

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

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، النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية عقود التمديدات والصيانة والمشاريع القائمة على أعمال التصميم، التشييد، التمويل والتشغيل والتحويل. للشركة الأم فرع بالمملكة العربية السعودية

2- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

هذه القوائم المالية تشمل القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة (المجموعة). تمثل القوائم المالية المنفصلة القوائم المالية للشركة الأم على أساس فردي. القوائم المالية الموحدة والمنفصلة يشار إليها معاً بـ "القوائم المالية".

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

الإستمرارية

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

التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبناة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة المالية السابقة.

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 مارس 2018. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكها 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:

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

أسس التوحيد (تابع)

- 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 بامتضنة :

- 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 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 ملكية الشركة التابعة ، من دون فقدان السيطرة، يتم التعامل معه على أنه معاملة حقوق مساهمين. في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم ، يتم تحميل الإستثمار في الشركة التابعة بالتكلفة مخصوماً 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 والحصصة 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 يعد 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 أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تنتج عنها خسارة التحكم كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

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 سواءاً 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.

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.

2- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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.

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.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تدرج الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف العملية ويعاد 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 هناك 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. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغير في السياسة المحاسبية

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.

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.

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

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.

الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات الادوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الدخول في العقد ويعاد قياسها بدرجة كبيرة بقيمتها العادلة. التغيرات في القيم العادلة للادوات 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 متوقعا خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل الطبيعية للعمل إن كان أطول) فإنها تصنف كأصول جارية وإلا فإنها تعرض كأصول غير جارية.

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 لاثني 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.

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدى يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً في ضوء جوهر الترتيب في تاريخ بدايته: سواءً اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن يكون الترتيب التعاقدى 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 الإستبدال 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.

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 ذلك (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 .

المخصصات

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

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفق نقدي للتسوية باعتبار فئات الالتزامات. يتم إدراج المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق النقدي لأي بند مضمن في فئة الالتزام ضئيلة. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لتسوية الالتزام والمخاطر المصاحبة للالتزام.

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 .

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 والفترات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها 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.

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 غير المستخدمة.

إيرادات العقود وإقرار الربح

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

تشمل إيرادات العقود قيمة الأعمال التي تم تنفيذها خلال الفترة. عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج مقاولات الإنشاءات بصورة حقيقية، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والتكاليف بناءً على مرحلة تنفيذ أعمال الإنشاء بتاريخ التقرير وذلك بقياس حجم العمل المنفذ. في حالة العقود غير المربحة، يتم عمل مخصص للخسائر المتوقعة بالكامل. تتوافق إيرادات العقود مع المبلغ الأساسي للعائد المتفق عليه في العقد وأي تغييرات في أعمال العقد، المطالبات والدفعات التشجيعية للحد الذي يكون من المحتمل أن ينتج منها عائد ويمكن قياسها بطريقة معقولة.

يتم تضمين تغيير 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.

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 المجموعة " طريقة نسبة الإكمال " لتحديد المبلغ المناسب الذي يتم إثباته في فترة معينة. إن مرحلة الإكمال يتم قياسها بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. التكاليف المتكبدة في السنة فيما يتعلق بالأنشطة المستقبلية على العقد يتم إستبعادها من تكاليف العقد في تحديد مرحلة الإكمال. ويتم عرضها كمخزون ، دفعيات مسبقه أو أصول أخرى ، بما يعتمد على طبيعتها.

الأصول غير الملموسة والمالية للإمتياز

تقوم المجموعة بأعمال التشييد وتستخدم البنية التحتية لتقديم خدمات عامة كما تقوم بتشغيل والإحتفاظ بتلك البنية التحتية (خدمات تشغيل) لفترة معينة. يمكن أن تشمل ترتيبات البنية التحتية المستخدمة في ترتيب عام إلى خاص لكامل أعمار إستخدامها.

