311	13,096	15,311	13,096	شراء بضاعة وخدمات
50	74	50	74	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة الخاصة بالأطراف ذات العلاقة مدرجة في إيضاح 10 و 23 على التوالي كالتالي:-

الشركة الأم		الموحدة		
2016	2015	2016	2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
35	23	35	23	المستحق من المساهمين
4,635	9,727	6,070	7,477	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
3,446	4,054	3,446	4,055	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
8,116	13,804	9,551	11,555	

الشركة الأم		الموحدة		
2016	2015	2016	2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
54	62	54	62	المستحق للمساهمين
60	93	603	609	المستحق لشركات تابعة وشركات شقيقة
830	1,457	837	1,457	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
944	1,612	1,494	2,128	

المبالغ المتبقية ليست مقابل ضمانات وسوف تتم تسويتها . خلال العام 2016 ، مبلغ وقدره 695 ألف ريال عماني (2015: لا شيء) تم إثباته مقابل الديون الهالكة والمشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
33- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الإدارة العليا هي أولئك الأشخاص الذين يتمتعون بصلاحيات وسلطات تخولهم بالتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر شاملاً أي عضو مجلس إدارة "سواء" كان تنفيذياً أو بخلاف ذلك".
مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		رواتب منافع ما بعد الخدمة
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,002	1,008	497	459	
30	28	30	28	
<u>1,032</u>	<u>1,036</u>	<u>527</u>	<u>487</u>	

أدرج ضمن المستحق من أطراف ذات علاقة مبلغ 486 ألف ريال عماني (2015: 486 ألف ريال عماني) مستحق من أفراد الإدارة الرئيسية بالشركة الأم.

34- الالتزامات ومبالغ الطواريء

الموحدة		الشركة الأم		سندات وضمائنات خطابات ائتمان ضمانات الشركة إلتزامات رأسمالية عقود فوريكس الأجلة
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
178,075	178,328	178,075	178,328	
28,537	21,613	28,537	21,613	
62,581	55,102	17,851	10,372	
78	1,307	78	1,307	
9,420	-	9,420	-	
<u>278,691</u>	<u>256,350</u>	<u>233,961</u>	<u>211,620</u>	

وفرت الشركة الأم ضمانات شركة لبعض الشركات التابعة والشقيقة بمبلغ 7,090 ألف ريال عماني (2015- 8,641 ألف ريال عماني) و 3,282 ألف ريال عماني (2015: 9,210 ألف ريال عماني) على التوالي. لا تتوقع الشركة الأم أي التزام جوهري يمكن أن ينتج عن مثل تلك الضمانات.

وفرت شركة المجموعة دعم تعهدات التنفيذ لأي نقص في تمويل المشروع وتحصيل رسوم الطرق للشركات ذات حقوق الإمتياز (ماهاكاليشوار تولوز الخاصة المحدودة، شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، كاشيبور سيتارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة، سالسار للطرق السريعة المحدودة الخاصة) في مشاريع الطرق القائمة على نظام التصميم، والتشييد، والتمويل، والتشغيل والتحويل (DBFOT) في الهند، وذلك على أساس مشترك وفردى. إن الالتزامات المحتملة لهذا الدعم غير قابلة للتحديد.

دعوى 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.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016 35- قطاع عمل الشركة

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين: سلطنة عمان والهند. تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. يبنّي قطاع الأعمال على إدارة المجموعة لهيكل التقارير الداخلية. نتائج القطاع، الأصول والالتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة إلى القطاع وتلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم تقسيم أعمال المجموعة إلى أربع قطاعات - البناء والتصنيع وإيجار المعدات 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:-

الإيرادات ومصروفات القطاع	الإنشاءات		التصنيع		التأجير		التدريب		بين القطاعات		الموحدة	
	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015
	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني
إيرادات القطاع	350,584	342,975	20,666	20,009	1,723	1,839	150	88	(32,246)	(19,677)	340,877	345,234
مصروفات القطاع	361,088	370,511	19,950	19,044	1,739	1,789	562	348	(31,639)	(17,599)	351,700	374,093
نتائج القطاع	(10,504)	(27,536)	716	965	(16)	50	(412)	(260)	(607)	(2,078)	(10,823)	(28,859)
أصول والتزامات القطاع	507,805	517,583	11,097	11,061	3,072	3,208	(531)	(202)	(36,644)	(34,203)	484,799	497,447
أصول القطاع	417,378	418,380	4,158	4,838	1,223	1,343	163	80	-	-	422,922	424,641
التزامات القطاع												

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (تابع)

36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة، باستثناء المشتقات المالية، تتمثل بالقروض والاقتراضات والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو لتكوين تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة قرض ومدينون آخرون وتجاربيون والنقدية والودائع قصيرة الأجل، التي تنشأ مباشرةً من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات متوفرة للبيع .