هذه الترتيبات يتم القيام بها بناء على طبيعة المقابل المالي. يستخدم نموذج الأصل عندما يكون للمجموعة الحق في إستلام نقد أو أصل مالي آخر من / أو بناء على توجيه الجهة المانحة لخدمات التشييد. عندما يغطي الحق غير المشروط لإستلام نقد فقط جزء من الخدمة، فإن النموذجين يدمجان بشكل منفصل لكل مكون. إذا أدت المجموعة أكثر من خدمة واحدة (على سبيل المثال تشييد أو تطوير خدمات وخدمات تشغيل) بموجب عقد واحد أو ترتيب واحد، فإن المبلغ المستلم أو المستحق القبض يخصص بالرجوع إلى القيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، عندما يمكن تحديد المبالغ بشكل منفصل.

• يقاس الأصل غير الملموس بالقيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الأصل، والتي هي القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض لخدمات التشييد المقدمة. يتم إطفاء الأصل غير الملموس على عمره الإفتراضي

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

المتوقع بالطريقة التي تعكس النمط الذي تستهلك فيه المنافع الاقتصادية للأصل من قبل المنشأة، ابتداء من تاريخ بداية استخدام حق التشغيل (على سبيل المثال في الطرق القائمة على نظام إمتياز تحصيل رسوم عبور الطرق ، تستخدم المجموعة عدد السيارات التي تستخدم الطريق). وبناء على تلك المبادئ، يتم إطفاء الأصل غير الملموس بما يتماشى مع الاستخدام الفعلي للمرفق العام المعين، لكامل مدة الإمتياز.

• في نموذج الأصل المالي، فإن المبلغ المستحق من المانح يفي بتعريف الذمم المدينة التي تقاس بالقيمة العادلة. ويقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. المبلغ المثبت أساساً بالإضافة للفوائد المتراكمة يتم إحتسابه باستخدام طريقة الفائدة السارية. أي أصل محمل بموجب ترتيبات الإمتياز يتم إلغاء الإقراراف به عند البيع أو عندما لا يتوقع أية منفعة مستقبلية من استخدامه المستقبلي أو من بيعه عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للأصل المالي.

أثبتات الإيرادات بموجب ترتيبات الإمتياز

تقوم المجموعة بإدارة ترتيبات الإمتياز التي تشمل بشكل رئيسي تشييد الطرق الذي تتبعه فترة تحتفظ فيها المجموعة بالبنية التحتية وصيانتها. يمكن أن يشمل ذلك ، في مرحلة ثانوية، إستبدال الأصل أو ترميمه. ترتيبات الإمتياز تبين الحقوق والإلتزامات المتعلقة بالبنية التحتية والخدمات التي يتوجب تقديمها. للوفاء بتلك الإلتزامات، فإن المجموعة مستحقة لإستلام إما نقداً من المانح أو الحق التعاقد في أخذ رسوم من المستخدمين للخدمة. المبلغ المستلم في المقابل أو المستحق للإستلام يتم تخديده بالرجوع للقيم العادلة النسبية للخدمات المقدمة، ونمطياً هو:

- مكون تشييد

- عنصر خدمة لتشغيل وصيانة الخدمات المقدمة.

وكما تم بيانه أعلاه فإن الحق في المبالغ يؤدي بالأصل غير الملموس أو الأصل المالي إلى:-

- إيراد من ترتيبات الإمتياز المحقق بموجب نموذج الأصل المالي ويشمل (1) إيراد القيمة العادلة المستحق من المانح ، و(2) إيراد الفائدة المتعلقة بإستثمار رأس المال في المشروع

- الإيراد من ترتيبات الإمتياز المحققة بموجب نموذج الأصل غير الملموس يشمل القيمة العادلة لإيراد العقد ، والتي تعتبر القيمة العادلة للمبلغ المحول للحصول على الاصل والدفعيات والمستلم فعلياً من المستخدمين.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عندما يكون هنالك تأكيد معقول بأن المنحة سوف تستلم وأن كافة الشروط سوف يتم الإلتزام بها عندما تتعلق المنحة ببند مصروف، يتم إثباتها كدخل على اساس منتظم على الفترات التي تكون فيها التكلفة يقصد بها التعويض ، قد تم إنفاقها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم تخفيضها من القيمة الدفترية للأصل.