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 المتاحة للبيع وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر سعر الفائدة

المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة فيما يتعلق بإقتراضاتها البنكية والقروض لأجل.

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

المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على الأصول والالتزامات التي تحسب عليها فائدة (ودائع بنكية قصيرة الأجل واقتراضات بنكية وقروض لأجل). تقوم الإدارة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة والحصول على تسهيلات ذات سعر فائدة أقل.

بتاريخ التقرير، لو ارتفع أو انخفض سعر الفائدة بنسبة 1% لكان الأثر على قائمة الدخل للشركة الأم والموحدة بمبلغ وقدره 1,551 ألف ريال عماني (2015- 1,772 ألف ريال عماني) و1,770 ألف ريال عماني (2015- 1,946 ألف ريال عماني) على التوالي.

القروض لأجل بقيمة 74,395 ريال ألف عماني (2015: 97,068 ريال ألف عماني) تم إثباتها بسعر فائدة ثابتة بما يعرض الشركة الأم لمخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة . بغية القروض لأجل بمبلغ 1,138 ألف ريال عماني (2015: 2,502 ألف ريال عماني) تم إثباتها بسعر فائدة متغير وبالتالي تعرض الشركة الأم لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016**

قروض لأجل بقيمة 77,252 ألف ريال عماني (2015: 99,448 ألف ريال عماني) تم إثباتها بسعر فائدة ثابت بما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة . بقية القروض لأجل بقيمة 29,504 ألف ريال عماني (2015: 15,022 ألف ريال عماني) تم إثباتها بسعر فائدة متغير بما يعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي.

الودائع البنكية قصيرة الأجل للشركة تحمل أسعار فائدة ثابتة وبالتالي ليست معرضة لمخاطر سعر 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، والجنيه الإسترليني وكافة عملات دول مجلس التعاون الخليجي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016
36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

مخاطر العملة الأجنبية (تابع)

إن غالبية الأصول والالتزامات المالية للمجموعة تتم إما بالعملة المحلية وهي الريال العماني أو بعملة ثابتة مقابل الريال العماني. القرض لأجل يستحق بالدولار الأمريكي، بما أن الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهريّة. بالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد هناك تأثير جوهري على الربحية في حال ضعفت هذه العملات الأجنبية أو قويت مقابل الريال العماني مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

وضعت الإدارة سياسة تتطلب من الشركة إدارة مخاطر سعر العملة الأجنبية مقابل العملات المتذبذبة. مطلوب من الشركة أن تتحوط فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر العملة الأجنبية على قدر الحاجة. لإدارة مخاطرها المتعلقة بالعملة الأجنبية والناشئة عن التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المثبتة، تستخدم الشركة عقود آجلة. على أن تلك العقود ليست مخصصة كتحوطات بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ، وأنها لا تدرج بشكل أسلي بالتكلفة ولاحقاً تتم إعادة قياسها بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير لكل منها. التغييرات الجوهرية في القيمة العادلة للعقود الآجلة بالعملة الأجنبية يتم تسجيلها في حساب قائمة الدخل الشامل متى ما نشأت. كما في 31 ديسمبر 2015 ، مع ثبات كافة العوامل الأخرى ، تعتقد الإدارة بأنه لن يكون هنالك أثر هام على الأرباح بعد استقطاع الضريبة بسبب التذبذب في تلك العملات.

ليست هنالك عقود آجلة كما في 31 ديسمبر 2016

مخاطر أسعار البضاعة

تتعرض المجموعة لغير بعض البضائع. نظراً لأهمية التغير المرتفع للبضاعة، وضع مجلس الإدارة وقام بتفعيل استراتيجية إدارة مخاطر فيما يتعلق بمخاطر أسعار البضاعة وتخفيفها.

مخاطر سعر الأسهم

لا تمتلك المجموعة أية إستثمارات مدرجة

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 الطالبين 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

مخاطر العملة الأجنبية (تابع)

إدارة رأس المال

أهداف المجموعة من إدارة رأس المال تتمثل في ضمان مقدرة المجموعة على الاستثمار بالأعمال التجارية وتقديم منافع إلى أصحاب المصالح. إن سياسة الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق واستدامة التنمية في المستقبل للأعمال.