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 للإلتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة وذمم 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 والذمم 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 لتشييد 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 خلال الفترة التي تحدث فيها. في حالة توقع أن تتجاوز التكلفة الكلية للمقاولات إيراداتها الكلية، يتم تسجيل الخسارة المتوقعة كمصروف مباشرة.

إيرادات الفوائد

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

عائد توزيعات الأرباح

يدرج 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 وآثار 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



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

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. يتم الإفصاح عن نتائج التحويلات في إستثمارات العملة الأجنبية للشركات التابعة الأجنبية والشركات الشقيقة تحت بند الدخل الشامل الآخر.

شركات المجموعة

النتائج المالية والمركز المالي لعمليات الشركات الأجنبية التي بها فروقات في العملة من عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض كالتالي:-

- الأصول والإلتزامات لكل ميزانية عمومية يتم تحويلها بسعر الإغلاق كما في تاريخ الميزانية العمومية.
- الدخل والمصروفات لكل بيان ربح وخسارة وقائمة الدخل الشامل يتم تحويلها بمتوسط سعر الصرف (ما لم يكن ذلك تقريب معقول للأثر التراكمي للأسعار السائدة كما في تاريخ المعاملة، وفي هذه الحالة فإن الدخل والمصروفات يتم تحويلها في تواريخ المعاملات، و
- كافة فروقات الصرف الناتجة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.



شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة



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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

3- الممتلكات والالات والمعدات (الشركة الأم)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	الأثاث والمعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
في 1 يناير 2018	1,278	36,277	112,644	60,745	9,684	13,860	-	234,488
إضافات	-	296	426	31	92	160	26	1,031
إستبعادات	-	(17)	(2,048)	(2,041)	(1)	(1)	-	(4,108)
في 31 مارس 2018	1,278	36,556	111,022	58,735	9,775	14,019	26	231,411
الاستهلاك								
في 1 يناير 2018	-	23,687	86,019	44,390	7,853	8,770	-	170,719
المحمل للمدة	-	612	1,951	1,075	145	363	-	4,146
إستبعادات	-	(16)	(1,995)	(2,008)	(1)	(1)	-	(4,108)
في 31 مارس 2018	-	24,283	85,975	43,457	7,997	9,132	-	170,844
صافي القيمة الدفترية								
في 31 مارس 2018	1,278	12,171	32,674	15,278	1,778	4,887	26	60,567
في 31 مارس 2017	1,278	13,171	32,674	19,800	1,890	4,450	78	73,341



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

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في 31 مارس 2018

3- الممتلكات والالات والمعدات (الموحدة)

التكاليف	أرض بالآلاف ريال عماني	مباني ومخيمات بالآلاف ريال عماني	معدات وأجهزة بالآلاف ريال عماني	مركبات ومعدات ثقيلة بالآلاف ريال عماني	الأثاث والمعدات بالآلاف ريال عماني	معدات وأدوات المشروع بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
في 1 يناير 2018	1,278	36,780	128,771	69,323	10,355	14,151	-	260,658
إضافات	-	327	733	263	127	175	26	1,651
إستبعادات	-	(44)	(2,341)	(2,329)	(33)	(21)	-	(4,768)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2018	1,278	37,063	127,163	67,257	10,449	14,305	26	257,541
الاستهلاك	-	23,792	96,101	48,649	8,195	8,879	-	185,616
في 1 يناير 2018	-	616	2,278	1,254	157	369	-	4,674
المحمل للمدة	-	(16)	(2,137)	(2,040)	(5)	(2)	-	(4,200)
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في 31 مارس 2018	-	24,392	96,242	47,863	8,347	9,246	-	186,090
صافي القيمة الدفترية	1,278	12,671	30,921	19,394	2,102	5,059	26	71,451
في 31 مارس 2018	1,278	13,554	39,405	24,473	2,233	4,656	95	85,694
في 31 مارس 2017								

3 - الممتلكات والآلات والمعدات - (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

الشركة الأم		بالألف ر.ع		الموحدة
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	
3,916	4,398	4,407	4,890	
230	229	267	271	
4,146	4,146	4,674	5,161	

تكاليف عقود (إيضاح 27)
مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح 28)

4- أصول غير ملموسة

التكلفة		الرصيد في بداية العام		الحركة خلال المدة	الرصيد في نهاية المدة
2018	2017	2018	2017		
2,743	2,735	52,415	43,703		
-	4	(755)	7,227		
2,743	2,739	51,660	50,930		
إطفاء		الرصيد في بداية العام		محمل للسنة حتى تاريخه	الرصيد في نهاية المدة
2018	2017	2018	2017		
2,700	2,339	3,773	2,393		
5	92	553	97		
2,705	2,431	4,327	2,490		
38	308	47,333	48,440		

صافي القيمة الدفترية في نهاية المدة

تشمل الأصول غير الملموسة للشركة الأم برمجيات الحاسوب بمبلغ 38 ألف ريال عماني (2017: 308 ألف ريال عماني) وبرمجيات حاسوب بقيمة 60 ألف ريال عماني (2017: 348 ألف ريال عماني) وحقوق إمتياز قيد التطوير للمجموعة بمبلغ 47273 ألف ريال عماني (2017: 48092 ألف ريال عماني) موحدة.

5. الاستثمار في الشركات التابعة

2018	2017	2018	2017	
9,755	6,286	-	-	جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة
2,898	2,898	-	-	جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م
1,276	1,276	-	-	سالمسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة
307	307	-	-	كاشيبور سينتارجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة
600	600	-	-	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
200	200	-	-	الطموح للمشاريع والخدمات ش م م
163	163	-	-	جلفار موت ماكينونالد ش.م.م
149	149	-	-	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
-	58	-	-	شركة جلفار وازن للمقاولات
15,348	11,937	-	-	

خلال السنة أستثمرت الشركة الأم 696 ألف ريال عماني (2017 : لا شيء) في جلفار للهندسة والمقاولات الهند الخاصة المحدودة.

5. الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

معلومات حول الأنشطة الرئيسية والتملك في الشركات التابعة ملخصة أدناه:

	الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم	
	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018
جلفار للهندسة والمقاولات - الهند الخاصة المحدودة	%100	%100	%100	%100
جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م	%100	%100	%100	%100
الطموح للمشاريع والخدمات ش.م.م	%100	%100	%100	%100
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	%100	%100	%99	%99
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	%52	%52	%52	%52
سالمسار للطرق السريعة الخاصة المحدودة	%100	%100	%20	%20
كاشيبور سينتراجانج للطرق السريعة الخاصة المحدودة	%100	%100	%4	%4
جلفار موت ماكدونالد ش.م.م	%65	%65	%65	%65

6- الاستثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
6,966	6,966	4,864	4,536
2,255	2,255	(1,158)	(1,112)
739	739	1,103	1,262
344	344	97	780
4,144	4,144	-	28
-	-	-	75
14,448	14,448	4,906	5,569
(6,399)	(6,118)	-	-
8,049	8,330	4,906	5,569

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 إنخفاض قيمة الإستثمارات

يشمل مخصص إنخفاض القيمة في الشركات الشقيقة التالي:-

- (1) مبلغ وقدره 4,116 (2017: 4116) ألف ريال عماني للإستثمار في الدولية لمعالجة المياه
- (2) مبلغ وقدره 2,002 (2017: 2002) ألف ريال عماني للإستثمار في ماهاكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة

ملخص معلومات الملكية في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

الحصص المملوكة للشركة الأم		الحصص المملوكة للمجموعة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
%26	%26	%26	%26
%26	%26	%26	%26
%6	%6	%26	%26
%2	%2	%26	%26
%30	%30	%30	%30

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

ماهالكاليشوار تولويز الخاصة المحدودة ، الهند (2)

شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)

غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (2)

الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (3)

6- الإستثمار في الشركات الشقيقة (تابع)

(1) تحتفظ المجموعة بنسبة 26% من الحصة في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.