لا يوجد هناك أي تغيير في أغراض وسياسات أو عمليات المجموعة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
285,092	280,803	272,776	272,856	أعمال عقود قيد التنفيذ، ذمم على العقود وتجارية مدينة
45,866	52,322	45,785	52,150	ذمم مدينة محتجزة
28,839	26,094	23,936	17,429	فئات و مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
1,263	8,896	1,258	8,892	ودائع لدى البنوك
18,035	6,636	14,795	3,687	نقد وأرصدة لدى البنوك
379,095	374,751	358,550	355,014	

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

الموحدة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
216,915	218,609	216,452	218,300	عملاء القطاع الحكومي
42,672	35,354	42,672	35,354	شركة تنمية نفط عمان
25,505	26,840	13,652	19,202	عملاء القطاع الخاص الآخرين
285,092	280,803	272,776	272,856	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (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 (38) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للقيمة المنخفضة للذمم المدينة التجارية.

كانت أعمار عقود قيد التنفيذ، ذمم على العقود وتجارية مدينة بتاريخ التقرير كانت كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	
129,737	111,128	121,488	106,603	لم تتجاوز موعد استحقاقها تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 0 - 180 يوماً تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 181 - 365 يوماً أكثر من 365 يوماً
36,911	45,630	33,731	43,656	
39,384	18,124	38,971	17,209	
79,060	105,921	78,586	105,388	
285,092	280,803	272,776	272,856	
(31,465)	(37,306)	(31,422)	(37,109)	انخفاض قيمة عقود قيد التنفيذ، ذمم على العقود وتجارية مدينة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

36- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

مخاطر السيولة

فيما يلي الالتزامات المالية:

الشركة الأم		الموحدة		
ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
75,533	99,570	106,757	114,470	قروض لأجل
55,600	32,750	59,318	37,547	قروض قصيرة الأجل
47,759	39,521	48,369	40,193	قروض بنكية
181,806	199,755	204,014	226,400	ذمم تجارية دائنة وأخرى
360,698	371,596	418,458	418,610	

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية أعلاه كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		
ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
8,283	8,411	8,283	8,411	قروض لأجل
8,623	8,749	8,623	8,749	حتى 90 يوماً
13,365	21,752	14,018	22,363	91-180 يوماً
45,262	60,658	75,833	74,947	181-365 يوماً
75,533	99,570	106,757	114,470	أكثر من 365 يوماً

الشركة الأم		الموحدة		
ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
53,100	27,750	53,100	27,750	قروض قصيرة الأجل
2,500	5,000	2,500	5,000	حتى 90 يوماً
-	-	3,718	4,797	91-180 يوماً
55,600	32,750	59,318	37,547	181-365 يوماً

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

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

الوحدة		الشركة الأم		الاقتراضات البنكية: حتى 90 يوماً 180-91 يوماً 181-365 يوماً
ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
30,159	33,913	29,487	33,303	
10,034	14,456	10,034	14,456	
-	-	-	-	
40,193	48,369	39,521	47,759	

الوحدة		الشركة الأم		ذمم دائنة تجارية وأخرى حتى 90 يوماً 180-91 يوماً 181-365 يوماً أكثر من 365 يوماً
ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	ديسمبر 2015	ديسمبر 2016	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
128,388	112,733	111,226	99,412	
33,152	30,882	28,889	26,554	
25,240	24,427	20,235	20,114	
39,620	35,972	39,405	35,726	
226,400	204,014	199,755	181,806	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

37 - القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والاستثمارات المتوفرة للبيع. تتكون الالتزامات المالية من القروض لأجل والقرض الحكومي الميسر والذمم الدائنة. تتعلق الأدوات المالية المشتقة بعقود تغطية عملة آجلة وبيع.

القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية تم تقريبها لقيمها الدفترية. إستثمارات المجموعة وعقود العملات الآجلة تم إثباتها بإستخدام المستوى الثاني لطرق تصنيف القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

38- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

التقديرات والافتراضات

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي لها مخاطر هامة للتسبب بتعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية يتم بحثها فيما يلي:

(أ) تحقق الإيرادات

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإكمال فيما يتعلق بإيرادات عقود المقاولات الخاصة بها. استخدام هذه الطريقة يتطلب من الشركة أن تقوم بتقدير العائدات والتكلفة على الفترة المتبقية من المشاريع. على أنه لا يتوقع اختلاف بطبيعة هامة حيث أن التقديرات مبنية على التجربة التاريخية، سير العمل في المشروع حتى تاريخه وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية للأحداث التي يعتقد بموجب الظروف المعقولة ويتم تقييمها بانتظام.