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

(3) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي نيك وإباح المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة 32.5% و 37.5% على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغبرة المستقل.

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

الموحدة		حصة من قائمة المركز المالي للشركات الشقيقة	
مارس 2017	مارس 2018		
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني		
5,232	5,269	الأصول الجارية	
53,957	54,515	الأصول غير الجارية	
(9,052)	(12,777)	الالتزامات الجارية	
(46,211)	(42,101)	الالتزامات غير الجارية	
<u>3,926</u>	<u>4,906</u>	صافي الأصول والقيمة الدفترية للاستثمار	

حصة من قائمة الدخل للشركات الشقيقة:

مارس 2017	مارس 2018	
(بالآلاف ريال عماني)	(بالآلاف ريال عماني)	
2,241	2,713	الإيرادات
2,117	3,242	تكاليف الإيرادات
<u>124</u>	<u>(529)</u>	صافي الربح / (الخسارة) للفترة

تتكون حصة صافي الربح من ربح جلفار للهندسة والمقاولات - الكويت مبلغ وقدره 96 ألف ريال عماني (2017: ربح 129) ألف ريال عماني وخسارة ماهالكليشوار تولويز الخاصة المحدودة 15 ألف ريال عماني (2017: 3 ألف ريال عماني) ، غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند خسارة وقدرها 624 ألف ريال عماني (2017: ربح 51 ألف ريال عماني) ، و شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند وقدرها 624 ألف ريال عماني (2017: ربح 51 ألف ريال عماني) .

7 - المخزون

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
15,590	14,058	13,953	11,965	مواد وأغراض استهلاكية
(3,057)	(1,601)	(3,028)	(1,572)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>12,533</u>	<u>12,457</u>	<u>10,925</u>	<u>10,393</u>	

8- عقود مقاولات قيد التنفيذ

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
61,002	55,496	61,738	56,146
(17,116)	(9,917)	(17,116)	(9,917)
43,886	45,579	44,622	46,229
5,055	3,997	8,289	13,207

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بالتكلفة مضاعفا إليها الربح للنسب للغير كذم مدينة

مخصص إنخفاض القيمة لأعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

إلى عملاء عقود مقاولات قيد التنفيذ متفاوتة بالزيادة عن الأعمال المنجزة (إيضاح 23)

9- عقود وذمم تجارية مدينة

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)	(بالآلاف ريال)
180,697	220,455	182,384	223,088
4,939	4,215	11,059	9,352
15,674	23,384	15,831	23,495
201,310	248,054	209,274	255,935
(13,315)	(27,192)	(13,432)	(27,389)
187,995	220,862	195,842	228,546
26,226	27,612	26,288	27,671

ذمم مدينة على العقود متفاوتة

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة محتجزة - الجزء الجاري

مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة

محتجزات مستحقة القبض

الجزء غير الجاري

10- دفعات ومدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
7,411	4,421	8,452	5,516
391	510	420	526
-	-	873	3,774
5,214	5,641	5,501	5,967
3,715	6,452	9,174	8,806
34	34	35	35
427	430	496	470
23	44	1,384	2,205
17,215	17,532	26,335	27,299
(1,303)	(695)	(1,303)	(695)
-	-	(1,193)	(425)
15,912	16,837	23,839	26,179

دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين

سلفيات للموظفين

ضريبة مدفوعة مقدماً

مصرفات مدفوعة مقدماً

مستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى (إيضاح 33)

ذمم مطلوبات تأمين مدينة

ودائع

ذمم مدينة أخرى

مخصص لمستحق من أطراف ذات علاقة - أخرى

مخصص لديون منخفضة القيمة

11- ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		ودائع لأجل ودائع هامشية
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
4,478	3,821	4,478	3,821	
60	26	56	-	
<u>4,538</u>	<u>3,847</u>	<u>4,534</u>	<u>3,821</u>	

تحمل الودائع قصيرة الأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 2.0% سنوياً (2017: 0.9% إلى 3.5% سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

12- نقد وأرصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		نقد في الصندوق أرصدة لدى البنك بحسابات جارية
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
312	244	262	201	
4,929	2,574	2,563	599	
<u>5,241</u>	<u>2,818</u>	<u>2,825</u>	<u>800</u>	

13 - رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		رأس المال المرخص :
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
50,000	50,000	50,000	50,000	500,000,000 (2016 - 500,000,000) سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2016 - 0.100 ريال عماني) للسهم الواحد
41,522	41,522	41,522	41,522	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
41,522	41,522	41,522	41,522	الرصيد في بداية السنة
				الرصيد في نهاية المدة

تألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 415,215,637 (2017: 415,215,637) سهماً عادياً بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني (2017 - 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 (2017: 289,980,637) سهم عادي و 125,235,000 (2017: 125,235,000) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتتين 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 العام، لم تكن هنالك أي حركة في حساب علاوة الإصدار. هذا المخصص متاح للتوزيع للمساهمين.

15- الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني يجب الاحتفاظ بالإحتياطي 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

للسنة المالية 2017 لم يتم إقتراح ودفع توزيعات أرباح.

18 - قروض لأجل

الشركة الأم مارس 2018	مارس 2017	الموحدة مارس 2018	مارس 2017
بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني
فروض لأجل :			
44,654	64,587	80,786	99,883
7,004	3,555	11,219	5,330
51,658	68,142	92,005	105,213
الجزء الجاري			
27,016	29,840	27,080	30,184
2,235	2,815	3,105	3,054
29,251	32,655	30,185	33,238
الجزء غير الجاري			
17,638	34,747	53,706	69,699
4,769	740	8,114	2,276
22,407	35,487	61,820	71,975

كانت القروض لأجل مدفوعة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	خلال سنة واحدة في السنة الثانية في السنة الثالثة
33,238	30,185	32,655	29,251	
17,482	12,949	16,667	12,134	
54,493	48,871	18,820	10,273	
105,213	92,005	68,142	51,658	

تظهر القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة والمبالغ المستحقة السداد خلال 12 شهراً القادمة والتي تظهر كالتزام جارٍ. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع و/أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات / والرهن. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات. معدلات الفائدة على القروض لأجل كانت كالتالي:-

السنة الحالية	السنة السابقة
قروض بمعدل فائدة متغير	ليبور + 2.0 %
قروض بمعدل فائدة ثابت	4.25 % إلى 8.0 %

19. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	من البنوك
42,566	37,661	38,313	31,900	

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة. كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و/أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات. يتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع على عليها بين 4.75% إلى 7.0% سنوياً (2017 - 4.25 % إلى 7.0 %) سنوياً.

20. الاقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	تسهيلات سحب على المكشوف قروض مقابل إيصالات أمانة كمبيالات مخصومة
8,451	8,624	6,578	8,140	
20,520	20,842	20,520	20,685	
35,437	19,287	35,437	19,287	
64,408	48,753	62,535	48,112	

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.25% إلى 6.0% (2017 : 4.0 % إلى 7.0 %) سنوياً وتم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على عقود الشركة.