(ب) انخفاض قيمة المطالبات المدرجة في العقود قيد التنفيذ والذمم المدينة على العقود

(1) لقد تقدمت المجموعة بمطالبات معينة لعملائها بالجهات الحكومية وشبه الحكومية واجرت تقييماً للمبالغ القابلة للاسترداد بناءً على المفاوضات المستمرة بتاريخ التقرير، وفي بعض الحالات أرتبطت المطالبات بالتحكيم والتقاضي. ووفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة عند إدراج الإيرادات، وبعد النظر في المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع العملاء وتقارير الاستشاري المستقل (طرف ثالث) والتقييم الداخلي، فإن جزء من مبالغ هذه المطالبات يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة بناءً على تقييم الإدارة لمبالغ المطالبات التي يمكن إستردادها من العملاء.

تتعلق المطالبات المقدمة من قبل المجموعة ضد العملاء بدرجة رئيسية باختلافات عن نطاق العقد المتفق عليه وتغيرات في التكاليف المتكبدة نظراً لتأثير المراسيم السلطانية الصادرة بعد بدء العقود والتكاليف الإضافية المتكبدة نظراً لتمديد وقت إتمام المشروع. يتم تحديد المطالبات غالباً بناءً على تقييم إستشاري طرف ثالث يتم تعيينه من قبل المجموعة والخبراء الداخليين للمجموعة. إن تحديد المطالبات التي يتوجب إستردادها يتطلب استخدام تقدير بناءً على تقييم الطرف الثالث ومرحلة المفاوضات لتلك المطالبات مع العملاء. مبلغ المطالبات الذي يكون مقبولاً للعملاء بعد المفاوضات يمكن أن يختلف من مبلغ المطالبات المدرج في القوائم المالية للمجموعة. تعتقد الإدارة أن مبلغ المطالبات الذي يتم إسترداده من العملاء سوف لن يكون أقل من المبلغ المدرج في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتضمن التقديرات الأخرى التي تتضمن عدم اليقين والأحكام ذات الأثر الجوهري على القوائم المالية ما إذا كان سيتم تطبيق أية غرامات على التأخير عندما يكون هناك تأخر في إتمام العقود.

(2) يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله من حساب الذمم المدينة التجارية عندما لا يمكن أن يكون من المحتمل تحصيله للمبالغ الكبيرة أعلاه الهامة فإن هذا التقدير يتم عمله على أساس فردي. كما في تاريخ التقرير، بلغت الذمم المدينة على العقود 213,897 ألف ريال عماني (2015: 216,540 ألف ريال عماني) للمجموعة وغالبية تلك الذمم المدينة مستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية. وتشمل مبلغ وقدره 139,265 ألف ريال عماني (2015- 138,532 ألف ريال عماني) وهي قيد الاعتماد رسمياً في سياق الأعمال الاعتيادية في صناعة البناء. كما في 31 ديسمبر 2016 فإن مبلغ مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة على العقود كان 37,109 ألف ريال عماني (2015: 31,422 ألف ريال عماني). تعتقد الإدارة بأن رصيد تلك المبالغ قابل للاسترداد بالكامل. بجانب ذلك كانت الذمم التجارية المدينة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمجموعة ومخصص إنخفاض قيمة الديون بمبلغ وقدره 8,921 ألف ريال عماني (2015: 7,426 ألف ريال عماني) و 1,120 ألف ريال عماني (2015: 425 ألف ريال عماني) على التوالي (أنظر الإيضاح 9).

(3) تلقت الشركة الأم خلال العام 2015 م رسالة عرض من بلدية مسقط تتعلق بتسوية الحساب الختامي لمشروع طريق مسقط السريع ومشروع الطريق الوسطي. المبلغ الذي تم عرضه كتسوية أقل من المبلغ المثبت من قبل الشركة الأم. يخضع عرض التسوية لشروط معينة من بينها بنود تراها الإدارة إنها تمثل التزام مالي مفتوح لا يتم يمكن تحديده حجمه بطريقة صحيحة. وبناء عليه فإن شروط العرض لم تكن مقبولة. إضافة لذلك فإن رسالة العرض النهائي المتعلقة بطريق مسقط السريع لم تشير صراحة إلى أي مبالغ جزاءات يمكن أن تكون ملزمة تعاقدياً بسبب تأخير في المشاريع. وعليه تعتقد الإدارة بأنه ليس هنالك جزاء مستحق الدفع حيث تم إفتتاح طريق مسقط السريع أمام حركة المرور بنهاية 2010. تم عمل مخصص إنخفاض القيمة في عام 2015 للفرق بين الإيراد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المثبت من قبل الشركة الأم والقيمة النهائية للعقد المقترحة من بلدية مسقط في رسالة العقد على الرغم من أن الشركة مستمرة في التفاوض مع العميل لاسترداد مبلغ أكبر. خلال العام 2016، فإن مجلس إدارة الشركة الأم تقدم مرة أخرى بشرح وضع الشركة للعميل والسلطات العليا بسلطنة عمان، ويتوقع المجلس بأن الشركة الأم سوف تسترد على الأقل المبلغ المثبت من الشركة الأم كذمم مدينة كما في 31 ديسمبر 2016م.