21. ذمم دائنة تجارية

الموحدة		الشركة الأم		دائنيات متنوعة مخصص مشتريات و عقود من الباطن
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
68,855	62,704	61,094	54,647	
38,807	36,158	37,132	33,930	
107,662	98,862	98,226	88,577	

22- مكافأة نهاية خدمة الموظفين

الموحدة		الشركة الأم		الرصيد في بداية العام المحمل للسنة حتى تاريخه مدفوعات خلال السنة حتى تاريخه الرصيد في نهاية المدة
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
13,478	13,876	13,232	13,630	
610	538	550	476	
(584)	(473)	(481)	(391)	
13,504	13,941	13,301	13,715	

23- ذمم دائنة أخرى ومخصصات

الموحدة		الشركة الأم		مخصص إجازات وسفر الموظفين دائنو مشتريات رأسمالية مقدم مستحق الدفع - الجاري مستحق للعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 8) مخصص الخسارة المستقبلية في عقود المقاولات حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن نفقات متكبدة المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 33) مستحقات قانونية مستحقة الدفع ذمم دائنة أخرى دفعات من العملاء: الجزء غير الجاري
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
6,421	6,147	6,303	5,998	
180	593	180	591	
28,680	34,601	27,999	34,126	
13,207	8,289	3,997	5,055	
2,008	1,786	2,008	1,786	
1,942	2,705	1,570	2,285	
12,434	11,117	12,026	10,450	
1,626	3,372	1,087	2,720	
853	926	634	377	
926	1,014	684	761	
68,277	70,550	56,488	64,149	
22,652	14,410	22,652	14,410	

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 15% بعد تعديل البنود غير القابلة للربط الضريبي والبنود غير المسموح بها. 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

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
194	48	243	257	الضريبة المحملة للسنة الحالية
-	-	-	-	الضريبة المؤجلة للسنة
194	48	243	257	

مخصص الضريبة

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

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
5	1,176	487	3,749	الرصيد في بداية السنة
194	48	243	257	المحمل خلال السنة
-	(977)	(222)	(1,097)	ضريبة مدفوعة خلال السنة
199	247	508	2,909	الرصيد في نهاية السنة

الالتزامات الضريبية المؤجلة

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

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	-	700	715	الرصيد في بداية السنة
-	-	700	715	الرصيد في نهاية المدة

25- دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
3,684	3,882	820	509	مبيعات وخدمات
-	1,083	-	-	تحصيل رسوم عبور الطرق
635	701	216	327	خدمات تأجير
4	14	-	-	خدمات تدريب
<u>4,323</u>	<u>5,680</u>	<u>1,036</u>	<u>836</u>	

26- دخل آخر

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
503	553	498	520	ربح على بيع أصول
407	114	414	94	ايرادات متنوعة
<u>910</u>	<u>667</u>	<u>912</u>	<u>614</u>	

27- تكاليف عقود المقاولات والمبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
18,619	15,001	18,397	13,166	المواد
24,274	21,376	23,376	20,316	تكاليف القوى العاملة (إيضاح 29)
13,931	13,432	14,006	14,560	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
3,493	2,657	3,117	2,373	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
2,346	1,240	2,054	1,015	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
4,311	4,129	3,820	3,714	مصرفات الوقود
-	124	-	-	نفقات تشغيل تحصيل رسوم الطرق
88	134	-	-	نفقات تدريب
11	1	-	-	رسوم جمركية وضرائب
4,890	5,029	4,398	3,916	الإهلاك والإطفاء (إيضاح 3 و 4)
2,446	3,023	2,707	2,922	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 28)
<u>74,409</u>	<u>66,145</u>	<u>71,875</u>	<u>61,982</u>	

28- المصاريف العمومية والإدارية

الشركة الأم		الموحدة	
سبتمبر 2017	سبتمبر 2016	سبتمبر 2017	سبتمبر 2016
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
916	1,330	1,502	1,905
854	986	937	1,093
745	656	772	680
319	1,053	333	1,081
406	515	443	552
349	336	382	359
152	200	167	226
263	178	271	187
56	80	65	124
69	82	74	93
4	37	6	43
42	19	42	20
50	50	50	50
-	40	-	40
72	68	86	91
235	321	198	368
4,532	5,951	5,328	6,912
2,922	2,707	3,023	2,446
1,610	3,244	2,305	4,466