(4) خلال العام 2015، شرعت الشركة الأم في عدد 4 إجراءات تحكيم تتعلق بعقد أسند للشركة. كان هنالك تأخير كبير في إكمال العقد وكنتيجة لذلك، فإن الشركة الأم تقدمت بمطالبة تتعلق بدرجة رئيسية بإعادة قياس العمل وتمديد الوقت بمبلغ 3.67 مليون ريال عماني. رفض العميل المطالبات التي تقدمت بها الشركة الأم وأشار إلى مبلغ جزاء وقدره 69.8 مليون ريال عماني مقابل التأخير في إكمال المشروع، وعليه قامت بحجب الدفع لذلك الحد. الشركة الأم - بناء على مراجعة مطالبتها من قبل إستشاري (طرف ثالث)- فقد حصلت الشركة على الوضع القانوني، حيث تم الإقرار بجزء من هذه المطالبات بما في ذلك مبلغ محكوم به بموجب الاستئناف من قبل العميل بمبلغ 6.18 مليون ريال عماني كإيرادات. خلال السنة، فإن التحكيم المتعلق بمطالبة إعادة القياس، قد تم إصدار قرار تحكيم لصالح الشركة بقيمة 6.3 مليون ريال عماني، وهو مبلغ أكثر من المطالبة المثبتة من الشركة الأم مقابل أعمال إعادة القياس.

(5) لقد قدرت الشركة الأم بأن ذممها المدينة التي تجاوز إستحقاقها 365 يوم والمعلن عنها في الإيضاح (36) من تلك القوائم المالية سوف يتم تحصيلها خلال سنة إلى سنتين من تاريخ التقرير. وإذا أختلفت مدة التحصيل الفعلي لسنة فإن انخفاض القيمة المدرج بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) سوف يزيد / ينخفض بمبلغ 3 مليون ريال عماني تقريباً.

(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 مخصص قدره 3,232 ألف ريال عماني (2015- 2,859 ألف ريال عماني) للمجموعة يعتبر كافياً (إيضاح 7).

(د) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

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

(و) 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، التغيرات في التقنية والتدفقات النقدية من العمليات والمالية.

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).

(ز) انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم

تعامل المجموعة استثمارات في الأسهم المتاحة للبيع كمخفضة قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير لفترات طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. تحديد ما هو 'كبير' أو 'فترة طويلة' يتطلب اتخاذ حكم، وهو حاسم للتقييم من قبل المجموعة على أساس كل حالة على حدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(ح) 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 الإقتصادية المحلية، والعوامل الأخرى المتعلقة ببناء على أدلة موضوعية، قررت المجموعة الحاجة إلى الخسارة المتعلقة بإنخفاض القيمة في الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة. تقوم المجموعة بتقييم انخفاض القيمة وخسارة انخفاض القيمة في إثنين من شركاتها الشقيقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما هو مبين في الإيضاح (6) في القوائم المالية.

(ط) 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، الخلافات 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 24).

39. مبالغ المقارنة

أعادت المجموعة تبويب بعض الأرقام المقابلة من السنة السابقة لتتناسب مع العرض الخاص بالسنة الحالية. إن عملية إعادة التبويب هذه لا تؤثر على الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.

(1) تمت إعادة تبويب مخصص الخسائر المستقبلية للعقود وقدره 1,141 ألف ريال عماني وذلك من أعمال عقود قيد التنفيذ إلى ذمم دائنة أخرى ومخصصات.

(2) مخصص وقدره 5,057 ألف ريال عماني تتعلق لمخصص الأعمال قيد التنفيذ تمت إعادة تبويبه من مخصص الذمم المدينة والمحجزات.