تكاليف العاملين (إيضاح 29)
إيجار
تكاليف الكهرباء والماء
أتعاب مهنية وقانونية
تكاليف التأمين
ضمانات بنكية ورسوم أخرى
مصاريف إتصالات
إصلاح وصيانة - أخرى
مصرفات سفر
قرطاسية ومطبوعات
مصرفات ترويج الأعمال
رسوم مناقصات
مصاريف المدراء
مصرفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
مصاريف متنوعة
إهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)

المصرفات المتعلقة بتكاليف العقود و المبيعات

29- تكاليف القوى العاملة

الشركة الأم		الموحدة	
مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
15,867	17,758	17,022	18,730
2,564	2,927	2,733	3,148
1,820	2,433	1,989	2,609
115	579	146	622
866	1,009	987	1,070
21,232	24,706	22,877	26,179
20,316	23,376	21,376	24,274
916	1,330	1,502	1,905

رواتب وأجور
منافع نهاية الخدمة
مصرفات مخيمات وتموين
رواتب وأجور عاملين بنظام الأجرة
مصرفات أخرى

مصرفات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات

متعلقة بمصرفات إدارية وعمومية

30- تكاليف التمويل ، بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
2,652	3,188	2,419	1,711	مصروفات الفوائد
(10)	(20)	(10)	(20)	إيرادات الفوائد
<u>2,642</u>	<u>3,168</u>	<u>2,409</u>	<u>1,691</u>	

31. ربح السهم الواحد

العائد الأساسي للسهم يتم احتسابه بتقسيم ربح العام المنسوب للمساهمين بالشركة الأم بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

الموحدة		الشركة الأم		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
97	(449)	272	1,100	ربح / (خسارة) المدة
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (ايضاح 13)
<u>0.000</u>	<u>(0.001)</u>	<u>0.001</u>	<u>0.003</u>	الربح/(الخسارة) للسهم الواحد للمدة (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		
مارس 2017	مارس 2018	مارس 2017	مارس 2018	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
61,940	55,255	63,311	60,440	صافي الأصول
415,220	415,220	415,220	415,220	عدد الأسهم (بالآلاف) (ايضاح 13)
<u>0.149</u>	<u>0.133</u>	<u>0.152</u>	<u>0.146</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

33 - المعاملات 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 مع تلك الأطراف ذات العلاقة والتي تحدث في مجرى أعمالها من تعاملات تجارية، ويتم الدخول في تلك المعاملات على أساس وشروط ترى الإدارة أنها مقارنة مع تلك التي يتم تبنيها على أنها تعاملات طويلة الأجل مع الأطراف الثالثة.

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

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	بالآلاف ريال عماني	مارس 2017	بالآلاف ريال عماني	
-	238	28	9,457	إيرادات عقود مقاولات
270	270	752	752	مبيعات وخدمات
2	2	37	37	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
3,865	3,865	4,070	4,070	شراء بضاعة وخدمات
50	50	50	50	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	بالآلاف ريال عماني	مارس 2017	بالآلاف ريال عماني	
9	9	9	9	المستحق من المساهمين
2,447	7,906	3,008	5,362	المستحق من شركات تابعة وشركات شقيقة
1,259	1,259	3,435	3,435	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
3,715	9,174	6,452	8,806	

الشركة الأم		الموحدة		
مارس 2018	بالآلاف ريال عماني	مارس 2017	بالآلاف ريال عماني	
160	160	156	156	المستحق للمساهمين
1,741	2,392	51	590	المستحق لشركات تابعة و شقيقة
819	820	880	880	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
2,720	3,372	1,087	1,626	

34. 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.